MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Dirección Nacional de Contabilidad Pública

CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA

2006

TOMO II

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección Nacional de Contabilidad Pública

DIRECTORIO

Dr. Alan Gabriel García Pérez
Presidente Constitucional de la República

Eco. Luis Carranza Ugarte
Ministro de Economía y Finanzas

Eco. José Arista Arbildo
Vice – Ministro de Hacienda

CPC. Oscar Arturo Pajuelo Ramírez
Contador General de la Nación

CPC. Lydia Villacorta de Céliz
Sub-Contadora de la Nación

Adm. Eduardo Cárdenas Saldarriaga
Asesor del Contador General de la Nación

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección Nacional de Contabilidad Pública

Personal Responsable

Funcionarios

CPC. Yorllelina Márquez Farfán
CPC. Isabel Canorio Salcedo
CPC. Luis Bernal Valladares
CPC. Rumilda Gil Rodríguez
CPC. Elvia Llata Salvatierra
CPC. Amparo Zúñiga Pérez
CPC. Sharon Laura Acosta
Econ. Lucio Bulnes Mariños

Profesionales y Técnicos

CPC. Juana Solar Bellido
CPC. Víctor Fernández Álvarez
CPC. Andrea Capcha Minaya
CPC. Juan Carlos Serna Amaya
CPC. Sofía Sarmiento Oré
CPC. Antonio Ponce Puppo
CPC. Juan G. Mayor Gomero
CPC. Ricardo Liceta Paz
Eco. Jorge Capcha Aliaga
Eco. Lelia Yauricasa Choque
Eco. Mario Sánchez Celis
Ing. Elsa Pretell Anticona
Bach. Julio Salazar Champi
Bach. Nelly Cancho Zúñiga
Srta. María Moncada Mendoza
Sra. Ana Domínguez Ñaña
Sra. Aurora Blanco Reyes
Sra. Mónica Fernández Pizarro
Sr. Artemio Guerrero Fernández

Secretarias

Srta. Carmen Quezada Trujillo
Srta. Carmen Saldaña Vereau
Sra. Lesli Solís Polo
Sra. Gladys Ventura Contreras
Sra. María Jáuregui Lapa
Srta. Jenny Porras Zavala

Edición y Revisión

Lic. Mónica Puémape Lostaunau

Personal de Apoyo - SICON

Ingª María Aguílar Carrasco
Ing. Saúl Rojas Romaní
Ingª.Katia Velapatiño Juscamaita
Srta. Paola Montoya Aguilar
Sr. Aníbal Aguirre Morales
Sr. Cesar A. Muñoz Escalante
Sr. Jaime Farfán Galloso

CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2006
TOMO II

ÍNDICE

Pág.

I. GOBIERNO NACIONAL

1. MARCO INSTITUCIONAL **11**

2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1 Marco Legal del Presupuesto de Ingresos y Gastos **14**
2.2 Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos **24**
2.3 Clasificación Institucional del Gasto **35**
2.4 Clasificación Económica de Ingresos y Gastos **41**
2.5 Clasificación Funcional del Gasto **51**
2.6 Clasificación Geográfica del Gasto **59**
2.7 Reserva de Contingencias **64**

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 Estados Financieros Comparativos **69**
3.2 Notas a los Estados Financieros **73**
3.3 Análisis de la Estructura y Evolución de los Estados Financieros **91**

II. GOBIERNOS REGIONALES

1. MARCO INSTITUCIONAL **99**

2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1 Marco Legal del Presupuesto de Ingresos y Gastos **100**
2.2 Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos **107**
2.3 Clasificación Institucional del Gasto **118**
2.4 Clasificación Económica de Ingresos y Gastos **121**
2.5 Clasificación Funcional del Gasto **127**
2.6 Clasificación Geográfica del Gasto **132**

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 Estados Financieros Comparativos **137**
3.2 Notas a los Estados Financieros **141**
3.3 Análisis de la Estructura y Evolución de los Estados Financieros **172**

III. GOBIERNOS LOCALES

1. MARCO INSTITUCIONAL **183**

2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1 Marco Legal del Presupuesto de Ingresos y Gastos **185**
2.2 Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos **193**
2.3 Clasificación Económica de Ingresos y Gastos **201**
2.4 Clasificación Funcional del Gasto **205**
2.5 Clasificación Geográfica del Gasto **210**

CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2006
TOMO II

Pág.

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 Estados Financieros Comparativos **219**
3.2 Notas a los Estados Financieros **223**
3.3 Análisis de la Estructura y Evolución de los Estados Financieros **244**

IV. EMPRESAS DEL ESTADO

1. MARCO INSTITUCIONAL **253**

2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1 Marco Legal del Presupuesto de Ingresos y Gastos **258**
2.2 Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos **265**
2.3 Clasificación Institucional del Gasto **270**
2.4 Clasificación Económica de Ingresos y Gastos **273**
2.5 Clasificación Funcional del Gasto **287**
2.6 Clasificación Geográfica del Gasto **290**

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 Estados Financieros Comparativos **294**
3.2 Notas a los Estados Financieros **298**
3.3 Análisis de la Estructura y Evolución de los Estados Financieros **324**

V. OTRAS ENTIDADES

1. MARCO INSTITUCIONAL **331**

2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1 Marco Legal del Presupuesto de Ingresos y Gastos **332**
2.2 Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos **335**
2.3 Clasificación Institucional del Gasto **337**
2.4 Clasificación Económica de Ingresos y Gastos **338**
2.5 Clasificación Funcional del Gasto **342**
2.6 Clasificación Geográfica del Gasto **344**

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 Estados Financieros Comparativos **350**
3.2 Notas a los Estados Financieros **354**
3.3 Análisis de la Estructura y Evolución de los Estados Financieros **370**

VI. INFORMACIÓN ADICIONAL

1. Proceso de la Promoción de Inversión Privada **377**
2. Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estimulo – CAFAE **389**

I. GOBIERNO NACIONAL

1. MARCO INSTITUCIONAL

Las entidades que conforman el Marco Institucional del Gobierno Nacional del ejercicio 2006, están representadas por niveles como: Gobierno Central con treinta y un entidades (dieciséis ministerios, diez entidades que representan a los poderes y cinco entidades captadoras); treinta y cuatro Universidades Nacionales; una Asamblea Nacional de Rectores; tres Organismos Descentralizados Autónomos; cincuenta y tres Instituciones Públicas Descentralizadas; ciento dos Sociedades de Beneficencia Pública; dieciocho Entidades de Tratamiento Empresarial - ETES, la Superintendencia de Banca y Seguros - AFP y el Fondo Consolidado de Reserva.

Amerita precisar que los Consulados de la República, la Dirección General del Tesoro Público y el Ministerio del Interior (Dirección General de Migraciones) no constituyen Pliegos Presupuestarios.

El universo se vio incrementado con la incorporación de varios pliegos presupuestarios, los mismos que se detallan a continuación:

- **Instituciones Públicas Descentralizadas con Ley Nº 28660** se creo la Agencia de Promoción de la Inversión Privada - PROINVERSIÓN, adscrito al Sector Economía y Finanzas.
- **Instituciones Públicas Universidades Públicas** con Ley Nº 28372 se creó la Universidad José María Argüedas, con sede en Andahuaylas Departamento de Apurímac.
- **Entidades de Tratamiento Empresarial:**
  - Entidades Incorporadas, el Decreto Legislativo Nº 842 autorizó la creación de las siguientes entidades:
    - Centro de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios de Ilo.
    - Centro de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios de Matarani.
    - Centro de Exportación, Transformación, Industria, Comercialización y Servicios de Paita.
    - Comisión Nacional de Zonas Especiales de Desarrollo - CONAZEDE.
  - Entidades desactivadas:
    - Comisión Nacional de Zonas Francas, Zonas de Tratamiento Especial y Zonas Especiales de Desarrollo - CONAFRAN, se desactiva con la Ley Nº 28569.
  - Entidades adscritas a otro sector
    - Fondo Hipotecario de Promoción de la Vivienda, considerado como ETES en el año 2005 y la ley N° 28579 autoriza la conversión del Fondo Hipotecario de Promoción de la Vivienda - Fondo mi Vivienda en una Sociedad Anónima denominada Fondo mi Vivienda S.A. adscrita al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.
- **Sociedad de Beneficencia Pública,** se creó la Sociedad de Beneficencia Pública de San Miguel en el Departamento de Cajamarca.

Para una mayor comprensión se presenta la siguiente estructura del Gobierno Nacional, con los niveles correspondientes:

MARCO INSTITUCIONAL 2006
GOBIERNO NACIONAL

MINISTERIOS

1. MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
2. MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
3. MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES
4. MINISTERIO DE LA MUJER Y DESARROLLO SOCIAL
5. MINISTERIO DE AGRICULTURA
6. MINISTERIO DE SALUD
7. MINISTERIO DE TRABAJO Y PROM. DEL EMPLEO
8. MINISTERIO DE JUSTICIA
9. MINISTERIO DE DEFENSA
10. MINISTERIO DE EDUCACIÓN
11. MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS
12. MINISTERIO DEL INTERIOR
13. MINISTERIO DE VIV., CONST. Y SANEAMIENTO
14. MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO
15. MINISTERIO DE LA PRODUCCIÓN
16. MINISTERIO PUBLICO

PODERES Y OTRAS ENTIDADES DEL ESTADO

1. CONGRESO DE LA REPÚBLICA
2. DEFENSORÍA DEL PUEBLO
3. JURADO NACIONAL DE ELECCIONES
4. PODER JUDICIAL
5. TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
6. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
7. OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES
8. PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS
9. CONSEJO NACIONAL DE LA MAGISTRATURA
10. REGIST. NAC. IDENT. Y ESTADO CIVIL

ENTIDADES CAPTADORAS

1. CONSULADOS
2. DIRECCION NACIONAL DEL ENDEUDAMIENTO PÚBLICO
3. DIRECCIÓN NACIONAL DEL TESORO PÚBLICO
4. SUPERINTEND. NAC. DE ADM. TRIBUTARIA
5. MINISTERIO DEL INTERIOR (CAPTADORA)

UNIVERSIDADES

1 U.N. TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA
2 U.N. SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO
3 U.N. DEL SANTA
4 U.N. MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC
5 U.N. SAN AGUSTÍN
6 U.N. SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
7 U.N. DE CAJAMARCA
8 U.N. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
9 U.N. DE HUANCAVELICA
10 U.N. HERMILIO VALDIZÁN
11 U.N. AGRARIA DE LA SELVA
12 U.N. SAN LUIS GONZÁGA DE ICA
13 U.N. DEL CENTRO DEL PERÚ
14 U.N. DE TRUJILLO
15 U.N. PEDOR RUIZ GALLO
16 U.N. DEL CALLAO
17 U.N. FEDERICO VILLARREAL
18 UN JOSE MARIA ARGUEDAS

UNIVERSIDADES

19 UN. MAYOR DE SAN MARCOS
20 U.N. AGRARIA DE LA MOLINA
21 U.N. DE INGENIERÍA
22 U.N. ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE
23 U.N. TECNOLÓGICA DEL CONO SUR DE LIMA
24 U.N. JOSÉ F. SÁNCHEZ CARRIÓN
25 U.N. DE LA AMAZONÍA PERUANA
26 U.N. AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
27 U.N. DANIEL ALCÍDES CARRIÓN
28 U.N. DE PIURA
29 U.N. DEL ALTIPLANO
30 U.N. SAN MARTÍN
31 U.N. JORGE BASADRE GROHMANN
32 U.N. DE TUMBES
33 U.N. DE UCAYALI
34 U.N. INTERCULTURAL DE LA AMAZONÍA
35 ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES

ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

1. FONDO NAC. DE DESARROLLO PESQUERO
2. SUPERINTEND. DE BIENES NACIONALES
3. INSTITUTO DE INVEST. DE LA AMAZONÍA PERUANA

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESC.

1. INSTITUTO DEL MAR DEL PERÚ
2. INST. TECNOLÓGICO PESQUERO DEL PERÚ
3. FERROCARRIL HUANCAYO – HUANCAVELICA
4. ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN
5. BIBLIOTECA NACIONAL DEL PERÚ
6. COM. DE FORMALIZACIÓN DE LA PROPIEDAD INOFRMAL
7. CONSEJO NACIONAL DE TASACIONES
8. CONSEJO SUPREMO DE JUSTICIA MILITAR
9. INST. NAC. DE INFRAESTRUCT. EDUC. Y DE SALUD
10. INST. NAC. DE RADIO Y TELEVISIÓN DEL PERÚ
11. INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO
12. INSTITUTO PERUANO DEL DEPORTE
13. OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL
14. CONS. NAC. DE INTEG. DE LA PERS. CON DISCAPAC.
15. DESPACHO PRESIDENCIAL

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESC.

16. UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA – PERÚ
17. CONSJO NACIONAL DE LA JUVENTUD
18. INSTITUTO ANTÁRTICO PERUANO
19. AUTORIDAD PORTUARIA NACIONAL
20. CENTRO DE PROMOCIÓN DE LA PEQ. EMPRESA
21. INST. NAC. DE DES. DE PUEB. AND. AMAZ. Y AFROP.
22. INST. DESARROLLO DE RECURSOS HUMANOS
23. DIRECCION NACIONAL DE INTELIGENCIA
24. ACADEMIA DE LA MAGISTRATURA
25. CONS. NAC. DE CAMÉLIDOS SUDAMERICANOS
26. INSTITUTO NACIONAL DE ESTAD. E INFORMÁTICA
27. INSTITUTO NACIONAL DE SALUD
28. SERV. NAC. DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA
29. SERVICIO NACIONAL DE SANID. AGRARIA
30. SEGURO INTEGRAL DE SALUD
31. INSTITUTO GEOFÍSICO DEL PERÚ
32. INST. NAC. DE INVESTIGACIÓN Y EXT. AGRARIA

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESC.

33. INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO
34. AG. PERUANA DE COOP. INTERNACIONAL
35. COMIS. NAC. EL DESARR. Y VIDA SIN DROGAS
36. CONSEJO NAC. DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
37. CONSEJO NACIONAL DEL AMBIENTE
38. INST. GEOLÓGICO, MINERO Y METALÚRGICO
39. INST. NAC. DEF. COMP. Y PROTEC. PROP. INTELEC.
40. INST. NAC. DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO
41. INSTITUTO NACIONAL DE CULTURA
42. INST. NAC. DE INVESTIGAC. Y CAPAC. TELEC.
43. INST. PERUANO DE ENERGÍA NUCLEAR
44. INST. NAC. CONC. Y CATASTRO MINERO
45. COMIS. PARA LA PROMOC. EXPORTADORES
46. CPO. GRAL. BOMB. VOLUNTARIOS DEL PERÚ
47. INSTITUTO NACIONAL DE DEFENSA CIVIL
48. INSTITUTO NAC. DE RECURSOS NATURALES
49. CONSEJO NAC. DE DESCENTRALIZACIÓN

MARCO INSTITUCIONAL 2006
GOBIERNO NACIONAL

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESC.

50. SUPER. ENTIDADES PREST. DE SALUD
51. INST. GEOGRÁFICO NACIONAL
52. CENT. DE ENTRENAM. PESQ. DE PAITA
53. AGENC.DE PROMOC. DE LA INVERSION PRIVADA

FONDO CONSOLIDADO DE RESERVAS

1. FONDO CONSOLIDADO DE RESERVA

EMPRESA DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL

1. SUPERINT. NAC. DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2. ORGAN. SUP. DE LA INVERS. INFRAEST. TRANSP. DE USO PÚB.
3. CENTRO DE FORMACIÓN EN TURISMO
4. CONSJO SUP. DE CONTRAT. Y ADQUISIC. DEL ESTADO
5. SERV. NAC. DE CAPACIT. PARA LA IND. DE LA CONST.
6. CENTRO VACACIONAL HUAMPANÍ
7. ORG. SUPER. DE LA INVERSIÓN PRIVADA EN LA ENERGÍA
8. SUPERINT. NAC. DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO
9. COMIS. NAC. SUPERVISORA DE EMPRESAS Y VALORES
10. ORGAN. SUPERVISOR DE LA INVERS. PRIVADA EN TELECOM.
11. SUPERINTEND. NACIONAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS
12. PATRONATO DEL PARQUE DE LAS LEYENDAS
13. COMIS. DE ADM. DE ZOTAC-ADMINIST. DEL SISTEMA CETICOS DE TACNA.
14. CENTRO DE EXPORTAC. TRANSF. I NDUST Y COMERC. Y SERVICIO MATARANI.
15. CENTRO DE EXPORTAC. TRANSF. INDUST. Y COMERC Y SERVICIO DE PAITA.
16. CENTRO DE EXPORTAC. TRANSF. INDUST. Y COMERC Y SERVICIO DE ILO.
17. COMISION NAC. DE ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO.

SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGUROS

1. SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGUROS y AFP

SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

1. SOC. DE BENEF. PÚB. DE GUADALUPE
2. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUAMACHUCO
3. SOC. DE BENEF. PÚB. DE OTUZCO
4. SOC. DE BENEF. PÚB. DE SAN PEDRO DE LLOC
5. SOC. DE BENEF. PÚB. DE TRUJILLO
6. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHICLAYO
7. SOC. DE BENEF. PÚB. DE LAMBAYEQUE
8. SOC. DE BENEF. PÚB. DE MOTUPE
9. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHONGOYAPE
10. SOC. DE BENEF. PÚB. DE MONSEFÚ
11. SOC. DE BENEF. PÚB. DE LIMA
12. SOC. DE BENEF. PÚB. DE BARRANCA
13. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUACHO
14. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CAÑETE
15. SOC. DE BENEF. PÚB. DE IQUITOS
16. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PUERTO MALDONADO
17. SOC. DE BENEF. PÚB. DE ILO
18. SOC. DE BENEF. PÚB. DE MOQUEGUA
19. SOC. DE BENEF. PÚB. DE OMATE
20. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PASCO
21. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PIURA
22. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CATACAOS
23. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHULUCANAS
24. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PAITA
25. SOC. DE BENEF. PÚB. DE SULLANA
26. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANCABAMBA
27. SOC. DE BENEF. PÚB. DE AYABACA
28. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PUNO
29. SOC. DE BENEF. PÚB. DE JULI CHUCUITO
30. SOC. DE BENEF. PÚB. DE LAMPA
31. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANCANE
32. SOC. DE BENEF. PÚB. DE AYAVIRI -MELGAR
33. SOC. DE BENEF. PÚB. DE JULIACA-SAN ROMÁN
34. SOC. DE BENEF. PÚB. DEL JUANJI
35. SOC. DE BENEF. PÚB. DE MOYOBAMBA
36. SOC. DE BENEF. PÚB. DE LAMAS
37. SOC. DE BENEF, PÚB. DE TARAPOTO
38. SOC. DE BENEF. PÚB. DE TACNA
39. SOC. DE BENEF. PÚB. DE TUMBES
40. SOC. DE BENEF. PÚB. DE SAN MIGUEL
41. SOC. DE BENEF. PÚB. DE JUMBILLA-BONGARA
42. SOC. DE BENEF. PÚB. DE APLAO
43. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHIVAY
44. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHUQUIBAMBA
45. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANCARQUI
46. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CORACORA
47. SOC. DE BENEF. PÚB. DE SANTIAGO DE CHUCO
48. SOC. DE BENEF. PÚB. DE MATUCANA
49. SOC. DE BENEF. PÚB. DE AZANGARO
50. SOC. DE BENEF. PÚB. DE TARATA
51. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHACHAPOYAS
52. SOC. DE BENEF. PÚB. DE ROD. DE MENDOZA
53. SOC. DE BENEF. PÚB. DE AIJA
54. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CABANA-PALL.
55. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CARAZ
56. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CARHUAZ
57. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CASMA
58. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CORONGO
59. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHIMBOTE
60. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHIQUIAN BOL.
61. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUARAZ
62. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUARI
63. SOC. DE BENEF. PÚB. DE POMABAMBA
64. SOC. DE BENEF. PÚB. DE RECUAY
65. SOC. DE BENEF. PÚB. DE YUNGAY
66. SOC. DE BENEF. PÚB. DE ABANCAY
67. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHAL.-AYMARAES
68. SOC. DE BENEF. PÚB. DE ANDAHUAYLAS
69. SOC. DE BENEF. PÚB. DE AREQUIPA
70. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CAMANA
71. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CARAVELI
72. SOC. DE BENEF. PÚB. DE MOLLENDO
73. SOC. DE BENEF. PÚB. DE AYACUCHO
74. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANTA
75. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PUQUIO
76. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CAJAMARCA
77. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CONTUMAZA
78. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHOTA
79. SOC. DE BENEF. PÚB. DE BAMB.-HUALGAYOC
80. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CAJABAMBA
81. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CELENDÍN
82. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CUTERVO
83. SOC. DE BENEF. PÚB. DE JAEN
84. SOC. DE BENEF. PÚB. DEL CALLAO
85. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CUSCO
86. SOC. DE BENEF. PÚB. DE SICUAN
87. SOC. DE BENEF, PÚB. DE HUANCAVELICA
88. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PAMPAS TAYACAJA
89. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUÁNUCO
90. SOC. DE BENEF. PÚB. DE LA UNIÓN-DOS DE MAYO
91. SOC. DE BENEF. PÚB. DE LLATA-HUMALIES
92. SOC. DE BENEF. PÚB. DE ICA
93. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHINCHA
94. SOC. DE BENEF. PÚB. DE NAZCA
95. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PALPA
96. SOC. DE BENEF. PÚB. DE PISCO
97. SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANCAYO
98. SOC. DE BENEF. PÚB. DE JAUJA
99. SOC. DE BENEF. PÚB. DE TARMA
100. SOC. DE BENEF. PÚB. DE CONCEPCIÓN
101. SOC. DE BENEF. PÚB. DE LA OROYA-JUNÍN
102. JPS DE MOCHE - TRUJILLO

2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

La Ley de Presupuesto del Sector Público 2006 - Ley Nº 28652 Art. 2º aprobó el presupuesto de Ingresos y Gastos del Gobierno Nacional, por S/. 46 546 642,2 mil, culminando al 31 de diciembre del ejercicio con el monto de S/. 54 673 133,2 mil. Tales modificaciones incorporan los créditos presupuestarios que ascienden a S/. 8 126 491,0 mil que representan el 17,5% del Presupuesto Inicial. Presenta la siguiente estructura.

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

(En Miles de Nuevos Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIA		MODIFICACIÓN		PIM	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Recursos Ordinarios	34 467 600,0	74,0	6 6 11 967	81,4	41 079 566,7	75,1
Canon, Sobrecanon, Regalías y Partc.	30 045,3	0,1	78 880	1,0	108 925,1	0,2
Contribuciones a Fondos	1 485 326,7	3,2	3 12 719	3,8	1 798 045,7	3,3
Recursos Directamente Recaudados	4 214 027,0	9,1	9 35 968	11,5	5 149 994,8	9,4
Rec. por Operac. Ofic. de Crédito Interno	3 498 305,9	7,5	22 050	0,3	3 520 356,0	6,5
Rec. por Operac. Ofic. de Crédito Externo	2 696 374,4	5,8	(878 189,5)	(10,8)	1 818 184,9	3,3
Donaciones y Transferencias	154 962,9	0,3	1 0 43 097	12,8	1 198 060,0	2,2
TOTAL	**46 546 642,2**	**100,0**	**8 1 26 491**	**100,0**	**54 673 133,2**	**100,0**

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El comportamiento del presupuesto por fuente de financiamiento fue de la siguiente manera:

RECURSOS ORDINARIOS

El Presupuesto Institucional Modificado - PIM del Ingreso de Gobierno Nacional sumaron S/. 41 079 566,7 mil, que significo un incremento de 19,2% respecto al presupuesto de apertura. Las modificaciones presupuestarias están referidas a los Créditos Presupuestarios, aprobados con los siguientes dispositivos legales:

- **Decreto Supremo Nº 008-2006-EF**, por S/. 3 540,3 mil, provenientes del fondo de Inversiones para el Desarrollo de Ancash - FIDA, conformado entre otros por el monto de la penalidad derivada del contrato celebrado entre la Empresa Minera del Centro del Perú Sociedad Anónima y la Compañía Minera Antamina Sociedad Anónima, que fueron destinados al Gobierno Regional de Ancash al financiamiento de Atención Medica Básica - Mejora de la capacidad de atención del Centro de Salud San Marcos.
- **Decreto Supremo Nº 017-2006-EF,** por S/. 38 339,9 mil, provenientes del fondo de Inversiones para el Desarrollo de Ancash - FIDA, conformado entre otros por el monto de la penalidad derivada del contrato celebrado entre la Empresa Minera del Centro del Perú Sociedad Anónima y la Compañía Minera Antamina Sociedad Anónima, destinados a:
  - **Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo**, con S/. 27 240,2 mil, para financiar los proyectos de inversión pública de la Universidad en la construcción y equipamiento de la ciudad universitaria y campus.
  - **Ministerio de Energía y Minas**, por S/. 11 099,7 mil, destinados a los Proyectos:
    - Pequeño Sistema Eléctrico Huari IV Etapa por S/. 7 658,7 mil.
    - Pequeño Sistema Eléctrico Aija - Cotaparaco III Etapa por S/. 1 152,9 mil.
    - Pequeño Sistema Eléctrico Aija - Cotaparaco II Etapa por S/. 972,6 mil.

- Pequeño Sistema Eléctrico Chiquián II y II Etapa por S/. 714,8 mil.
- Pequeño Sistema Eléctrico Chacas - San Luís II Etapa por S/. 600,7 mil.

- **Decreto Supremo Nº 021-2006-EF,** por S/. 8 839,7 mil, asignado al Ministerio de Justicia provenientes del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado - FEDADOI, obtenido mediante Acuerdo entre el Gobierno Peruano y el Gobierno de los Estados Unidos sobre activos decomisados.

- **Decreto Supremo Nº 028-2006-EF,** por S/. 8 213,2 mil, provenientes del fondo de Inversiones para el Desarrollo de Ancash - FIDA, generado por los recursos de penalidades de la Empresa Minera del Centro del Perú Sociedad Anónima y la Compañía Minera Antamina Sociedad Anónima, los beneficiados son:

  - **Universidad Nacional del Santa,** para los Proyectos:

    - Mejorar la Formación Académica de los Alumnos y Egresados de la Escuela Profesional de Biología en Acuicultura por S/. 446,1 mil.
    - Mejorar los Servicios del Centro de Idiomas para los Estudiantes de la Universidad y para la Comunidad de la Ciudad de Chimbote por S/. 470,2 mil.
    - Centro de Producción Audiovisual de la Escuela Académica Profesional de Comunicación Social por S/. 110,3 mil.
    - Construcción de las Oficinas Administrativas de la Universidad por S/. 192,8 mil.
    - Mejorar la Calidad de los Servicios Educativos que Oferta la Escuela Académica Profesional de Enfermería de la Universidad por S/. 1 905,7 mil.
    - Mejorar la Calidad de los Servicios Educativos que Oferta la Escuela Académica Profesional de Ingeniería Civil de la Universidad por S/. 2 289,1 mil.
    - Mejorar la Calidad de los Servicios Educativos que Oferta la Escuela Académica Profesional de Comunicación Social de la Universidad por S/. 2 799,0 mil.

- **Ley Nº 28701,** autorizó la suma de S/. 390 468,4 mil, para la asignación de las siguientes entidades: Ministerio de Educación por S/. 228 000,0 mil, Universidades Públicas por S/. 32 017,7 mil, Oficina Nacional de Procesos Electorales S/. 20 000,0 mil, Ministerio de Defensa S/. 18 100,0 mil, Ministerio de Transportes y Comunicaciones, S/. 15 020,5 mil, Ministerio de Economía y Finanzas S/. 12 200,0 mil, Gobiernos Regionales S/. 10 276,8 mil, Ministerio de Agricultura S/. 10 000,0 mil, Ministerio de Salud S/. 8 957,0 mil, Ministerio de Energía y Minas S/. 5 239,0 mil, Registros Nacional de Identificación y Estado Civil S/. 5 048,5 mil, Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero S/. 4 000,0 mil, Presidencia del Consejo de Ministros S/. 3 151,8 mil, Instituto Nacional de Desarrollo de Pueblos Andinos Amazónicos y Afroperuanos S/. 2 775,2 mil, Ministerio del Interior S/. 2 700,0 mil, Ministerio de Relaciones Exteriores S/. 2 500,0 mil, Instituto Nacional de Recursos Naturales S/. 2 465,8 mil, y otras entidades por S/. 8 016,0 mil.

- **Decreto Supremo Nº 046-2006-EF,** se autorizó la suma de S/. 9 760,8 mil en el presupuesto del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, que serán atendidos con los recursos de la Cuenta Recaudadora del Fideicomiso administrada por la Corporación Financiera de Desarrollo - COFIDE, destinado a financiar los gastos por la adquisición o explotación de los predios necesarios para la construcción y explotación del tramo vial Puente Pucusana - Cerro Azul - Ica (Red Vial Nº 6) de la Carretera Panamericana Sur - R01S, entre el estado de la República del Perú y la Concesionaria Vial del Perú S.A. - COVIPERU S.A.

- **Decreto Supremo Nº 049-2006-EF,** por S/. 72 439,1 mil se otorgó un crédito suplementario al Ministerio de Transportes y Comunicaciones provenientes del fondo de Inversiones para el Desarrollo de Ancash - FIDA, conformado entre otros por el monto de la penalidad derivada del contrato celebrado entre la Empresa Minera del Centro del Perú Sociedad Anónima y la Compañía Minera Antamina Sociedad Anónima, recursos destinados al mejoramiento de carreteras en el Departamento de Ancash.

- **Decreto Supremo Nº 054-2006-EF,** por S/. 8 606,5 mil atribuido al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento provenientes del fondo de Inversiones para el Desarrollo de Ancash - FIDA, cuyo origen es la penalidad derivada del contrato celebrado entre la Empresa Minera del Centro del Perú Sociedad Anónima y la Compañía Minera Antamina Sociedad Anónima, recursos orientados al mejoramiento y Expansión de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado en Chimbote.

- **Decreto Supremo Nº 069-2006-EF,** por S/. 1 296,8 mil, atribuido al presupuesto de la Presidencia del Consejo de Ministros, recursos que provenían de saldos de años fiscales anteriores del Fondo de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional, los mismos que fueron destinados a la adquisición de equipamiento, modernización, repotenciación, renovación tecnológica, reparación y mantenimiento del equipamiento de dichas entidades.

- **Ley Nº 28750,** autoriza la asignaciones de recursos por S/. 709 855,1 mil, a las siguientes entidades: Ministerio del Interior por S/. 117 376,4 mil, Ministerio de Defensa S/. 109 640,4 mil, Ministerio de Transportes y Comunicaciones S/. 76 500,0 mil, Gobiernos Regionales S/. 70 129,4 mil, Ministerio Público S/. 50 000,0 mil, Poder Judicial S/. 50 000,0 mil, Ministerio de Salud S/. 35 000,0 mil, Ministerio de Economía y Finanzas S/. 33 439,2 mil, Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social S/. 20 700,0 mil, Instituto Nacional de Desarrollo S/. 15 811,5 mil, Presidencia del Consejo de Ministros S/. 15 000,0 mil, Ministerio de Relaciones Exteriores S/. 14 121,7 mil, Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento S/. 11 350,0 mil, Servicio Nacional de Sanidad Agraria S/. 9 527,2 mil, Instituto Nacional Penitenciario S/. 8 000,0 mil, Instituto Nacional de Recursos Naturales S/. 7 536,1 mil, Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo S/. 7 000,0 mil, Defensoría del Pueblo S/. 6 802,5 mil, Comisión Nacional para el Desarrollo y Vida Sin Drogas por S/. 6 500,0 mil, Jurado Nacional de Elecciones por S/. 6 000,0 mil, Universidades Nacionales S/. 3 384,6 mil, y otras entidades por S/. 37 161,1 mil.

- **Resolución Ministerial Nº 056-2006-EF/43,** autorizó un crédito suplementario al presupuesto del Ministerio de Economía y Finanzas por S/. 9 611,2 mil, provenientes de los recursos del Programa PL 480, para financiar diversos proyectos de inversión pública, así como para realizar las actividades de administración, supervisión y monitoreo correspondiente.

- **Decreto de Urgencia Nº 012-2006,** se autorizó un crédito suplementario por S/. 162 011,8 mil, destinado a financiar los gastos de carácter ineludible y de prioridad nacional para el bienestar de la ciudadanía y del Estado, en los pliegos presupuestarios del Ministerio del Interior por S/. 92 704,1 mil y del Ministerio de Defensa por S/. 69 307,7 mil, para cubrir los gastos de combustible y lubricantes, para los servicios de patrullaje y otras actividades a fin de preservar el orden interno y mantenimiento de la seguridad, así como para el funcionamiento de las unidades operativas de las Fuerzas Armadas, respectivamente.

- **Decreto de Urgencia Nº 014-2006,** por S/. 34 184,3 mil, destinado al presupuesto del Ministerio de Agricultura para atender los gastos que se deriven de la aplicación del Decreto Supremo Nº 036-2006-PCM, que aprobó la celebración de un acuerdo post sentencia con la firma Le Tourneau del Perú Incorporated.

- **Decreto de Urgencia Nº 015-2006,** mediante el cual se autorizó el importe de S/. 263 614,7 mil al presupuesto del Ministerio de Economía de Finanzas destinado a cancelar las obligaciones tributarias con el Seguro Social de Salud - ESSALUD, por

aportes patronales pendientes de pago de enero 1997 a junio 1999, plazo en el cual se centralizó las cargas sociales de las entidades públicas, con excepción de los Ministerios de Defensa e Interior, Poder Judicial, Congreso de la República y otros que se autofinancian.

- **Decreto Supremo Nº 124-2006-EF,** autorizó un crédito suplementario al Ministerio de Justicia por S/. 60 137,6 mil, provenientes del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado - FEDADOI.

- **Ley Nº 28814,** por S/. 28 923,2 mil, atribuido al Ministerio de Energía y Minas orientado en la atención de la promoción turística del Perú en el exterior**,** asimismo, a diversos proyectos de conservación y acondicionamiento turístico, entre otros.

- **Ley Nº 28880,** otorgó el importe por S/. 1 937 189,2 mil, al financiamiento de gastos de inversión principalmente, a las siguientes entidades: Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento por S/. 390 604,8 mil, Ministerio de Transportes y Comunicaciones por S/. 304 558,9 mil, Gobiernos Regionales por S/. 250 875,3 mil, Ministerio de Educación por S/. 220 031,6 mil, Ministerio de Agricultura por S/. 180 149,0 mil, Ministerio de Energía y Minas por S/. 168 115,2 mil, Ministerio de Salud por S/. 125 965,1 mil, Ministerio del Interior por S/. 121 782,1 mil, Ministerio de Relaciones Exteriores por S/. 45 930,3 mil, Instituto Nacional de Desarrollo por S/. 34 929,7 mil, Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social por S/.24 800,0 mil, Jurado Nacional de Elecciones por S/. 20 000,0 mil, Instituto Nacional de Defensa Civil por S/. 11 588,0 mil, Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú por S/. 11 149,0 mil, Universidad Nacional Mayor de San Marcos S/. 9 000,0 mil, Instituto Nacional Penitenciario por S/. 5 598,7 mil, y otras con S/. 12 111,5 mil.

- **Decreto Supremo Nº 196-2006-EF,** autorizó recursos para el Ministerio de Justicia por S/. 38 481,2 mil, provenientes del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado - FEDADOI.

- **Ley Nº 28939,** destinó S/. 1 819 373,5 mil para el financiamiento de diversos gastos a las siguiente entidades:

  - Ministerio de Economía y Fianzas, por S/. 1 468 500,0 mil, destinado al Fondo de Investigación y Desarrollo para la Competitividad, Fondo de Promoción a la Inversión Pública Regional y Local, Fondo de Garantía para el Campo, Fondo para el Fortalecimiento del Capital Humano y al Fondo de Respaldo a la Caja Militar y Pensiones.

  - Ministerio de Salud, por S/. 70 000,0 mil, orientados para la gestión Administrativa (bienes y servicios, y personal y obligaciones sociales).

  - Ministerio del Interior, por S/. 67 301,1 mil, destinados a Obligaciones Previsionales, Gestión Administrativa y Vigilancia Policial de Naturaleza Civil.

  - Gobiernos Regionales, se autorizó los S/. 56 919,1 mil, para el financiamiento de diversos gastos que van a contribuir al desarrollo y mejoras de su región.

  - Ministerio de Defensa, por S/. 51 152,0 mil, orientados a Obligaciones Previsionales, Supervisión y Control, y Administración de Recursos Humanos.

  - Ministerio de Trabajo y Promoción Social, por S/. 30 000,0 mil, destinados a Proyectos de Emergencia Social Productiva - PESP.

  - Presidencia del Consejo de Ministros, por S/. 22 585,5 mil, para las Transferencias Financieras al Programa Juntos.

  - Ministerio de Agricultura, S/. 21 307,5 mil, orientados a la Rehabilitación y Reconstrucción - Fenómeno del Niño, Fortalecimiento de la Gestión del Sector Público Agrario, Información para el Desarrollo Rural, Servicio Empresarial, Rehabilitación y Mejoramiento de los Sistemas de Riego, Gestión del Programa PROSAAMER y Otros, Optimización de la Agricultura de Riego en Pampa de Majes, Transformación Agropecuaria en la Joya Antigua, Implementación de

Riegos por Goteo en la Joya Nueva.

- Ministerio de Energía y Minas, por S/. 10 000,0 mil, destinados a Estudios de Pre - Inversión de Eliminación de Pasivos Ambientales.
- Instituto Nacional de Desarrollo, por S/. 10 000,0 mil, orientados a la Construcción Canal de Riego Vilquemañazo - Cabana.
- Agencia Peruana de Cooperación Internacional, por S/. 4 500,0 mil, Transferencias Financieras otorgadas a Gobiernos Regionales.
- Universidad Nacional de Cajamarca, por S/. 2 791,8 mil, destinados a la Ampliación del Campus Universitario Filial Celendin, Chota y Jaén; Ampliación Edificio Académico Facultad de Ingeniería, y Ciencias Agrícolas y Forestales; Centro de Convenciones y Conferencias Aylambo; Construcción de Infraestructura Universitaria, Obras de Urbanización; Remodelación de Infraestructura Educativa; y Residencia Universitaria.
- Ministerio de Relaciones Exteriores, por S/.1 965,6 mil, orientados al Desarrollo de Acciones de Política Exterior.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, por S/. 1 080,9 mil, destinados a las Obligaciones Previsionales.
- Centro de Entrenamiento Pesquero de Paita, con S/. 270,0 mil, orientados para la Capacitación y Perfeccionamiento.

- **Decreto Supremo Nº 171-2006-EF,** Ley Nº 28880, faculta al Ministerio de Economía y Finanzas que a través de un Decreto Supremo reestructure las Fuentes de Financiamiento con las que se atenderá el gasto por el Servicio de la Deuda, es decir sustituir la Fuente de Fuente de Financiamiento 12 - Recursos de Operaciones Oficiales de Crédito Público Externo por la Fuente de Financiamiento 00 - Recursos Ordinarios, hasta por la suma de S/. 1 000 000,0 mil.
- **Resolución Ministerial Nº 628-2006-EF/43,** por S/. 8 080,4 mil, destinado al presupuesto del Ministerio de Economía y Finanzas, provenientes de los recursos del programa PL 480, para financiar el flete marítimo por el embarque del la torta de soya, adquirido los términos y condiciones del Convenio para la venta de productos Agrícolas, aprobado mediante Decreto Supremo Nº 146-2006-EF.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Presenta un presupuesto modificado de S/. 5 149 994,8 mil, superior en 22,2% al presupuesto inicial. Destacan las siguientes entidades:

- Empresas de Tratamiento Empresarial, con S/. 182 178,0 mil.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 152 194,3 mil.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, con S/. 108 337,8 mil.
- Universidades Nacionales, con S/. 88 486,7 mil.
- Ministerio de Salud, con S/. 77 479,4 mil.
- Agencia de Promoción de la Inversión Privada, con S/. 67 085,5 mil.
- Ministerio de Defensa, con S/. 60 330,7 mil.
- Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, con S/. 55 151,1 mil.
- Ministerio del Interior, con S/. 27 261,2 mil.
- Ministerio de Energía y Minas, con S/. 23 407,4 mil.
- Instituto Nacional de Cultura, con S/. 20 645,2 mil.
- Instituto Nacional de Recursos Naturales, con S/. 18 932,3 mil.
- Poder Judicial, con S/. 13 212,4 mil.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO INTERNO

Al cierre de ejercicio refleja un presupuesto de S/. 3 520 356,0 mil, con un incremento del 0,6% del presupuesto inicial, representadas por las siguientes entidades:

- Instituto Nacional de Defensa Civil, con S/. 21 043,5 mil, autorizados por los Decretos Supremos Nºs. 002, 006, 012, 013, 015, 030, 045, 048, 064, 068, 073, 102, 120, 167, 177 y 181-2006-EF, así como el Decreto de Urgencia Nº 009-2006, con la finalidad de atender situaciones de alto riesgo, teniendo en cuenta la participación de la población.
- Ministerio de Economía y Finanzas, con S/. 416,9 mil, autorizado con la Resolución Ministerial Nº 087-200-EF/43 la incorporación de los Saldos de Balances que son destinados a la actividad Administración Pública Interna.
- Sociedades de Beneficencia Pública, créditos suplementarios aprobados por S/. 589,7 mil.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO EXTERNO

Esta fuente cierra el ejercicio fiscal con S/. 1 818 184,9 mil, disminuido en 32,6% con relación al presupuesto inicial. Variación negativa originada por las sustitución de la fuente de Financiamiento 12 - Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo por la Fuente de Financiamiento 00 - Recursos Ordinarios, por S/. 1 000 000,0 mil autorizada por el Decreto Supremo Nº 171-2006-EF y Ley Nº 28880. Los créditos suplementarios se dieron en las siguientes entidades:

- Ministerio de Economía y Finanzas, con S/. 973 615,8 mil.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 39 944,3 mil.
- Ministerio de Educación, con S/. 28 739,3 mil.
- Ferrocarril Huancayo - Huancavelica, con S/. 20 841,7 mil.
- Servicio Nacional de Sanidad Agraria, con S/. 16 600,0 mil.
- Ministerio de Salud, con S/. 15 434,5 mil.
- Ministerio de Agricultura, con S/. 13 428,6 mil.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 13 039,8 mil.
- Ministerio de Energía y Minas, con S/. 4 640,9 mil.

CONTRIBUCIONES A FONDOS

El presupuesto institucional modificado ascendió a S/. 1 798 045,7 mil superior en 21,1% respecto al presupuesto inicial, dicho incremento es asumido por la Oficina de Normalización Previsional - ONP y orientado a la atención del pago de los pensionistas por la suma de S/. 274 193,0 mil, asimismo, a los compromisos contraídos por S/. 38 526,0 mil.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Muestra un presupuesto final de S/. 1 198 060,0 mil y un crecimiento significativo de 673,1% con respecto al presupuesto de apertura. Los créditos suplementarios fueron asumidos a las entidades:

- Ministerio de Salud, por S/. 140 479,6 mil.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, por S/. 109 486,9 mil.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, por S/. 93 520,1mil.
- Ministerio de Defensa, por S/. 96 369,3 mil.
- Universidades Nacionales, por S/. 96 224,5 mil.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, por S/. 68 186,9 mil.
- Poder Judicial, por S/. 67 369,3 mil.
- Agencia de Promoción de la Inversión Privada, por S/. 66 232,1 mil.
- Ministerio del Interior, por S/. 62 753,9 mil.

- Ministerio de Educación, por S/. 42 896,6 mil.
- Seguro Integral de Salud, por S/. 28 059,0 mil.
- Ministerio de Justicia, por S/. 27 661,5 mil.
- Ministerio de Economía y Finanzas, por S/. 16 275,7 mil.
- Ministerio Público, por S/. 16 086,4 mil.
- Consejo Nacional de Descentralización, S/. 13 009,3 mil.

CANON, SOBRECANON, REGALÍAS Y PARTICIPACIONES

Al cierre del ejercicio 2006 se muestra un presupuesto de S/. 108 925,1 mil, con créditos suplementarios aprobados de S/. 78 879,8 mil, demostrando un crecimiento significativo del 262,5% con referencia al presupuesto inicial. Sobresalen:

- Presidencia del Consejo de Ministros, por S/. 46 188,2 mil.
- Universidades Nacionales, por S/. 28 017,6 mil.
- Instituto de Investigación de la Amazonia Peruana, por S/. 4 674,0 mil.
- Entidades de Tratamiento Empresarial, por S/. 2 671,0 mil.

PIM DE INGRESOS COMPARATIVOS
2006-2005
(En Miles de Nuevos Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2006		2005		Variación
	S/.	%	S/.	%	%
Recursos Ordinarios	41 079 566,7	75,1	32 857 262,8	65,3	25,0
Canon, Sobrecanon, Regalías y Partic.	108 925,1	0,2	79 455,9	0,2	37,1
Contribuciones a Fondos	1 798 045,7	3,3	1 741 311,3	3,5	3,3
Rec. Direc. Recaudados	5 149 994,8	9,4	4 790 998,6	9,5	7,5
Rec. Op. Of. Créd. Interno	3 520 356,0	6,5	2 177 708,7	4,3	61,7
Rec. Op. Of. Créd. Externo	1 818 184,9	3,3	7 739 915,5	15,4	(76,5)
Donac. y Transferencias	1 198 060,0	2,2	881 342,3	1,8	35,9
Fondo Compensación Regional		0,0	13 277,5	0,0	(100,0)
TOTAL	**54 673 133,2**	**100,0**	**50 281 272,6**	**100,0**	**8,7**

GASTOS

El Presupuesto Institucional Modificado de gastos alcanzó a S/. 45 633 349,0 mil.

GASTOS CORRIENTES

Los gastos corrientes están orientados al mantenimiento u operaciones de los servicios que presta el Estado cuyos recursos autorizados ascienden a S/. 27 198 778,5 mil.

Personal y Obligaciones Sociales

Los gastos de Personal y Obligaciones Sociales suman S/. 8 463 238,5 mil que representan el 97,0% del presupuesto modificado. Se atendió el pago de planilla única del personal activo (nombrado y contratado) por el ejercicio efectivo con vínculo laboral, al costo de las cargas sociales, en gastos variables y ocasionales, así como las compensaciones por tiempo de servicios, bonificación extraordinario por escolaridad y aguinaldo (Fiestas Patrias y Navidad), guardias (personal de hospitales) y vacaciones (personal policial), entre otros. Debemos indicar dichos gastos generaron los siguientes Dispositivos Legales:

- **Decreto Supremo Nº 033-2005,** que autorizó a las Universidades Nacionales Públicas a incrementar los ingresos de los docentes en el marco del Programa de Homologación a partir de enero del año 2006.

- **Decreto de Urgencia Nº 002-2006,** dispuso el pago al que hace referencia el Decreto Supremo Nº 047-2005-EF de S/. 200,00 a favor del Médico Cirujano nombrado y contratado, en situación de actividad, comprendido dentro de los alcances del Decreto Legislativo Nº 559 - Ley de Trabajo Médico que presta servicios en el Ministerio de Salud, sus Organismos Públicos Descentralizados, así como en las Direcciones Regionales de Salud; el incremento de remuneraciones a favor del personal militar y policial en actividad por S/. 60,00 y al personal civil de los órganos no policiales en actividad que presta servicios en el Ministerio del Interior por S/. 50,00.

- **Decreto de Urgencia Nº 003-2006,** que hizo extensivo los alcances del Decreto Supremo Nº 047-2005-EF a los médicos cirujanos del Ministerio de Salud; sus Organismos Públicos Descentralizados y de las Direcciones Regionales de Salud, Así mismo, se autorizó el pago del personal médico cirujano nombrado y contratado, en situación de actividad, de acuerdo al nivel remunerativo: escalas 5ª S/. 316,00, 4ª.S/. 290,00, 3ª. S/. 240,00, 2ª. y 1ª. S/. 200,00.

- **Ley Nº 28700,** estableció la incorporación en planilla al personal médico cirujano nombrado y contratado, comprendido dentro del Decreto Legislativo Nº 559 - Ley de Trabajo Médico, así como la asignación extraordinaria por trabajo asistencial que viene percibiendo de conformidad con el Decretos de Urgencia Nºs. 032 y 046-2002, por S/. 360,00.

- **Ley Nº 28701 y Decreto Supremo Nº 035-2006-EF,** se autorizó una asignación extraordinaria de S/. 50,00 por Trabajo Asistencial - AETA mensual a partir del mes de marzo de 2006, a los profesionales de la Salud comprendidos en la Ley Nº 23536 y sus ampliaciones y modificatorias; Asimismo, se otorgó un incremento a favor de los docentes activos, nombrados y contratados del Magisterio Nacional, de educación básica y superior no universitario a partir del mes de mayo por asignación especial por labor pedagógica de cuerdo a los Decretos Supremos Nos. 065 y 097-2003EF, 056-2004-EF y 050-2005-EF reglamentado con el Decreto Supremo Nº 081-2006-EF.

- **Ley Nº 28750,** estableció entre otros, el segundo incremento del presente año a partir del mes de junio a los Docentes Universitarios Públicos, de conformidad a lo dispuesto por el artículo 9º del Decreto de Urgencia Nº 033-2005 y normas modificatorias, reglamentos por el Decreto Supremo Nº 019-2006-EF, el mismo que se ejecuta con cargo a los presupuestos aprobados en la Ley Nº 28652, así como a los recursos aprobados en el Art.1º de la presente Ley; Asimismo, se otorga un incremento de remuneraciones por S/. 50,00 a partir del mes de julio al personal militar y policial en actividad y los pensionistas a cargo de los Ministerios de Defensa e Interior.

- **Decreto de Urgencia Nº 017-2006,** aprobó una asignación especial por única vez a los Magistrados del Poder Judicial y Fiscales del Ministerio Público, la misma que será equivalente a una remuneración del magistrado y fiscal, en el mes de julio 2006.

- **Decreto Supremo Nº 131-2006-EF,** se aprueba la política remunerativa del Tribunal Constitucional con cargo a su presupuesto, sin demandar recursos adicionales.

- **Decreto de Urgencia Nº 019-2006,** se estableció la compensación mensual por el ejercicio de funciones del Presidente de la República, Congresistas de la República, Ministros de Estado, autoridades con rango de Ministros de Estado, Presidentes Regionales, Alcaldes, Consejeros Regionales y Regidores, correspondiente a los meses de agosto a diciembre del año 2006.

PIM DE GASTOS 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

2006 S/.	%	CONCEPTO	2005 S/.	%
27 198 778,5	59,6	Gastos Corrientes	24 175 930,1	57,7
7 487 700,6	16,4	Gasto de Capital	5 256 506,2	12,6
10 946 869,9	24,0	Servicio de la Deuda	12 451 034,1	29,7
45 633 349,0	**100,0**	**TOTAL**	**41 883 470,4**	**100,0**

GASTO DE CAPITAL

Al cierre del ejercicio presenta un presupuesto institucional modificado de S/. 7 487 700,6 mil, con un crecimiento de 49,7% respecto a su Presupuesto Institucional de Apertura - PIA. En dicho crecimiento destacan las siguientes entidades:

- Ministerio de Transportes y Comunicaciones**,** con S/. 1 337 979,1 mil ó 17,9% del gasto del capital.
- Ministerio de Economía y Finanzas**,** con S/. 1 070 667,1 mil ó 14,3%.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento**,** con S/. 900 269,9 mil ó12,0%.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social**,** con S/. 507 154,0 mil ó 6,8**%.**
- Ministerio de Agricultura**,** con S/. 464 712,9 mil ó 6,2%.
- Ministerio de Educación**,** con S/. 375 994,9 mil ó 5,0%.

SERVICIO DE LA DEUDA

En el presente ejercicio el presupuesto institucional modificado alcanzó la suma de S/. 10 946 869,9 mil y es adjudicado por el Ministerio de Economía y Finanzas por S/. 10 437 814,6 mil o 95,4% (amortización de la Deuda) y la Oficina de Normalización Previsional por S/. 479 405,7 mil o 4,5% (Amortización de los Bonos de Reconocimiento) entre otros.

GOBIERNO NACIONAL
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 01

INGRESOS	PIA	MODIFIC.	PIM
RECURSOS ORDINARIOS	**34 467 600,0**	**6 611 966,7**	**41 079 566,7**
INGRESOS CORRIENTES	**34 080 932,3**	**6 774 399,6**	**40 855 331,9**
IMPUESTOS	32 834 496,2	5 476 489,4	38 310 985,6
TASAS	29 031,4	1 193,5	30 224,9
PRESTACION DE SERVICIOS	202,0		202,0
RENTAS DE LA PROPIEDAD	750 024,3	734 304,7	1 484 329,0
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	260 000,0	125 760,9	385 760,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES	207 178,4	436 651,1	643 829,5
INGRESOS DE CAPITAL	**312 273,4**	**165 153,7**	**477 427,1**
VENTA DE ACTIVOS	78 951,7	109 031,7	187 983,4
AMORTZ. PREST. CONC. (REEMB.)	233 321,7	56 122,0	289 443,7
TRANSFERENCIAS	**(1 057 605,7)**	**(328 883,4)**	**(1 386 489,1)**
TRANSFERENCIAS	(1 057 605,7)	(328 883,4)	(1 386 489,1)
FINANCIAMIENTO	**1 132 000,0**	**1 296,8**	**1 133 296,8**
SALDO DE BALANCE	1 132 000,0	1 296,8	1 133 296,8
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**30045,3**	**78 879,8**	**108 925,1**
INGRESOS CORRIENTES	**30 045,3**	**61 642,0**	**91 687,3**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	30 045,3	61 642,0	91 687,3
FINANCIAMIENTO		**17 237,8**	**17 237,8**
SALDO DE BALANCE		17 237,8	17 237,8
CONTRIBUCIONES A FONDO	**1 485 326,7**	**312 719,0**	**1 798 045,7**
INGRESOS CORRIENTES	**1 361 464,9**	**274 193,1**	**1 635 658,0**
CONTRIBUCIONES	1 361 464,9	274 193,1	1 635 658,0
TRANSFERENCIAS	**123 861,8**		**123 861,8**
TRANSFERENCIAS	123 861,8		123 861,8
FINANCIAMIENTO		**38 525,9**	**38 525,9**
SALDO DE BALANCE		38 525,9	38 525,9
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**4 214 027,0**	**935 967,8**	**5 149 994,8**
INGRESOS CORRIENTES	**4 161 937,7**	**270 991,6**	**4 432 929,3**
IMPUESTOS	48 598,7	405,0	49 003,7
TASAS	1 171 753,4	86 878,9	1 258 632,3
CONTRIBUCIONES	147 156,8	3 166,0	150 322,8
VENTA DE BIENES	223 497,2	8 457,1	231 954,3
PRESTACION DE SERVICIOS	1 885 754,2	148 783,5	2 034 537,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD	255 402,9	4 081,6	259 484,5
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	76 180,1	11 873,8	88 053,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES	353 594,4	7 345,7	360 940,1
INGRESOS DE CAPITAL	**52 089,3**	**3 624,2**	**55 713,5**
VENTA DE ACTIVOS	20 130,8	278,1	20 408,9
AMORTZ. PREST. CONC. (REEMB.)	31 141,2	3 276,3	34 417,5
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	817,3	69,8	887,1
TRANSFERENCIAS		**2 093,6**	**2 093,6**
TRANSFERENCIAS		2 093,6	2 093,6
FINANCIAMIENTO		**659 258,4**	**659 258,4**
SALDO DE BALANCE		659 258,4	659 258,4
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**3 498 305,9**	**22 050,1**	**3 520 356,0**
INGRESOS CORRIENTES	**30,0**		**30,0**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	30,0		30,0
FINANCIAMIENTO	**3 498 275,9**	**22 050,1**	**3 520 326,0**
OPER. OFIC. DE CREDITO	3 498 275,9	21 422,5	3 519 698,4
SALDO DE BALANCE		627,6	627,6
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**2 696 374,4**	**(878 189,5)**	**1 818 184,9**
FINANCIAMIENTO	**2 696 374,4**	**(878 189,5)**	**1 818 184,9**
OPER. OFIC. DE CREDITO	2 696 374,4	(945 761,0)	1 750 613,4
SALDO DE BALANCE		67 571,5	67 571,5
DONACIONES Y TRANSFER.	**154 962,9**	**1 043 097,1**	**1 198 060,0**
DONACIONES	**135 589,8**	**235 691,9**	**371 281,7**
INGRESOS CORRIENTES		**578,5**	**578,5**
RENTAS DE LA PROPIEDAD		276,5	276,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES		302,0	302,0
TRANSFERENCIAS	**135 589,8**	**165 304,6**	**300 894,4**
TRANSFERENCIAS	135 589,8	165 304,6	300 894,4
FINANCIAMIENTO		**69 808,8**	**69 808,8**
SALDO DE BALANCE		69 808,8	69 808,8
TRANSFERENCIAS	**19 373,1**	**807 405,2**	**826 778,3**
INGRESOS CORRIENTES		**1 837,8**	**1 837,8**
RENTAS DE LA PROPIEDAD		676,3	676,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES		1 161,5	1 161,5
TRANSFERENCIAS	**19 373,1**	**503 696,0**	**523 069,1**
TRANSFERENCIAS	19 373,1	503 696,0	523 069,1
FINANCIAMIENTO		**301 871,4**	**301 871,4**
SALDO DE BALANCE		301 871,4	301 871,4
TOTAL INGRESOS	**46 546 642,2**	**8 126 491,0**	**54 673 133,2**

GASTOS	PIA	MODIFIC.	PIM
RECURSOS ORDINARIOS	**26 109 446,6**	**5 930 335,9**	**32 039 782,5**
GASTOS CORRIENTES	**18 546 137,8**	**2 459 979,6**	**21 006 117,4**
RESERVA DE CONTINGENCIA	28 989,7	63 827,9	92 817,6
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	6 926 992,4	258 311,8	7 185 304,2
OBLIGACIONES PREVISIONALES	5 125 857,0	116 731,8	5 242 588,8
BIENES Y SERVICIOS	3 658 322,7	789 855,4	4 448 178,1
OTROS GASTOS CORRIENTES	2 805 976,0	1 231 252,7	4 037 228,7
GASTOS DE CAPITAL	**2 049 639,7**	**2 663 607,4**	**4 713 247,1**
INVERSIONES	1 699 487,3	702 786,4	2 402 273,7
INVERSIONES FINANCIERAS	189 305,7	124 505,0	313 810,7
OTROS GASTOS DE CAPITAL	160 846,7	1 836 316,0	1 997 162,7
SERVICIO DE LA DEUDA	**5 513 669,1**	**806 748,9**	**6 320 418,0**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	3 291 349,3	257 963,0	3 549 312,3
AMORTIZACION DE LA DEUDA	2 222 319,8	548 785,9	2 771 105,7
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**30 045,3**	**78 879,8**	**108 925,1**
GASTOS CORRIENTES	**13 928,8**	**18 775,6**	**32 704,4**
BIENES Y SERVICIOS	13 040,3	5 616,3	18 656,6
OTROS GASTOS CORRIENTES	888,5	13 159,3	14 047,8
GASTOS DE CAPITAL	**16 116,5**	**60 104,2**	**76 220,7**
INVERSIONES	14 625,6	23 784,7	38 410,3
OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 490,9	36 319,5	37 810,4
CONTRIBUCIONES A FONDO	**1 485 326,7**	**312 719,0**	**1 798 045,7**
GASTOS CORRIENTES	**1 159 923,0**	**158 719,0**	**1 318 642,0**
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 136 030,5	158 719,0	1 294 749,5
BIENES Y SERVICIOS	13 543,6		13 543,6
OTROS GASTOS CORRIENTES	10 348,9		10 348,9
SERVICIO DE LA DEUDA	**325 403,7**	**154 000,0**	**479 403,7**
AMORTIZACION DE LA DEUDA	325 403,7	154 000,0	479 403,7
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**4 214 027,0**	**935 967,8**	**5 149 994,8**
GASTOS CORRIENTES	**3 746 063,8**	**623 365,2**	**4 369 429,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 270 427,0	(1 492,0)	1 268 935,0
OBLIGACIONES PREVISIONALES	45 797,7	37 561,7	83 359,4
BIENES Y SERVICIOS	2 047 878,8	399 229,8	2 447 108,6
OTROS GASTOS CORRIENTES	381 960,3	188 065,7	570 026,0
GASTOS DE CAPITAL	**456 628,8**	**294 285,4**	**750 914,2**
INVERSIONES	210 402,7	150 474,7	360 877,4
INVERSIONES FINANCIERAS	30 383,1	6 499,4	45 479,8
OTROS GASTOS DE CAPITAL	215 843,0	137 311,3	353 154,3
SERVICIO DE LA DEUDA	**11 334,4**	**18 317,2**	**29 651,6**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	2 399,1	664,1	3 063,2
AMORTIZACION DE LA DEUDA	8 935,3	17 653,1	26 588,4
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**3 498 305,9**	**22 050,1**	**3 520 356,0**
GASTOS CORRIENTES		**15 746,7**	**15 746,7**
BIENES Y SERVICIOS		111,6	111,6
OTROS GASTOS CORRIENTES		15 635,1	15 635,1
GASTOS DE CAPITAL	**37 905,9**	**5 886,5**	**43 792,4**
INVERSIONES	37 875,9	552,3	38 428,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	30,0	5 334,2	5 364,2
SERVICIO DE LA DEUDA	**3 460 400,0**	**416,9**	**3 460 816,9**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	1 650 004,9	197 851,0	1 847 855,9
AMORTIZACION DE LA DEUDA	1 810 395,1	(197 434,1)	1 612 961,0
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT	**2 696 374,4**	**(878 189,5)**	**1 818 184,9**
GASTOS DE CAPITAL	**1 059 654,4**	**101 950,8**	**1 161 605,2**
INVERSIONES	1 059 654,4	60 251,5	1 119 905,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL		41 699,3	41 699,3
SERVICIO DE LA DEUDA	**1 636 720,0**	**(980 140,3)**	**656 579,7**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	800 973,8	(428 000,0)	372 973,8
AMORTIZACION DE LA DEUDA	835 746,2	(552 140,3)	283 605,9
DONACIONES Y TRANSFER.	**154 962,9**	**1 043 097,1**	**1 198 060,0**
DONACIONES	**135 589,8**	**235 691,9**	**371 281,7**
GASTOS CORRIENTES	**32 894,6**	**76 177,7**	**109 072,3**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	115,0	342,2	457,2
BIENES Y SERVICIOS	26 978,3	48 853,1	75 831,4
OTROS GASTOS CORRIENTES	5 801,3	26 982,4	32 783,7
GASTOS DE CAPITAL	**102 695,2**	**159 514,2**	**262 209,4**
INVERSIONES	79 623,6	109 973,5	189 597,1
INVERSIONES FINANCIERAS		2 573,2	2 573,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	23 071,6	46 967,5	70 039,1
TRANSFERENCIAS	**19 373,1**	**807 405,2**	**826 778,3**
GASTOS CORRIENTES	**19 300,8**	**327 765,9**	**347 066,7**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	7 618,5	923,6	8 542,1
OBLIGACIONES PREVISIONALES	3 279,9	991,2	4 271,1
BIENES Y SERVICIOS	8 402,3	279 880,5	288 282,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	0,1	45 970,6	45 970,7
GASTOS DE CAPITAL	**72,3**	**479 639,3**	**479 711,6**
INVERSIONES	32,3	304 248,6	304 280,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	40,0	175 390,7	175 430,7
TOTAL GASTOS	**38 188 488,8**	**7 444 860,2**	**45 633 349,0**

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

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

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

2.2 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los recursos públicos correspondientes al ejercicio 2006 del Gobierno Nacional ascienden a la suma de S/. 58 719 651,0 mil, superior en 7,4% del Presupuesto Institucional Modificado y una ejecución de gastos de S/.41 648 228,0 mil, inferior en 8,7% al PIM.

El ingreso nacional aumentó en 17,6% y los gastos en 10,3%, con relación a las cifras que registraron el año 2005.

La variación que resulta de la comparación de los ingresos y gastos de 41,0%, superior al reportado en el ejercicio precedente del 32,3%.

El cuadro muestra el comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos por Fuente de Financiamiento.

INGRESOS Y GASTOS 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

2006			FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2005		
Ingresos S/.	Gastos S/.	Variación %		Ingresos S/.	Gastos S/.	Variación %
43 943 743,9	30 631 499,6	43,5	Recursos Ordinarios	33 092 248,0	24 236 801,6	36,5
143 462,7	83 365,7	72,1	Canon, Sobrecanon,Regalías y Partic.	94 625,5	68 504,0	38,1
1 833 679,8	1 770 823,9	3,5	Contribuciones a Fondos	1 711 353,8	1 684 669,6	1,6
5 706 558,2	4 133 531,4	38,1	Rec. Direc. Recaudados	5 039 370,3	3 931 450,7	28,2
3 709 564,4	3 177 998,0	16,7	Rec. Op. Of. Créd. Interno	2 284 820,6	924 406,7	147,2
1 845 083,1	1 274 079,9	44,8	Rec. Op. Of. Créd. Externo	6 544 834,5	6 426 291,0	1,8
1 537 558,9	576 929,5	166,5	Donac. y Transferencias	1 162 294,8	472 451,1	146,0
0,0	0,0	0,0	Fondo Compensación Regional	11 583,0	11 583,0	0,0
58 719 651,0	**41 648 228,0**	**41,0**	**TOTAL**	**49 941 130,5**	**37 756 157,7**	**32,3**

RECURSOS DEL TESORO PÚBLICO

- **RECURSOS ORDINARIOS**

Dichos ingresos fueron del orden de S/. 43 943 743,9 mil y los gastos de S/. 30 631 499,6 mil, reflejando un superávit de S/. 13 312 244,3 mil. La principal razón que explica este resultado (aparente), es que sirvió para financiar a los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, de tal forma que en la integración a nivel de Sector Público se mostraría la situación real de los Recursos Ordinarios.

Es preciso indicar que los recursos del Tesoro Público deviene de las recaudaciones que reporta la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT por S/. 41 137 238,4 mil y otras recaudaciones S/. 2 806 505,5 mil.

ESTRUCTURA DE INGRESOS DEL TESORO PÚBLICO
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006		2005		Variación
	S/.	%	S/.	%	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	**40 839 839,2**	**92,9**	**32 079 995,3**	**96,9**	**27,3**
IMPUESTOS	**40 839 839,2**	**92,9**	**32 079 995,3**	**96,9**	**27,3**
* A la Renta	17 827 967,5	40,6	11 346 130,4	34,3	57,1
* A la Importación	2 765 434,4	6,3	3 060 425,4	9,2	(9,6)
* A la Producción y Consumo	23 084 884,9	52,5	20 329 719,9	61,4	13,6
* Otros Ingresos Tributarios	1 515 424,7	3,4	1 403 361,5	4,2	8,0
* Documentos Valorados	(4 353 872,3)	(9,9)	(4 059 641,9)	(12,2)	7,2
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**2 416 940,2**	**5,5**	**1 471 243,6**	**4,4**	**64,3**
* Tasas	29 111,9	0,0	27 635,0	0,1	5,3
* Prestación de Servicios	311,5	0,0	202,2	0,0	54,1
* Rentas de la Propiedad	1 491 825,8	3,4	1 029 259,6	3,1	44,9
* Multas, Sanciones y Otros	421 590,2	1,0	217 413,0	0,6	93,9
* Otros Ingresos Corrientes	474 100,8	1,1	196 733,8	0,6	141,0
OTROS INGRESOS	**686 964,5**	**1,6**	**(458 990,9)**	**(1,3)**	**(249,7)**
* Venta de Activos	180 482,9	0,4	166 181,7	0,5	8,6
* Amortización de Préstamos	137 772,8	0,3	117 493,1	0,4	17,3
* Otros Ingresos de Capital	54 341,6	0,2	54 148,8	0,2	0,4
* Transferencias	(818 929,6)	(1,9)	(848 298,8)	(2,6)	(3,5)
* Financiamiento	1 133 296,8	2,6	51 484,3	0,2	2 101,2
TOTAL	**43 943 743,9**	**100,0**	**33 092 248,0**	**100,0**	**32,8**

INGRESOS TRIBUTARIOS

Los ingresos recaudados son del orden de S/. 40 839 839,2 mil, que equivale al 92,9% de los ingresos del periodo, y supera en 6,6% a su presupuesto modificado. Presenta la siguiente estructura.

- **A la Renta**, este impuesto grava las rentas provenientes del capital o del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores; ganancias de capital; otros ingresos que provengan de terceros y las rentas imputadas.

  Se captó por este concepto la suma de S/. 17 827 967,5 mil ó 43,7% de los Ingresos Tributarios y 7,2% superior al programado.

IMPUESTO A LA RENTA 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006 S/.	2005 S/.	Variación %
Impto. a la Renta Personas Jurídicas	8 638 481,6	4 587 926,2	88,3
Impto. a la Renta Personas Naturales	4 538 496,9	3 505 142,6	29,5
Regular Impto. a la Renta Persona Jurídicas	3 124 734,4	1 920 557,2	62,7
Regular Impto. a la Renta Persona Naturales	146 259,5	130 888,5	11,7
Régimen Único Simplificado	80 548,4	72 828,1	10,6
Régimen Especial del Impuesto a la Renta	60 545,3	54 818,4	10,4
Impuesto Temporal a los Activos Netos	1 238 901,4	1 073 969,4	15,4
TOTAL	**17 827 967,5**	**11 346 130,4**	**57,1**

- **A la Producción y Consumo**, gravan la producción, venta, compra o uso de bienes y servicios. Los ingresos obtenidos por este concepto ascendieron a S/. 23 084 884,9 mil ó 56,5% de los ingresos tributarios; 3,3% con relación al PIM.

IMPUESTO A LA PRODUCCIÓN Y CONSUMO 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006 S/.	2005 S/.	Variación %
I.G.V. Importaciones	8 332 387,1	6 769 259,7	23,1
I.S.C. Importaciones	790 836,1	723 847,1	9,3
I.G.V. General	10 704 309,0	9 491 191,3	12,8
I.S.C. General	316 282,5	278 714,0	13,5
I.S.C. Cigarrillos	1 032 150,2	991 950,8	4,1
I.S.C. Combustible	1 888 204,0	2 057 122,2	(8,2)
A los Casinos de Juego	1 142,2	745,7	53,2
A los Juegos de Máq. Tragamonedas	6 577,6	6 766,5	(2,8)
Impuesto a la Venta de Arroz Pilado	12 996,2	10 122,6	28,4
TOTAL	**23 084 884,9**	**20 329 719,9**	**13,6**

Es preciso mencionar que en el importe referido al IGV se considera la tasa del 17,0% (la Segunda Disposición Final de la Ley Nº 28653, aprueba la vigencia de dicha tasa), y el 2,8% restante, constituye recursos del Fondo de Compensación Municipal - FONCOMUN con destino a los Gobiernos Locales.

- **A la Importación**, este impuesto grava el internamiento de los bienes desde el exterior al territorio nacional, el cual ascendió a S/. 2 765 434,4 mil o 6,8%, incorpora los rubros Derechos Ad Valorem o 97,2% del rubro importación u otros que representan el 2,5%.

IMPUESTO A LA IMPORTACIÓN 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006 S/.	2005 S/.	Variación %
Derecho Ad-Valorem	2 688 799,7	2 870 159,3	(6,3)
Convenio Inter-PERÚ - COLOMBIA	1 067,4	1 113,5	(4,1)
Derechos a la Import.Prod.Alimnt.Clasificados	963,5	33 028,6	(97,1)
Sobretasa Adicional 5% Ad. Valorem CIF	74 603,8	156 124,0	(52,2)
TOTAL	**2 765 434,4**	**3 060 425,4**	**(9,6)**

- **Otros Ingresos Tributarios,** ingresos percibidos por el Impuesto a las Transacciones Financieras con S/. 843 341,7 mil, superior en 6,6% de lo previsto. Gravan con la tasa del 0,8% a las operaciones en moneda nacional o extranjera, la acreditación o débitos realizados en cualquier modalidad de cuentas abiertas en las empresas del Sistema Financiero, los pagos a los mismos, la adquisición de cheques de gerencia, certificados bancarios, cheques de viajero u otros, la entrega al mandante o comitente del dinero recaudado o cobrado en su nombre, la entrega o recepción de fondos propios o de terceros que constituyen un sistema de pagos organizado en el País o extranjero sin intervención de una empresa del Sistema Financiero.

  Asimismo, se incorpora los ingresos provenientes del Fraccionamiento de la Deuda Tributaria con S/. 296 684,4 mil entre otros.

OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006 S/.	2005 S/.	Variación %
Impuesto a las Transacciones Financieras	843 341,7	706 203,8	19,4
Fraccionamiento Tributario - SUNAT	296 684,4	193 527,6	53,3
Reactivación mediante Sinceramiento de las Deudas	157 000,2	164 634,7	(4,6)
Impuesto Extraordinario para la Prom. y Desarrollo	75 626,9	73 766,5	2,5
Impuesto de Solidaridad a favor de la Niñez	39 615,4	46 950,4	(15,6)
Otros Impuestos	103 156,1	218 278,5	(52,7)
TOTAL	**1515 424,7**	**1403 361,5**	**8,0**

- **Documentos Valorados/Notas de Crédito Negociable**, son documentos valorados emitidos por la SUNAT, para la devolución de tributos pagados en exceso en aplicación del Decreto Legislativo Nº 816, Decreto Supremo Nº 15-94-EF, R.M. Nº 107-94-EF/10 y Decreto Supremo Nº 104-95-EF. Asciende la ejecución a S/. <4 353 872,3> mil, incorpora las Notas de Crédito Negociable-Redimidas S/. 3 807 753,3 mil y Notas de Crédito Negociable-Redimidas - Importaciones S/. 497 329,5 mil.

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

La recaudación por este concepto fue de S/. 2 416 940,2 mil, inferior en 5,0% de su presupuesto, involucra las siguientes partidas:

- **Rentas de la Propiedad**, con S/. 1 491 825,8 mil, comprende las regalías de S/. 892 331,1 mil, Intereses Cuentas del Tesoro Público S/. 390 632,7 mil y las Utilidades de Empresas del Estado entre otros.
- **Otros Ingresos Corrientes**, con S/. 474 100,8 mil percibidos por el concepto de Dinero Obtenido Ilícitamente en perjuicio del Estado - FEDADOI, Monetización de Productos, entre otros.
- **Multas, Sanciones y Otros**, con S/. 421 590,2 mil, originadas básicamente por infracciones a las leyes tributarias e intereses a las importaciones, Multas a Empresas Privatizadas entre otros.

OTROS INGRESOS

Reporta la suma de S/. 686 964,5 mil, agrupa lo siguiente:

- **Financiamiento,** corresponde a los Saldos de Balance de S/. 1 133 296,8 mil.
- **Venta de Activos**, con S/. 180 482,9 mil, provenientes de la venta de empresas S/. 179 410,4 mil y remate de maquinarias y vehículos usados S/. 1 072,5 mil.
- **Transferencias**, involucra transferencias efectuadas al Tesoro por ELECTROPERÚ S/. 112 465,8 mil, y los recursos otorgados por Tesoro Público a la SUNAT S/. 1 066 329, 5 mil entre otros.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO EXTERNO

Corresponde a los recursos obtenidos por las concertaciones de deuda con entidades financieras del exterior, cuyo monto ascendió a S/. 1 845 083,1 mil, ligeramente superior de 1,5% a su presupuesto. Con respecto al ejercicio anterior evidencia una disminución significativa del 71,8%.

Los rubros que lo conforman se muestran en la siguiente estructura:

ENDEUDAMIENTO EXTERNO 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006 S/.	2005 S/.	Variación %
Operaciones Oficiales de Crédito Externo	1764 093,7	3 890 181,9	(54,7)
Saldo de Balance	75 926,9	2 663 841,6	(97,1)
Rentas de la Propiedad	(2 226,2)	(21808,7)	(89,8)
Otros Ingresos Corrientes	7 288,7	12 619,7	(42,2)
TOTAL	**1845 083,1**	**6 544 834,5**	**(71,8)**

Las principales entidades que obtuvieron los desembolsos provenientes del crédito externo fueron las siguientes:

- Ministerio de Economía y Finanzas, con S/. 1 049 315,2 mil, provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo - BID S/. 960 522,4 mil, Kreditanstal Fur Wiederaufbaufbau - KFW S/. 48 971,6 mil, Banco Mundial S/. 2 895,0 mil, entre otros.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 180 403,1 mil, resultado de la concertación de deuda con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID S/. 107 390,0 mil Banco Mundial S/. 31 908,5 mil, Japan Bank for Internacional Cooperation - JBIC S/. 20 259,5 mil y con la Corporación Andina de Fomento - CAF S/. 13 515,4 mil entre otros.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 155 784,3 mil provenientes principalmente del Banco Interamericano de Desarrollo - BID con S/. 73 959,1 mil, Japan Bank for Internacional Cooperation - JBIC S/. 56 613,4 mil y Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA S/. 24 122,3 mil entre otros.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, con S/. 137 557,9 mil, provenientes de Japan Bank for Internacional Cooperation - JBIC S/. 91 627,3 mil, Banco Interamericano de Desarrollo S/. 27 924,6 mil, Banco Mundial S/. 9 575,4 mil, KreditaInstal Fur Wiederaufbau-KFW S/. 957,2 mil entre otros conceptos.
- Ministerio de Educación, con S/. 121 236,8 mil, cifra que incluye recursos obtenidos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID S/. 93 700,5 mil, Banco Mundial S/. 25 390,1 mil entre otros.
- Ministerio de Agricultura, con S/. 64 403,8 mil provenientes básicamente del Banco Interamericano de Desarrollo - BID S/. 20 279,2 mil, Japan Bank for Internacional Cooperation - JBIC S/. 19 166,0 mil, Banco Mundial S/. 17 983,5 mil, entre otras partidas de ingresos.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

A nivel de Gobierno Nacional los ingresos propios percibidos, fue del orden de S/. 5 706 558,2 mil, superó al presupuesto en 10,8%. El mencionado monto proviene de los siguientes conceptos:

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006 S/.	2005 S/.	Variación %
Tasas	1 303 147,5	1 168 160,0	11,6
Venta de Bienes	193 754,2	188 821,5	2,6
Prestación de Servicios	2 197 720,0	1 857 233,0	18,3
Rentas de la Propiedad	293 932,9	253 997,5	15,7
Otros Ingresos Corrientes	470 769,8	395 767,4	19,0
Saldo de Balance	867 017,7	831 480,6	4,3
Otras Partidas	380 216,1	343 910,3	10,6
TOTAL	**5 706 558,2**	**5 039 370,3**	**13,2**

La recaudación más significativa es reportada por las siguientes entidades:

- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, percibieron la suma de S/. 1 207 038,8 mil, por servicios prestados en la administración de tributos, almacenaje, cursos, seminarios y otros.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 513 827,1 mil, provenientes de tasas de peaje y rentas de la propiedad de Canon por Telecomunicaciones, entre otros.
- Ministerio de Salud, con S/. 427 123,3 mil, originados por la venta de medicina, prestación de servicios de salud, atención médica y saldos de balance, entre otros.
- Ministerio de Defensa, con S/. 329 292,2 mil, obtenidos por tasas, prestación de servicios y saldos de balance, entre otros.
- Superintendencia Nacional de los Registros Públicos, con S/. 204 413,1mil, corresponde a los ingresos para la homologación de las tasas registrales de predios.
- Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicación, con S/. 201 704,3 mil.
- Oficina de Normalización Previsional, con S/. 167 836,7 mil, generados por las comisiones obtenidas.
- Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, S/. 156 027,9 mil, obtenido por tasas por duplicado del Documento de Identidad Nacional, multas electorales y saldos de balance, entre otros.
- Superintendencia de Banca y Seguros y AFP, con S/. 123 364,6 mil.
- Ministerio de Energía y Minas, con S/. 113 313,6 mil, ingresos generados por las contribuciones, aportaciones, rentas de la propiedad, regalías y multas por infracciones diversas, entre otros.
- Agencia de Promoción de la Inversión Privada, con S/. 109 376,7 mil.
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos, reporta ingresos de S/. 108 635,3 mil provenientes de los cobros de derechos de examen de admisión, prestación de servicios y saldos de balance, entre otros.
- Universidad Nacional de Ingeniería, con S/. 97 273,7 mil por tasas, prestación de servicios y saldos de balance.
- Poder Judicial, S/. 94 053,0 mil, por tasas judiciales y multas, entre otros.

CONTRIBUCIONES A FONDOS

Esta Fuente de Financiamiento, comprende los recursos que provienen básicamente de las aportaciones del Régimen del Decreto Ley Nº 19990, de las transferencias del Fondo Consolidado de Reserva y de los aportes por Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, entre otros. Tales partidas son administradas por la Oficina de Normalización Previsional que ascienden a S/. 1 833 679,8 mil, ligeramente superior en 2,0% al presupuesto modificado.

CANON, SOBRECANON, REGALÍAS Y PARTICIPACIONES

Refleja ingresos percibidos de S/. 143 462,7 mil, provenientes del Canon y Sobrecanon Petrolero. Las entidades más relevantes por su captación fueron: Presidencia del Consejo de Ministros con S/. 46 188,2 mil, Universidad Nacional de Piura S/. 19 337,2 mil, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana S/. 17 296,5 mil, Instituto de Investigación de la Amazonía Peruana con S/. 14 201,2 mil, Universidad Jorge Basadre Grohmann S/. 8 446,9 mil, entre otros.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO INTERNO

Los ingresos percibidos alcanzó la cifra S/. 3 709 564,4 mil, superior en 5,4% al presupuesto modificado.

Estos recursos están referidos básicamente a las Operaciones Fungibles del Tesoro Público (colocación de Bonos Soberanos) por S/. 2 376 631,6 mil, asumidos por el Ministerio de Economía y Finanzas y los desembolsos otorgados al Instituto Nacional de Defensa Civil por S/. 20 845,2 mil, provenientes de las operaciones concertadas con el Banco de la Nación.

ESTRUCTURA DEL ENDEUDAMIENTO INTERNO
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006 S/.	2005 S/.	Variación %
Renta de la Propiedad	(49 035,6)	28 830,8	(270,1)
Otros Ingresos Corrientes	329,5	803,7	(59,0)
Operac. Oficiales de Crédito Interno	2 397 855,8	2 202 781,0	8,9
Saldos de Balance	1 360 414,7	52 405,1	2 496,0
TOTAL	**3 709 564,4**	**2 284 820,6**	**62,4**

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Este rubro reporta ingresos del orden de S/. 1 537 558,9 mil, el cual incorpora donaciones provenientes de Personas Naturales y Jurídicas por S/. 262 059,2 mil y las transferencias financieras entre entidades públicas por S/. 1 275 499,7 mil, referidas a los programas del Seguro Integral de Salud, JUNTOS, de Emergencia Fenómeno del Niño, a Trabajar Urbano, Transferencias del FEDADOI, del Plan Integral de Reparaciones, Fondo de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional y de los Proyectos de Infraestructura Social y Productiva.

GASTOS

La ejecución del gasto correspondiente al Gobierno Nacional es de S/. 41 648 228,0 mil, superior en 10,3% del año anterior (S/. 3 892 070,3 mil). Presenta la siguiente estructura:

EJECUCIÓN DE GASTOS
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006		2005		Variación
	S/.	%	S/.	%	%
Gastos Corrientes	25 665 545,7	61,6	23 291 041,4	61,6	10,2
Gastos de Capital	5 487 340,5	13,2	4 063 728,7	10,8	35,0
Servicio de la Deuda	10 495 341,8	25,2	10 401 387,6	27,6	0,9
TOTAL	**41 648 228,0**	**100,0**	**37 756 157,7**	**100,0**	**10,3**

GASTOS CORRIENTES

Muestra la suma de S/. 25 665 545,7 mil, orientados al mantenimiento y operación de los servicios que presta el Estado. Conformado por las siguientes genéricas del gasto:

Personal y Obligaciones Sociales, con una ejecución de S/. 8 317 570,8 mil o 20,0% del gasto total, destinado al pago de planillas del personal activo por el ejercicio efectivo con vínculo laboral, las cargas sociales, gastos variables y ocasionales, así como la compensaciones por tiempo de servicios, bonificación extraordinario por escolaridad y aguinaldo (fiestas patrias y navidad), guardias (personal de hospitales) y vacaciones (personal policial), entre otros. La mayor ejecución corresponde:

- Ministerio del Interior con S/. 1 702 516,5 mil, superior en 6,9% con relación al año 2005.
- Ministerio de Defensa con S/. 1 371 697,5 mil, mayor en 9,5% del año anterior.
- Ministerio de Educación con S/. 1 027 151,3 mil mayor en 6,2% del periodo precedente.
- Ministerio de Salud con S/. 963 762,1 mil u 8,2% mayor del ejercicio anterior.
- Universidades Nacionales con S/. 660 272,1 mil superior en 15,9% al periodo anterior; entre otros.

Obligaciones Previsionales, con S/. 6 578 818,7 mil ó 15,8%, orientadas al pago de pensiones a cesantes y jubilados; así como a pensiones de sobrevivencia e invalidez que de una o otra forma el estado asume a través de las siguientes entidades.

- Oficina de Normalización Previsional ejecutó gastos de S/. 3 836 515,5 mil, mayor en 3,0% del año anterior.
- Ministerio del Interior con S/. 669 644,9 mil aumento en 8,9% con relación al año 2005.
- Ministerio de Defensa con S/. 651 813,2 mil disminuyó en 2,6% comparando con el año anterior, entre otros.

Bienes y servicios, muestra una ejecución de S/. 6 392 567,4 mil o 15,3%, que son utilizados para atender el pago de tarifas de servicios generales; alimentación de personas internadas en centros hospitalarios y de reclusión, la compra de combustible para la operatividad de los patrulleros y ambulancias, la adquisición de materiales de consumo y el pago por la prestación de servicios no personales, entre otros. Las entidades con mayor representatividad fueron:

- Ministerio de Defensa, con S/. 1 182 311,2 mil.
- Ministerio de Salud, con S/. 823 725,4 mil.
- Universidades Nacionales, por S/. 472 029,6 mil.
- Ministerio del Interior, por S/. 417 317,6 mil.
- Oficina Nacional de Procesos Electorales, con S/. 300 523,6 mil.
- Ministerio de Educación, S/. 277 891,1 mil.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 273 426,5 mil, entre otros.

Otros Gastos Corrientes, con una ejecución de S/. 4 376 588,8 mil ó 10,6%, gastos que no implican la contraprestación de bienes y servicios, como la asignación por combustible a favor del personal de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional (activos y pensionistas), y atención de Ración Orgánica Única a favor del personal Militar y Policial en actividad, las entidades más representativas son:

- Ministerio de Economía y Finanzas con S/. 1 078 275,2 mil superior en 667,9% al año 2005.
- Ministerio del Interior con S/. 855 881,1 mil mayor en 9,5% del año 2005.
- Ministerio de Defensa con S/. 624 962,8 mil superior en 9,5% del año 2005, entre otros.

GASTOS DE CAPITAL

Gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio del Estado, así mismo a financiar proyectos de inversión en infraestructura y a la adquisición de valores internos y externos. Muestran una ejecución de S/. 5 487 340,5 mil. Su composición es la siguiente:

Inversiones

Se orientaron los gastos para la ejecución de obras, contratación de servicios, adquisición de inmuebles, equipos y otros. El egreso asciende S/. 2 911 055,8 mil ó 7,0% de la ejecución del

gasto. Las entidades con mayor ejecución son:

- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 919 452,2 mil, orientada principalmente a la construcción, mantenimiento, rehabilitación, mejoramiento de las vías de transporte (carreteras, caminos rurales y puentes) y comunicaciones (implementación de Telecomunicaciones Rural-Internet Rural), integrando a nivel nacional e internacional de manera que contribuye a mejorar el desarrollo económico y social del País.

- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 310 394,6 mil, destinados al mejoramiento, rehabilitación, ampliación y equipamiento de las instalaciones físicas de los hogares y centros de Promoción Familiar, al programa Contra la Violencia Familiar y Sexual, así como dar prioridad de los programas de atención alimenticios (infantil y adulto mayor) en los departamentos de mayor pobreza de las zonas centro y sur del País, con la intervención PRONAA, FONCODES, Wawa Wasi, INABIF.

- Ministerio de Agricultura, con S/. 263 089,1 mil destinado principalmente a mejorar la infraestructura y el desarrollo tecnológico del sector agrícola, destacando los proyectos plan de contingencia frente a la ocurrencia del Fenómeno del Niño 2006 - 2007; Titulación y Registro de Tierras-Programa de Organización Agraria, tiene por objeto proporcionar seguridad Jurídica a los propietarios de tierras rurales; Proyecto Subsectorial de Irrigación - lPSI, orientado a mejorar la rentabilidad agrícola a través del desarrollo técnico económico e institucional del sector riego; Información y Competitividad para el Agro tiene como misión fortalecer la institucionalidad pública y privada de ciencia, tecnología e innovación agraria del país; Programa de Servicio de Apoyo para acceder a los Mercados Rurales, orientado a mejorar al acceso de los productos rurales a los mercados de bienes y servicios nacional e internacional; Preservación de Recursos Naturales, el PRONAMACHCS busca promover el manejo sustentable de los recursos naturales en la cuenca de la sierra contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de las poblaciones rurales y la preservación del medio ambiente.

- Ministerio de Educación, con S/. 202 270,1 mil, orientados a elevar la calidad de la enseñanza de la educación en sus diferentes niveles, a través de los diferentes proyectos: Programa Huascarán se busca llegar a las zonas rurales y urbanas usando la tecnología de la información y comunicación con una red nacional moderna y confiable que permita el acceso de los alumnos, docentes y directores; programa Educación Básica para Todos, orientado a mejorar la calidad de los servicios social en general en sus cuatro niveles inicial, primaria, secundaria y superior; PRONAMA - Programa Nacional de Movilización por la alfabetización responsable de desarrollar las acciones conducentes a erradicar el Analfabetismo durante el período 2006 - 2211, entre otros.

- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, con S/. 190 732,5 mil, orientado a fomentar políticas activas de empleo, promoción a la micro empresa, así como buscar la inclusión de los sectores tradicionalmente excluida a la protección normativa del derecho de trabajo, teniendo en cuenta los programas: Emergencia Social Productiva Urbano “A trabajar Urbano” generando empleo temporal para la población desempleada de las áreas urbanas, favoreciendo prioritariamente aquellos con menor niveles de ingresos económico, de pobreza y extrema pobreza, programas de Emergencia Social Productiva - PESP y Formación Laboral Juvenil, entre otros.

- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, con S/. 187 976,9 mil, destinado a mejorar las condiciones de vida de la población facilitándose acceso a una vivienda adecuada y los servicios básicos, propiciando el ordenamiento, crecimiento, conservación, mantenimiento y protección de los centros de población y sus áreas de influencia, fomentando la participación de las organizaciones de la sociedad civil y de la iniciativa e inversión privada. Ejecutó programas como: Techo Propio, MiBarrio, la Calle de MiBarrio, MiPueblo, PROCIUDAD; así mismo, se esta implementando los servicios sostenibles de agua saneamiento a través de la rehabilitación y construcción de

sistemas, con los programas PARSSA, PRONASAR, entre otros.

- Universidades Nacionales**,** con S/. 150 130,4 mil, destinado en la ampliación, remodelación, acondicionamiento y construcción de pabellones en las diferentes facultades del sistema educativo; así mismo, como la implementación de los laboratorios que permite el estudiante una formación de profesionales de alto nivel, generadores de conocimientos, comprometidos con el desarrollo del país.

Inversiones Financieras

Los gastos suman S/. 338 782,5 mil, significa el 0,8% del presupuesto modificado, gastos orientados para la adquisición de títulos valores representativos de capital. Estos gastos fueron asumidos por:

- Ministerio de Economía y Finanzas, con S/. 181 880,4 mil, destinados a la suscripciones de acciones y aportes de organismos financieros internacionales.
- Ministerio de Agricultura, con S/. 130 000,0 mil, orientado al apoyo del agro - promoción de la producción agraria, y promoción y asistencia comunitaria.
- Instituto Nacional de Becas y Créditos Educativos, con S/. 15 694,2 mil, efectuados a través del programa Concesión de Créditos Educativos que se posibilita la financiación de la formación y especialización de los estudiantes y profesionales del país, otorgando bajo condiciones preferenciales de costo y plazos.

Otros Gastos de Capital

Presenta una ejecución de S/. 2 237 502,2 mil o 5,4% del presupuesto modificado, con destino de adquirir inmuebles, bienes de capital y equipamiento necesario para el desarrollo de carácter permanente.

Las entidades más representativas son: Ministerio de Economía y Finanzas con S/. 801 976,5 mil; Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento S/. 428 794,1 mil; Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social S/. 172 690,0 mil; Ministerio del Interior S/. 100 492,5 mil y Universidades Nacionales con S/. 61 490,0 mil entre otras entidades.

SERVICIO DE LA DEUDA

Ascendió a S/. 10 495 341,8 mil o 25,2% de los gastos del ejercicio, destinados a cumplir con las obligaciones originadas por deuda pública interna y externa.

SERVICIO DE LA DEUDA 2006 – 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006		2005	
	S/.	%	S/.	%
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	**5 554 361,7**	**52,9**	**4 977 487,0**	**47,9**
- Deuda Interna	1 289 747,3	12,3	727 821,9	7,0
- Deuda Externa	4 264 614,4	40,6	4 249 665,1	40,9
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	**4 940 980,1**	**47,1**	**5 423 900,6**	**52,1**
- Deuda Interna	1 531 443,5	14,6	1 299 821,0	12,5
- Deuda Externa	3 409 536,6	32,5	4 124 079,6	39,6
TOTAL	**10 495 341,8**	**100,0**	**10 401 387,6**	**100,0**

Intereses y Cargos de la Deuda

Referido al pago de los intereses, comisiones y otros cargos por operaciones de crédito de deuda interna y externa, cuyo monto es S/. 5 554 361,7 mil que representa el 52,9% del presupuesto modificado.

- **Deuda Interna**

El pago ascendió a S/. 1 289 747,3 mil que significó el 12,3% del presupuesto modificado, deuda básicamente asumida por el Ministerio de Economía y Finanzas con S/. 1 287 558,7 mil.

- **Deuda Externa**

Evidencia un pago de S/. 4 264 614,4 mil que representa el 40,6% del PIM, destinado al pago de intereses de los Bonos, Club de París, organismos internacionales, proveedores, París Latinoamericano, Europa del Este y China, Banca Comercial y otros gastos bancarios, gastos cargo del Ministerio de Economía y Finanzas.

- **Amortización de la Deuda**

Gastos por los pagos del principal y de la actualización monetaria o cambiaria, por las operaciones de crédito contratadas de la deuda interna y externa ascendió a la cifra de S/. 4 940 980,1 mil, que significó el 47,1% del presupuesto modificado.

- **Deuda Interna**

El pago de la amortización de la deuda interna, ascendió al monto de S/. 1 531 443,5 mil, que representa 14,6% del presupuesto modificado.

Del citado monto, sobresalen los pagos por la amortización de la deuda pública interna a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas por S/. 1 033 198,0 mil, la amortización de los bonos de reconocimiento a cargo de la Oficina de Normalización Previsional por S/. 471 984,0 mil, la amortización de deuda a cargo del Ministerio de Defensa por S/. 24 946,3 mil.

- **Deuda Externa**

El pago ascendió a S/. 3 409 536,6 mil, un avance del 32,5% del presupuesto modificado, efectuados al Club de París, Organismos Internacionales, Deuda Externa - Bonos, Proveedores, Países Latinoamericanos, Europa de Este y China y la Banca Comercial a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas.

SERVICIO DE LA DEUDA POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2006		2005	
	S/.	%	S/.	%
RECURSOS ORDINARIOS	**6 286 319,1**	**59,9**	**3 457 362,2**	**33,2**
- Intereses y Cargos de la Deuda	3 530 275,8	33,6	1 912 453,4	18,4
- Amortización de la Deuda	2 756 043,3	26,3	1 544 908,8	14,8
CONTRIBUCIONES A FONDOS	**471 984,0**	**4,5**	**622 266,0**	**6,0**
- Amortización de la Deuda	471 984,0	4,5	622 266,0	6,0
RECURSOS DIREC. RECAUDADOS	**28 450,1**	**0,3**	**11 081,9**	**0,1**
- Intereses y Cargos de la Deuda	2 188,6	0,0	2 183,4	0,0
- Amortización de la Deuda	26 261,5	0,3	8 898,5	0,1
RECURSOS OPERAC.OFIC. CRÉD. INTERNO	**3 156 701,5**	**30,1**	**890 021,5**	**8,6**
- Intereses y Cargos de la Deuda	1 704 331,9	16,2	366 908,6	3,5
- Amortización de la Deuda	1 452 369,6	13,8	523 112,9	5,1
RECURSOS OPERAC. OFIC. CRÉD. EXTERNO	**551 887,1**	**5,2**	**5 420 656,0**	**52,1**
- Intereses y Cargos de la Deuda	317 565,4	3,0	2 695 941,6	25,9
- Amortización de la Deuda	234 321,7	2,2	2 724 714,4	26,2
TOTAL	**10 495 341,8**	**100,0**	**10 401 387,6**	**100,0**

GOBIERNO NACIONAL
ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 02

INGRESOS	PIM	EJECUCIÓN	VARIACIÓN
RECURSOS ORDINARIOS	**41 079 566,7**	**43 943 743,9**	**107,0**
INGRESOS CORRIENTES	**40 855 331,9**	**43 256 779,5**	**105,9**
IMPUESTOS	38 310 985,6	40 839 839,2	106,6
TASAS	30 224,9	29 112,0	96,3
PRESTACION DE SERVICIOS	202,0	311,5	154,2
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 484 329,0	1 491 825,8	100,5
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	385 760,9	421 590,2	109,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	643 829,5	474 100,8	73,6
INGRESOS DE CAPITAL	**477 427,1**	**372 597,3**	**78,0**
VENTA DE ACTIVOS	187 983,4	180 482,9	96,0
AMORTZ. PREST. CONC. (REEMB.)	289 443,7	137 772,8	47,6
OTROS INGRESOS DE CAPITAL		54 341,6	
TRANSFERENCIAS	**(1 386 489,1)**	**(818 929,7)**	**59,1**
TRANSFERENCIAS	(1 386 489,1)	(818 929,7)	59,1
FINANCIAMIENTO	**1 133 296,8**	**1 133 296,8**	**100,0**
SALDO DE BALANCE	1 133 296,8	1 133 296,8	100,0
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**108 925,1**	**143 462,7**	**131,7**
INGRESOS CORRIENTES	**91 687,3**	**117 341,3**	**128,0**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	91 687,3	117 305,5	127,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES		35,8	
FINANCIAMIENTO	**17 237,8**	**26 121,4**	**151,5**
SALDO DE BALANCE	17 237,8	26 121,4	151,5
CONTRIBUCIONES A FONDOS	**1 798 045,7**	**1 833 679,8**	**102,0**
INGRESOS CORRIENTES	**1 635 658,0**	**1 664 681,3**	**101,8**
CONTRIBUCIONES	1 635 658,0	1 654 999,3	101,2
RENTAS DE LA PROPIEDAD		9 926,4	
MULTAS, SANCIONES Y OTROS		1,9	
OTROS INGRESOS CORRIENTES		(246,3)	
TRANSFERENCIAS	**123 861,8**	**130 472,5**	**105,3**
TRANSFERENCIAS	123 861,8	130 472,5	105,3
FINANCIAMIENTO	**38 525,9**	**38 526,0**	**100,0**
SALDO DE BALANCE	38 525,9	38 526,0	100,0
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**5 149 994,8**	**5 706 558,2**	**110,8**
INGRESOS CORRIENTES	**4 432 929,3**	**4 796 478,1**	**108,2**
IMPUESTOS	49 003,7	42 786,9	87,3
TASAS	1 258 632,3	1 303 147,5	103,5
CONTRIBUCIONES	150 322,8	173 388,3	115,3
VENTA DE BIENES	231 954,3	193 754,2	83,5
PRESTACION DE SERVICIOS	2 034 537,7	2 197 720,0	108,0
RENTAS DE LA PROPIEDAD	259 484,5	293 932,9	113,3
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	88 053,9	120 978,5	137,4
OTROS INGRESOS CORRIENTES	360 940,1	470 769,8	130,4
INGRESOS DE CAPITAL	**55 713,5**	**48 797,8**	**87,6**
VENTA DE ACTIVOS	20 408,9	19 522,2	95,7
AMORTZ. PREST. CONC. (REEMB.)	34 417,5	27 866,3	81,0
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	887,1	1 409,3	158,9
TRANSFERENCIAS	**2 093,6**	**(5 735,4)**	**(274,0)**
TRANSFERENCIAS	2 093,6	(5 735,4)	(274,0)
FINANCIAMIENTO	**659 258,4**	**867 017,7**	**131,5**
SALDO DE BALANCE	659 258,4	867 017,7	131,5
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**3 520 356,0**	**3 709 564,4**	**105,4**
INGRESOS CORRIENTES	**30,0**	**(48 706,1)**	**(162 353,7)**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	30,0	(49 035,6)	(163 452,0)
OTROS INGRESOS CORRIENTES		329,5	
FINANCIAMIENTO	**3 520 326,0**	**3 758 270,5**	**106,8**
OPER. OFIC. DE CREDITO	3 519 698,4	2 397 855,8	68,1
SALDO DE BALANCE	627,6	1 360 414,7	216 764,6
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**1 818 184,9**	**1 845 083,1**	**101,5**
INGRESOS CORRIENTES		**5 062,5**	
RENTAS DE LA PROPIEDAD		(2 226,2)	
OTROS INGRESOS CORRIENTES		7 288,7	
FINANCIAMIENTO	**1 818 184,9**	**1 840 020,6**	**101,2**
OPER. OFIC. DE CREDITO	1 750 613,4	1 764 093,7	100,8
SALDO DE BALANCE	67 571,5	75 926,9	112,4
DONACIONES Y TRANSFER.	**1 198 060,0**	**1 537 558,9**	**128,3**
DONACIONES	**371 281,7**	**262 059,2**	**70,6**
INGRESOS CORRIENTES	**578,5**	**8 023,8**	**1 387,0**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	276,5	2 823,8	1 021,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	302,0	5 200,0	1 721,9
TRANSFERENCIAS	**300 894,4**	**168 914,4**	**56,1**
TRANSFERENCIAS	300 894,4	168 914,4	56,1
FINANCIAMIENTO	**69 808,8**	**85 121,0**	**121,9**
SALDO DE BALANCE	69 808,8	85 121,0	121,9
TRANSFERENCIAS	**826 778,3**	**1 275 499,7**	**154,3**
INGRESOS CORRIENTES	**1 837,8**	**(20 724,6)**	**(1 127,7)**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	676,3	(22 333,0)	(3 302,2)
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 161,5	1 608,4	138,5
TRANSFERENCIAS	**523 069,1**	**706 705,0**	**135,1**
TRANSFERENCIAS	523 069,1	706 705,0	135,1
FINANCIAMIENTO	**301 871,4**	**589 519,3**	**195,3**
SALDO DE BALANCE	301 871,4	589 519,3	195,3
TOTAL INGRESOS	**54 673 133,2**	**58 719 651,0**	**107,4**

GASTOS	PIM	EJECUCIÓN	VARIACIÓN
RECURSOS ORDINARIOS	**32 039 782,5**	**30 631 499,6**	**95,6**
GASTOS CORRIENTES	**21 006 117,4**	**20 386 801,9**	**97,1**
RESERVA DE CONTINGENCIA	92 817,6		
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	7 185 304,2	7 136 172,0	99,3
OBLIGACIONES PREVISIONALES	5 242 588,8	5 215 916,3	99,5
BIENES Y SERVICIOS	4 448 178,1	4 230 514,2	95,1
OTROS GASTOS CORRIENTES	4 037 228,7	3 804 199,4	94,2
GASTOS DE CAPITAL	**4 713 247,1**	**3 958 378,6**	**84,0**
INVERSIONES	2 402 273,7	1 797 147,2	74,8
INVERSIONES FINANCIERAS	313 810,7	313 692,9	100,0
OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 997 162,7	1 847 538,5	92,5
SERVICIO DE LA DEUDA	**6 320 418,0**	**6 286 319,1**	**99,5**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	3 549 312,3	3 530 275,8	99,5
AMORTIZACION DE LA DEUDA	2 771 105,7	2 756 043,3	99,5
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**108 925,1**	**83 365,7**	**76,5**
GASTOS CORRIENTES	**32 704,4**	**31 070,1**	**95,0**
BIENES Y SERVICIOS	18 656,6	17 123,2	91,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	14 047,8	13 946,9	99,3
GASTOS DE CAPITAL	**76 220,7**	**52 295,6**	**68,6**
INVERSIONES	38 410,3	16 085,8	41,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	37 810,4	36 209,8	95,8
CONTRIBUCIONES A FONDOS	**1 798 045,7**	**1 770 823,9**	**98,5**
GASTOS CORRIENTES	**1 318 642,0**	**1 298 839,9**	**98,5**
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 294 749,5	1 285 935,3	99,3
BIENES Y SERVICIOS	13 543,6	11 151,4	82,3
OTROS GASTOS CORRIENTES	10 348,9	1 753,2	16,9
SERVICIO DE LA DEUDA	**479 403,7**	**471 984,0**	**98,5**
AMORTIZACION DE LA DEUDA	479 403,7	471 984,0	98,5
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**5 149 994,8**	**4 133 531,4**	**80,3**
GASTOS CORRIENTES	**4 369 429,0**	**3 693 592,0**	**84,5**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 268 935,0	1 173 277,4	92,5
OBLIGACIONES PREVISIONALES	83 359,4	72 776,8	87,3
BIENES Y SERVICIOS	2 447 108,6	1 958 013,3	80,0
OTROS GASTOS CORRIENTES	570 026,0	489 524,5	85,9
GASTOS DE CAPITAL	**750 914,2**	**411 489,3**	**54,8**
INVERSIONES	360 877,4	191 444,5	53,1
INVERSIONES FINANCIERAS	36 882,5	22 846,5	61,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	353 154,3	197 198,3	55,8
SERVICIO DE LA DEUDA	**29 651,6**	**28 450,1**	**95,9**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	3 063,2	2 188,6	71,5
AMORTIZACION DE LA DEUDA	26 588,4	26 261,5	98,8
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**3 520 356,0**	**3 177 998,0**	**90,3**
GASTOS CORRIENTES	**15 746,7**	**15 564,6**	**98,8**
BIENES Y SERVICIOS	111,6	105,1	94,2
OTROS GASTOS DE CORRIENTES	15 635,1	15 459,5	98,9
GASTOS DE CAPITAL	**43 792,4**	**5 731,9**	**13,1**
INVERSIONES	38 428,2	427,1	1,1
OTROS GASTOS DE CAPITAL	5 364,2	5 304,8	98,9
SERVICIO DE LA DEUDA	**3 460 816,9**	**3 156 701,5**	**91,2**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	1 847 855,9	1 704 331,9	92,2
AMORTIZACION DE LA DEUDA	1 612 961,0	1 452 369,6	90,0
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT	**1 818 184,9**	**1 274 079,9**	**70,1**
GASTOS DE CAPITAL	**1 161 605,2**	**722 192,8**	**62,2**
INVERSIONES	1 119 905,9	700 817,7	62,6
OTROS GASTOS DE CAPITAL	41 699,3	21 375,1	51,3
SERVICIO DE LA DEUDA	**656 579,7**	**551 887,1**	**84,1**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	372 973,8	317 565,4	85,1
AMORTIZACION DE LA DEUDA	283 605,9	234 321,7	82,6
DONACIONES Y TRANSFER.	**1 198 060,0**	**576 929,5**	**48,2**
DONACIONES	**371 281,7**	**188 878,7**	**50,9**
GASTOS CORRIENTES	**109 072,3**	**69 518,8**	**63,7**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	457,2	247,7	54,2
BIENES Y SERVICIOS	75 831,4	40 731,0	53,7
OTROS GASTOS CORRIENTES	32 783,7	28 540,1	87,1
GASTOS DE CAPITAL	**262 209,4**	**119 359,9**	**45,5**
INVERSIONES	189 597,1	88 825,8	46,9
INVERSIONES FINANCIERAS	2 573,2	2 243,1	87,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	70 039,1	28 291,0	40,4
TRANSFERENCIAS	**826 778,3**	**388 050,8**	**46,9**
GASTOS CORRIENTES	**347 066,7**	**170 158,4**	**49,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	8 542,1	7 873,7	92,2
OBLIGACIONES PREVISIONALES	4 271,1	4 190,3	98,1
BIENES Y SERVICIOS	288 282,8	134 929,2	46,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	45 970,7	23 165,2	50,4
GASTOS DE CAPITAL	**479 711,6**	**217 892,4**	**45,4**
INVERSIONES	304 280,9	116 307,7	38,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	175 430,7	101 584,7	57,9
TOTAL GASTOS	**45 633 349,0**	**41 648 228,0**	**91,3**

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

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

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

2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley Nº 28411, artículo 13º se contempla la Clasificación Institucional, la misma que integran las entidades que recibieron créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos Presupuestos Institucionales, quienes deben controlar el conjunto de erogaciones (Gasto Corriente, Gasto de Capital y Servicio de la Deuda), así como las acciones desarrolladas para el cumplimiento de sus objetivos Institucionales.

La Resolución Directoral Nº 023-2006-EF/76.01, aprobó los clasificadores para el año fiscal 2006, entre otros el clasificador Institucional. Las entidades que destacaron en los gastos ejecutados del Gobierno Nacional fueron los siguientes:

- Ministerio de Economía y Finanzas, registra un gasto de S/. 12 246 219,0 mil, que representa el 29,4% del gasto del ejercicio, un avance del 95,3% del Presupuesto Institucional Modificado. Contrastando con el año 2005 resulta una variación positiva de 18,0% en el ejecutado y 2,8% del PIM. Es preciso mencionar la incorporación del gasto para el Servicio de la Deuda por S/. 9 994 907,6 mil.
- Oficina de Normalización Previsional, con S/. 4 479 664,8 mil ó 10,8% del ejecutado, con una participación del 98,7% del PIM. Con respecto al periodo precedente, se observa una variación negativa de 0,6% en la ejecución y 1,2% en cuanto a su PIM. La mayor ejecución se observa en las Obligaciones Previsionales con S/. 3 836 515,6 mil.
- Ministerio de Defensa, reporta una ejecución de S/. 3 986 739,9 mil ó 9,6% de lo ejecutado en el ejercicio, con un grado de cumplimiento de 98,1%. Al relacionar con las cifras del año anterior se aprecia una variación positiva 5,2% en la ejecución y 4,1% en relación al PIM, sobresaliendo Personal y Obligaciones Sociales con S/. 1 371 697,5 mil, Bienes y Servicios con S/. 1 182 311,2 mil, entre otros gastos.
- Ministerio del Interior, con una ejecución de S/. 3 751 266,5 mil ó 9,0% de lo ejecutado en el ejercicio 2006, con un avance de 96,8% del Programado. La ejecución y el presupuesto son superiores en 10,5% y 12,0% respectivamente al periodo anterior. Destacan los Gastos Personal y Obligaciones Sociales con S/. 1 700 630,6 mil y Otros Gastos Corrientes con S/. 855 881,1 mil entre otros gastos.
- Ministerio de Salud, reporta una ejecución de S/. 2 164 561,9 mil, que refleja 5,2% del gasto ejecutado en el ejercicio, con un avance de 87,5% del Presupuesto Institucional Modificado. Asimismo, contrastando con el año anterior, evidencia variaciones de 4,7% referente a la ejecución y 10,3% en el PIM. Se observa la mayor ejecución en Personal y Obligaciones Sociales con S/. 963 762,1 mil y Bienes y Servicios con S/. 823 725,4 mil.
- Ministerio de Educación, ejecutó S/. 2 055 804,9 mil ó 4,9%, 86,1% del PIM. Comparado con el periodo precedente denota una variación positiva 4,5% en la ejecución y 15,1% en relación al PIM. La mayor ejecución se observa en Personal y Obligaciones Sociales con S/. 1 027 151,3 mil y Obligaciones Previsionales con S/. 504 448,4 mil.
- El resto de los pliegos, asciende a S/. 12 963 971,0 mil ó 31,1%.

GOBIERNO NACIONAL
CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 03

PLIEGOS	2006				2005				VARIACION	
	PIM	%	EJECUCION	%	PIM	%	EJECUCION	%	PIM %	EJECUC. %
CONGRESO DE LA REPUBLICA	309 026,5	0,7	292 748,0	0,7	296 274,8	0,7	281 234,8	0,7	4,3	4,1
CONSEJO NACIONAL DE LA MAGISTRATURA	11 498,2		10 745,5		11 259,4		10 454,0		2,1	2,8
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	177 340,6	0,4	162 194,8	0,4	161 673,5	0,4	152 057,3	0,4	9,7	6,7
DEFENSORIA DEL PUEBLO	35 935,6	0,1	35 151,9	0,1	33 499,2	0,1	28 327,6	0,1	7,3	24,1
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES	118 892,1	0,3	104 229,6	0,3	42 051,6	0,1	38 286,2	0,1	182,7	172,2
MINISTERIO DE AGRICULTURA	639 702,7	1,4	563 774,9	1,4	439 925,0	1,1	316 313,5	0,8	45,4	78,2
MINISTERIO DE DEFENSA	4 065 481,0	8,9	3 986 739,9	9,6	3 904 086,0	9,3	3 788 444,5	10,0	4,1	5,2
MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS	12 847 420,7	28,2	12 246 219,0	29,4	12 492 683,6	29,8	10 381 093,7	27,5	2,8	18,0
MINISTERIO DE EDUCACION	2 386 718,7	5,2	2 055 804,9	4,9	2 074 436,9	5,0	1 967 354,7	5,2	15,1	4,5
MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS	400 287,7	0,9	193 926,3	0,5	450 697,9	1,1	394 786,9	1,0	(11,2)	(50,9)
MINISTERIO DE JUSTICIA	181 256,8	0,4	140 922,5	0,3	95 165,4	0,2	83 168,8	0,2	90,5	69,4
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	453 844,4	1,0	444 199,9	1,1	418 270,5	1,0	410 702,5	1,1	8,5	8,2
MINISTERIO DE SALUD	2 473 890,9	5,4	2 164 561,9	5,2	2 242 619,4	5,4	2 066 521,9	5,5	10,3	4,7
MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO	272 625,2	0,6	246 579,0	0,6	302 255,6	0,7	278 150,5	0,7	(9,8)	(11,4)
MINISTERIO DEL INTERIOR	3 874 445,6	8,5	3 751 266,5	9,0	3 460 351,0	8,3	3 394 152,5	9,0	12,0	10,5
MINISTERIO PUBLICO	366 798,5	0,8	349 479,6	0,8	315 622,2	0,8	313 550,6	0,8	16,2	11,5
OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES	326 713,1	0,7	316 726,6	0,8	150 635,3	0,4	147 553,7	0,4	116,9	114,7
PODER JUDICIAL	859 325,4	1,9	786 233,0	1,9	688 888,1	1,6	668 934,8	1,8	24,7	17,5
PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS	501 525,0	1,1	297 158,7	0,7	470 800,7	1,1	407 321,9	1,1	6,5	(27,0)
REGISTRO NACIONAL DE IDENTIFICACION Y ESTADO CIVIL	149 247,9	0,3	143 777,0	0,3	133 924,6	0,3	117 461,5	0,3	11,4	22,4
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	15 292,5		13 830,7		13 449,2		13 243,0		13,7	4,4
ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES	17 650,6		13 288,1		18 370,7		13 811,8		(3,9)	(3,8)
U.N. AGRARIA DE LA MOLINA	58 747,0	0,1	56 403,7	0,1	56 404,7	0,1	55 348,5	0,1	4,2	1,9
U.N. AGRARIA DE LA SELVA	21 987,5	0,1	20 564,1	0,1	21 454,1	0,1	20 096,9	0,1	2,5	2,3
U.N. DANIEL ALCÍDES CARRIÓN	33 907,6	0,1	32 719,0	0,1	31 293,6	0,1	28 957,8	0,1	8,4	13,0
U.N. DE CAJAMARCA	84 099,3	0,2	55 256,8	0,1	67 556,0	0,2	45 261,3	0,1	24,5	22,1
U.N. DE HUANCAVELICA	18 332,2	0,1	17 934,9		20 193,3		18 029,4		(9,2)	(0,5)
U.N. DE INGENIERÍA	139 868,4	0,3	119 492,6	0,3	127 722,2	0,3	108 870,3	0,3	9,5	9,8
U.N. DE LA AMAZONÍA PERUANA	61 959,7	0,1	53 869,2	0,1	52 439,8	0,1	48 717,5	0,1	18,2	10,6
U.N. DE PIURA	75 411,7	0,2	64 643,1	0,2	60 718,7	0,1	56 539,6	0,1	24,2	14,3
U.N. DE TRUJILLO	80 808,9	0,2	78 414,1	0,2	75 227,6	0,2	71 151,0	0,2	7,4	10,2
U.N. DE TUMBES	22 365,3	0,1	18 527,0	0,1	20 635,1		17 244,4		8,4	7,4
U.N. DE UCAYALI	19 039,4	0,1	17 976,6		20 466,4		18 248,2		(7,0)	(1,5)
U.N. DEL ALTIPLANO	71 368,5	0,2	63 249,6	0,2	64 274,2	0,2	61 758,5	0,2	11,0	2,4
U.N. DEL CALLAO	44 692,4	0,1	43 035,5	0,1	42 446,3	0,1	40 827,1	0,1	5,3	5,4
U.N. DEL CENTRO DEL PERÚ	55 807,0	0,1	50 642,1	0,1	48 037,1	0,1	45 040,0	0,1	16,2	12,4
U.N. DEL SANTA	28 235,2	0,1	23 639,8	0,1	24 573,8	0,1	19 813,1	0,1	14,9	19,3
U.N. ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE	62 805,6	0,1	56 873,4	0,1	58 207,6	0,1	51 285,4	0,1	7,9	10,9
U.N. FEDERICO VILLARREAL	137 403,5	0,3	117 039,7	0,3	125 178,9	0,3	119 560,0	0,3	9,8	(2,1)
U.N. HERMILIO VALDIZÁN	29 833,0	0,1	28 927,4	0,1	29 812,3	0,1	28 010,8	0,1	0,1	3,3
U.N. JORGE BASADRE GROHMANN	40 365,9	0,1	33 903,5	0,1	33 723,1	0,1	30 948,8	0,1	19,7	9,5
U.N. JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN	37 824,2	0,1	34 756,4	0,1	36 269,0	0,1	33 632,9	0,1	4,3	3,3
U.N. MAYOR DE SAN MARCOS	259 887,0	0,6	233 300,4	0,6	243 500,9	0,6	223 130,7	0,6	6,7	4,6
U.N. PEDRO RUIZ GALLO	78 065,1	0,2	72 264,3	0,2	77 345,0	0,2	71 778,1	0,2	0,9	0,7
U.N. SAN AGUSTÍN	107 246,7	0,2	102 991,8	0,2	102 584,3	0,2	96 468,2	0,3	4,5	6,8
U.N. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO	113 228,7	0,3	82 649,6	0,2	95 906,9	0,2	76 198,4	0,2	18,1	8,5
U.N. SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA	48 687,5	0,1	42 168,1	0,1	46 616,5	0,1	41 239,3	0,1	4,4	2,3
U.N. SAN LUIS GONZAGA DE ICA	63 604,7	0,1	62 003,1	0,1	59 909,7	0,1	58 076,0	0,2	6,2	6,8
U.N. SAN MARTÍN	17 856,1		17 530,4		18 399,5		17 888,7		(3,0)	(2,0)
U.N. SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO	62 227,1	0,1	34 180,5	0,1	32 444,6	0,1	29 475,7	0,1	91,8	16,0

GOBIERNO NACIONAL
CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 03

PLIEGOS	2006				2005				VARIACION	
	PIM	%	EJECUCION	%	PIM	%	EJECUCION	%	PIM %	EJECUC. %
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO PESQUERO	33 350,8	0,1	25 493,9	0,1	17 310,1		11 118,3		92,7	129,3
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES DE LA AMAZONÍA PERUANA	16 289,6		13 597,7		14 874,6		11 953,4		9,5	13,8
SUPERINTENDENCIA DE BIENES NACIONALES	10 107,3		10 075,7		10 356,8		10 060,4		(2,4)	0,2
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS	202 623,7	0,5	163 456,3	0,4	167 862,4	0,4	157 070,2	0,4	20,7	4,1
COMISIÓN NAC.DE ZONAS DE TRATAMIENTO ESP.COM.Y ZONAS ESPC.DE DESARROLLO					8 531,7		5 624,7		(100,0)	(100,0)
ORGANISMO SUPERVISOR DE INVERSIÓN PRIVADA EN TELECOMUNICACION	111 589,6	0,2	53 439,8	0,1	88 983,0	0,2	44 606,4	0,1	25,4	19,8
ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN PRIVADA EN LA ENERGÍA	132 375,5	0,3	109 275,7	0,3	112 634,8	0,3	109 798,5	0,3	17,5	(0,5)
SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGUROS Y AFP	109 556,6	0,2	105 114,5	0,3	104 524,0	0,2	99 918,1	0,3	4,8	5,2
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO	13 656,8		10 930,9		11 723,5		10 551,5		16,5	3,6
COMITÉ DE ADMINISTRAC.DE ZOTAC-ADMINIST.DEL SIST.DE CETICOS TACNA	37 146,9	0,1	32 656,3	0,1	35 210,3	0,1	34 483,3	0,1	5,5	(5,3)
ACADÉMIA DE LA MAGISTRATURA	12 492,1		11 634,6		10 054,6		9 750,4		24,2	19,3
ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN	5 275,5		5 025,3		4 565,5		4 384,0		15,6	14,6
BIBLIOTECA NACIONAL DEL PERÚ	16 500,5		16 255,9		31 532,7	0,1	31 129,8	0,1	(47,7)	(47,8)
CENTRO DE ENTRENAMIENTO PESQUERO DE PAITA	6 523,8		4 741,8		6 471,2		6 018,1		0,8	(21,2)
CENTRO DE FORMACIÓN EN TURISMO	10 205,7		9 278,3		10 084,0		8 706,3		1,2	6,6
COMISIÓN DE FORMALIZACIÓN DE LA PROPIEDAD INFORMAL	35 556,4	0,1	29 463,9	0,1	32 053,9	0,1	29 890,3	0,1	10,9	(1,4)
COMISIÓN PARA LA PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES	18 442,1	0,1	17 847,3		18 654,6		18 051,6		(1,1)	(1,1)
CONSEJO NACIONAL DE CAMÉLIDOS SUDAMERICANOS	16 661,4		13 499,1		10 419,8		10 269,6		59,9	31,4
CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA	14 995,9		14 505,6		14 555,9		14 120,0		3,0	2,7
CONSEJO NACIONAL DE TASACIONES	7 979,3		6 011,6		7 857,3		7 798,8		1,6	(22,9)
CONSEJO NACIONAL DEL AMBIENTE	12 803,5		12 444,7		13 197,3		12 725,7		(3,0)	(2,2)
CONSEJO SUPERIOR DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO	27 545,5	0,1	21 468,6	0,1	19 610,3		18 329,7		40,5	17,1
CONSEJO SUPREMO DE JUSTICIA MILITAR	5 363,3		5 249,6		5 919,4		5 719,2		(9,4)	(8,2)
CUERPO GENERAL DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DEL PERÚ	46 387,0	0,1	38 816,4	0,1	36 942,3	0,1	35 803,3	0,1	25,6	8,4
INSTITUTO DE DESARROLLO DE RECURSOS HUMANOS	67 501,4	0,1	65 418,7	0,2	58 547,8	0,1	56 402,9	0,1	15,3	16,0
FERROCARRIL HUANCAYO - HUANCAVELICA	36 999,6	0,1	6 445,5		7 939,5		6 374,9		366,0	1,1
INSTITUTO DEL MAR DEL PERÚ	38 526,1	0,1	32 379,4	0,1	36 591,7	0,1	33 708,6	0,1	5,3	(3,9)
INSTITUTO GEOFÍSICO DEL PERÚ	8 363,6		7 812,8		7 619,0		7 368,7		9,8	6,0
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL	3 649,4		3 455,3		3 926,9		3 679,2		(7,1)	(6,1)
INSTITUTO GEOLÓGICO, MINERO Y METALÚRGICO	23 424,9	0,1	18 932,5	0,1	25 113,8	0,1	18 760,3		(6,7)	0,9
INST. NAC. DE DEFENSA DE LA COMP.Y DE LA PROT. DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	47 260,3	0,1	39 081,4	0,1	38 628,8	0,1	34 964,7	0,1	22,3	11,8
INSTITUTO NACIONAL DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO	26 159,7	0,1	19 478,3	0,1	30 581,3	0,1	18 424,9		(14,5)	5,7
INSTITUTO NACIONAL DE CULTURA	108 376,8	0,2	84 933,6	0,2	88 371,5	0,2	78 490,3	0,2	22,6	8,2
INSTITUTO NACIONAL DE DEFENSA CIVIL	80 401,1	0,2	73 194,6	0,2	86 432,6	0,2	81 108,5	0,2	(7,0)	(9,8)
INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO	194 269,9	0,4	153 442,5	0,4	144 180,7	0,3	134 785,0	0,4	34,7	13,8
INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA	58 127,0	0,1	53 409,7	0,1	92 891,4	0,2	89 711,3	0,2	(37,4)	(40,5)
INSTITUTO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA Y DE SALUD	31 616,6	0,1	31 598,7	0,1	37 443,6	0,1	36 561,7	0,1	(15,6)	(13,6)
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIÓN AGRARIA	47 788,7	0,1	44 378,7	0,1	48 139,4	0,1	43 314,7	0,1	(0,7)	2,5
INST. NAC. DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN EN TELECOMUNICACIONES	10 971,5		10 570,3		17 523,3		14 132,2		(37,4)	(25,2)
INSTITUTO NACIONAL DE RADIO Y TELEVISIÓN DEL PERÚ	35 201,8	0,1	30 225,9	0,1	29 514,3	0,1	28 824,4	0,1	19,3	4,9
INSTITUTO NACIONAL DE RECURSOS NATURALES	99 595,8	0,2	87 918,9	0,2	90 029,7	0,2	79 048,1	0,2	10,6	11,2
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	91 969,2	0,2	67 310,3	0,2	87 968,5	0,2	63 926,2	0,2	4,5	5,3
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO	183 496,3	0,4	168 255,8	0,4	177 975,2	0,4	168 818,3	0,4	3,1	(0,3)
INSTITUTO PERUANO DE ENERGÍA NUCLEAR	26 964,2	0,1	26 358,1	0,1	29 571,3	0,1	28 282,4	0,1	(8,8)	(6,8)
INSTITUTO PERUANO DEL DEPORTE	43 481,0	0,1	41 392,1	0,1	48 932,0	0,1	45 473,6	0,1	(11,1)	(9,0)
INSTITUTO TECNOLÓGICO PESQUERO DEL PERÚ	13 850,0		12 334,3		14 391,1		13 067,1		(3,8)	(5,6)
OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL	4 538 398,9	10,0	4 479 664,8	10,8	4 591 361,3	11,0	4 506 178,8	11,9	(1,2)	(0,6)
PATRONATO DEL PARQUE DE LAS LEYENDAS	13 039,0		10 620,6		11 758,1		10 154,8		10,9	4,6
INSTITUTO NACIONAL DE CONCESIONES Y CATASTRO MINERO - INACC	33 262,9	0,1	11 983,9		27 465,8	0,1	11 124,9		21,1	7,7
SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACIÓN PARA LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN	25 446,8	0,1	22 826,7	0,1	24 824,4	0,1	22 933,3	0,1	2,5	(0,5)

GOBIERNO NACIONAL
CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 03

PLIEGOS	2006				2005				VARIACION	
	PIM	%	EJECUCION	%	PIM	%	EJECUCION	%	PIM %	EJECUC. %
SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGÍA E HIDROLOGÍA	23 316,5	0,1	23 267,7	0,1	23 150,8	0,1	22 901,1	0,1	0,7	1,6
SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA	90 000,4	0,2	69 061,2	0,2	72 681,1	0,2	64 549,2	0,2	23,8	7,0
SUPERINTENDENCIA DE ENTIDADES PRESTADORAS DE SALUD	8 419,3		7 518,9		8 594,4		7 845,3		(2,0)	(4,2)
CENTRO VACACIONAL HUAMPANÍ	3 799,2		4 131,2		3 749,6		3 564,3		1,3	15,9
COMISIÓN NACIONAL SUPERVISORA DE EMPRESAS Y VALORES	30 152,6	0,1	25 690,6	0,1	29 192,2	0,1	23 724,0	0,1	3,3	8,3
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1 019 431,1	2,2	923 542,4	2,2	934 211,8	2,2	879 966,0	2,3	9,1	5,0
SOC. DE BENEFICENCIA PÚBLICA DE CHACHAPOYAS	210,0		132,5		203,4		160,8		3,2	(17,6)
SOC. DE BENEFICENCIA PÚBLICA DE RODRÍGUEZ DE MENDOZA	34,0		33,1		27,3		25,3		24,5	30,8
SOC. DE BENEF. PÚB. DE AIJA	43,4		31,9		37,3		27,3		16,4	16,8
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CABANA - PALLASCA	24,1		20,6		24,0		20,3		0,4	1,5
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CARAZ	150,5		131,8		153,9		135,3		(2,2)	(2,6)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CARHUAZ	228,3		172,4		229,0		176,8		(0,3)	(2,5)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CASMA	115,9		78,5		111,2		90,9		4,2	(13,6)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CORONGO	25,5		20,2		25,5		21,0			(3,8)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHIMBOTE	2 472,7		1 638,8		2 317,5		1 928,7		6,7	(15,0)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHIQUIAN - BOLOGNESI	52,5		37,2		62,8		48,7		(16,4)	(23,6)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUARAZ	787,3		662,4		826,0		653,3		(4,7)	1,4
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUARI	83,2		47,7		77,3		64,7		7,6	(26,3)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE POMABAMBA	51,5		42,3		41,9		37,7		22,9	12,2
SOC. DE BENEF. PÚB. DE RECUAY	58,8		35,4		57,5		41,9		2,3	(15,5)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE YUNGAY	160,5		122,7		168,3		138,0		(4,6)	(11,1)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE ABANCAY	460,8		353,2		393,3		249,5		17,2	41,6
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHALHUANCA - AYMARAES					36,7		32,4		(100,0)	(100,0)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE ANDAHUAYLAS	156,4		137,4		173,3		125,2		(9,8)	9,7
SOC. DE BENEF. PÚB. DE AREQUIPA	3 650,0		3 108,5		3 507,8		3 116,1		4,1	(0,2)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CAMANÁ	206,9		184,1		213,3		171,9		(3,0)	7,1
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CARAVELÍ	46,4		17,6		36,2		17,0		28,2	3,5
SOC. DE BENEF. PÚB. DE MOLLENDO	371,3		334,2		361,1		324,5		2,8	3,0
SOC. DE BENEF. PÚB. DE AYACUCHO	1 760,0		1 514,7		1 349,7		798,2		30,4	89,8
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CORACORA	139,1		92,3							
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANTA	296,7		270,9		215,6		200,5		37,6	35,1
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PUQUIO	102,2		96,8		97,6		97,5		4,7	(0,7)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CAJAMARCA	3 255,6		1 629,5		2 600,3		1 486,3		25,2	9,6
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CONTUMAZA	70,5		66,7		65,4		56,4		7,8	18,3
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHOTA	196,2		181,1		176,9		133,0		10,9	36,2
SOC. DE BENEF. PÚB. DE BAMBAMARCA - HUALGAYOC	60,7		35,1		51,2		36,7		18,6	(4,4)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CAJABAMBA	185,9		157,2		215,8		190,3		(13,9)	(17,4)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CELENDIN	105,5		104,8		127,3		125,7		(17,1)	(16,6)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CUTERVO	76,1		40,0		121,8		66,1		(37,5)	(39,5)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE JAEN	1 786,3		1 088,6		1 647,4		1 009,2		8,4	7,9
SOC. DE BENEF. PÚB. DEL CALLAO	7 583,7		6 402,7		6 455,8		6 135,4		17,5	4,4
SOC. DE BENEF. PÚB. DEL CUSCO	6 286,6		4 469,5		6 609,5		4 690,0		(4,9)	(4,7)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE SICUANI	106,0		73,0		106,0		69,2			5,5
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANCAVELICA	235,4		201,5		199,3		169,4		18,1	18,9
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PAMPAS TAYACAJA	38,8		31,5		36,6		31,4		6,0	0,3
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUÁNUCO	1 912,6		1 072,8		2 232,1		1 140,0		(14,3)	(5,9)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE LA UNIÓN - DOS DE MAYO	49,5		36,0		53,6		48,6		(7,6)	(25,9)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE LLATA - HUAMALIES	31,7		20,3		36,2		22,1		(12,4)	(8,1)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE ICA	2 488,4		2 224,5		2 551,5		2 192,1		(2,5)	1,5
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHINCHA	1 531,9		1 059,9		1 309,5		889,9		17,0	19,1

GOBIERNO NACIONAL
CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 03

PLIEGOS	2006				2005				VARIACION	
	PIM	%	EJECUCION	%	PIM	%	EJECUCION	%	PIM %	EJECUC. %
SOC. DE BENEF. PÚB. DE NAZCA					337,8		312,0		(100,0)	(100,0)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PALPA	147,5		143,9		128,7		118,4		14,6	21,5
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PISCO	1 418,2		1 169,9		1 336,6		1 130,7		6,1	3,5
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANCAYO	17 276,9		10 709,5		16 596,8		11 208,1		4,1	(4,4)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE JAUJA	335,7		290,3		278,7		260,0		20,5	11,7
SOC. DE BENEF. PÚB. DE TARMA	1 150,0		922,3		1 179,7		836,8		(2,5)	10,2
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CONCEPCIÓN	227,6		140,3		166,4		98,8		36,8	42,0
SOC. DE BENEF. PÚB. DE LA OROYA - JUNÍN	153,8		120,8		182,2		125,7		(15,6)	(3,9)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE GUADALUPE	270,7		212,3		257,0		189,2		5,3	12,2
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUAMACHUCO	236,3		152,0		263,7		153,4		(10,4)	(0,9)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE OTUZCO	135,5		115,8		148,6		139,7		(8,8)	(17,1)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE SAN PEDRO DE LLOC	188,3		162,0		175,7		154,2		7,2	5,1
SOC. DE BENEF. PÚB. DE TRUJILLO	4 528,2		2 768,3		5 034,8		2 846,2		(10,1)	(2,7)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHICLAYO	4 542,9		3 725,1		4 900,1		3 666,7		(7,3)	1,6
SOC. DE BENEF. PÚB. DE LAMBAYEQUE	943,7		760,3		899,2		794,5		4,9	(4,3)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE MOTUPE	239,8		183,0		240,6		167,0		(0,3)	9,6
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHONGOYAPE	143,1		75,4		133,4		84,1		7,3	(10,3)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE MONSEFÚ	342,2		279,5		391,7		248,4		(12,6)	12,5
SOC. DE BENEF. PÚB. DE LIMA	44 890,8	0,1	26 211,8	0,1	35 163,7	0,1	29 959,4	0,1	27,7	(12,5)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE BARRANCA	453,6		324,3		353,0		336,9		28,5	(3,7)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUACHO	1 936,1		1 754,2		1 700,3		1 423,1		13,9	23,3
SOC. DE BENEF. PÚB. DE MATUCANA	650,7		402,2							
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CAÑETE	87,6		79,8		617,5		466,7		(85,8)	(82,9)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE IQUITOS	2 748,4		2 544,7		2 733,6		2 537,6		0,5	0,3
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PUERTO MALDONADO	141,4		134,2		123,6		118,9		14,4	12,9
SOC. DE BENEF. PÚB. DE ILO	472,6		348,2		645,1		375,5		(26,7)	(7,3)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE MOQUEGUA	479,6		388,0		411,3		369,3		16,6	5,1
SOC. DE BENEF. PÚB. DE OMATE					24,6		20,4		(100,0)	(100,0)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PASCO	782,1		394,6		824,1		378,9		(5,1)	4,1
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PIURA	3 851,2		3 089,8		3 918,8		3 209,2		(1,7)	(3,7)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CATACAOS	574,4		423,5		543,3		361,6		5,7	17,1
SOC. DE BENEF. PÚB. DE CHULUCANAS	257,0		234,7		210,2		184,8		22,3	27,0
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PAITA	349,7		276,7		373,2		299,2		(6,3)	(7,5)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE SULLANA	1 621,2		1 161,9		1 450,6		1 059,3		11,8	9,7
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANCABAMBA	162,7		127,7		164,4		127,3		(1,0)	0,3
SOC. DE BENEF. PÚB. DE AYABACA	79,0		62,1		73,6		55,2		7,3	12,5
SOC. DE BENEF. PÚB. DE PUNO	1 673,1		1 364,3		1 737,2		1 415,9		(3,7)	(3,6)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE AZÁNGARO	60,8		54,1							
SOC. DE BENEF. PÚB. DE JULI - CHUCUITO	35,7		30,8		30,7		30,4		16,3	1,3
SOC. DE BENEF. PÚB. DE LAMPA	40,3		25,8		39,5		36,2		2,0	(28,7)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE HUANCANE					39,8		33,9		(100,0)	(100,0)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE AYAVIRI - MELGAR	170,3		160,9		192,2		119,1		(11,4)	35,1
SOC. DE BENEF. PÚB. DE JULIACA - SAN ROMÁN	856,1		671,4		700,6		629,3		22,2	6,7
SOC. DE BENEF. PÚB. DE JUANJUI	101,7		73,5		119,5		85,6		(14,9)	(14,1)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE MOYOBAMBA	100,9		100,0		120,0		119,0		(15,9)	(16,0)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE LAMAS	90,0		64,9		89,8		61,2		0,2	6,0
SOC. DE BENEF. PÚB. DE TARAPOTO	523,5		243,6		469,5		381,6		11,5	(36,2)
SOC. DE BENEF. PÚB. DE TACNA	1 524,1		1 260,9		1 505,6		1 065,8		1,2	18,3
SOC. DE BENEF. PÚB. DE TUMBES	492,1		426,5		467,0		381,2		5,4	11,9
J.P.S. DE MOCHE - TRUJILLO	262,1		227,2		277,2		231,2		(5,4)	(1,7)
ORG. SUPERV. DE LA INV. EN INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DE USO	12 437,1		9 121,1		9 908,2		7 825,8		25,5	16,6

GOBIERNO NACIONAL
CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 03

PLIEGOS	2006				2005				VARIACION	
	PIM	%	EJECUCION	%	PIM	%	EJECUCION	%	PIM %	EJECUC. %
CONSEJO NAC. DE INTEGRAC.DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD	3 998,7		3 664,7		4 060,9		3 524,9		(1,5)	4,0
FONDO HIPOTECARIO DE PROMOCIÓN DE LA VIVIENDA					47 328,6	0,1	20 910,9	0,1	(100,0)	(100,0)
U.N. TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA	9 128,6		9 018,7		9 085,4		8 445,0		0,5	6,8
U.N. AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS	10 214,7		9 425,2		9 338,2		8 193,9		9,4	15,0
U.N. MICAELA BASTIDAS DE APURÍMAC	8 647,4		7 952,9		9 023,1		8 115,0		(4,2)	(2,0)
U.N. INTERCULTURAL DE LA AMAZONÍA	8 188,3		6 225,6		6 355,1		5 380,3		28,8	15,7
CONSEJO NACIONAL DE INTELIGENCIA	40 626,3	0,1	39 245,7	0,1	39 836,8	0,1	38 538,8	0,1	2,0	1,8
DESPACHO PRESIDENCIAL	37 645,3	0,1	36 915,4	0,1	39 271,3	0,1	39 136,0	0,1	(4,1)	(5,7)
AGENCIA PERUANA DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL	27 463,2	0,1	24 592,9	0,1	37 167,0	0,1	25 989,3	0,1	(26,1)	(5,4)
COMISIÓN NACIONAL PARA EL DESARROLLO Y VIDA SIN DROGAS	49 865,0	0,1	46 027,7	0,1	70 094,0	0,2	55 646,0	0,1	(28,9)	(17,3)
CONSEJO NACIONAL DE DESCENTRALIZACIÓN	51 996,1	0,1	31 886,4	0,1	48 353,6	0,1	34 697,2	0,1	7,5	(8,1)
MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	1 910 803,0	4,2	1 453 629,6	3,5	1 488 900,5	3,6	1 256 236,9	3,3	28,3	15,7
SEGURO INTEGRAL DE SALUD	301 188,2	0,7	290 866,2	0,7	277 560,8	0,7	269 583,9	0,7	8,5	7,9
MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO	956 409,2	2,1	670 649,7	1,6	477 215,9	1,1	307 995,3	0,8	100,4	117,7
MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO	205 652,0	0,5	161 111,7	0,4	168 028,4	0,4	142 463,7	0,4	22,4	13,1
MINISTERIO DE LA PRODUCCIÓN	56 420,6	0,1	52 404,3	0,1	57 255,3	0,1	54 547,5	0,1	(1,5)	(3,9)
MINISTERIO DE LA MUJER Y DESARROLLO SOCIAL	1 275 912,7	2,8	1 211 314,1	2,9	1 288 292,7	3,1	1 194 264,5	3,2	(1,0)	1,4
UNIDAD DE INTELIGENCIA FINANCIERA - PERÚ	6 657,1		5 848,5		7 615,3		5 714,9		(12,6)	2,3
CONSEJO NACIONAL DE LA JUVENTUD	5 849,3		4 614,2		6 291,6		6 235,7		(7,0)	(26,0)
INSTITUTO ANTÁRTICO PERUANO	3 996,8		3 829,1		3 626,5		3 474,6		10,2	10,2
AUTORIDAD PORTUARIA NACIONAL	29 720,4	0,1	7 615,5		9 539,2		2 024,7		211,6	276,1
CENTRO DE PROMOCIÓN DE LA PEQUEÑA Y MICRO EMPRESA	7 366,3		5 708,9		7 288,3		6 228,3		1,1	(8,3)
INST. NAC. DE DESARROLLO DE PUEBLOS AND. AMAZÓNICOS Y AFROPERUANOS	6 361,6		6 062,9		2 450,2		2 347,2		159,6	158,3
U.N. TECNOLÍGICA DEL CONO SUR DE LIMA	3 181,2		3 004,8		2 953,9		459,9		7,7	553,4
CENTRO DE EXPORT. , TRANSFORM., INDUSTRIAL Y COMERC. Y SERV. DE MATARANI	1 338,4		1 007,9							
CENTRO DE EXPORT. , TRANSFORM., INDUSTRIAL Y COMERC. Y SERV. DE PAITA	1 310,7		754,7							
CENTRO DE EXPORT. , TRANSFORM., INDUSTRIAL Y COMERC. Y SERV. DE ILO	3 012,8		2 599,3							
COMISIÓN NACIONAL DE ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO	1 042,3		599,6							
AGENCIA DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA	133 642,3	0,3	107 821,9	0,3						
UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE MARIA ARGUEDAS	559,5		470,0							
TOTAL GENERAL	**45 633 349,0**	**100,0**	**41 648 228,0**	**100,0**	**41 883 470,4**	**100,0**	**37 756 157,7**	**100,0**	**9,0**	**10,3**

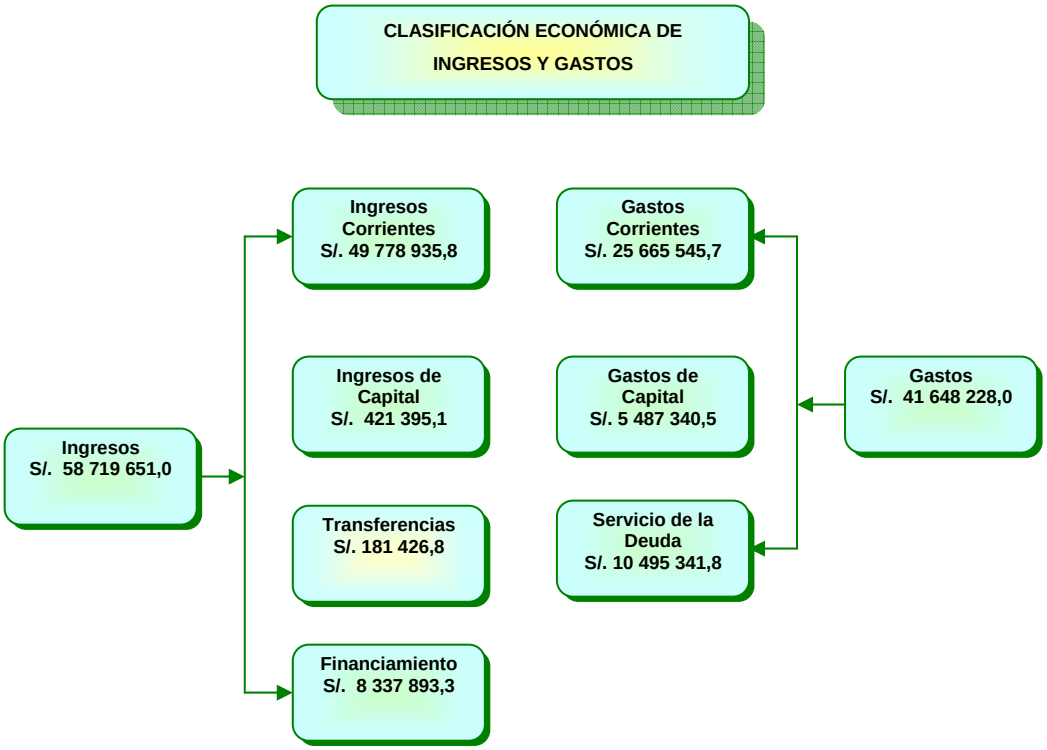
CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

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

2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

La clasificación económica nos presenta el informe económico que permite inferir en las operaciones que han realizado las entidades del Gobierno Nacional, en la forma como se ha recaudado el ingreso, así como la ejecución del gasto de acuerdo a la Ley de Presupuesto del Sector Público Ley Nº 28652, la Resolución Directoral Nº 023-2006-EF/76.01 que aprueba el Clasificador de Ingresos y Gastos 2006 y en concordancia con la Ley Nº 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.



INGRESOS

Los Recursos Públicos fueron creados para el logro de sus fines y objetivos de solventar las distintas actividades programadas en sus presupuestos de las diversas entidades del Gobierno Nacional.

Los ingresos ascienden a S/. 58 719 651,0 mil con un incremento de 17,6% al importe del año anterior. Los ingresos captados en el periodo se clasifican de acuerdo al detalle que se presenta a continuación:

INGRESOS CORRIENTES

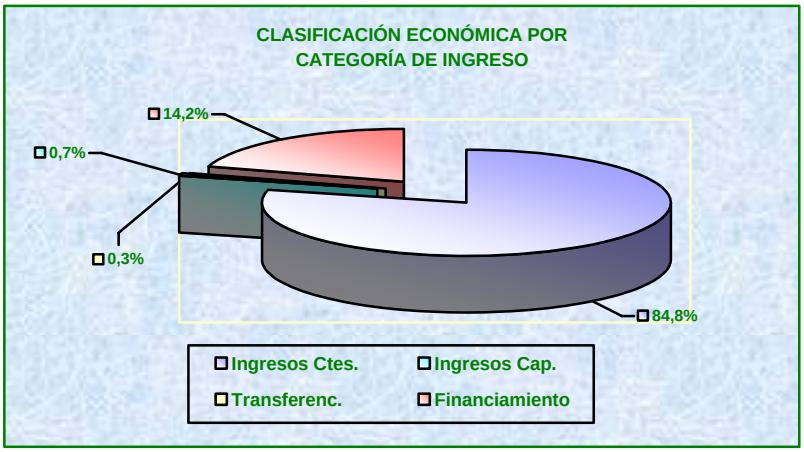
Los ingresos ejecutados en el ejercicio fueron S/. 49 778 935,8 mil representando el 84,8% del ingreso total, aumentando un 26,5% con relación al año fiscal 2005. Con mayor relevancia se presenta en el cuadro las siguientes partidas de ingreso:

IMPUESTOS

Nos muestra al cierre del ejercicio una captación de S/. 40 882 626,1 mil, que representan el 69,6% de la recaudación total, sobresalen las siguientes entidades:

- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria**,** con una recaudación por impuestos de S/. 40 839 839,2 mil sobresaliendo el Impuesto a la Producción y al consumo con S/. 23 084 884,9 mil, y el Impuesto a la Renta con S/. 17 827 967,5 mil entre otros.
- Comité de Administración ZOTAC **-** Administración del Sistema de Céticos**,** con S/. 29 157,7 mil en el periodo 2006.

- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo**,** con S/. 7 116,1 mil el cual está integrado por los aranceles especiales por ingreso de bienes al país, impuestos a casinos de juego y a los juegos de máquinas tragamonedas.
- Instituto Peruano del Deporte**,** con S/. 5 030,9 mil por impuestos a los casinos de juegos y máquinas tragamonedas en virtud de la Ley Nº 27153 modificada por la Ley Nº 27796, que beneficia al IPD con el Impuesto recaudado para financiar el apoyo al deportista, constituye parte de los Recursos Directamente Recaudados de acuerdo a la Ley Nº 28036 Ley de Promoción y Desarrollo al Deporte.
- Consejo Nacional de Tasaciones**,** con S/. 1 482,3 mil entre otros.



PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La Captación alcanzó S/. 2 198 031, 5 mil ó 3,8%, que son los fondos financieros provenientes de la prestación de servicios que la entidad pública brinda independientemente de su función de administración, procurando obtener la cobertura individualizada de sus costos diferenciados en los siguientes conceptos: Agropecuarios, Minerales, Industriales, Transportes, Comunicaciones, Almacenaje y Educación entre otros. Sobresaliendo las siguientes entidades:

- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria**,** con S/. 1 170 805,4 mil, por la administración de los recursos que capta.
- Ministerio de Salud**,** con una captación de S/. 224 774,3 mil; cabe comentar que durante este periodo registró importantes incrementos de gastos canalizando a través de programas especiales, como el Programa de Salud Básica para todos, el Proyecto Salud y Nutrición Básica, Programa de Fortalecimiento de los Servicios de Salud, y otros que tienen la finalidad de atender aspectos de salud básica para determinados grupos poblacionales en ámbitos geográficos de mayor pobreza.
- Oficina de Normalización Previsional**,** con S/. 144 129,3 mil provenientes de las comisiones de la Administración del Fondo Previsional.
- Ministerio de Defensa, con una recaudación de S/. 139 401,0 mil, que está comprendido por la prestación de servicios que realiza, también conformados por centros preuniversitarios, servicios médicos, servicio de mantenimiento y reparación, seguridad, cafeterías, kioscos, comedores, alquiler de inmuebles, almacenaje, transporte, entre otros.
- Instituto Nacional de Cultura**,** con una recaudación de S/. 70 744,5 mil por la recaudación de seminarios, forum, cursos, vacaciones útiles, boletaje actividades recreativas, pensiones de enseñanza, copias, seminarios, constancias certificadas y evaluaciones técnicas, entre otras.
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos**,** con una recaudación de S/. 67 361,2 mil, proveniente de servicios académicos, cursos, derechos de matricula, seminarios, farmacia, servicio de laboratorio, entre otros.

- Universidad Nacional de Ingeniería**,** con un ingreso de S/. 61 337,2 mil, originado por la captación de los centros preuniversitarios, seminarios, actividades recreativas, procesamiento automático de datos, entre otras.
- Ministerio de Relaciones Exteriores**,** la recaudación alcanzó S/. 44 215,9 mil, producidos por ingresos consulares en el Perú y en el exterior, derechos de renovación de pasaportes, inscripción en el registro civil, entre otros.
- Otras entidades**,** con S/. 275 262,7 mil.

CONTRIBUCIONES

Los Ingresos ascendieron a S/. 1 828 387,6 mil ó 3,1% del ingreso total, con una variación positiva de 8,0% con referencia al año precedente. Las entidades que destacaron fueron las siguientes:

- Oficina de Normalización Previsional**,** con S/. 1 654 999,3 mil.
- Superintendencia de Banca y Seguro, y AFP**,** alcanzó S/. 118 970,3 mil.
- Ministerio de Energía y Minas**,** con una recaudación de S/. 33 349,8 mil.
- Otras entidades**,** con un ingreso de S/. 21 068,2 mil.

RENTAS DE LA PROPIEDAD

Dentro del ingreso captado alcanzó S/. 1 842 219,6 mil, con un 3,2% del ingreso total y con una variación de 32,5% las entidades que resaltaron fueron:

- Otras captaciones, con S/. 1 483 688,4 mil.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones**,** con un ingreso de S/. 81 669,1 mil.
- Presidencia del Consejo de Ministros**,** registra un ingreso de S/. 45 987,4 mil.
- Ministerio de Energía y Minas**,** con una captación de S/. 30 989,8 mil, entre otras entidades.

TASAS

La captación alcanzó la suma de S/. 1 332 259,5 mil ó 2,3% con una variación positiva de 11,4% respecto al 2005 destacando los siguientes pliegos:

- Ministerio de Transportes y Comunicaciones**,** con S/. 237 303,6 mil por los servicios transportes eficientes y seguros en el marco de la libre competencia, tasas como los peajes, promoviendo la innovación tecnológica y velando por la asignación racional y eficiente de los recursos.
- Superintendencia Nacional de Registros Públicos**,** con S/. 187 103,8 mil por la inscripción de títulos, publicidad registral, formularios registrales entre otros.
- Ministerio de Defensa con S/. 102 640,9 mil.
- Registro Nacional de Identificación y Estado Civil**,** logró S/. 96 511,9 mil.
- Poder Judicial**,** con una captación de S/. 89 441,3 mil.
- Instituto Nacional de Recursos Naturales**,** con S/. 48 021,8 mil.
- Ministerio del Interior**,** con S/. 43 186,5 mil.
- Universidad Nacional Federico Villarreal**,** con S/. 40 231,6 mil.
- Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado**,** con S/. 34 348,6 mil.
- Otras entidades**,** con S/. 144 332,1 mil.

INGRESOS DE CAPITAL

Asciende a S/. 421 395,1 mil ó 0,7% de los cuales S/. 200 005,1 mil ó 0,3% corresponde a

la venta de activos S/. 165 639,1 mil ó el 0,3% a la amortización por préstamos concedidos y S/. 55 750,9 mil ó 0,1% a otros ingresos de capital, provenientes generalmente del Fondo de Seguro de los Depósitos por amortización de bonos entre otros. Las entidades que sobresalieron en venta de activos en el Gobierno Nacional son:

- Otras captaciones**,** con S/. 180 482,9 mil.
- Oficina de Normalización Previsional**,** con S/. 10 455,2 mil.
- Ministerio de Defensa**,** con S/. 3 788,9 mil.
- Ministerio de Educación**,** con S/. 1 585,7 mil, entre otras entidades.

TRANSFERENCIAS

Las Transferencias en el periodo 2006 ascendieron a S/. 181 426,8 mil ó 0,3% del ingreso total, correspondiente principalmente a fondos no reembolsable tanto de organismos internacionales o de personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país, sin dar ninguna contraprestación, también corresponde a las deducciones efectuadas al Tesoro Publico por las comisiones de la administración tributaria y aduanera que percibe la SUNAT.

Las entidades que resaltaron fueron:

- Ministerio de Transportes y Comunicaciones**,** con un ingreso por transferencias de S/. 152 687,4 mil para el mejoramiento y la realización de los proyectos de construcción de carreteras y vías de comunicación.
- Oficina de Normalización Previsional**,** registro los S/. 130 472,5 mil, producto de las transferencias del Banco de la Nación, de las transferencias por pensiones de ESSALUD y de FONAHPU.
- Ministerio de Salud, reporta un ingreso de S/. 111 832,5 mil por las transferencias recibidas para cumplir con los objetivos y metas en beneficio del cumplimiento de los planes y programas de salud.
- Ministerio de Defensa**,** logra un ingreso de S/. 65 211,2 mil, producto de las transferencias del Gobierno Nacional, Personas Jurídicas y de las Naciones Unidas.
- Agencia de Promoción de la Inversión Privada**,** con S/. 64 089,2 mil.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento**,** ejecutó S/. 56 740,9 mil.
- Poder Judicial**,** con S/. 53 410,4 mil.
- Seguro Integral de Salud**,** alcanza los S/. 45 610,2 mil para cumplir con los diversos proyectos de salud en la costa, sierra y selva del territorio nacional.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social**,** reporta una ejecución de ingresos de S/. 44 607,0 mil proveniente de personas jurídicas y naturales, así como de los gobiernos de Holanda, Bélgica de la Unión Europea, del Instituto Nacional de Defensa Civil y del propio Gobierno Nacional, contribuyendo con Programas de Protección al Estado Nutricional de la Población Infantil menor de 6 años de edad, mediante la asistencia alimentaría y actividades de motivación y capacitación a madres, como el programa de complementación alimentaría para grupos en mayor riesgo, Proyectos de Desayunos escolares y almuerzos, apoyo a los comedores populares, como también apoyo alimentario en emergencia por inclemencia de la naturaleza o climatológico.
- Ministerio de Educación**,** reporta un ingreso por S/. 32 577,9 mil.
- Universidad Nacional de Cajamarca**,** reportó los S/. 17 951,2 mil.
- Otras Entidades con S/. <593 763,6> mil.

FINANCIAMIENTO

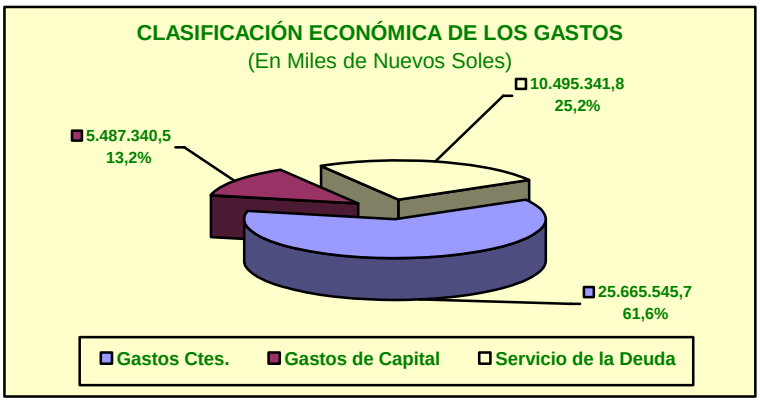
Este rubro reporta la cifra de S/. 8 337 893,3 mil que equivale al 14,2% del ingreso total y corresponde a los saldos de balance provenientes de los desembolsos provenientes de la

Corporación Andina del Fomento. Destacan por Operaciones Oficiales de Crédito los siguientes pliegos:

- Ministerio de Economía y Finanzas**,** muestra un ingreso de S/. 3 389 020,5 mil.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con una ejecución de S/. 173 073,4 mil.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, registra el importe de S/. 130 084,5 mil.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social**,** alcanzó S/. 154 695,2 mil**.**

GASTOS CORRIENTES

Los gastos corrientes están representados por S/. 25 665 545,7 mil ó 61,6% del gasto total, con relación al año 2005 muestra una variación 10,2%. Gastos que provienen del mantenimiento y operaciones de los servicios que presta el Estado. En este grupo genérico siguientes:



Personal y Obligaciones Sociales

Para esta genérica sus gastos ejecutados representan S/. 8 317 570,8 mil, comprende al pago de planillas del personal activo por el servicio efectivo con vinculo laboral del Gobierno Nacional, al costo de las cargas sociales, en gastos variables y ocasionales, así como la compensación por tiempo de servicios, bonificación extraordinario por escolaridad y aguinaldo fiestas patrias y navidad, guardias al personal de hospitales y vacaciones personal policial, entre otros. Destacando las siguientes entidades:

- Ministerio del Interior, con S/. 1 702 516,5 mil.
- Ministerio de Defensa, con S/. 1 371 697,5 mil.
- Ministerio de Educación, con S/. 1 027 151,3 mil.
- Ministerio de Salud, con S/. 963 762,1 mil.
- Universidades Nacionales, con S/. 660 272,1 mil.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, con S/. 565 307,9 mil.
- Otras Entidades, con S/. 2 026 863,4 mil.

Obligaciones Previsionales

Los gastos por esta genérica sumaron S/. 6 578 818,7 mil, 15,8% del total de esta partida, con una variación del 2,4% con relación del año anterior. Gasto que se realizaron al pago de pensiones a cesantes y jubilados, asimismo a pensiones de sobrevivencia e invalidez y otros pagos que el Estado asume. Las entidades que sumaron más gastos son:

- Oficina de Normalización Previsional, por S/. 3 836 515,5 mil.
- Ministerio del Interior, por S/. 669 644,9 mil.
- Ministerio de Defensa, por S/. 651 813,2 mil.
- Ministerio de Educación, por S/. 504 448,4 mil.

- Otras Entidades, por S/. 916 396,7 mil.

Bienes y Servicios

Para esta partida muestran gastos por S/. 6 392 567,4 mil ó 15,3% ejecutados por las entidades del Gobierno Nacional, para atender el pago de tarifas de servicios generales; alimentación de personas internadas en centros hospitalarios y de reclusión, la compra de combustible para la operatividad de los patrulleros y ambulancias, la adquisición de materiales de consumo y el pago por la prestación de servicios no personales, entre otros. Las entidades con mayor representatividad fueron:

- Ministerio de Defensa, con S/. 1 182 311,2 mil.
- Ministerio de Salud, con S/. 823 725,4 mil.
- Universidades Nacionales, S/. 472 029,6 mil.
- Ministerio del Interior, con S/. 417 317,6 mil.
- Oficina Nacional de Procesos Electorales, por S/. 300 523,6 mil.
- Ministerio de Educación, con S/. 277 891,1 mil.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 273 426,5 mil.
- Poder Judicial, con S/. 215 319,8 mil.
- Superintendencia Nacional de administración Tributaria, con S/. 174 193,8 mil.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 151 064,3 mil.
- Otras Entidades, con S/. 2 104 764,5 mil.

GASTOS DE CAPITAL

El gasto de capital ascendió a la suma de S/. 5 487 340,5 mil ó 13,2% del total de gasto, cuya ejecución se desarrolla del aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio del Estado, así mismo a financiar proyectos de inversión en infraestructura y a la adquisición de valores internos y externos. Comprende los siguientes grupos genéricos:

Inversiones

La ejecución del gasto suman S/. 2 911 055,8 mil ó 7,0% y son ejecutados para la ejecución de obras, contratación de servicios, adquisición de inmuebles, equipos y otros. Las entidades con mayor ejecución son:

- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, ejecutó la suma de S/. 919 452,2 mil.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 310 394,6 mil.
- Ministerio de Agricultura, por S/. 263 089,1 mil.
- Ministerio de Educación, por S/. 202 270,1 mil.
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, por S/. 190 732,5 mil.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, por S/. 187 976,9 mil.
- Universidades Nacionales**,** por S/. 150 130,4 mil.
- Otras Entidades**,** por S/. 687 010,0 mil.

Inversiones Financieras

Sus gastos sumaron un importe de S/. 338 782,5 mil que significó un 0,8%, gastos ejecutados a la adquisición de títulos valores representativos de capital; así como a la suscripciones de acciones y aportes de organismos financieros internacionales; al apoyo del agro, al programa de Concesión de Créditos Educativos ejecución se realizó a través de:

- Ministerio de Economía y Finanzas, por S/. 181 880,4 mil.
- Ministerio de Agricultura**,** por S/. 130 000,0 mil.
- Instituto Nacional de Becas y Créditos Educativos, por S/. 15 694,2 mil.
- Otras Entidades**,** por S/. 11 207,9 mil.

Otros Gastos de Capital

Muestran una ejecución de S/. 2 237 502,2 mil ó 5,4% del presupuesto modificado, gastos que son orientados a adquisición de inmuebles, bienes de capital y equipamiento necesario para el desarrollo de carácter permanente.

La ejecución esta representado por: el Ministerio de Economía y Finanzas con S/. 801 976,5 mil, Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento S/. 428 794,1 mil, Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social S/. 172 690,0 mil, Ministerio del Interior S/. 100 492,5 mil, Ministerio de Transportes y Comunicaciones S/. 80 375,7 mil, Universidades Nacionales S/. 61 490,0 mil, y otras entidades con S/. 591 683,4 mil.

SERVICIO DE LA DEUDA

Gastos ejecutado por el Gobierno Nacional al cumplimiento de las obligaciones originadas por deuda pública interna y externa y suman S/. 10 495 341,8 mil que significaron el 25,2% de los gastos del ejercicio y se ejecuto de acuerdo al siguiente detalle:

Intereses y Cargos de la Deuda Interna y Externa

Ascendieron al monto de S/. 5 554 361,7 mil que representa el 52,9% del presupuesto modificado. La cifra antes citada comprende básicamente a los pagos de intereses por la deuda pública interna y externa; así como al pago de los Bonos, Club de París, organismos internacionales, proveedores, París Latinoamericano, Europa del Este y China, Banca Comercial y otros gastos bancarios a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas por S/. 5 552 173,0 mil y el Ministerio de Defensa por S/. 1 684,4 mil.

Amortización de la Deuda

Gastos por los pagos del principal y de la actualización monetaria o cambiaria, por las operaciones de crédito contratadas de la deuda interna y externa ascendió a la cifra de S/. 4 940 980,1 mil, que significó 47,1% del presupuesto modificado.

Del citado monto sobresalen los pagos por la amortización de la deuda pública interna y externa a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas por S/. 4 442 734,6 mil, la amortización de los bonos de reconocimiento a cargo de la Oficina de Normalización Previsional por S/. 471 984,0 mil y la amortización de deuda a cargo del Ministerio de Defensa por S/. 24 946,3 mil.

GOBIERNO NACIONAL
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 04

INGRESOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**49 778 935,8**	**84,8**	**39 362 783,4**	**78,8**	**26,5**
IMPUESTOS	40 882 626,1	69,6	32 129 282,4	64,3	27,2
TASAS	1 332 259,5	2,3	1 195 795,0	2,4	11,4
CONTRIBUCIONES	1 828 387,6	3,1	1 692 571,4	3,4	8,0
VENTA DE BIENES	193 754,2	0,3	188 821,5	0,4	2,6
PRESTACION DE SERVICIOS	2 198 031,5	3,8	1 857 435,2	3,7	18,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 842 219,6	3,2	1 390 843,5	2,8	32,5
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	542 570,6	0,9	302 577,2	0,6	79,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	959 086,7	1,6	605 457,2	1,2	58,4
INGRESOS DE CAPITAL	**421 395,1**	**0,7**	**397 261,0**	**0,8**	**6,1**
VENTA DE ACTIVOS	200 005,1	0,3	179 447,6	0,4	11,5
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	165 639,1	0,3	162 627,0	0,3	1,9
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	55 750,9	0,1	55 186,4	0,1	1,0
TRANSFERENCIAS	**181 426,8**	**0,3**	**54 735,4**	**0,1**	**231,5**
TRANSFERENCIAS	181 426,8	0,3	54 735,4	0,1	231,5
FINANCIAMIENTO	**8 337 893,3**	**14,2**	**10 126 350,7**	**20,3**	**(17,7)**
OPER. OFIC. DE CREDITO	4 161 949,5	7,1	6 132 023,0	12,3	(32,1)
SALDO DE BALANCE	4 175 943,8	7,1	3 994 327,7	8,0	4,5
TOTAL INGRESOS	**58 719 651,0**	**100,0**	**49 941 130,5**	**100,0**	**17,6**

GASTOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES	**25 665 545,7**	**61,6**	**23 291 041,4**	**61,6**	**10,2**
RESERVA DE CONTINGENCIA					
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	8 317 570,8	20,0	7 712 679,9	20,4	7,8
OBLIGACIONES PREVISIONALES	6 578 818,7	15,8	6 422 203,2	17,0	2,4
BIENES Y SERVICIOS	6 392 567,4	15,3	5 710 418,7	15,1	11,9
OTROS GASTOS CORRIENTES	4 376 588,8	10,5	3 445 739,6	9,1	27,0
GASTOS DE CAPITAL	**5 487 340,5**	**13,2**	**4 063 728,7**	**10,9**	**35,0**
INVERSIONES	2 911 055,8	7,0	3 204 020,8	8,5	(9,1)
INVERSIONES FINANCIERAS	338 782,5	0,8	227 588,0	0,6	48,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	2 237 502,2	5,4	632 119,9	1,7	254,0
SERVICIO DE LA DEUDA	**10 495 341,8**	**25,2**	**10 401 387,6**	**27,4**	**0,9**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	5 554 361,7	13,3	4 977 487,0	13,2	11,6
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	4 940 980,1	11,9	5 423 900,6	14,3	(8,9)
TOTAL GASTOS	**41 648 228,0**	**100,0**	**37 756 157,7**	**100,0**	**10,3**

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

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

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

ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS

El estado muestra los ingresos y gastos por toda fuente de financiamiento, lo que nos permite conocer el Resultado Primario, así como fue el comportamiento de Servicio de la Deuda en atención a las operaciones concertadas de manera interna o externa en el Ejercicio 2006.

- Gastos Corrientes, están orientados al desarrollo operativo y administrativo y son reflejadas a través de las actividades, ascienden a S/. 25 665 545,7 mil, contrastados con los ingresos S/. 49 778 935,8 mil, se obtuvo un ahorro de S/. 24 113 390,1 mil, superior en 50,0% con relación al periodo anterior.
- Gastos de Capital, son erogaciones que contribuyen en ampliar la infraestructura social y productiva, así como incrementar y fortalecer el patrimonio del Sector Público, como gasto en defensa nacional, construcción de hospitales, escuelas, obras civiles, carreteras, puentes y universidades, cuya ejecución fue de S/. 5 487 340,5 mil.
- Ingresos de Capital, Transferencias y Financiamiento, ascienden a S/. 4 778 765,7 mil, referidos a los ingresos financieros que se percibieron de modo eventual, así como las donaciones y/o recursos recibidos de otras entidades
- Financiamiento y Servicio de la Deuda, corresponde a los desembolsos obtenidos en el ejercicio por las concertaciones de deuda y las pagos efectuados en las amortizaciones del mismo, que alcanzan la suma de S/. 6 333 392,3 mil, superior en 48,3% al ejercicio precedente.
- La conjugación de los conceptos antes mencionados, nos permite conocer el resultado del ejercicio 2006 que suman a S/. 17 071 423,0 mil superior en 40,1% al año 2005.

CUADRO COMPARATIVO
2005 - 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

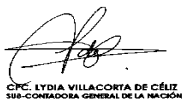
CONCEPTO	2006 S/.	2005 S/.
Ingresos Corrientes	49 778 935,8	39 362 783,4
(-) Gastos Corrientes	(25 665 545,7)	(23 291 041,4)
Ahorro o Desahorro Cta.Cte.	24 113 390,1	16 071 742,0
Ingresos de Capital,Transferencias y Financiamiento	4 778 765,7	4 446 324,1
(-)Gastos de Capital	(5 487 340,5)	(4 063 728,7)
Sub - Total	23 404 815,3	16 454 337,4
Financiamiento y Servicio de la Deuda	(6 333 392,3)	(426 9364,6)
Resultado Financiero o de Ejec,Presupuestaria	17 071 423,0	12 184 972,8

GOBIERNO NACIONAL
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 05

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCION
I. INGRESOS CORRIENTES	**49 778 935,8**
IMPUESTOS	40 882 626,1
TASAS	1 332 259,5
CONTRIBUCIONES	1 828 387,6
VENTA DE BIENES	193 754,2
PRESTACION DE SERVICIOS	2 198 031,5
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 842 219,6
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	542 570,6
OTROS INGRESOS CORRIENTES	959 086,7
II. GASTOS CORRIENTES	**(25 665 545,7)**
RESERVA DE CONTINGENCIA	
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	(8 317 570,8)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	(6 578 818,7)
BIENES Y SERVICIOS	(6 392 567,4)
OTROS GASTOS CORRIENTES	(4 376 588,8)
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)	**24 113 390,1**
IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO	**4 778 765,7**
INGRESOS DE CAPITAL	**421 395,1**
VENTA DE ACTIVOS	200 005,1
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	165 639,1
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	55 750,9
TRANSFERENCIAS	**181 426,8**
TRANSFERENCIAS	181 426,8
FINANCIAMIENTO	**4 175 943,8**
SALDO DE BALANCE	4 175 943,8
V. GASTO DE CAPITAL	**(5 487 340,5)**
INVERSIONES	(2 911 055,8)
INVERSIONES FINANCIERAS	(338 782,5)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	(2 237 502,2)
VI. SUB-TOTAL	**23 404 815,3**
VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA	**(6 333 392,3)**
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO)	**(423 335,0)**
FINANCIAMIENTO	**2 397 855,8**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2 397 855,8
SERVICIO DE LA DEUDA	**(2 821 190,8)**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(1 289 747,3)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(1 531 443,5)
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)	**(5 910 057,3)**
FINANCIAMIENTO	**1 764 093,7**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	1 764 093,7
SERVICIO DE LA DEUDA	**(7 674 151,0)**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(4 264 614,4)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(3 409 536,6)
RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)	**17 071 423,0**

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



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

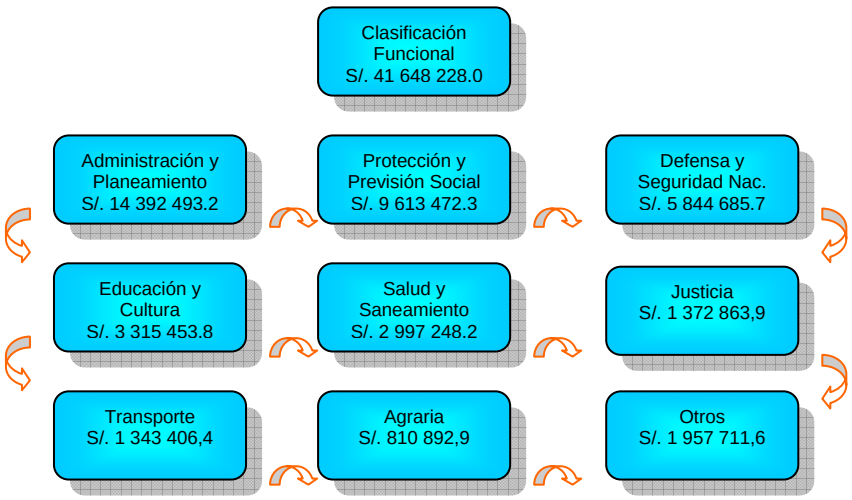
CPC. ISABEL CÁNDORIO SALCEDO
DIRECTORA DE GOBIERNO NACIONAL Y GOBIERNO REGIONAL

2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

La Ley de Presupuesto del Sector Público 2006 - Ley N° 28652, y la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público - Ley N° 28411, Art. 13, establece que, a través de la clasificación funcional demuestra las grandes líneas de acción que la entidad desarrolla en cumplimiento de la funciones primordiales del Estado y en el logro de sus objetivos.

El Gobierno Nacional, en función de las actividades realizadas por los diferentes Pliegos, muestran una ejecución de S/. 41 648 228,0 mil, que representa un nivel de cumplimiento del 91,3% con relación al PIM. Presenta la siguiente estructura.

ESTRUCTURA FUNCIONAL
(En Miles de Nuevos Soles)



ADMINISTRACIÓN Y PLANEAMIENTO

Esta función está orientada a viabilizar la gestión de los fondos públicos, a la conducción y directriz institucional, de acuerdo a las prioridades de gastos para el cumplimento de los objetivos, metas y políticas económicas del Gobierno, que enmarcan la transparencia, legalidad, eficiencia y eficacia.

Reflejan gastos a escala máxima de S/. 14 392 493,2 mil que representa el 34,6% de los gastos ejecutados a nivel Gobierno Nacional y un avance del 94,2% frente a su presupuesto. Asimismo, se detallan las entidades que han alcanzado mayores gastos en la ejecución:

- Ministerio de Economía y Finanzas**,** con S/. 12 058 716,1 mil, destinados básicamente a la atención del Servicio de la Deuda Pública Interna S/. 2 320 756,7 mil, Externa S/ 7 674 150,9 mil, y el pago de la Suscripción de Acciones S/. 181 880,4 mil.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria**,** con S/. 867 210,7 mil. Promueve los lineamientos básicos del Gobierno alcanzando las principales prioridades nacionales y política social que contribuyan a un eficiente sistema de control y fiscalización, frente al desarrollo de monitoreo y gestión Institucional al servicio del país.
- Oficina Nacional de Procesos Electorales**,** con S/. 316 373,4 mil, Institución reconocida para administrar los procesos electorales con procedimientos técnicas modernos, promoviendo mejoras en la gestión pública en aras de la transparencia y credibilidad en la función Pública del Estado Peruano.
- Superintendencia Nacional de los Registros Públicos**,** con S/.160 151,3 mil, Institución encargada de otorgar seguridad jurídica y brindar titularidad que se registran en él, teniendo como soporte el desarrollo, la modernización en la función registral en todo el

país, en beneficio de la sociedad.

- Otras entidades, con S/. 990 041,7 mil.

DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL

Involucra las acciones de conducir con eficiencia, el manejo de las emergencias y desastres para salvaguardar el orden público nacional y defensa nacional. Dicha función evidencia como gasto S/. 5 844 685,7 mil, equivalente a 14,0% con 96,4% en grado de cumplimiento.

Las entidades con mayor incidencia en la ejecución: el Ministerio de Defensa S/. 2 942 398,5 mil, Ministerio del Interior S/. 2 721 216,0 mil, Instituto Nacional de Defensa Civil S/. 72 781,4 mil y otras entidades, con S/. 108 289,8 mil.

PROTECCIÓN Y PREVISIÓN SOCIAL

Presenta la ejecución de S/. 9 613 472,3 mil ó 23,1% y 96,4% del presupuesto modificado. Destacan las siguientes entidades:

- Oficina de Normalización Previsional**,** con S/.4 479 664,8 mil, destinados a orientar el bienestar de los jubilados, en atención a un trato justo y eficiente con altos estándares de calidad al servicio de la sociedad.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social**,** con S/. 1 211 314,1 mil, para garantizar el desarrollo y contribuyendo a la superación de la pobreza. Asimismo, orientar a las personas en situación de pobreza y grupos vulnerables con un enfoque el desarrollo humano integral, liderando políticas en igualdad de oportunidades entre hombre y mujeres estableciendo el fortalecimiento de atención y ayudando a la familia contra el abuso y maltrato físico a la mujer y al menor, en su ámbito de cooperación y apoyo social al servicio de la población en extrema pobreza.
- Ministerio de Defensa, con S/. 1 044 341,4 mil, destinados a efectuar el pago de Obligaciones del Estado con la Caja de Pensiones de las Fuerzas Armadas mediante un sistema que brinde seguridad provisional y niveles pensionables.
- Ministerio del Interior**,** con S/. 1 030 050,5 mil, encargado de garantizar el libre ejercicio de los derechos de las personas y mantener el orden interno democrático y la seguridad interna, generando una cultura de vivencia pacífica con el país que contribuya con el bienestar y el desarrollo humano.
- Ministerio de Educación**,** con S/. 504 668,1 mil, orientado al mejoramiento de la calidad del servicio educativo y desarrollo de la carrera magisterial al servicio de los escolares. A través de la reestructuración se ha propuesto convertirse en un aparato moderno de acuerdo a las necesidades de la nación.
- Ministerio de Economía y Finanzas, con S/. 187 502,9 mil, cuyo objetivo se centra básicamente en la disminución del alto índice de pobreza coadyuvando al apoyo económico social al servicio del Estado, contribuyendo al mejoramiento de los programas de previsión social de los cesantes y jubilados, incentivos que son cubiertos con fondos del Tesoro Público.
- Ministerio de Salud**,** con S/. 180 754,5 mil, orientado a proteger y garantizar la atención integral de salud de todos los habitantes y contribuya a la modernización, eficacia, calidad y rentabilidad de los servicios de salud; tarea nacional de lograr el desarrollo de todos los ciudadanos, conduciendo lineamientos de políticas sanitarias en todo los sectores públicos y sociales.
- Otras entidades, con S/. 975 176,0 mil.

SALUD Y SANEAMIENTO

Evidencia un gasto de S/. 2 997 248,2 mil ó 7,2% y 84,9% con relación al año 2005, tiene como finalidad velar por la seguridad integral de la salud de la población con centros de asistencia y hospitalización, centros de salud, postas médicas, atención que se le brindará a las familias de escasos recursos, facilitándoles servicio de calidad y elevando el nivel de salud y bienestar de

la comunidad. Destacan:

- Ministerio de Salud, reportó una ejecución de S/. 1 983 807,4 mil, tiene la misión de proteger la salud de todos los habitantes del país; proponiendo y conduciendo políticas sanitarias, orientando a los ciudadanos en cultura de solidaridad hacia el mecanismo equitativo de accesibilidad a los servicios de salud de nuestra población, manteniendo el nivel de eficiencia y eficacia y efectividad, garantizando la disminución progresiva en la salud pública (baja tasas de incidencia, morbilidad y mortalidad por tuberculosis y otros).
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, con S/. 566 013,5 mil, cuya misión es fortalecer los servicios básicos de la población urbana y rural con la existencia de viviendas adecuadas e infraestructura, contribuyendo a mejorar las condiciones de vida de la población, promoviendo la eficiencia en la prestación de los servicios de saneamiento y en la dotación de infraestructura social y económica fomentando la participación de la inversión privada. Contribuyendo a que las familias vivan con dignidad y salubridad y pueda tener un techo propio y otros servicios básicos.
- Seguro Integral de Salud, con S/. 290 866,2 mil, destinado a la salud de sectores en situación de pobreza y pobreza extrema, al segmento materno infantil. A través del Decreto Supremo N° 006-2006-SA, se amplían las prestaciones de salud del SIS para el Plan E2 población Amazónica, población Alto Andina, así como el Plan G: Componente de Aseguramiento Semicontributivo dirigido a grupos poblacionales con limitada capacidad adquisitiva; asimismo, con Decreto Supremo N° 018-2006-SA se amplia las prestaciones del SIS para el moto taxista a nivel nacional.
- Otras entidades con S/. 156 561,1 mil.

EDUCACIÓN Y CULTURA

Reflejó un egreso de S/. 3 315 453,8 mil, 7,9% y 84,4% cuya misión es fortalecer en materia Educativa, Cultura, Deporte y Creación, mejorar la calidad de la educación en los diferentes niveles, propiciar la descentralización a nivel nacional, con el mejoramiento y modernización de la educación al servicios de la población.

- Ministerio de Educación, reflejó un gasto de S/. 1 551 136,8 mil, encargada de supervisar y evaluar las normas básicas que regulen las actividades de educación, cultura, deporte y recreación, orientando al desarrollo del sistema educativo, en sistemas de políticas que promuevan la investigación y el desarrollo científico y tecnológico, promoviendo la participación de la comunidad en el desarrollo educativo.
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos, con un gasto de S/. 193, 841,2 mil, contribuir en la calidad de enseñanza educativa a los jóvenes universitarios, fortaleciendo el desarrollo de los estudios de investigación científica, promoviendo el apoyo con financiamiento de la Comunidad Sanmarquina, destinados a los proyectos de inversión, actividades culturales y de proyección social, y otros programas desarrollados al servicio de los estudiantes.
- Otras entidades, con S/. 1 570 475,8 mil.

JUSTICIA

Reporta una ejecución de S/. 1 372 863,9 mil, ó 3,3% y 90,6% del presupuesto modificado anual, encargado de contribuir y garantizar el estado de derecho, la paz social y la seguridad jurídica con respecto a los Derechos Humanos, mejorando la calidad del servicio de administración de justicia previamente al asesoramiento jurídico y legal que emana el Poder Ejecutivo impulsando la defensa legal gratuita.

- Poder Judicial, resalta con un gasto de S/. 694 813,4 mil, encargado de fortalecer el ordenamiento Constitucional de la Nación; garantizando los intereses del Estado. Asimismo, contribuir a la lucha contra la corrupción, promoviendo el acceso de los servicios de asistencia jurídica, defensa legal a la población y la protección de los derechos humanos al servicio del país.

- Ministerio Público, reporta un gasto de S/. 311 792,5 mil, orientado a administrar justicia fortaleciendo el estado democrático, social y de derecho, defendiendo los intereses públicos al servicio de la sociedad.
- Instituto Nacional Penitenciario, reporta una ejecución de S/. 160 936,2 mil, orientado a dirigir y controlar el sistema administrativo penitenciario nacional asegurando la integración del esfuerzo de la sociedad, a fin de rehabilitar y reinsertar a los sentenciados y liberados y puedan ejercer su actividad en la sociedad.
- Otras entidades, con S/. 205 321,8 mil.

AGRARIA

Refleja un gasto de S/. 810 892,9 mil ó 2,0% y 84,9% del presupuesto modificado, destinado a impulsar el apoyo, capital humano especializado e implementando la tecnología en la agricultura, en busca del desarrollo sostenible para nuestra patria y llevar a nuestros agricultores a una mejor vida.

- Ministerio de Agricultura, con S/. 520 432,6 mil, su finalidad es promover el desarrollo de los productores agrarios, para lograr una agricultura sostenibles en cadenas productivas a fin de fortalecer el agro, fomentando la innovación tecnológica. Asimismo, facilitar a los productores agrarios al acceso a servicios de asesoría jurídica, administrativa, asistencia técnica y otros que le permitan mejorar su capacidad de gestión; de acuerdo a la economía del mercado.
- Instituto Nacional de Recursos Naturales, con S/. 87 918,9 mil, orientada a promover las acciones necesarias para el aprovechamiento sostenible de los recursos renovables, ligados a servicios ambientales generando beneficios económicos, sociales, científicos y sociales contribuyendo la reducción de la pobreza y el desarrollo nacional, sumándose a ellos los programas y estrategias para la protección de los recursos naturales.
- Instituto Nacional de Desarrollo, con S/. 75 602,3 mil, destinado para promover cadenas productivas, así como a prestar asistencia técnica especializada en el campo del diseño, ingeniería y desarrollo de obras hidráulicas, planificación regional cuyo instrumento es la zonificación ecológica y económica, impulsando el desarrollo rural y la superación de la extrema pobreza en zonas vulnerables, fronterizas y de alto riesgo social.
- Servicio Nacional de Sanidad Agraria, con S/. 69 061,2 mil, destinado a mejorar la calidad frutícula en apoyo a la producción, procesamiento y comercialización a través de programas de prospección y control de moscas de la fruta, con la finalidad de contribuir al desarrollo nacional erradicando las plagas y enfermedades que afecten a la agricultura nacional.
- Otras entidades, con S/. 57 877,9 mil.

TRANSPORTE

Reporta una ejecución de S/. 1 343 406,4 mil ó 3,2% y 74,7% con relación al PIM, egreso orientado a diseñar y aplicar políticas de estrategias para integrar racionalmente al país con vías de transportes y servicios de comunicación, integrando nacional e internacionalmente con eficientes servicios de transportes, incluyendo vía aérea y marítimo. Las entidades de mayor relevancia son:

- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 1 303 455,2 mil, con destino a brindar servicios de ordenamiento del tránsito, así como el control e infraestructura aeroplanos orientando al control y vigilancia de los aeropuertos y aeródromos. Administrar, operar y conservar los servicios de ayuda a la aeronavegación, radiocomunicaciones y demás servicios técnicos necesario para la seguridad de las operaciones aéreas del país.
- Instituto Nacional de Desarrollo, con S/. 16 769,2 mil, conducir el desarrollo sostenible de los diversos tipos de proyectos especiales ubicados en las zonas fronterizas

promoviendo el desarrollo de la agroindustria en la selva alta y baja, mejorando la infraestructura fluvial interconectándola con carreteras y/o caminos rurales.

- Otras entidades, con S/. 23 182,0 mil.

RELACIONES EXTERIORES

La ejecución del gasto ascendió a S/. 466 685,2 mil ó 1,1% y 97,4% del monto programado, egreso efectuado para preservar y promover en el exterior los intereses nacionales, en busca de una visión integral y equilibrada de los derechos humanos, con prescindencia de cualquier consideración de orden geográfico, ideológico o cultural, promoviendo la gestión diplomática en los ámbitos bilateral, multilateral y otras coordinaciones con el sector no público; asimismo, intensificando las relación con los países vecinos y con los demás países de la región, para fortalecer y enriquecer el dialogo; y a la complementación económica.

- Ministerio de Relaciones Exteriores, con S/. 438 263,2 mil, destinados a velar por los intereses del Estado y la gestión diplomáticas que corresponde a la coyuntura política internacional que ejerce una representación activa en la protección y defensa de los derechos e interés de sus nacionales en el exterior y que en su calidad de instrumento de desarrollo nacional, promueve al país como en un Estado moderno en el campo económico-comercial, turístico y cultural, a fin de contribuir al bienestar integral de sus ciudadanos.
- Agencia Peruana de Cooperación Internacional, con S/. 24 592,9 mil, encargado del manejo de la cooperación técnica internacional acorde con las prioridades del desarrollo nacional, promoviendo el diálogo entre el Estado y la Sociedad a fin de buscar sinergia en el manejo de los proyectos de cooperación internacional público y privado; asimismo, tiene una misión de control, organizar y supervisar la cooperación no reembolsable en función de la política nacional de desarrollo, en el marco de las disposiciones legales que regulan la cooperación técnica internacional.
- Otras entidades, con S/. 3 829,1 mil.

LEGISLATIVA

Presenta una ejecución de S/. 238 458,7 mil, ó 0,6%, reflejándose con un gasto total 93,7% frente al PIM, función que está representado por el Congreso de la República, su objetivo principal y fundamental, es dar Leyes y Resoluciones Legislativas, así como interpretar, modificar o derogar las leyes existentes, velando por el respeto de la Constitución y el control político, haciendo efectivo el cumplimiento de las Leyes dentro del marco de legalidad que debe regir en el país.

Asimismo, mantener nuestra vinculación e intercambio de información y experiencias en gestión parlamentaria con otros parlamentes y foros internacionales, consolidar el liderazgo alcanzando en América Latina, con el desarrollo del Sistema Latinoamericano de Legislación e Información englobando nueva cultura organizacional, surgida a raíz del proceso de innovación y modernización legislativa.

TRABAJO

Refleja como ejecución la suma de S/. 244 751,4 mil, ó 0,6% y 89,9% de nivel de cumplimento, esta función es asumida por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tiene como misión el establecimiento del Marco Normativo e Institucional que posibilite el desarrollo de las relaciones laborales armoniosas y coadyuvar a mejorar la calidad y nivel de empleo, a través de programas de prevención, información intermediación, promoción y capacitación laboral con la finalidad de mejorar el sistema de relaciones de trabajo a través de una adecuada legislación laboral. Asimismo, contribuir en el desarrollo de programas para las pequeñas y Micro Empresas e impulsar la descentralización y promoción del empleo en el país.

ENERGÍA Y RECURSOS MINERALES

Muestra una ejecución de S/. 352 987,7 mil ó 0,9% y 57,9% de su presupuesto, ejecución que sirvió para conducir y promover el desarrollo sostenible de las actividades energéticas y mineras, impulsando la inversión privada en un marco global competitivo y facilitando las

relaciones armoniosas del sector, promoviendo la inversión privada en el desarrollo de los recursos energéticos en su contexto de descentralización que demanda el empleo de energías de electrificación rural. Destacan: el Ministerio de Energía y Minas con S/. 187 504,1 mil y el Organismo Supervisor de la Inversión Privada en la Energía con S/. 109 275,7 mil.

INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIOS

Evidencia un egreso de S/. 282 676,1 mil ó 0,7% y 81,8% presupuesto, ejecución que asume el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo con S/. 150 465,1 mil, el Instituto Nacional de Defensa y de la Protección de la Propiedad Intelectual con S/. 39 081,4 mil y el Comité de Administración de Zotac - Administración del Sistema CETICOS Tacna con S/. 32 656,3 mil y otras entidades con un gasto de S/. 60 473,3 mil.

Función que se caracterizan en la supervisión, coordinación con la regulación de las políticas de alcance del comercio exterior en aplicación a la política general del Estado y en coordinación con los sectores aplicados a las actividades extractivas, productivas y de transformación en los sectores industria y comercio, promoviendo su competitividad y el incremento de la producción, asimismo, defender los intereses comerciales de los exportadores peruanos en el exterior, proponer políticas de Zonas francas de carácter comercial a fin de promover la imagen del Perú.

COMUNICACIONES

Muestra como ejecución el importe de S/. 141 035,6 mil, ó 0,3% y 54,2% del PIM, orientadas a los proyectos de Comunicaciones, diseñar y ejecutar proyectos con el objetivo de contribuir a ampliar la cobertura de los servicios de telecomunicaciones en las zonas más deprimidas y alejadas con transmisión de señal televisiva o radial en zonas rurales optimizando la conectividad entre las entidades del Estado.

Las entidades que asumen este tipo de gastos son: el Ministerio de Transportes y Comunicaciones con S/. 75 839,5 mil, el Organismo de Supervisión de Inversión Privada en Telecomunicaciones con S/. 53 439,8 mil, función que se caracterizan por promover el desarrollo de mejores servicios públicos de telecomunicaciones bajo la regulación y supervisión de las tarifas del servicio público promoviendo la inversión privada en el sector, entre otras entidades con una ejecución de S/. 11 756,3 mil.

VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO

Con una ejecución de S/. 142 563,4 mil, ó 0,3% y 56,2% del presupuesto asignado, ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento con cuyo objetivo es contribuir al desarrollo del crecimiento de la infraestructura para vivienda, facilitando alianzas estratégicas con los agentes que intervienen en el ámbito urbano - territorial, municipios, gobiernos regionales, comunidades, organizaciones representativas, Organismos no Gubernamentales, que promueven intervenciones urbanas en beneficio del hábitat en general, con prioridad en el mejoramiento de las condiciones de vida de la población de Menores Recursos. Se muestran con mayor relevancia el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento con una ejecución de S/. 84 414,4 mil, y la Comisión de Formalización de la Propiedad Informal, con una ejecución de S/. 29 463,9 mil, cuya misión es promover el derecho de propiedad sostenible y seguros jurídicamente en facilitar los saneamiento físico legal y titulación de los predios urbanos, ubicados en posiciones informales, formalizándose a la propiedad formal, entre otras entidades con un gasto de S/. 28 685,1 mil.

PESCA

Reporta un gasto de S/. 88 553,5 mil, ó 0,2% y 83,0% de nivel de cumplimiento, destinado a promover e incrementar el consumo de productos hidrobiológicos para una adecuada alimentación; innovación tecnológica y la descentralización industrial; fortalecimiento de las cadenas productivas industriales y la transferencia de tecnología a la pequeña y mediana industria. Destacan las siguientes entidades:

- Instituto del Mar del Perú, con S/. 31 000,5 mil, destinado al estudio permanente de los indicadores biológicos-pesquero, conocer la dinámica estacional y localización, duración y resultados del impacto de la pesca, entre otros.

- Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero**,** ejecutó S/. 25 493,9 mil en el apoyo al financiamiento de la actividad pesquera artesanal, contribuyendo a mejorar la calidad de la producción de la pesca artesanal en busca del incremento del consumo nacional percápita de productos hidrobiológicos.
- Ministerio de la Producción, con S/. 14 378,2 mil, contribuyó a reducir los costos de transacción de la producción, fomentando la producción pesquera en el país.
- Instituto Tecnológico Pesquero del Perú**,** visualiza una ejecución de S/. 12 325,9 mil, tiene como objetivo promover la producción y comercialización de pescado y productos pesqueros, sanitariamente seguros adecuados para el consumo humano entre otros con S/. 5 355,0 mil.

GOBIERNO NACIONAL
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 06

FUNCION	2006					2005					VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM %	EJECUCIÓN %
SERVICIOS GENERALES	**23 866 879,6**	**52,3**	**22 559 938,1**	**54,2**	**94,5**	**22 318 676,0**	**53,3**	**19 742 229,1**	**52,3**	**88,5**	**6,9**	**14,3**
LEGISLATIVA	254 473,4	0,6	238 458,7	0,6	93,7	236 422,6	0,6	221 481,4	0,6	93,7	7,6	7,7
JUSTICIA	1 515 803,8	3,3	1 372 863,9	3,3	90,6	1 217 136,3	2,9	1 168 072,6	3,1	96,0	24,5	17,5
ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	15 281 905,7	33,4	14 392 493,2	34,6	94,2	14 624 198,0	34,9	12 334 275,1	32,7	84,3	4,5	16,7
DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL	6 063 065,0	13,3	5 844 685,7	14,0	96,4	5 488 782,0	13,1	5 309 489,3	14,1	96,7	10,5	10,1
RELACIONES EXTERIORES	479 310,5	1,1	466 685,2	1,1	97,4	450 608,1	1,1	432 468,0	1,1	96,0	6,4	7,9
TRABAJO	272 321,2	0,6	244 751,4	0,6	89,9	301 529,0	0,7	276 442,7	0,7	91,7	(9,7)	(11,5)
SERVICIOS SOCIALES	**17 435 964,7**	**38,2**	**15 926 174,3**	**38,2**	**91,3**	**16 026 289,0**	**38,3**	**15 169 798,8**	**40,2**	**94,7**	**8,8**	**5,0**
ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	9 975 475,8	21,9	9 613 472,3	23,1	96,4	9 683 428,5	23,1	9 440 994,0	25,0	97,5	3,0	1,8
EDUCACION Y CULTURA	3 928 825,5	8,6	3 315 453,8	7,9	84,4	3 487 966,3	8,4	3 177 262,1	8,4	91,1	12,6	4,3
SALUD Y SANEAMIENTO	3 531 663,4	7,7	2 997 248,2	7,2	84,9	2 854 894,2	6,8	2 551 542,7	6,8	89,4	23,7	17,5
SERVICIOS ECONOMICOS	**4 330 504,7**	**9,5**	**3 162 115,6**	**7,6**	**73,0**	**3 538 505,4**	**8,4**	**2 844 129,8**	**7,5**	**80,4**	**22,4**	**11,2**
AGRARIA	955 565,5	2,1	810 892,9	2,0	84,9	676 747,0	1,6	523 168,5	1,4	77,3	41,2	55,0
COMUNICACIONES	260 370,4	0,6	141 035,6	0,3	54,2	211 269,8	0,5	101 033,1	0,3	47,8	23,2	39,6
ENERGIA Y RECURSOS MINERALES	609 509,7	1,3	352 987,7	0,9	57,9	639 482,8	1,5	556 702,5	1,5	87,1	(4,7)	(36,6)
INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIOS	345 511,2	0,8	282 676,1	0,7	81,8	287 371,4	0,7	249 817,3	0,6	86,9	20,2	13,2
PESCA	106 684,9	0,2	88 553,5	0,2	83,0	89 639,9	0,2	78 299,4	0,2	87,3	19,0	13,1
TRANSPORTES	1 799 097,6	3,9	1 343 406,4	3,2	74,7	1 359 931,6	3,2	1 177 858,8	3,1	86,6	32,3	14,1
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	253 765,4	0,6	142 563,4	0,3	56,2	274 062,9	0,7	157 250,2	0,4	57,4	(7,4)	(9,3)
TOTAL	**45 633 349,0**	**100,0**	**41 648 228,0**	**100,0**	**91,3**	**41 883 470,4**	**100,0**	**37 756 157,7**	**100,0**	**90,1**	**9,0**	**10,3**

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

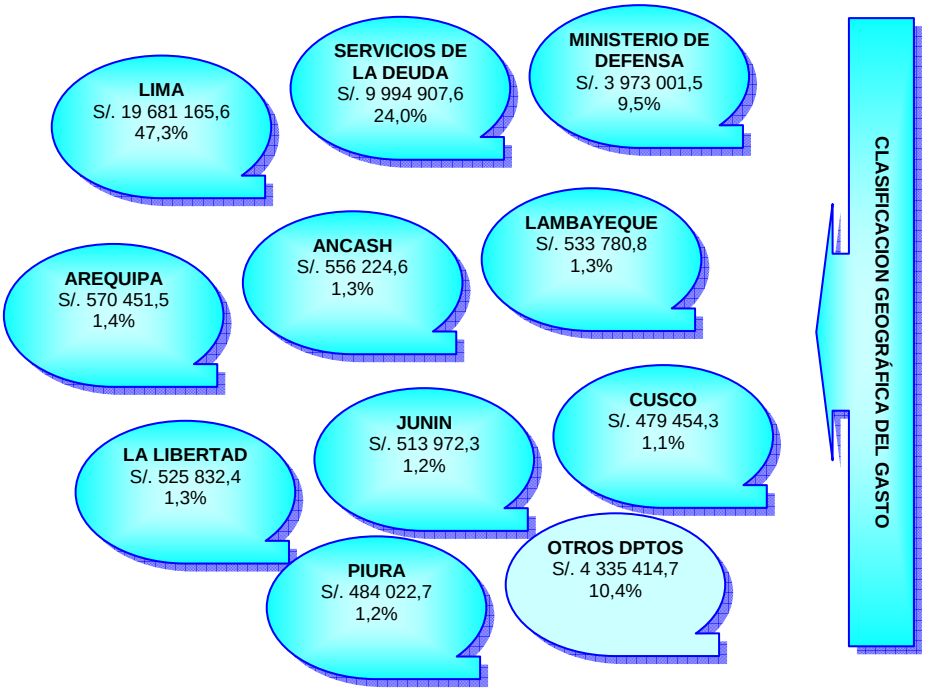
CPC. LYDIA VILLACORTA DE CÉLIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

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

2.6 CLASIFICACIÒN GEOGRÀFICA DEL GASTO

Los Organismos integrantes del Gobierno Nacional tuvieron una ejecución del gasto por S/. 41 648 228,0 mil con avance equivalente a 91,3%, con relación a su presupuesto. Comparado con el año precedente se aprecia una variación positiva de 10,3% de su ejecución y respecto al PIM 9,0%.

Los pliegos integrados en su nivel como el Gobierno Central con S/. 31 855 379,6 mil ó 76,5%, Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados con S/. 1 733 509,4 mil ó 4,2%, Instituciones Publicas Descentralizadas S/. 6 460 019,6 mil ó 15,5%, Sociedad de Beneficencia Publica S/. 92 805,0 mil ó 0,2% y a Entidades de Tratamiento Empresarial - ETES, y Superintendencia de Banca y Seguros con S/. 1 506 514,4 mil ó 3,6%.



LIMA

Presenta un gasto de S/. 19 681 165,6 mil con 47,3% de lo ejecutado en 2006, superior en 17,2% al ejercicio anterior. Las entidades con mayor relevancia en la ejecución del gasto fueron los siguientes:

- Ministerio de Economía y Finanzas, ejecutó S/. 12 246 219,0 mil correspondiéndole al servicio de la deuda por S/. 9 994 907,6 mil, el cual se muestra en el cuadro de manera separada.
- Ministerio del Interior, con S/. 3 729 564,6 mil ó 18,9% y comparando con el ejercicio anterior se observa un incremento de 10,2%.
- Oficina de Normalización Previsional, ejecutó S/. 2 766 345,4 mil ó 14,1% con relación al año fiscal 2005 tuvo una variación negativa de 2,7%.
- Ministerio de Educación, con S/. 2 029 115,7 mil ó 10,3% y con un incremento de 3,6% con respecto al año precedente.
- Ministerio de Salud, con S/. 1 829 121,8 mil o 9,3% con referencia al ejercicio anterior, creció en 7,9%.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, con S/. 669 800,6 mil ó 3,4%, con una variación positiva de 12,9% al año 2005.
- Poder Judicial, con S/. 465 297,1 mil ó 2,4% comparado con el año anterior se obtuvo

15,8% de variación creciente.

- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con gasto de S/. 424 173,5 mil o 2,2% comparado con el año fiscal 2005 creció el 17,9%.
- Ministerio de Agricultura, con S/. 400 142,1 mil o 2,0% con relación al año anterior se obtuvo un crecimiento de 81,8%.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 321 145,1 mil o 1,6%, se obtuvo una disminución de 7,2% respecto al periodo anterior.
- Oficina Nacional de Procesos Electorales, con S/. 316 726,6 mil o 1,6% presentando una variación positiva de 114,7%, con relación al año fiscal 2005.
- Presidencia del Consejo de Ministros con S/. 297 158,7 mil ó 1,5%, con relación al año anterior se obtuvo una disminución del 27,0%.
- Congreso de la República, con S/. 292 748,0 mil ó 1,5%, superior en 4,1% al año precedente.

Es preciso indicar que para una mejor interprestación, los gastos del servicio de la Deuda ejecutados por los Ministerios de Economía y Finanzas y de Defensa, se presentan de manera independiente en el cuadro correspondiente. Dichos importes fueron deducidos del Departamento de Lima.

SERVICIO DE LA DEUDA

Refleja una ejecución de S/. 9 994 907,6 mil ó 24,0% del total del gasto, con relación al año anterior se muestra un incremento de 2,3% gastos ejecutados por el Ministerio de Economía y Finanzas.

MINISTERIO DE DEFENSA, reporto una ejecución S/. 3 973 001,5 mil ó 9,5% del total ejecutado del Gobierno Nacional, con una variación positiva 5,1% con relación al año que le antecedió.

AREQUIPA

El gasto fue S/. 570 451,5 mil ó 1,4% del total gastado resultando una variación creciente de 7,6% destacando las siguientes entidades con mayor ejecución:

- Oficina de Normalización Previsional refleja una ejecución de S/. 238 197,0 mil ó 41,8%, con una variación positiva de 5,4% con respecto al año fiscal 2005.
- Universidad Nacional San Agustín**,** con S/. 102 991,8 mil ó 18,1%, con relación al año anterior se muestra un incremento de 6,8%.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 34 086,1 mil ó 6,0%, se obtuvo una variación negativa de 4,3% con relación al año anterior.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria**,** con S/. 33 469,8 mil ó 5,9% superior en 4,7%, al año anterior.

ANCASH

Registra un gasto de S/. 556 224,6 mil ó 1,3% del total ejecutado, muestra una variación decreciente de 3,8% respecto al ejercicio fiscal 2005. Las entidades que son significativos en el gasto se detallan:

- Oficina de Normalización Previsional, con S/. 113 367,8 mil ó 20,4% del total, muestra un incremento del 5,5% con relación al ejercicio anterior.
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 110 404,5 mil ó 19,8% del gasto total, tuvo una variación creciente de 2,7% con relación al año anterior.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 79 513,3 mil ó 14,3% del total ejecutado, obtuvo como resultado positivo el 0,2% con respecto al año anterior.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, S/. 77 672,7 mil ó 14,0% de lo ejecutado, comparado con el ejercicio anterior nos muestra una variación negativa de 18,7%.

- Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, con S/. 32 601,0 mil ó 5,9% del gasto ejecutado, tuvo un incremento de 16,1% con relación al año anterior.

LAMBAYEQUE

Alcanza un gasto de S/. 533 780,8 mil ó 1,3% del gasto total, obtuvo un crecimiento de 5,6% comparado con el ejercicio 2005 y es representada por las entidades de mayor ejecución:

- Oficina de Normalización Previsional, con S/. 249 476,0 mil ó 46,7% del total, se tuvo un resultado positivo de 10,1% comparado con el año anterior.
- Universidad Nacional Pedro Ruíz Gallo, con mayor ejecución S/. 72 264,3 mil ó 13,5%, tuvo un incremento de 0,7% relacionado al año anterior.
- Poder Judicial, gastó S/. 28 771,0 mil ó 5,4% superior con relación al año precedente.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 24 828,7 mil ó 4,7%, reflejando una variación negativa de 3,1% con respecto al año fiscal 2005.

LA LIBERTAD

Con S/. 525 832,4 mil ó 1,3% del gasto en el ejercicio, se obtuvo un resultado positivo con 6,1% con relación al año anterior las entidades que más sobresalieron son los siguientes:

- Oficina de Normalización Previsional, con S/. 242 320,9 mil ó 46,1%, Se tuvo una variación positiva de 4,6% comparado con el año fiscal 2005.
- Universidad Nacional de Trujillo con S/. 78 414,1 mil ó 14,9%, muestra una variación creciente de 10,2% con respecto al año anterior.
- Poder Judicial, gasto S/. 30 704,3 mil ó 5,8%, incrementado en 47,1% con relación al ejercicio anterior.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 28 325,6 mil ó 5,4%, reflejando una variación negativa de 6,5% con respecto al año fiscal 2005.

JUNÍN

Su gasto ascendía S/. 513 972,3 mil ó 1,2% del total gastado, comparado con el año 2005 se tuvo una variación negativa de 15,9%, sobresaliendo las siguientes entidades:

- Oficina de Normalización Previsional, con S/. 206 195,9 mil ó 40,1%, reflejando una variación negativa de 8,3% con relación al año anterior.
- Universidad Nacional del Centro del Perú, con S/. 50 642,1 mil ó 9,9% del total, superior en 12,4% con respecto al ejercicio anterior.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 50 120,3 mil ó 9,8%, comparando con el ejercicio anterior se obtuvo una variación creciente de 11,2%.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, significo S/. 42 170,8 mil ó 8,2%, presentando una variación positiva de 461,8%, con relación al año fiscal 2005.

PIURA

Con S/. 484 022,7 mil ó 1,2% del gasto ejecutado, se obtuvo resultado positivo 11,3% con relación al año anterior las entidades más sobresalientes son las siguientes:

- Oficina de Normalización Previsional, con S/. 163 590,4 mil ó 33,8%**,** Se tuvo una variación positiva de 0,8% comparado con el año fiscal 2005.
- Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, gasto S/. 69 108,6 mil ó 14,3%, percibió un aumento de 116,2% comparado con el año anterior.
- Universidad Nacional de Piura con S/. 64 643,1 mil ó 13,4%, muestra una variación creciente de 14,3% con respecto al año anterior.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 22 364,8 mil ó 4,6%, reflejando una variación negativa de 10,6% con respecto al año fiscal 2005.

CUSCO

Presenta gastos por S/. 479 454,3 mil ó 1,1%, creció en 0,6% en relación al anterior ejercicio y es representado por las entidades siguientes:

- Ministerio de Transportes y Comunicaciones, con S/. 102 606,2 mil ó 21,4%, se obtiene un resultado negativo de 4,5% en comparación al ejercicio anterior.
- Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con S/. 85 409,6 mil ó 17,8%, tuvo un crecimiento del 5,5% con respecto al año anterior.
- Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, con S/. 82 203,4 mil ó 17,1%, con una variación creciente de 9,3% con relación al año fiscal 2005.
- Oficina de Normalización Previsional, con S/. 40 148,2 mil ó 8,4%, resultado positivo de 1,2% en comparación al ejercicio anterior.
- Instituto Nacional de Cultura con S/. 37 610,9 mil ó 7,8%, con variación positiva de 6,9% en función al año anterior.

OTROS DEPARTAMENTOS

Con S/. 4 335 414,7 mil que representa el 10,4% del monto ejecutado en el ejercicio.

GOBIERNO NACIONAL
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 07

DEPARTAMENTOS	2006				2005				VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUCION %
AMAZONAS	201 186,0	0,4	154 025,9	0,4	152 006,4	0,4	120 665,8	0,3	32,4	27,6
ANCASH	674 319,4	1,5	556 224,6	1,3	639 947,3	1,5	577 982,7	1,5	5,4	(3,8)
APURIMAC	198 703,7	0,4	177 046,3	0,4	177 142,9	0,4	159 451,8	0,4	12,2	11,0
AREQUIPA	604 280,2	1,3	570 451,5	1,4	571 330,6	1,4	530 045,5	1,4	5,8	7,6
AYACUCHO	375 690,2	0,8	287 842,2	0,7	338 742,4	0,8	280 584,0	0,7	10,9	2,6
CAJAMARCA	376 454,1	0,8	291 453,8	0,7	354 222,6	0,8	293 112,6	0,8	6,3	(0,6)
PROV. CONSTIT. DEL CALLAO	386 497,4	0,9	329 299,4	0,8	347 289,6	0,8	316 631,2	0,8	11,3	4,0
CUSCO	579 497,0	1,3	479 454,3	1,1	540 595,8	1,3	476 365,6	1,3	7,2	0,6
HUANCAVELICA	278 106,6	0,6	240 859,4	0,6	207 804,6	0,5	186 384,6	0,5	33,8	29,2
HUANUCO	248 928,2	0,5	225 566,1	0,5	251 739,8	0,6	231 346,3	0,6	(1,1)	(2,5)
ICA	411 171,9	0,9	384 361,3	0,9	371 950,4	0,9	348 126,5	0,9	10,5	10,4
JUNIN	598 028,9	1,3	513 972,3	1,2	653 035,2	1,6	611 385,8	1,6	(8,4)	(15,9)
LA LIBERTAD	573 383,1	1,3	525 832,4	1,3	518 367,4	1,2	495 688,6	1,3	10,6	6,1
LAMBAYEQUE	575 288,9	1,3	533 780,8	1,3	520 716,9	1,2	505 613,1	1,3	10,5	5,6
LIMA	21 904 566,2	48,0	19 681 165,6	47,3	18 075 232,1	43,2	16 792 681,9	44,5	21,2	17,2
LORETO	281 472,3	0,6	257 729,4	0,6	209 479,8	0,5	196 576,9	0,5	34,4	31,1
MADRE DE DIOS	168 775,0	0,4	161 070,4	0,4	66 461,5	0,2	53 828,3	0,1	153,9	199,2
MOQUEGUA	84 791,1	0,2	72 331,9	0,2	74 678,3	0,2	69 170,3	0,2	13,5	4,6
PASCO	275 730,3	0,6	252 681,2	0,6	190 936,1	0,5	175 205,5	0,5	44,4	44,2
PIURA	591 239,8	1,3	484 022,7	1,2	471 137,3	1,1	434 937,3	1,2	25,5	11,3
PUNO	407 690,7	0,9	349 824,6	0,8	354 054,5	0,8	331 015,8	0,9	15,1	5,7
SAN MARTIN	294 157,6	0,6	236 901,7	0,6	180 633,1	0,4	165 506,0	0,4	62,8	43,1
TACNA	192 250,9	0,4	177 055,1	0,4	239 393,8	0,6	215 952,4	0,6	(19,7)	(18,0)
TUMBES	218 432,9	0,5	137 969,6	0,3	106 553,2	0,2	93 145,8	0,3	105,0	48,1
UCAYALI	284 252,9	0,6	241 150,1	0,6	201 464,0	0,5	177 635,7	0,5	41,1	35,8
MINISTERIO DE DEFENSA	4 048 530,4	8,9	3 973 001,5	9,5	3 893 522,0	9,3	3 779 605,0	10,0	4,0	5,1
SERVICIO DE LA DEUDA	10 437 814,6	22,9	9 994 907,6	24,0	11 802 287,1	28,2	9 768 039,7	25,9	(11,6)	2,3
EXTERIOR	362 108,7	0,8	358 246,3	0,9	372 745,7	0,9	369 473,0	1,0	(2,9)	(3,0)
TOTAL GENERAL	**45 633 349,0**	**100,0**	**41 648 228,0**	**100,0**	**41 883 470,4**	**100,0**	**37 756 157,7**	**100,0**	**9,0**	**10,3**

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

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

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

2.7 RESERVA DE CONTINGENCIA

La Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2006 - Ley Nº 28652, asignó a la Reserva de Contingencia la suma de S/. 28 989,7 mil.

Recursos Transferidos a la Reserva de Contingencia, se efectuaron a través de los siguientes dispositivos legales:

- **Ley Nº 28701,** autorizó un Crédito Suplementario en el Presupuesto Institucional del Ministerio de Economía y Finanzas por S/. 12 200,0 mil, para la atención del reajuste de las pensiones bajo el régimen del Decreto Ley Nº 20530, según lo señalado en el artículo inciso a) de la Ley Nº 28449.
- **Ley Nº 28750**, autorizó un Crédito Suplementario en el Presupuesto Institucional del Ministerio de Economía y Finanzas por S/. 10 939,2 mil, para atender diversos compromisos.
- **Resoluciones Ministerial Nº 572-2006-EF**, autorizó la modificación presupuestaria de S/. 3 269,0 mil con cargo al presupuesto asignado para el "Apoyo a los Convenios de Administración por Resultados - CAR".
- **Resoluciones Ministerial Nº 582-2006-EF,** modificación presupuestaria de S/. 6 000,0 mil con cargo al presupuesto asignado a la U.E. 002 - Administración de la Deuda.
- **Resoluciones Ministerial Nº 617-2006-EF,** modificación presupuestaria de S/. 7 500,0 mil con cargo al presupuesto asignado a la U.E 002 - Administración de la Deuda.
- **Resoluciones Ministerial Nº 632-2006-EF**, modificación presupuestaria de S/. 50 000,0 mil, con cargo al presupuesto asignado a la U.E 002 - Administración de la Deuda.
- **Decreto Supremo Nº 212-2006-EF,** autorizó la transferencia de partidas S/. 41 646,0 mil a favor del Ministerio de Economía y Finanzas, recursos destinado al Fondo de la Igualdad, provenientes del ahorro que generaron las medidas de austeridad y racionalidad dispuesto por los Decretos de Urgencia Nº 019 y 020-2006.
- **Resoluciones Ministerial Nº 759-2006-EF/43,** modificación presupuestaria de S/. 35 703,0 mil con cargo al presupuesto asignado a la U.E 002 - Administración de la Deuda.
- **Resoluciones Ministerial Nº 760-2006-EF/43,** modificación presupuestaria de S/. 2 902,4 mil en aplicación del artículo 2° del D.S. N° 212-2006-EF.

Recursos Transferidos de la Reserva de Contingencia, los recursos transferidos se hicieron a través de las Normas Legales:

- **Decreto de Urgencia Nº 002-2006,** aprobó la transferencia de partidas de S/. 8 057,0 mil a favor de las Universidades Públicas, orientado a financiar parte del incremento establecido en el Decreto de Urgencia Nº 033-2005 en el marco del Programa de Homologación de los Docentes de las Universidades Públicas.
- **Decreto Supremo Nº 007-2006-EF,** dispuso la transferencia de partidas por S/. 1 695,0 mil a favor del Ministerio de Agricultura destinado al Programa de Ampliación del Proyecto Subsectorial de Irrigación - PSI.
- **Decreto Supremo Nº 023-2006-EF**, autorizó la transferencia de partidas por S/. 3 000,0 mil a favor del Instituto Nacional de Desarrollo, en atención de la ejecución de obras y actividades de rehabilitación en el Sector Agricultura en Tumbes.
- **Decreto Supremo Nº031-2006-EF**, establece la transferencia de partidas por S/. 3 000,0 mil a favor de la Universidad Nacional Tecnológica del Cono Sur de Lima, para el proceso de implementación de la Casa de Estudios.
- **Decreto Supremo Nº 082-2006-EF,** autorizó una transferencia de partidas por S/. 3 212,7 mil a favor del Ministerio de Justicia y del Ministerio del Interior, para la atención de las funciones encomendadas al equipo de Procuradores Ad Hoc; así como para cumplir con los compromisos asumidos por participación de la Policía Nacional del

Perú en el control de la segunda vuelta de las Elecciones Presidenciales 2006.

- **Decreto Supremo Nº 088-2006-EF**, aprobó la transferencia de partidas por S/. 2 772,0 mil a favor del Ministerio de Justicia, para el desarrollo de las funciones encomendada al equipo de Procuradores Ad Hoc.
- **Decreto Supremo Nº 096-2006-EF**, dispuso la transferencia de partidas de S/. 924,0 mil a favor del Ministerio de Relaciones Exteriores y del Ministerio de Justicia, para atender los servicios de asesoría legal, así como para cubrir los costos de repatriación de las piezas arqueológicas extraídas de Machu Picchu.
- **Decreto Supremo Nº 115-2006-EF,** asignó una transferencia de partidas de S/. 18 591,7 mil a favor de diversos pliegos presupuestarios.
- **Resoluciones Ministerial Nº. 406-2006-EF/43,** modificación presupuestaria de S/. 331,5 mil en aplicación del D.S. N° 115-2006-EF.
- **Decreto Supremo Nº 144-2006-EF,** aprobó una transferencia de partidas por S/. 4 000,0 mil a favor de la Presidencia del Consejo de Ministros, para atender el funcionamiento del Programa Sierra Exportadora.
- **Decreto Supremo Nº 153-2006-EF**, autorizó una transferencia de partidas por S/. 6 000,0 mil a favor del Ministerio del Interior para la continuidad de la prestación de los servicios públicos indispensables en la Municipalidad Provincial de Chiclayo.
- **Decreto Supremo Nº 154-2006-EF**, autorizó una asignación de S/. 500,0 mil a favor de la Universidad Nacional José María Arguedas para su implementación y funcionamiento.
- **Decreto Supremo Nº 155-2006-EF**, dispuso la transferencia de partidas por S/. 3 269,0 mil a favor de diferentes pliegos, para la adquisición de bienes y equipos necesarios para las entidades con quienes se suscriban los convenios de administración por resultados para el año fiscal 2006.
- **Decreto Supremo Nº 156-2006-EF,** dispuso la transferencia de partidas por S/. 1 914,5 mil a favor del Poder Judicial y el Ministerio de Justicia, para atender las necesidades de la Procuraduría Ad Doc, así como las oficinas desconcentradas del Poder Judicial.
- **Decreto Supremo Nº 166-2006-EF**, autorizó partida presupuestaria de S/. 7 500,0 mil a favor del Ministerio del Interior para garantizar la continuidad de la prestación de los servicios públicos indispensables de la Municipalidad Provincial de Chiclayo.
- **Decreto Supremo Nº 169-2006-EF**, autorizó la transferencia de partidas por S/. 20 458,0 mil a favor de los Ministerios de Defensa, del Interior y de la Producción, para cumplir los gastos por la participación de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional del Perú en el control del Proceso de Elecciones Regionales y Municipales 2006 por S/. 20 000,0 mil, así como los gastos operativos del Vice Ministerio de Pesquería y de Industria a nivel de las PYMES por S/. 458,0 mil.
- **Decreto Supremo Nº 170-2006-EF**, asignó partidas del orden de S/. 1 800,0 mil a favor del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, para la ejecución del proyecto “Medidas de Rápido Impacto para Mejorar la Cobertura y Calidad de Agua Potable de la Ciudad de Puerto Maldonado, EPS AMAPAT SRL.”.
- **Decreto Supremo Nº 191-2006-EF**, autorizó la asignación de recursos por S/. 3 000,0 mil a favor del Ministerio de Defensa para garantizar las elecciones regionales y municipales.
- **Decreto Supremo Nº 202-2006-EF**, aprobó la transferencia de partidas de S/. 3 434,7 mil a favor de Instituto del Mar del Perú S/. 825,0 mil, Fondo Nacional de desarrollo Pesquero S/. 300,0 mil, Instituto Tecnológico Pesquero del Perú S/. 80,0 mil, para dar apoyo crediticio para la diversificación, investigación y monitoreo de las condiciones oceánicas, así como las alícuotas de pensiones del personal cesante transferidos al Gobierno Regional de Arequipa por S/. 2 229,7 mil.
- **Decreto Supremo Nº 208-2006-EF,** autorizó transferencia de partidas por S/. 1 358,4

mil a favor del Ministerio Público para atender la asignación excepcional del personal médico, asistencial y administrativo.

- **Decreto Supremo Nº 209-2006-EF,** dispuso una asignación de partidas por S/. 52,8 mil a favor del Ministerio de Defensa para atender la realización de vuelos semanales de acción cívica a la localidad de Puerto Esperanza, Región Ucayali.
- **Decreto Supremo Nº 219-2006-EF**, autorizó una transferencia de partidas por S/. 11 460,3 mil a favor de diversos Pliegos, para atender compromisos de carácter ineludible en el ejercicio fiscal 2006.

PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES DE LA RESERVA DE CONTINGENCIA 2006

(En Miles de Nuevos Soles)

DISPOSITIVO	RECURSOS ORDINARIOS		DESCRIPCIÓN
	CREDITOS	ANULACIONES	
Presupuesto Inicial	**28 989,7**		**Asignación en el PIA 2006**
D.U. Nº 002-2006		8 057,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a favor de las universidades públicas, para atender en parte el financiamiento de lo dispuesto en el D.U. Nº 033-2005.
D.S. Nº 007-2006-EF		1 695,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a favor del Ministerio de Agricultura.
D.S. Nº 023-2006-EF		3 000,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contigencia a favor del pliego INADE.
D.S. Nº 031-2006-EF		3 000,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a favor de la Universidad Nacional Tecnológica del Cono Sur de Lima.
R.M. Nº 184-2006-EF/43	12 200,0		Desagregación de recursos aprobados a favor de la Reserva de Contingencia en el marco de la Ley Nº 28701.
D.S. Nº 082-2006-EF		3 212,8	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a los Ministerios de Justicia y del Interior.
R.M. Nº 297-2006-EF/43	10 939,2		Desagregación de recursos aprobados a favor de la Reserva de Contingencia en el marco de la Ley Nº 28750.
D.S. Nº 088-2006-EF		2 772,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al Ministerio de Justicia.
D.S. Nº 096-2006-EF		924,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al Ministerio de Relaciones Exteriores y de Justicia.
D.S. Nº 115-2006-EF		18 591,7	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a diversos pliegos presupuestarios.
R.M. Nº 406-2006-EF/43		331,5	Desagregación de recursos aprobados a favor del Pliego MEF, con cargo a la Reserva de Contingencia en el marco del D.S. Nº 115-2006-EF.
D.S. Nº 144-2006-EF		4 000,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al Programa Sierra Exportadora a cargo de la PCM.
R.M. Nº 572-2006-EF/43 (Modif. Presupuestaria Interna)	3 269,0		Modificación presupuestaria interna a favor de la Reserva de Contingencia, con cargo al presupuesto asignado a la Meta "Apoyo a los Convenios de Administración por Resultados - CAR".
R.M. Nº 582-2006-EF/43	6 000,0		Modificación presupuestaria interna a favor de la Reserva de Contingencia, con cargo al presupuesto asignado a la U.E. 002 - Adm. de la Deuda.
D.S. Nº 153-2006-EF		6 000,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al Pliego Ministerio del Interior.
D.S. Nº 154-2006-EF		500,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al Pliego Universidad Nacional José María Arguedas.
D.S. Nº 155-2006-EF		3 269,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a los pliegos del Ministerio del Interio, de Educación, de Salud y Universidad Mayor de San Marcos.
D.S. Nº 156-2006-EF		1 914,5	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a los pliegos del Poder Judicial por S/. 822 276,00 y Ministerio de Justicia por S/. 1 092 220,00.
R.M. Nº 617-2006-EF/43	7 500,0		Modificación presupuestaria interna a favor de la Reserva de Contingencia, con cargo al presupuesto asignado a la U.E. 002 - Adm. de la Deuda.
D.S. Nº 166-2006-EF		7 500,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia del pliego Ministerio del Interior.
D.S. Nº 169-2006-EF		20 458,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a los pliegos Ministerio del Interior, Defensa y de la Producción.
R.M. Nº 632-2006-EF/43	50 000,0		Modificación presupuestaria interna a favor de la Reserva de Contingencia, con cargo al presupuesto asignado a la U.E. 002 - Adm. de la Deuda.
D.S. Nº 170-2006-EF		1 800,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al pliego Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.
D.S. Nº 191-2006-EF		3 000,0	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al pliego Ministerio de Defensa.
D.S. Nº 202-2006-EF		3 434,7	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a los pliegos FONDEPES, IMARPE, ITP y el gob. Regional del departamento de Arequipa.
D.S. Nº 208-2006-EF		1 358,4	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al pliego Ministerio Público.
D.S. Nº 209-2006-EF		52,8	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia al pliego Ministerio de Defensa.
D.S. Nº 212-2006-EF	41 646,0		Transferencia de partidas de los diversos pliegos del Sector Público a favor de la Reserva de Contingencia.
R.M. Nº 759-2006-EF/43	35 703,0		Modificación presupuestaria interna a favor de la Reserva de Contingencia, con cargo al presupuesto asignado a la U.E. 002 - Adm. de la Deuda.
R.M. Nº 760-2006-EF/43	2 902,4		Desagregación de recursos del Pliego MEF a favor de la Reserva de Contingencia, en aplicación del artículo 2º del D.S. Nº 212-2006-EF.
D.S. Nº 219-2006-EF		11 460,3	Transferencia de partidas de la Reserva de Contingencia a las Universidades de San Cristobal de Huamanga, Nacional de Cajamarca y diversos gobiernos regionales.
TOTAL MODIFICACIONES	**199 149,3**	**106 331,7**	
SALDO DE PRESUPUESTO AL 31/12/2006		**92 817,6**	

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	
	2006	2005
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 3)	16 022 737,0	12 543 701,7
Valores Negociables	1 300,0	15 753,1
Cuentas por Cobrar (Nota 4)	15 753 680,4	15 232 528,4
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(14 511 914,8)	(10 753 630,3)
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 5)	22 006 493,5	29 876 146,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(13 818 894,0)	(9 848 913,5)
Existencias (Nota 6)	1 758 386,6	1 552 260,7
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(9 072,3)	(31 197,8)
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 7)	8 284 673,1	7 478 837,9
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**35 487 389,5**	**46 065 486,3**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 8)	658 075,7	6 607 785,5
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(76 601,5)	(76 402,0)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 9)	19 127 602,3	12 573 858,9
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(2 407 341,7)	(3 796 042,9)
Inversiones (Nota 10)	12 949 460,6	13 703 616,5
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(1 851,9)	(1 851,9)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 11)	50 218 921,6	52 028 214,3
Menos: Depreciación Acumulada	(24 523 536,3)	(23 385 720,8)
Menos: Prov. por Desv. de los Bienes	(31 312,4)	(31 224,7)
Infraestructura Pública (Nota 12)	16 204 327,7	15 447 485,7
Menos: Depreciación Acumulada	(6 406 776,5)	(5 744 573,0)
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

CONCEPTO	VALORES HISTORICOS	
	2006	2005
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Tesoro Público	441 620,2	562 143,5
Sobregiros Bancarios	2 213,6	816 110,1
Cuentas por Pagar	2 233 013,9	1 635 958,5
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 14)	10 993 490,2	11 175 131,6
Otras Ctas. del Pasivo	2 491 268,3	1 122 859,3
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**16 161 606,2**	**15 312 203,0**
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo (Nota 15)	142 359 388,1	149 728 528,7
Provisión para Beneficios Sociales (Nota 16)	30 844 766,3	23 771 769,2
Ingresos Diferidos	662 771,5	739 310,6
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 17)	10 316 151,7	11 015 360,2
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**184 183 077,6**	**185 254 968,7**
TOTAL PASIVO	**200 344 683,8**	**200 567 171,7**
PATRIMONIO		
Hacienda Nacional (Nota 18)	71 665 680,0	72 412 923,7
Hacienda Nacional Adicional (Nota 19)	201 862 114,3	185 074 487,0
Excedente de Revaluación	19 734,6	19 734,6
Reservas	148 001,8	107 508,3
Resultados Acumulados (Nota 20)	(323 219 205,7)	(294 065 590,2)
TOTAL PATRIMONIO	**(49 523 675,0)**	**(36 450 936,6)**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**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 VILLACORTA DE CÉLIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

CPC. ISABEL CANORIO 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 SUPERAVIT(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 CANORIO 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)**	**(36 450 936,6)**
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)**

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

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

CPC. ISABEL CAMORIO 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
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. ISABEL CANORIO 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 Nº 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 Nº 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 54º del Decreto Legislativo Nº 276, modificado por la Ley Nº 25224 y para los servidores que se encuentran bajo el régimen del sector privado por el Decreto Ley Nº 728.

El registro y control de las obligaciones previsionales para las personas comprendidas en el régimen pensionario del Decreto Ley Nº 20530, realizada por cada entidad de Gobierno Nacional y de los comprendidos en el Decreto Ley Nº 19990, la Oficina de Normalización Previsional (ONP) según el procedimiento establecido en el Instructivo Nº 20 “Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado”, aprobado con la Resolución de Contaduría Nº 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 Nº 261-2005-EF/93.11 y Nº 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 Trasferencias 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

Entidades	2006	2005
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/. 2 445 523,1mil 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. Nº 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

Entidades	2006	2005
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 Nºs 19990, 20530 y 17262, y Decreto Legislativo Nº 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 Nº 108-2000, Decreto Supremo Nº 099-99-EF, la

transferencia reembolsable a Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A -SEDAPAL y el D. S. Nº 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 Nº 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

Entidades	2006	2005
Mnis. 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
Mnis. 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
Mnis. 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. Cob. Dudosa	(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 sctok 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

Entidades	2006	2005
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
Agen.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 Nº 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

Agrupa 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

Entidades	2006	2005
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 ú 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

Entidades	2006	2005
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 Economia 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. Nº 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 Nº 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

Entidades	2006	2005
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

Entidades	2006	2005
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 Ejercito del Perú, razón por el cual se traslado 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 Nº 11 de la base "El Pato" autorizada por RCGFAP – Nº 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 Nº 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

Entidades	2006	2005
Mnis. de Transp. y Comun.	**10 601 953,4**	**9 813 744,8**
Puentes	729 052,1	702 402,7
Carreteras	9 646 150,7	8 886 763,5
Otros	226 750,6	224 578,6
Inst. Nacional de Desarrollo	**2 135 080,9**	**2 070 586,6**
Puentes, Carteras, Acued.	253 135,4	170 167,4
Inst. Sanit. Eléctricas	42 214,9	36 868,3
Presas, Canales, Derivación	944 649,0	731 618,0
Otros	895 081,6	1 131 932,9
Mnis. de Educación	**1 420 396,8**	**1 269 865,4**
Escuelas	1 251 267,2	1 109 986,1
Otros	169 129,6	159 879,3
Otras Entidades	**2 046 896,6**	**2 293 288,9**
Otras	2 046 896,6	2 293 288,9
TOTAL	**16 204 327,7**	**15 447 485,7**
Menos: Depreciac. Acumulada	(6 406 776,5)	(5 744 573,0)
TOTAL NETO	**9 797 551,2**	**9 702 912,7**

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 ú 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 Cuidad de Dios, minicentral hidroeléctrica y construcción de colectores de drenaje en el sector Santa Elena; e**l Ministerio de Educación** aumentó en S/.150 531,4 mil ú 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

Entidades	2006	2005
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

Entidades	2006	2005
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 contritas 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. Nº 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

Entidades	**2006**	**2005**
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 o 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. Nº 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. Nºs 20530, 17262 y Decreto Legislativo Nº 728.

Nota 17: Otras Cuentas del Pasivo No Corriente

Agrupa las otras obligaciones contraídas en organismos internacionales y nacionales.

En miles de nuevos soles

Entidades	2006	2005
Minis. de Econ. y Finanzas	8 621 595,6	9 454 876,1
Direc. Nac. del Tesoro Público	1 437 752,7	1 265 815,5
Minis. de Defensa	116 227,7	88 848,7
Minis.de Vivien. Const.y Sanea.	54 470,4	39 498,3
Otras Entidades	86 105,3	166 321,6
TOTAL	10 316 151,7	11 015 360,2

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 transferencia 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 trasferencias 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/. 31 118 690,1mil, 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

Entidades	2006	2005
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. Nº 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 Nºs. 19990 y 20530 según el instructivo Nº 20-2003-EF/93.01.

En lo referido a las Obligaciones Previsionales por Decreto Ley Nº 19990, al cierre del ejercicio se reportó S/. 42 593,3 mil y por el Decreto Ley Nº 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

Entidades	2006	2005
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. Previsional	**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 Trasportes 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

Entidades	2006	2005
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. Instrasistema	**(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

Agrupa 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

Entidades	2006	2005
Mnis. de Defensa	**859 529,5**	**689 466,5**
Consumo de Suministros	463 099,8	328 788,9
Serv. Prest. Por Terceros	383 105,7	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	24 404,8	19 143,5
Serv. Prest. Por Terceros	759 524,4	722 046,4
Tributos	4 508,0	3 780,8
Mnis. de Salud	**580 840,0**	**552 970,3**
Consumo de Suministros	196 109,2	189 986,8
Serv. Prest. Por Terceros	381 534,1	360 593,4
Tributos	3 196,7	2 390,1
Mnis. del Interior	**383 516,4**	**331 078,9**
Consumo de Suministros	238 842,3	205 336,2
Serv. Prest. Por Terceros	152 954,9	119 716,5
Tributos	1 719,2	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

Entidades	2006	2005
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

Entidades	2006	2005
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 Nº 19990 y S/. 4 045 058,5 mil al Decreto Ley Nº 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

Agrupa 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

Entidades	2006	2005
Minist. de Ecnomía 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

Entidades	2006	2005
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 Nº 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 Nº 012-2006, por los beneficios tributarios en la reducción de intereses por pago de deuda con ESSALUD, condonación de deuda publica 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 Nº 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

ENTIDADES	2006	2005
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

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

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
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 Economia 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 Nº 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 ú 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 nuestra reducción de S/. 13 295 226,3 mil ú 8,1% con relación al año anterior, principalmente en las 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 DECRECIMIENTO
	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 Dudosa 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
ANALISIS 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 SUPERAVIT(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.

II. GOBIERNOS REGIONALES

1. MARCO INSTITUCIONAL

El Presupuesto de Apertura de los Gobiernos Regionales comprende los montos aprobados en el artículo 2º de la Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2006 - Ley Nº 28652, las modificaciones establecidas en el artículo 3º de la Ley Nº 28750 y los montos de los Gobiernos Regionales que se aprueban en aplicación del artículo 35º de la Ley de Bases de la Descentralización – Ley Nº 27783 y conforme al mandato de la Constitución Política.

Los Gobiernos Regionales tienen la capacidad de diseñar e implementar políticas regionales sectoriales. En un número significativo de regiones, se han tomado diversas iniciativas en este aspecto, los cuales deben ser socializadas y evaluadas.

Los Gobiernos Regionales tienes por misión:

- Promover el desarrollo y la economía regional;
- Fomentar las inversiones, actividades y servicios públicos de su responsabilidad en armonía con las políticas y planes nacionales y locales de desarrollo.

Las funciones específicas que ejercen los Gobiernos Regionales se desarrollan en función a las políticas regionales, las cuales se formulan en concordancia con las políticas nacionales sobre la materia, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, además de las facultades inherentes a su autonomía económica y administrativa y la Constitución Política, la cual les otorga competencias para el cumplimiento de su misión como la de promover el desarrollo en el ámbito regional; además formula y aprueba el Plan de Desarrollo Regional concertado con las municipalidades y la sociedad civil, rol de liderazgo regional, promover el desarrollo socio económico regional y ejecutar los planes y programas correspondientes.

MARCO INSTITUCIONAL

GOBIERNOS REGIONALES			
1	- Gobierno Regional Amazonas	14	- Gobierno Regional Madre de Dios
2	- Gobierno Regional Ancash	15	- Gobierno Regional Moquegua
3	- Gobierno Regional Arequipa	16	- Gobierno Regional Pasco
4	- Gobierno Regional Ayacucho	17	- Gobierno Regional Piura
5	- Gobierno Regional Cajamarca	18	- Gobierno Regional Puno
6	- Gobierno Regional Cuzco	19	- Gobierno Regional San Martín
7	- Gobierno Regional Ica	20	- Gobierno Regional Tacna
8	- Gobierno Regional Huancavelica	21	- Gobierno Regional Tumbes
9	- Gobierno Regional Huánuco	22	- Gobierno Regional Ucayali
10	- Gobierno Regional Junín	23	- Gobierno Regional Apurímac
11	- Gobierno Regional La Libertad	24	- Gobierno Regional Lima
12	- Gobierno Regional Lambayeque	25	- Gobierno Regional Callao
13	- Gobierno Regional Loreto	26	- Región Lima Metropolitana

2 INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

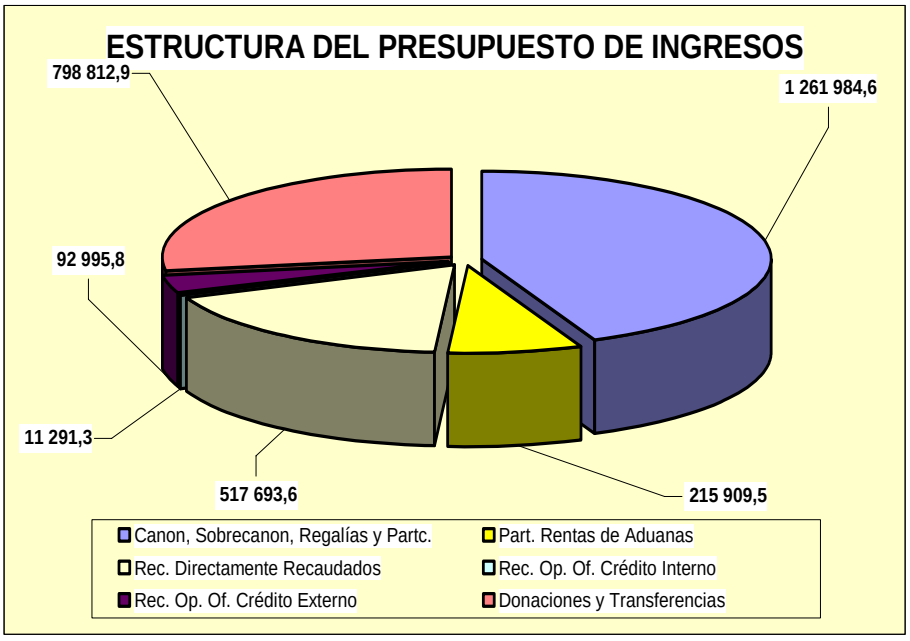
2.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS

El Presupuesto Institucional Autorizado - PIA de los Gobiernos Regionales ascendió a S/. 1 224 652,0 mil. Durante el ejercicio se realizaron modificaciones presupuestarias por el monto de S/. 1 674 035,7 mil o 136,7% respecto al Presupuesto Institucional de Apertura, alcanzando S/. 2 898 687,7 mil como Presupuesto Institucional Modificado como se demuestra en el cuadro siguiente:

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
(En Miles de Nuevos Soles)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	PIA		MODIFICACIONES		PIM	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Canon, Sobrecanon, Regalías y Partc.	655 443,4	53,5	606 541,2	36,2	1261 984,6	43,5
Part. Rentas de Aduanas	99 217,2	8,1	116 692,3	7,0	215 909,5	7,4
Rec. Directamente Recaudados	375 463,5	30,7	142 230,1	8,5	517 693,6	17,9
Rec. Op. Of. Crédito Interno	0,0	0,0	11 291,3	0,7	11 291,3	0,4
Rec. Op. Of. Crédito Externo	92 747,5	7,6	248,3	0,0	92 995,8	3,2
Donaciones y Transferencias	1 780,4	0,1	797 032,5	47,6	798 812,9	27,6
TOTAL	**1 224 652,0**	**100,0**	**1 674 035,7**	**100,0**	**2 898 687,7**	**100,0**



COMENTARIOS A NIVEL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO

- **Canon, Sobrecanon, Regalías y Participaciones**, con un Presupuesto Institucional Modificado - PIM de S/. 1 261 984,6 mil, superior en 92,5% al Presupuesto Institucional Aprobado - PIA, que representa el 43,5% del total del Presupuesto Institucional Modificado.

  Los Gobiernos Regionales que tuvieron una mayor asignación del presupuesto fueron:

Gobierno Regional Cusco,	S/.	185 476,9
Gobierno Regional Loreto,		166 146,3
Gobierno Regional Cajamarca		129 982,0
Gobierno Regional Moquegua		121 057,6
Gobierno Regional Tacna		93 171,1
Gobierno Regional Piura		90 293,0

- **Participación en Rentas de Aduanas,** con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 215 909,5 mil superior en 117,6% de su Presupuesto Inicial de Apertura de S/. 99 217,2 mil; asimismo, comprende el saldo no utilizado de ejercicios anteriores. Representa el 7,4% en la estructura del presupuesto total; incremento asumido por el Gobierno Regional del Callao. Son recursos que provienen de las rentas recaudadas por la Aduana Marítima, Aérea y Postal de la Provincia Constitucional del Callao.

- **Recursos Directamente Recaudados,** con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 517 693,6 mil superior al Presupuesto Inicial de Apertura en 37,9%, que equivale a la cifra de S/. 142 230,1 mil, alcanzando el 17,9% de la estructura total del presupuesto de ingresos. Estos ingresos provienen de tasas, contribuciones, venta de bienes y prestación de servicios, rentas de propiedad y multas entre otras, así como de aquellos ingresos que le corresponden de acuerdo a Ley.

  Destacando las siguientes entidades:

Gobierno Regional La Libertad	S/	72 001,4
Gobierno Regional Arequipa		57 072,2
Gobierno Regional Tacna		44 614,2
Gobierno Regional Piura		33 759,4
Gobierno Regional Junín		31 896,2
Gobierno Regional Lambayeque		27 676,0

- **Donaciones y Transferencias,** con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 798 812,9 mil, que representa el 27,6% de la estructura total del presupuesto de Ingresos. Asimismo, debemos indicar que esta fuente ha recibido Transferencias Financieras durante el presente ejercicio, de: recursos financieros no reembolsables recibidos por el Estado provenientes de entidades públicas o privadas, personas naturales y jurídicas domiciliadas o no en el país. Se considera las Transferencias Internas del Sector Público provenientes del Seguro Integral de Salud, Crédito Revolvente del INDECI, así como las transferencias internas del Sector No Público provenientes del aporte de remanentes de utilidades; donaciones internas de personas jurídicas y externas provenientes de la Unión Europea, del Fondo Contravalor Perú - ITALIA y del Fondo Binacional Perú Ecuador entre otros.

  Las entidades o Gobiernos Regionales que destacan son:

  Gobierno Regional Cajamarca, con S/. 126 609,6 mil, que corresponden básicamente a las transferencias del aporte de remanentes de utilidades del Seguro Integral de Salud y los saldos de balance del año 2005.

  Gobierno Regional Junín, con S/. 72 460,0 mil, que comprende a las transferencias del Seguro Integral de Salud, del Gobierno Nacional y de las donaciones de la Unión Europea, así como de los saldos de balance del ejercicio anterior entre otros.

Gobierno Regional Ancash, asciende a S/. 64 451,7 mil el cual corresponde básicamente a transferencias del Seguro Integral de Salud, así como de los saldos de balance del ejercicio anterior.

Gobierno Regional Loreto, con S/. 54 721,7 mil, corresponde a las transferencias del Seguro Integral de Salud y a donaciones provenientes de la Unión Europea, así como a saldos de balance no utilizados en el año 2005 entre otros.

Gobierno Regional Arequipa, asciende a S/. 48 205,0 mil provenientes de donaciones de personas jurídicas y de las transferencias del Gobierno Nacional provenientes del Seguro Integral de Salud así como de los saldos de balance del año anterior, entre otros.

Gobierno Regional Ayacucho, su ejecución alcanza S/. 45 885,2 mil. Proviene de las transferencias del Seguro Integral de Salud, del Gobierno Nacional y del Programa Nacional de Apoyo Directo a los más Pobres - Juntos y de los saldos de balance del ejercicio anterior.

- **Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno,** con un Presupuesto Institucional Modificado de S/ 11 291,3 mil superior a su Presupuesto Inicial de Apertura en un 100,0% debido a modificaciones presupuestales durante el ejercicio fiscal 2006, representando el 0,4% del total del presupuesto de ingresos. Corresponden a los gobiernos regionales de los departamentos de Amazonas, La Libertad, Lambayeque y Loreto provenientes principalmente de los saldos de balance.

- **Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo,** con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 92 995,8 mil superior en 0,3% a su Presupuesto Inicial de Apertura, dicho monto proviene de los desembolsos provenientes de la Corporación Andina de Fomento - CAF, y de los saldos de balance que corresponde a los gobiernos regionales de los departamentos de Lambayeque, Cusco y San Martín.

GASTOS

El Presupuesto Institucional Modificado de los Gobiernos Regionales suman S/. 11 434 999,3 mil y el Presupuesto Inicial de Apertura con S/. 9 079 332,9 mil y con un incremento de S/. 2 355 664,4 mil o 25,9 % con respecto al PIA.

De acuerdo al artículo 2º de la Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2006 Ley Nº 28652 se aprobó el presupuesto de gastos que comprende los créditos presupuestarios máximos correspondiente a los Pliegos del Gobierno Nacional y las Transferencias para los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

Adicionalmente el artículo 35º de la Ley de Bases de la Descentralización, Ley Nº 27783, establece que los gobiernos regionales tienen como competencia aprobar su presupuesto institucional conforme a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y a las Leyes Anuales de Presupuesto.

Durante el ejercicio 2006 se han incorporado a diversos gobiernos regionales créditos suplementarios para la ejecución de diversas metas y finalidades los cuales han incrementado el Presupuesto Inicial Aprobado los cuales se han dado con los siguientes dispositivos:

- **Decreto Supremo Nº 008-2006-EF,** que autorizó un crédito suplementario en el presupuesto del Gobierno Regional del Departamento de Ancash por S/. 3 500,0 mil provenientes del Fondo de Inversiones para el Desarrollo de Ancash - FIDA destinado a financiar el Proyecto de Mejora de la Capacidad de atención del Centro de Salud de San Marcos.

- **Ley Nº 28701,** que autorizó un crédito suplementario en el presupuesto de los gobiernos regionales por la cifra de S/. 10 279,8 mil.

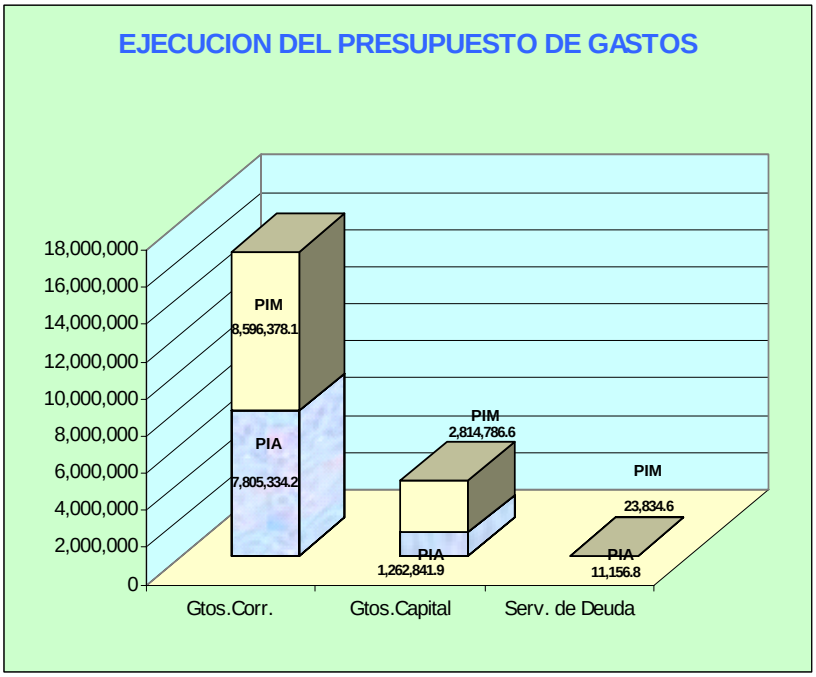
- **Ley Nº 28750,** que autorizó un crédito suplementario en el presupuesto de los Gobiernos Regionales por S/. 70 729,4 mil.

- **Ley Nº 28880,** que autorizó un crédito suplementario en el presupuesto de los Gobiernos Regionales por S/. 250 875,3 mil destinado principalmente a los gastos de inversión.
- **Ley Nº 28939,** que autorizó un crédito suplementario en el presupuesto de los Gobiernos Regionales por S/. 56 919,1 mil.

Cabe indicar, que se han incorporado recursos por Transferencias de Partidas a diversos gobiernos regionales los mismos que se han realizado través del Decreto de Urgencia Nº 002-2006, de los Decretos Supremos Nºs 055, 061, 109, 115, 168, 172, 174, 202, 212, 219- 2006-EF/ y del Decreto Supremo Nº 014-2006-SA.

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORIA/GRUPO GENÉRICO DEL GASTO	PIA		MODIFICACIONES		RELACIÓN MODIF./PIA	PIM	
	S/.	%	S/.	%	%	S/.	%
Gastos Corrientes	**7 805 334,2**	**85,9**	**791 043,9**	**33,6**	**10,1**	**8 596 378,1**	**75,2**
Personal y Oblig. Sociales	5 784 567,6	63,7	274 697,6	11,7	4,7	6 059 265,2	53,0
Obligaciones Previsionales	1 347 750,6	14,8	16 196,3	0,7	1,2	1 363 946,9	12,0
Bienes y Servicios	643 091,9	7,1	448 320,8	19,0	69,7	1 091 412,7	9,5
Otros Gastos Corrientes	29 924,1	0,3	51 829,2	2,2	173,2	81 753,3	0,7
Gastos de Capital	**1 262 841,9**	**14,0**	**1551 944,7**	**65,9**	**122,9**	**2 814 786,6**	**24,6**
Inversiones	1 149 341,4	12,7	1441 820,7	61,2	125,4	2 591 162,1	22,7
Inversiones Financieras	6 887,6	0,1	(2 597,7)	(0,1)	(37,7)	4 289,9	0,0
Otros Gastos de Capital	106 612,9	1,2	112 721,7	4,8	105,7	219 334,6	1,9
Servicio de la Deuda	**11 156,8**	**0,1**	**12 677,8**	**0,5**	**113,6**	**23 834,6**	**0,2**
Intereses y Cargos	404,2	0,0	792,1	0,0	196,0	1 196,3	0,0
Amortización de la Deuda	10 752,6	0,1	11 885,7	0,5	110,5	22 638,3	0,2
TOTAL	**9 079 332,9**	**100,0**	**2 355 666,4**	**100,0**	**25,9**	**11 434 999,3**	**100,0**



GASTOS CORRIENTES

Ascendió a un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 8 596 378,1 mil superior en 9,2% al Presupuesto Inicial de Apertura, representa el 75,2% de la estructura total del gasto, las modificaciones presupuestales ascendieron a la cifra de S/. 791 043, 9 mil. Las entidades que sobresalieron son:

Gobierno Regional de la Libertad	S/.	586 658,5
Gobierno Regional Piura		573 758,1
Gobierno Regional Puno		572 031,4
Gobierno Regional Arequipa		538 735,2
Gobierno Regional Junín		537 642,8

COMENTARIOS A NIVEL DE GRUPOS GENÉRICOS

- **Personal y Obligaciones Sociales,** con un PIA de S/. 5 784 567,6 mil ó 63,7% de la estructura y con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 6 059 265,2 mil al finalizar el ejercicio, superior en 4,7% a su Presupuesto Inicial de Apertura, representando el 53,0% de la estructura total del presupuesto del gasto. Destacan los siguientes gobiernos regionales:

Gobierno Regional Puno	S/.	434 138,1
Gobierno Regional Cajamarca		410 958,0
Gobierno Regional Piura		398,458,0
Gobierno Regional Ancash		379 790,0
Gobierno Regional Junín		376 125,5
Gobierno Regional La Libertad		371 304,7

- **Obligaciones Previsionales,** con un PIA de S/. 1 347 750,6 mil ó 14,8% de la estructura total, realizando modificaciones presupuestales por S/. 16 196,3 mil o 1,2% del PIA de Obligaciones Previsionales alcanzando un PIM de S/. 1 363 946,9 mil y representa el 12,0% respecto a la variación del Presupuesto Institucional Modificado. Destacan los siguientes gobiernos regionales:

Gobierno Regional La Libertad	S/.	147 071,0
Gobierno Regional Arequipa		135 618,3
Gobierno Regional Junín		104 183,2
Gobierno Regional Cusco		95 941,4
Gobierno Regional Lambayeque		89 214,7
Gobierno Regional Piura		88 580,7
Gobierno Regional Ica		83 300,8

- **Bienes y Servicios,** se inicia con un PIA de S/. 643 091,9 mil. Presenta modificaciones presupuestales que ascienden a S/. 448 320,8 mil o 69,7% del PIA, con la cual logra un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 1 091 412,7 mil que significa el 9,5% del total de la estructura, siendo los siguientes gobiernos los que contaron con mayores recursos:

Gobierno Regional Callao	S/.	105 747,9
Gobierno Regional Loreto		85 048,8
Gobierno Regional Piura		72 760,8
Gobierno Regional Puno		65 646,4
Gobierno Regional La Libertad		60 715,5

- **Otros Gastos Corrientes,** un PIA de S/. 29 924,1 mil o 0,3% del gasto corriente y alcanza un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 81 753,3 mil superior en 173,2% y 0,7% de variación en el Presupuesto.

GASTOS DE CAPITAL

Alcanza un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 1 551 944,7 mil, superior en 122,9% con referencia al Presupuesto Institucional de Apertura, representa el 14,0% del gasto de total del presupuesto de gastos alcanzando una variación de 24,6% respecto al Presupuesto Modificado. Este presupuesto está destinado para proyectos de infraestructura y mejoramiento de la región, estudio de inversiones ejecución de obras, compra de maquinarías y equipo, préstamo y adquisición de valores y transferencia de recursos de gastos de la misma índole.

- **Inversiones,** Presenta un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 2 591 162,1 mil o 125,4% superior a su Presupuesto Institucional de Apertura, ascendiendo su modificación a la cifra de de S/. 1 441 820,7 mil, representando el 22,7% respecto a la estructura del PIM. Destacan los siguientes gobiernos:

Gobierno Regional Cajamarca	S/.	233 947,3
Gobierno Regional Cusco		213 369,0
Gobierno Regional Piura		179 970,9
Gobierno Regional Loreto		172 347,6
Gobierno Regional de Moquegua		154 408,4
Gobierno Regional Ancash		154 173,9

- **Inversiones Financieras,** con S/. 6 887,6 mil o 0,1% de Presupuesto Inicial y Modificaciones por S/. < 2 597,7> mil o <0,1>% con un presupuesto modificado de S/. 4 289,9 mil. Los gobiernos que más destacaron son:

Gobierno Regional Loreto	S/.	2 173,7
Gobierno Regional Arequipa		1 532,7
Gobierno Regional Huanuco		583,5

- **Otros Gastos de Capital,** con S/. 102 612,9 mil o 1,2% de la estructura del PIA y culminó con S/. 219 334,6 mil representando en su estructura de 1,9% del presupuesto total. Destacan los siguientes gobiernos regionales:

Gobierno Regional Cusco	S/.	34 330,3
Gobierno Regional Callao		29 224,1
Gobierno Regional Ancash		23 699,8
Gobierno Regional Cajamarca		20 610,6
Gobierno Regional Huancavelica		16 371,1

GOBIERNOS REGIONALES
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 14

INGRESOS	PIA	MODIFIC.	PIM
RECURSOS ORDINARIOS			
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**655 443,4**	**606 541,2**	**1 261 984,6**
INGRESOS CORRIENTES	**655 443,4**	**280 532,5**	**935 975,9**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	610 443,4	273 430,8	883 874,2
MULTAS SANCIONES Y OTROS		137,7	137,7
OTROS INGRESOS CORRIENTES	45 000,0	6 964,0	51 964,0
FINANCIAMIENTO		**326 008,7**	**326 008,7**
SALDO DE BALANCE		326 008,7	326 008,7
PART. RENTAS DE ADUANAS	**99 217,2**	**116 692,3**	**215 909,5**
INGRESOS CORRIENTES	**99 217,2**	**259,0**	**99 476,2**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	99 217,2		99 217,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES		259,0	259,0
FINANCIAMIENTO		**116 433,3**	**116 433,3**
SALDO DE BALANCE		116 433,3	116 433,3
		116 433,3	116 433,3
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**375 463,5**	**142 230,1**	**517 693,6**
INGRESOS CORRIENTES	**363 801,7**	**48 084,0**	**411 885,7**
IMPUESTOS	12 520,0		12 520,0
TASAS	65 118,7	4 793,0	69 911,7
CONTRIBUCIONES	4,0	103,9	107,9
VENTA DE BIENES	124 006,3	10 272,0	134 278,3
PRESTACION DE SERVICIOS	137 266,2	15 294,0	152 560,2
RENTAS DE LA PROPIEDAD	19 201,9	4 001,7	23 203,6
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	2 864,9	7 563,9	10 428,8
OTROS INGRESOS CORRIENTES	2 819,7	6 055,5	8 875,2
INGRESOS DE CAPITAL	**11 661,8**	**4 806,1**	**16 467,9**
VENTA DE ACTIVOS	5 650,0	4 651,4	10 301,4
AMORTZ. PREST. CONC. (REEMB.)	5 816,8	154,7	5 971,5
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	195,0		195,0
FINANCIAMIENTO		**89 340,0**	**89 340,0**
SALDO DE BALANCE		89 340,0	89 340,0
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.		**11 291,3**	**11 291,3**
INGRESOS CORRIENTES		**405,3**	**405,3**
RENTAS DE LA PROPIEDAD		405,3	7,8
FINANCIAMIENTO		**10 886,0**	**10 886,0**
SALDO Y BALANCE		10 886,0	**89 340,0**
			0,0
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**92 747,5**	**248,3**	**92 995,8**
INGRESOS CORRIENTES		**22,5**	**22,5**
RENTAS DE LA PROPIEDAD		7,8	7,8
OTROS INGRESOS CORRIENTES		14,7	14,7
FINANCIAMIENTO	**92 747,5**	**225,8**	**92 973,3**
SALDO DE BALANCE	92 747,5	155,0	92 902,5
		70,8	70,8
DONACIONES Y TRANSFER.	**1 780,4**	**797 032,5**	**798 812,9**
DONACIONES	**1 780,4**	**207 001,2**	**208 781,6**
INGRESOS CORRIENTES		**4,7**	**4,7**
RENTAS DE LA PROPIEDAD		0,3	7,8
OTROS INGRESOS CORRIENTES		4,4	4,4
TRANSFERENCIAS	**1 780,4**	**160 827,0**	**162 607,4**
TRANSFERENCIAS	1 780,4	160 827,0	162 607,4
FINANCIAMIENTO		**46 169,5**	**46 169,5**
SALDO DE BALANCE		46 169,5	46 169,5
TRANSFERENCIAS		**590 031,3**	**590 031,3**
INGRESOS CORRIENTES		**5 983,1**	**5 983,1**
RENTAS DE LA PROPIEDAD			0,0
OTROS INGRESOS CORRIENTES		5 983,1	**5 983,1**
TRANSFERENCIAS		**525 889,5**	525 889,5
TRANSFERENCIAS		525 889,5	**525 889,5**
FINANCIAMIENTO		**58 158,7**	58 158,7
SALDO DE BALANCE		58 158,7	
TOTAL INGRESOS	**1 224 652,0**	**1 674 035,7**	**2 898 687,7**

GASTOS	PIA	MODIFIC.	PIM
RECURSOS ORDINARIOS	**7 854 680,9**	**681 630,7**	**8 536 311,6**
GASTOS CORRIENTES	**7 391 763,7**	**387 157,9**	**7 778 921,6**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	5 712 298,2	274 928,0	5 987 226,2
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 345 581,5	16 189,3	1 361 770,8
BIENES Y SERVICIOS	313 197,2	92 209,6	405 406,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	20 686,8	3 831,0	24 517,8
GASTOS DE CAPITAL	**460 471,4**	**281 804,7**	**742 276,1**
INVERSIONES	449 273,2	276 412,0	725 685,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	11 198,2	5 392,7	16 590,9
SERVICIO DE LA DEUDA	**2 445,8**	**12 668,1**	**15 113,9**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	153,2	782,2	935,4
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	2 292,6	11 885,9	14 178,5
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**655 443,4**	**606 541,2**	**1 261 984,6**
GASTOS CORRIENTES	**41 735,7**	**28 161,0**	**69 896,7**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	11 139,8	656,2	11 796,0
BIENES Y SERVICIOS	29 879,6	27 364,4	57 244,0
OTROS GASTOS CORRIENTES	716,3	140,4	856,7
GASTOS DE CAPITAL	**604 996,7**	**578 370,5**	**1 183 367,2**
INVERSIONES	533 684,7	536 250,9	1 069 935,6
INVERSIONES FINANCIERAS	5 000,0	(2 826,3)	2 173,7
OTROS GASTOS DE CAPITAL	66 312,0	44 945,9	111 257,9
SERVICIO DE LA DEUDA	**8 711,0**	**9,7**	**8 720,7**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	251,0	9,9	260,9
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	8 460,0	(0,2)	8 459,8
PART. RENTAS DE ADUANAS	**99 217,2**	**116 692,3**	**215 909,5**
GASTOS CORRIENTES	**65 423,2**	**52 218,1**	**117 641,3**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	23 824,0		23 824,0
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 877,0		1 877,0
BIENES Y SERVICIOS	39 422,2	52 171,1	91 593,3
OTROS GASTOS CORRIENTES	300,0	47,0	347,0
GASTOS DE CAPITAL	**33 794,0**	**64 474,2**	**98 268,2**
INVERSIONES	30 000,0	40 933,4	70 933,4
OTROS GASTOS DE CAPITAL	3 794,0	23 540,8	27 334,8
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**375 463,5**	**142 230,1**	**517 693,6**
GASTOS CORRIENTES	**306 411,6**	**77 275,8**	**383 687,4**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	37 305,6	(1 271,5)	36 034,1
OBLIGACIONES PREVISIONALES	292,1	7,0	299,1
BIENES Y SERVICIOS	260 592,9	73 772,5	334 365,4
OTROS GASTOS CORRIENTES	8 221,0	4 767,8	12 988,8
GASTOS DE CAPITAL	**69 051,9**	**64 954,3**	**134 006,2**
INVERSIONES	41 855,6	56 201,9	98 057,5
INVERSIONES FINANCIERAS	1 887,6	228,6	2 116,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	25 308,7	8 523,8	33 832,5
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.		**11 291,3**	**11 291,3**
GASTOS DE CAPITAL		**11 291,3**	**11 291,3**
INVERSIONES		11 291,3	11 291,3
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**92 747,5**	**248,3**	**92 995,8**
GASTOS DE CAPITAL	**92 747,5**	**248,3**	**92 995,8**
INVERSIONES	92 747,5	248,3	92 995,8
DONACIONES Y TRANSFER.	**1 780,4**	**797 032,5**	**798 812,9**
DONACIONES	**1 780,4**	**207 001,2**	**208 781,6**
GASTOS CORRIENTES		**2 112,6**	**2 112,6**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.		248,3	248,3
BIENES Y SERVICIOS		1 826,9	1 826,9
OTROS GASTOS CORRIENTES		37,4	37,4
GASTOS DE CAPITAL	**1 780,4**	**204 888,6**	**206 669,0**
INVERSIONES	1 780,4	204 322,5	206 102,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL		566,1	566,1
TRANSFERENCIAS		**590 031,3**	**590 031,3**
GASTOS CORRIENTES		**244 118,5**	**244 118,5**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.		136,6	136,6
BIENES Y SERVICIOS		200 976,3	200 976,3
OTROS GASTOS CORRIENTES		43 005,6	43 005,6
GASTOS DE CAPITAL		**345 912,8**	**345 912,8**
INVERSIONES		316 160,4	316 160,4
OTROS GASTOS DE CAPITAL		29 752,4	29 752,4
TOTAL GASTOS	**9 079 332,9**	**2 355 666,4**	**11 434 999,3**

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

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

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

2.2 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS

La recaudación de los ingresos de los gobiernos regionales ascendió a S/. 2 742 848,6 mil, con grado de cumplimiento de 94,6% del presupuesto modificado y los gastos suman S/. 9 985 290,7 mil u 87,3% de avance con un supuesto déficit de S/. 7 242 442,1 mil debido a que no se muestra la ejecución de ingresos de recursos ordinarios. La variación del año anterior respecto a la ejecución es de S/. 488 033,5 mil o 21,6% de estructura del ingreso total.

Consolidándose la ejecución de los gobiernos regionales como un verdadero instrumento de gestión económica, presupuestaria integrada, útil y oportuna que sirva para la creación de capacidades productivas de la región.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN
INGRESOS 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍA GRUPO GENÉRICO	2006			2005		VARIAC. EJECUCIÓN	
	PIM	EJECUCIÓN	CUMPL.	PIM	EJECUCIÓN	S/.	%
Canon, Sobrecanon, Regalías y Partc.	1 261 984,6	1 340 447,5	106,2	718 398,2	788 751,9	551 695,6	69,9
Participación en Rentas de Ad.	215 909,5	233 527,9	108,2	184 174,1	194 835,6	38 692,3	19,9
Recursos Direct,. Recaudados	517 693,6	467 895,4	90,4	485 783,7	411 417,3	56 478,1	13,7
Rec. Por Operac. Of. Cred. Inter.	11 291,3	11 292,6	100,0	40 338,3	39 338,3	(28 045,7)	(71,3)
Rec. Por Operac. Of. Cred. Ext.	92 995,8	48 510,6	52,2	15 296,7	11 733,6	36 777,0	313,4
Donaciones y Transferencias	798 812,9	641 174,6	80,3	384 307,7	366 005,7	275 168,9	75,2
Fondo de Compensación Reg.	0,0	0,0	0,0	440 772,5	442 732,7	(442 732,7)	(100,0)
TOTAL	**2 898 687,7**	**2 742 848,6**	**94,6**	**2 269 071,2**	**2 254 815,1**	**488 033,5**	**21,6**

COMENTARIOS DE LOS INGRESOS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Canon, Sobrecanon, Regalías y Participaciones, su recaudación asciende a S/. 1 340 447,5 mil con un nivel de cumplimiento de 106,2% con referencia a su Presupuesto Modificado, representando el 48,9% de la estructura del ingreso total. Estos recursos provienen del canon y sobre canon petrolero, canon minero, gasífero, hidroenergético, pesquero y forestal así como de regalías mineras.

En los últimos años, las transferencias por Canon, Sobre Canon y Regalías a las regiones se ha incrementado considerablemente en más de cuatro (04) veces. Estos ingresos podrían haber sido mayores si todas las empresas mineras pagaran las regalías mineras definidas en la Ley Nº 28258 - Ley de Regalías Mineras que indica: “que los recursos que llegan a las municipalidades, gobiernos regionales y universidades deben servir para financiar proyectos que beneficie a esas poblaciones”.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN 2006 - 2005
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍA GRUPO GENÉRICO	2006		2005		VARIAC. EJECUCIÓN	
	PIM	EJECUCIÓN	PIM	EJECUCIÓN	S/.	%
Ingresos Corrientes	**935 975,9**	**1 014 547,9**	**554 920,4**	**625 052,8**	**389 495,1**	**62,3**
Renta de la Propiedad	883 874,2	964 037,3	551 166,9	614 837,1	349 200,2	56,8
Multas y Sanciones	137,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otros Ingresos Corrientes	51 964,0	50 510,6	3 753,5	10 215,7	40 294,9	394,4
Ingresos de Capital	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**11,8**	**(11,8)**	**(100,0)**
Amortiz. Préstamos	-		0,0	11,8	(11,8)	(100,0)
Financiamiento	**326 008,7**	**325 899,6**	**163 477,8**	**163 687,3**	**162 212,3**	**99,1**
Saldo de Balance	326 008,7	325 899,6	163 477,8	163 687,3	162 212,3	99,1
TOTAL	**1 261 984,6**	**1 340 447,5**	**718 398,2**	**788 751,9**	**551 695,6**	**69,9**

INGRESOS CORRIENTES

Con una ejecución de S/. 1 014 547,9 mil por recaudación, y grado de cumplimiento de 108,4% con referencia al Presupuesto Institucional Modificado. En la estructura del ingreso total este rubro participa con el 75,7% y logra un incremento muy significativo en relación al año precedente del orden del 62,3%, generado básicamente por el rubro Rentas de la Propiedad y Otros Ingresos Corrientes.

COMENTARIOS A NIVEL DE GRUPOS GENÉRICOS

- **Rentas de la Propiedad,** se ejecutaron con S/. 964 037,3 mil con una representación de la variación de 109,1% del total del presupuesto de esta fuente y en comparación al año anterior asciende a 56,8%. Los gobiernos regionales que más resaltaron fueron:

Gobierno Regional Loreto	S/.	149 108,2
Gobierno Regional Cusco		116 574,9
Gobierno Regional Cajamarca		95 500,2
Gobierno Regional Ancash		95 810,1

- **Otros Ingresos Corrientes**, con una recaudación de S/. 50 510,6 mil con un 3,8% del ingreso de esta fuente con un 97,2% de avances de cumplimiento respecto a su presupuesto autorizado, comparando con el ejercicio anterior presenta una variación de 394,4%.

FINANCIAMIENTO

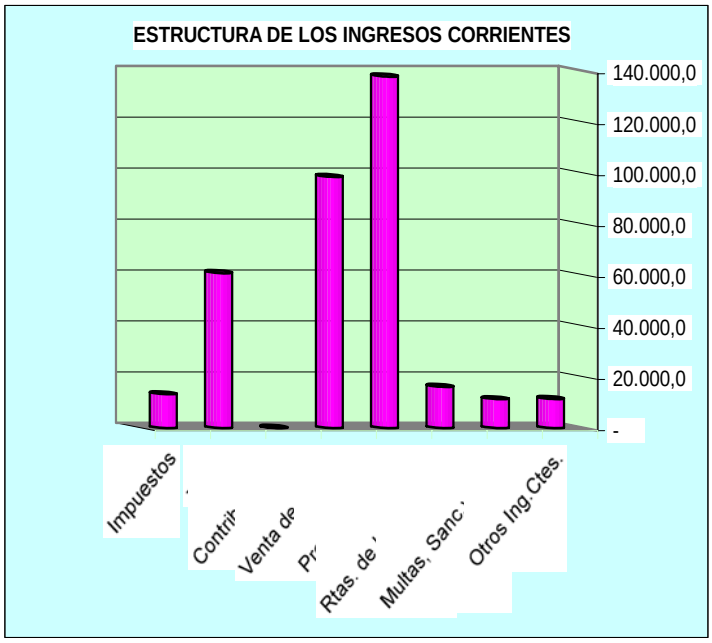
Con saldo de balance de S/. 325 899,6 mil o 24,3% del total del ingreso. En esta fuente se muestra un cumplimiento de 100,0% realizando una comparación con el año anterior alcanza el 99,1% destacando en este rubro:

Gobierno Regional Cusco	S/.	68 316,5
Gobierno Regional Moquegua		35 028,0
Gobierno Regional Tacna		34 747,8
Gobierno Regional Cajamarca		34 397,6
Gobierno Regional Piura		29 972,8

Recursos Directamente Recaudados, alcanza los S/. 467 895,4 mil o 17,1% de la estructura del ingreso total con un avance de cumplimiento de 90,4% del Presupuesto Institucional Modificado.

EJECUCIÓN DE INGRESOS DE LA FUENTE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS
(En Miles de Nuevos Soles)

Categoría Grupo Genérico	2006		2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución	PIM	Ejecución	S/.	%
INGRESOS CORRIENTES						
Impuestos	12 520,0	13 282,5	10 155,9	12 782,3	500,2	3,9
Tasas	69 911,7	60 878,3	58 177,8	54 415,1	6 463,2	11,9
Contribuciones	107,9	106,9	3 782,6	301,1	(194,2)	(64,5)
Venta de Bienes	134 278,3	98 602,9	136 060,8	94 133,4	4 469,5	4,7
Prestación de Servicios	152 560,2	137 978,8	142 046,5	122 473,9	15 504,9	12,7
Rentas de la Propiedad	23 203,6	16 214,8	24 155,8	15 492,1	722,7	4,7
Multas, Sanciones y Otros	10 428,8	11 340,2	4 308,3	3 809,2	7 531,0	197,7
Otros Ingresos Corrientes	8 875,2	11 454,1	7 220,0	5 469,2	5 984,9	109,4
TOTAL	**411 885,7**	**349 858,5**	**385 907,7**	**308 876,3**	**40 982,2**	**13,3**



INGRESOS CORRIENTES

Asciende a S/. 349 858,5 mil que significa el 13,3% del total ejecutado con un avance de cumplimiento de 84,9% del Presupuesto Modificado.

COMENTARIOS A NIVEL DE GRUPOS GENÉRICOS

- **Tasas**, con S/. 60 878,3 mil y un avance de 87,1% respecto a su presupuesto autorizado que fue de S/. 69 911,7 mil. Con relación al año anterior se observa un crecimiento de 11,9% destacando las siguientes entidades:

Gobierno Regional Arequipa	S/.	11 065,3
Gobierno Regional La Libertad		9 164,8
Gobierno Regional Cusco		5 497,9
Gobierno Regional Junín		4 161,1
Gobierno Regional Piura		4 012,8
Gobierno Regional Puno		2 828,4

- **Venta de Bienes**, comprende la demanda de bienes agropecuarios, minerales, educación, recreación y cultura, salud, transporte, comunicaciones y almacenaje, industriales entre otros. Se ejecutaron S/. 98 602,9 mil o 28,2% de la estructura total del ingreso. El presente rubro por esta fuente, muestra un grado de cumplimiento de 73,4% respecto al presupuesto autorizado y en comparación con el año anterior registra un incremento de 4,7%. Sobresalen los siguientes gobiernos regionales:

Gobierno Regional La Libertad	S/	13 030,8
Gobierno Regional Arequipa		10 177,0
Gobierno Regional Junín		8 020,1
Gobierno Regional Piura		7 358,5
Gobierno Regional San Martín		7 008,1

- **Prestación de Servicios,** alcanza los S/. 137 978,8 mil o 39,4% del ingreso de esta fuente, con un avance de 90,4% del PIM y una variación de 12,7% respecto al año anterior. El crecimiento en este rubro se debe a la prestación de servicios de transporte, servicios de capacitación, servicios de asistencia médica, servicios de construcción, publicidad entre otros. dirigidos básicamente a la comunidad. Las entidades que sobresalen son los siguientes:

Gobierno Regional La Libertad	S/.	24 971,8
Gobierno Regional Lambayeque		14 526,0
Gobierno Regional Piura		12 847,3
Gobierno Regional Junín		8 981,5
Gobierno Regional Arequipa		8 268,9
Gobierno Regional Ancash		8146,1

- **Renta de la Propiedad,** alcanza a S/. 16 214,8 mil o 4,7% de la estructura total del presupuesto con un grado de cumplimiento de 69,9% respecto al PIM, en relación al año precedente muestra una variación de 12,7%.
- **Otros Grupos Genéricos,** por S/. 36 183,7 mil, constituido entre otros ingresos por: impuestos S/. 13 282,5 mil, otros ingresos S/. 11 454,1 mil multas, sanciones y otros S/. 11 340,2 mil y contribuciones S/. 106,9 mil.

INGRESOS DE CAPITAL

Se ejecutaron S/ 24 817,5 mil que provienen de S/ 21 545,1 mil de la Venta de Activos con 209,2% del PIM, y del rubro Amortización por Préstamos Concedidos (reembolsos) S/. 3 257,4 mil con un 54,5% de variación.

Los ingresos de capital de los gobiernos regionales provienen del cobro de operaciones futuras, las inversiones adicionales, la emisión de bonos u otros de adeudo a largo plazo; son recursos financiados que se obtienen de modo eventual de la venta de activos (muebles, terrenos, maquinarias) las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos) venta de acciones del Estado en empresas etc., esto incluye los ingresos no regulares de la compra de bienes de capital.

Dentro de la **Venta de Activos** destacan:

Gobierno Regional La Libertad	S/.	12 704,4
Gobierno Regional Arequipa		5 392,1
Gobierno Regional Tacna		1 035,7

En **Amortización por Préstamos Concedidos:**

Gobierno Regional San Martín	S/.	1 258,1
Gobierno Regional Arequipa		709,6
Gobierno Regional Huanuco		615,2
Otros Ingresos de Capital		15,1

FINANCIAMIENTO

Siendo el saldo de balance los recursos financieros que no se han utilizado a la culminación de un año fiscal y que se incorpora al presupuesto vía crédito suplementario en el ejercicio siguiente alcanza los S/. 93 219,4 mil de la estructura del ingreso respecto al ingreso total de esta fuente y con un 104,3% de variación. Destacan las siguientes entidades:

Gobierno Regional Callao	S/.	120 361,9
Gobierno Regional Cajamarca		83 092,5
Gobierno Regional Cusco		75 508,2
Gobierno Regional Tacna		46 482,3
Gobierno Regional La Libertad		40 282,3
Gobierno Regional Moquegua		38 193,3

Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno, la captación en esta fuente de financiamiento ascendió a S/ 11 292,6 mil con un avance de crecimiento del 100,0% respecto a su presupuesto modificado, este importe proviene especialmente de los saldos de balance del ejercicio anterior.

Los gobiernos que más destacan son:

- **Gobierno Regional La Libertad,** con una ejecución de S/. 9 552,8 mil de acuerdo a su plan de inversiones 2006 en la ejecución de obras para el mejoramiento y construcción de la infraestructura educativa, terminación de aulas.

- **Gobierno Regional Loreto,** su ejecución asciende a S/. 1 365,7 mil dedicado a proyectos de inversión en los sectores de salud y saneamiento, vivienda y desarrollo urbano, refacción de centros educativos comprendiendo pintado de cobertura y la estructura en general y destinado a los recursos de mejoramiento y construcción de la Av. Prolongación Moore.

- **Gobierno Regional Lambayeque,** asciende a S/. 219,7 mil. En referencia al acuerdo Regional Nº 079-2006-GR-LAM/CR se incorporó el crédito suplementario proveniente del saldo de balance del crédito interno, proveniente de los recursos no utilizados del préstamo efectuado del Proyecto Especial Olmos Tinajones en el año 2005 por parte del Banco de Crédito destinado al pago de la primera etapa del proceso de expropiaciones e indemnizaciones de los bienes muebles urbanos y rurales requeridos para la ejecución de obras del Proyecto Olmos, asimismo, de los recursos provenientes de anulación de devengados.

- **Gobierno Regional Amazonas,** su ejecución asciende a S/. 154,5 mil, ha sido destinado a la inversión, lo que ha generado un impacto positivo sobre el empleo, correspondiendo al sector transporte la mayor parte de la inversión.

Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo, el monto del Ingreso por las Operaciones Oficiales de Crédito Externo en los Gobiernos Regionales asciende a S/. 48 510,6 mil o 52,2% de variación con respecto a su ejecución, dicho monto considera los desembolsos provenientes de la Corporación Andina de Fomento-CAF de la Kredistanstalt Fur Wiederaufbau - KFW de Alemania y los saldos de balance que corresponden a los gobiernos regionales de San Martín, Lambayeque y Cusco.

Destacan los siguientes Gobiernos:

- **Gobierno Regional Lambayeque,** se ha ejecutado S/. 40 425,0 mil dentro de los cuales se menciona la viabilidad del proyecto Construcción, Operación y Mantenimiento del Túnel Trasandino y la Primera Etapa de la Presa Limón.

- **Gobierno Regional San Martín,** ejecutó S/. 7 851,0 mil para ampliación de rehabilitación de aulas, electrificación rural, protección territorial de las comunidades, mejoramiento de carreteras mencionaremos el proyecto viable del año 2006 en la construcción del Sistema de Riego del Proyecto de Irrigación del Sector Agrario y elaboración del puente vehicular así como el Programa de KFW, Programa de Crédito Agropecuario en la Zonas rurales del Alto Mayo, recuperación de deudas por préstamos. Destacamos algunos proyectos que se realizaron durante el ejercicio 2006 con recursos provenientes del crédito externo:

  - Proyecto Irrigación Abisado, con ejecución de S/. 7 112,8 mil.
  - Proyecto Desarrollo Integral Alto Mayo, con ejecución de S/. 94,9 mil.
  - Mantenimiento de Caminos Rurales, con ejecución de S/. 643,4 mil.

- **Gobierno Regional Cusco,** ejecutó la cifra de S/. 171,0 mil. Tenemos en la Región Cusco el Proyecto Especial Plan Meriss (000791) el cual para la evaluación cualitativa, la Unidad Ejecutora ha considerado los Proyectos de Inversión Pública.

  Los proyectos de esta función están referidos al desarrollo de a) Estudios de Pre-Inversión e Inversión en el marco del SNIP, b) Ejecución de Componente de Obras de los Proyectos de Inversión con la finalidad de proporcionar riego permanente en áreas potenciales para el desarrollo agropecuario y c) Ejecución de actividades de Acompañamiento a Usuarios en Gestión en producción de Sistemas de Riego.

Donaciones y Transferencias, alcanza el importe de S/. 641 174,6 mil, con una variación de 80,3%; los citados recursos se incorporan a los gobiernos regionales registrando ingresos provenientes de las Transferencias Internas del Sector Público, provenientes del Seguro Integral de Salud, del Gobierno Nacional, INDECI, Crédito Revolvente y Transferencias Internas del Sector No Publico, provenientes del aporte de remanente de utilidades, donaciones externas, principalmente de la Unión Europea, del Fondo Contravalor Perú Italia y del Fondo Binacional Perú - Ecuador entre otras.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
(En Miles de Nuevos Soles)

Categoría Grupo Genérico	2006		2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución	PIM	Ejecución	S/.	%
Ingresos Corrientes	**5 987,8**	**7 921,3**	**875,3**	**1 216,3**	**6 705,0**	**551,3**
Rentas de la Propiedad	0,3	714,1	590,0	834,9	(120,8)	(14,5)
Otros Ingresos Corrientes	5 987,5	7 207,2	285,3	381,4	6 825,8	1.789,7
Transferencias	**688 496,9**	**527 250,7**	**345 332,2**	**327 559,9**	**199 690,8**	**61,0**
Transferencias	688 496,9	527 250,7	345 332,2	327 559,9	199 690,8	61,0
Financiamiento	**104 328,2**	**106 002,6**	**38 100,2**	**37 229,5**	**68 773,1**	**184,7**
Saldos de Balance	104 328,2	106 002,6	38 100,2	37 229,5	68 773,1	184,7
TOTAL	**798 812,9**	**641 174,6**	**384 307,7**	**366 005,7**	**275 168,9**	**75,2**

Los principales gobiernos que destacan son:

- **Gobierno Regional Cajamarca,** asciende a S/. 124 746,1 mil. Corresponde a las transferencias del Gobierno Nacional y del INDECI, así como a transferencias de remanentes de utilidades, recursos provenientes del saldo de balance del ejercicio anterior.
- **Gobierno Regional Ancash**, con S/. 66 388,4 mil correspondiente básicamente a donaciones de personas jurídicas, intereses bancarios a transferencias del Seguro Integral de Salud, del INDECI y del Gobierno Nacional, así como del saldo de balance del ejercicio anterior.
- **Gobierno Regional Arequipa,** con una ejecución de S/. 45 885,4 mil provenientes de las donaciones de personas jurídicas, remanente de utilidades y las transferencias del Gobierno Nacional y del Seguro Integral de Salud, así como de los saldos de balance del ejercicio anterior.
- **Gobierno Regional Ayacucho,** asciende sus ingresos a S/. 41 493,9 mil corresponde a ingresos por Donaciones de la Comisión Europea - PASA, del Seguro Integral de Salud-SIS, del Gobierno Nacional, de las transferencias del INDECI - del crédito revolvente, asimismo, para el Programa Juntos, y para el Shock de Inversiones entre otros.

GASTOS

Los gobiernos regionales reflejaron una ejecución del gasto de S/. 9 985 290,7 mil con grado de cumplimiento de 87,3% del PIM, la variación fue del 10,7% con referencia al año anterior. El incremento se realizó en los gastos de capital en 35,5% por estudios de inversión, ejecución de obras, compra de maquinaría y equipo y préstamos y adquisición de valores, transferencias de recursos para gastos de la misma índole.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN GASTOS 2006 - 2005

(En Miles de Nuevos Soles)

Categoría Grupo Genérico	2006		2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución	PIM	Ejecución	S/.	%
Gastos Corientes	**8 596 378,1**	**8 358 635,5**	**8 022 564,8**	**7 814 826,9**	**543 808,6**	**7,0**
Personal y Obligaciones Soc.	6 059 265,2	6 044 514,3	5 640 563,7	5 615 815,9	428 698,4	7,6
Obligaciones Previsionales	1 363 946,9	1 360 564,4	1 388 551,1	1 384 890,3	(24325,9)	(1,8)
Bienes y Servicios	1 091 412,7	878 766,6	916 985,2	741 611,3	137 155,3	18,5
Otros Gastos Corrientes	81 753,3	74 790,2	76 464,8	72 509,4	2 280,8	3,2
Gastos de Capital	**2 814 786,6**	**1 602 825,1**	**1 659 224,6**	**1 182 896,3**	**419 928,8**	**35,5**
Inversiones	2 591 162,1	1 442 410,3	1 442 479,4	1 020 176,8	422 233,5	41,4
Inversiones Financieras	4 289,9	3 131,6	11 967,6	6 541,7	(3410,1)	(52,1)
Otros Gastos de Capital	219 334,6	157 283,2	204 777,6	156 177,8	1 105,4	0,7
Servicio de la Deuda	**23 834,6**	**23 830,1**	**19 118,6**	**18 851,1**	**4 979,0**	**26,4**
Intereses y Cargos Deuda	1 196,3	1 193,0	2 366,1	2 145,2	(952,2)	(44,4)
Amortización de la Deuda	22 638,3	22 637,1	16 752,5	16 705,9	5 931,2	35,5
TOTAL	**11 434 999,3**	**9 985 290,7**	**9 700 908,0**	**9 016 574,3**	**968 716,4**	**10,7**

COMENTARIOS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Canon, Sobrecanon, Regalías y Participaciones, le corresponde un gasto de S/. 744 476,9 mil con un 60,9% de variación con referencia a la ejecución del año anterior. Representa un gasto de 7,5% con del total gastado por esta fuente de financiamiento.

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN GASTOS 2006 - 2005

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Categoría Grupo Genérico	2006		2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución	PIM	Ejecución	S/.	%
Gastos Corrientes	**69 896,7**	**64 054,5**	**43 537,4**	**41 846,6**	**22 207,9**	**53,1**
Personal y Obligaciones Sociales	11 796,0	11 666,0	11 322,6	10 840,7	825,3	7,6
Obligaciones Previsionales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bienes y Servicios	57 244,0	51 546,5	31 491,2	30 304,3	21 242,2	70,1
Otros Gastos Corrientes	856,7	842,0	723,6	701,6	140,4	20,0
Gastos de Capital	**1 183 367,2**	**671 705,7**	**656 894,3**	**403 168,3**	**268 537,4**	**66,6**
Inversiones	1 069 935,6	575 107,2	580 741,8	339 395,1	235 712,1	69,5
Inversiones Financieras	2 173,7	2 025,0	7 312,2	4 073,8	(2 048,8)	(50,3)
Otros Gastos de Capital	111 257,9	94 573,5	68 840,3	59 699,4	34 874,1	58,4
Servicio de la Deuda	**8 720,7**	**8 716,7**	**17 966,6**	**17 699,1**	**(8 982,4)**	**(50,8)**
Intereses y Cargo de la Deuda	260,9	258,1	2 140,3	1 919,4	(1 661,3)	(86,6)
Amortización de la Deuda	8 459,8	8 458,6	15 826,3	15 779,7	(7 321,1)	(46,4)
TOTAL	**1 261 984,6**	**744 476,9**	**718 398,3**	**462 714,0**	**281 762,9**	**60,9**

- **Personal y Obligaciones Sociales.-** Alcanza la cifra de S/. 11 666,0 mil conformando el 1,6% de la estructura total del gasto, con un grado de cumplimiento de 98,9% respecto a su PIM. Corresponde al pago de planillas continuas del personal nombrado y contratado (con vínculo laboral) de los gobiernos regionales, del costo de las cargas sociales, así como de los gastos variables y ocasionales tales como Compensación por Tiempo de Servicio y gratificaciones, asignación especial por trabajo asistencial entre otros.

- **Bienes y Servicios,** alcanzó la suma de S/. 51 546,5 mil o 6,9% de la ejecución del gasto con un grado de cumplimiento de 90,1% respecto a su presupuesto autorizado el cual sirve para cubrir sus gastos operativos. Las entidades que sobresalieron en el gasto son:

Gobierno Regional Loreto	S/.	28 105,6
Gobierno Regional Ucayali		7 790,6
Gobierno Regional Puno		7 486,2

- **Otros Gastos Corrientes,** con una ejecución de S/. 842,0 mil o 0,1% de la estructura del gasto de esta fuente con un grado de cumplimiento de 98,3% respecto a su presupuesto modificado de S/. 856,7 mil, estos gastos fueron utilizados en gastos propios de la entidad, sobresalieron los gobiernos regionales de Loreto con S/. 791,6 mil y el de Ucayali con S/. 50,4 mil.

- **Inversiones,** alcanzó la suma de S/. 575 107,2 mil con un grado de cumplimiento de 53,8% y 85,6% del total gastado por esta fuente o 69,5% respecto al año anterior. Comprende principalmente, gastos de los sectores de transporte y comunicaciones, energía, saneamiento, agricultura, educación, salud y otros. Destacan las siguientes entidades:

Gobierno Regional Loreto	S/.	75 292,9
Gobierno Regional Piura		69 881,9
Gobierno Regional Cajamarca		68 948,2
Gobierno Regional Cusco		61 812,5
Gobierno Regional Ucayali		54 990,5

- **Inversiones Financieras,** le corresponde un gasto de S/. 2 025,0 mil o 0,3% del gasto total con un 93,2% de grado de cumplimiento y con una variación en decremento de 50,3%. La entidad que ha ejecutado Inversiones Financieras es el Gobierno Regional de Loreto, conformando estos gastos operaciones que no importan aumento de capital.

- **Otros Gastos de Capital,** con S/. 94 573,5 mil con el 12,7% del total del gasto de esta fuente y con 85,0% de grado de cumplimiento. Destacan los siguientes gobiernos regionales:

Gobierno Regional de Ancash	S/.	18 409,8
Gobierno Regional de Cajamarca		17 951,2
Gobierno Regional Cusco		14 922,1
Gobierno Regional Tacna		10 591,8
Gobierno Regional Puno		7 160,3
Gobierno Regional Huancavelica		5 768,2

Recursos Directamente Recaudados, su ejecución del gasto asciende a S/. 360 176,6 mil o 3,6% del gasto total con un grado de cumplimiento de 69,6% y una variación de 13,3% respecto a la ejecución del año anterior.

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA FUENTE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

(En Miles de Nuevos Soles)

Categoría Grupo Genérico	2006			2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución	Cumplimiento %	PIM	Ejecución	S/.	%
Gastos Corrientes	**383 687,4**	**286 032,9**	**74,5**	**380 599,5**	**256 346,1**	**29 686,8**	**11,6**
Personal y Obligaciones Soc.	36 034,1	30 468,2	84,6	37 893,7	29 733,7	734,5	2,5
Obligaciones Previsionales	299,1	292,1	97,7	531,7	287,3	4,8	1,7
Bienes y Servicios	334 365,4	245 123,3	73,3	330 998,6	216 659,2	28 464,1	13,1
Otros Gastos Corrientes	12 988,8	10 149,3	78,1	11 175,5	9 665,9	483,4	5,0
Gastos de Capital	**134 006,2**	**74 143,7**	**55,3**	**105 184,2**	**61 447,2**	**12 696,5**	**20,7**
Inversiones	98 057,5	58 101,5	59,3	67 032,7	43 837,2	14 264,3	32,5
Inversiones Financieras	2 116,2	1 106,6	52,3	4 595,4	2 467,9	(1361,3)	(55,2)
Otros Gastos de Capital	33 832,5	14 935,6	44,1	33 556,1	15 142,1	(206,5)	(1,4)
TOTAL	**517 693,6**	**360 176,6**	**69,6**	**485 783,7**	**317 793,3**	**42 383,3**	**13,3**

COMENTARIO A NIVEL DE GRUPO GENÉRICOS

- **Personal y Obligaciones Sociales,** con una ejecución de S/. 30 468,2 mil u 84,6% de grado de cumplimiento, y 2,5% de variación con respecto al año anterior.

- **Obligaciones Provisionales,** con S/. 292,1 mil o 0,1% de la estructura del gasto de esta fuente, tiene un grado de cumplimiento de 97,7% respecto a su presupuesto autorizado final. Con relación al año anterior representa una variación de 1,7% en aumento.

- **Bienes y Servicios,** alcanza a S/. 245 123,3 mil o 73,3% de grado de cumplimiento o 13,1% de variación respecto al año anterior. Este gasto está destinado para el pago de los bienes adquiridos y los servicios que le han prestado a los gobiernos regionales para el mantenimiento de la entidad. Los gobiernos que han generado una mayor ejecución fueron:

Gobierno Regional La Libertad	S/.	24 895,5
Gobierno Regional Arequipa		20 457,9
Gobierno Regional Junín		19 998,9
Gobierno Regional Piura		19 509,5
Gobierno Regional Ancash		15 169,7
Gobierno Regional Loreto		14 994,8

- **Otros Gastos Corrientes,** con una ejecución de S/. 10 149,3 mil y con grado de cumplimiento de 78,1% y con una variación de 5,0% con referencia al año anterior. Por medio de esta genérica se efectúa el pago del sepelio y luto, las subvenciones sociales.

- **Inversiones,** alcanzó la suma de S/. 58 101,5 mil con un grado de cumplimiento de 59,3% y con una variación con referencia al ejercicio anterior de 32,5% .Este rubro se aplica la infraestructura, obras que han realizado los Gobiernos Regionales por este concepto, a través del Sistema Nacional de Inversión Pública-SNIP, el cual ha determinado una serie de procedimientos para el proceso de inversión a nivel nacional de los diferentes entidades del sector publico. Los pliegos que resaltaron en el rubro Inversiones en esta fuente son:

Gobierno Regional Tacna	S/.	17 885,7
Gobierno Regional La Libertad		16 605,9
Gobierno Regional Arequipa		9 411 4
Gobierno Regional Lambayeque		7 805,7
Gobierno Regional Tumbes		7 805,7
Gobierno Regional Ucayali		1 020,8
Gobierno Regional Callao		814,5

- **Otros Gastos de Capital.-** Con S/. 14 935,6 mil con un 44,1% de grado de cumplimiento y con una variación de decrecimiento de 1,4%. Los pliegos que destacan son:

Gobierno Regional del Cusco	S/.	2 543,0
Gobierno Regional Junin		1 297,6
Gobierno Regional Arequipa		1 166,4
Gobierno Regional Puno		1 141,6
Gobierno Regional Ancash		899,8
Gobierno Regional La Libertad		877,8
Gobierno Regional Arequipa		23 145,5

Donaciones y Transferencias.- Esta fuente de financiamiento ejecutó S/. 406 234,5 mil, con 50,9% de grado de cumplimiento y con una variación de 44,0% respecto al año anterior, esta fuente está conformada por las donaciones que se hacen para financiar los proyectos, el gasto social, programas de salud, comedores populares, etc. Las transferencias financieras de los gobiernos regionales se aprueban mediante acuerdo del consejo previo informe favorable de la

oficina de presupuesto siendo estos incorporados en esta fuente para los fines para los cuales fueron transferidos.

Destacan los siguientes gobiernos regionales:

Gobierno Regional de Cajamarca	S/.	68 921,5
Gobierno Regional Ayacucho		34 435,8
Gobierno Regional Lambayeque		28 525,7
Gobierno Regional Huancavelica		23 943,1
Gobierno Regional Junin		23 542,9
Gobierno Regional Arequipa		23 145,5

GOBIERNOS REGIONALES
ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 15

INGRESOS	PIM	EJECUCIÓN	VARIACIÓN
RECURSOS ORDINARIOS			
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**1 261 984,6**	**1 340 447,5**	**106,2**
INGRESOS CORRIENTES	**935 975,9**	**1 014 547,9**	**108,4**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	883 874,2	964 037,3	109,1
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	137,7		0,0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	51 964,0	50 510,6	97,2
INGRESOS DE CAPITAL		**0,0**	
AMRTZ PREST.CONC. (REEMB)			
FINANCIAMIENTO	**326 008,7**	**325 899,6**	**100,0**
SALDO DE BALANCE	326 008,7	325 899,6	100,0
PART. RENTAS DE ADUANAS	**215 909,5**	**233 527,9**	**108,3**
INGRESOS CORRIENTES	**99 476,2**	**117 143,0**	**117,9**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	99 217,2	116 705,9	117,6
OTROS INGRESOS CORRIENTES	259,0	437,1	168,8
FINANCIAMIENTO	**116 433,3**	**116 384,9**	**100,0**
SALDO DE BALANCE	116 433,3	116 384,9	100,0
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**517 693,6**	**467 895,4**	**90,4**
INGRESOS CORRIENTES	**411 885,7**	**349 858,5**	**84,9**
IMPUESTOS	12 520,0	13 282,5	106,1
TASAS	69 911,7	60 878,3	87,1
CONTRIBUCIONES	107,9	106,9	99,1
VENTA DE BIENES	134 278,3	98 602,9	73,4
PRESTACION DE SERVICIOS	152 560,2	137 978,8	90,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	23 203,6	16 214,8	69,9
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	10 428,8	11 340,2	108,7
OTROS INGRESOS CORRIENTES	8 875,2	11 454,1	129,1
INGRESOS DE CAPITAL	**16 467,9**	**24 817,5**	**150,7**
VENTA DE ACTIVOS	10 301,4	21 545,1	209,2
AMORTZ. PREST. CONC. (REEMB.)	5 971,5	3 257,4	54,5
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	195,0	15,0	7,7
FINANCIAMIENTO	**89 340,0**	**93 219,4**	**104,3**
SALDO DE BALANCE	89 340,0	93 219,4	104,3
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**11 291,3**	**11 292,6**	**100,0**
FINANCIAMIENTO	**405,3**	**406,6**	**100,3**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDIT.	405,3	406,6	100,3
FINANCIAMIENTO	**10 886,0**	**10 886,0**	**100,0**
SALDO DE BALANCE	10 886,0	10 886,0	100,0
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**92 995,8**	**48 510,6**	**52,2**
INGRESOS CORRIENTES	**22,5**	**9,0**	**100,3**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	7,8	(1,8)	
OTROS INGRESOS CORRIENTES	14,7	10,8	
FINANCIAMIENTO	**92 973,3**	**48 501,6**	**52,2**
OPER. OFIC. DE CREDITO	92 902,5	48 430,8	52,1
SALDO DE BALANCE	70,8	70,8	100,0
DONACIONES Y TRANSFER.	**798 812,9**	**641 174,6**	**80,3**
DONACIONES	**208 781,6**	**226 523,9**	**108,5**
INGRESOS CORRIENTES	**4,7**	**717,2**	**15 259,6**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	0,3	714,1	238 033,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	4,4	3,1	70,5
TRANSFERENCIAS	**162 607,4**	**179 570,1**	**110,4**
TRANSFERENCIAS	162 607,4	179 570,1	110,4
FINANCIAMIENTO	**46 169,5**	**46 236,6**	**100,1**
SALDO DE BALANCE	46 169,5	46 236,6	100,1
TRANSFERENCIAS	**590 031,3**	**414 650,7**	**70,3**
INGRESOS CORRIENTES	**5 983,1**	**7 204,1**	**120,4**
RENTAS DE LA PROPIEDAD			
OTROS INGRESOS CORRIENTES	5 983,1	7 204,1	120,4
TRANSFERENCIAS	**525 889,5**	**347 680,6**	**66,1**
TRANSFERENCIAS	525 889,5	347 680,6	66,1
FINANCIAMIENTO	**58 158,7**	**59 766,0**	**102,8**
SALDO DE BALANCE	58 158,7	59 766,0	102,8
TOTAL INGRESOS	**2 898 687,7**	**2 742 848,6**	**94,6**

GASTOS	PIM	EJECUCIÓN	VARIACIÓN
RECURSOS ORDINARIOS	**8 536 311,6**	**8 287 070,0**	**97,1**
GASTOS CORRIENTES	**7 778 921,6**	**7 731 983,3**	**99,4**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	5 987 226,2	5 980 653,6	99,9
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 361 770,8	1 358 961,7	99,8
BIENES Y SERVICIOS	405 406,8	369 218,0	91,1
OTROS GASTOS CORRIENTES	24 517,8	23 150,0	94,4
GASTOS DE CAPITAL	**742 276,1**	**539 973,3**	**72,7**
INVERSIONES	725 685,2	524 129,2	72,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	16 590,9	15 844,1	95,5
SERVICIO DE LA DEUDA	**15 113,9**	**15 113,4**	**100,0**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	935,4	934,9	98,9
AMORTIZACION DE LA DEUDA	14 178,5	14 178,5	100,0
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**1 261 984,6**	**744 476,9**	**59,0**
GASTOS CORRIENTES	**69 896,7**	**64 054,5**	**91,6**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	11 796,0	11 666,0	98,9
BIENES Y SERVICIOS	57 244,0	51 546,5	90,0
OTROS GASTOS CORRIENTES	856,7	842,0	98,3
GASTOS DE CAPITAL	**1 183 367,2**	**671 705,7**	**56,8**
INVERSIONES	1 069 935,6	575 107,2	53,8
INVERSIONES FINANCIERAS	2 173,7	2 025,0	93,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	111 257,9	94 573,5	85,0
SERVICIO DE LA DEUDA	**8 720,7**	**8 716,7**	**100,0**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	260,9	258,1	98,9
AMORTIZACION DE LA DEUDA	8 459,8	8 458,6	100,0
PART. RENTAS DE ADUANAS	**215 909,5**	**128 111,1**	**59,3**
GASTOS CORRIENTES	**117 641,3**	**72 410,1**	**61,6**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	23 824,0	21 542,0	90,4
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 877,0	1 310,6	69,8
BIENES Y SERVICIOS	91 593,3	49 264,0	53,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	347,0	293,5	84,6
GASTOS DE CAPITAL	**98 268,2**	**55 701,0**	**56,7**
INVERSIONES	70 933,4	45 517,7	64,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	27 334,8	10 183,3	37,3
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**517 693,6**	**360 176,6**	**69,6**
GASTOS CORRIENTES	**383 687,4**	**286 032,9**	**74,6**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	36 034,1	30 468,2	84,6
OBLIGACIONES PREVISIONALES	299,1	292,1	97,7
BIENES Y SERVICIOS	334 365,4	245 123,3	73,3
OTROS GASTOS CORRIENTES	12 988,8	10 149,3	78,1
GASTOS DE CAPITAL	**134 006,2**	**74 143,7**	**55,3**
INVERSIONES	98 057,5	58 101,5	59,3
INVERSIONES FINANCIERAS	2 116,2	1 106,6	52,3
OTROS GASTOS DE CAPITAL	33 832,5	14 935,6	44,1
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**11 291,3**	**10 774,6**	**95,4**
GASTOS DE CAPITAL	**11 291,3**	**10 774,6**	**95,4**
INVERSIONES	11 291,3	10 774,6	95,4
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**92 995,8**	**48 447,0**	**52,1**
GASTOS DE CAPITAL	**92 995,8**	**48 447,0**	**52,1**
INVERSIONES	92 995,8	48 447,0	52,1
DONACIONES Y TRANSFER.	**798 812,9**	**406 234,5**	**50,9**
DONACIONES	**208 781,6**	**83 765,1**	**40,1**
GASTOS CORRIENTES	**2 112,6**	**1 500,8**	**71,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	248,3	161,5	65,0
BIENES Y SERVICIOS	1 826,9	1 310,8	71,7
OTROS GASTOS CORRIENTES	37,4	28,5	76,2
GASTOS DE CAPITAL	**206 669,0**	**82 264,3**	**39,8**
INVERSIONES	206 102,9	81 813,0	39,7
OTROS GASTOS DE CAPITAL	566,1	451,3	79,7
TRANSFERENCIAS	**590 031,3**	**322 469,4**	**54,7**
GASTOS CORRIENTES	**244 118,5**	**202 653,9**	**83,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	136,6	23,0	16,8
BIENES Y SERVICIOS	200 976,3	162 304,0	80,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	43 005,6	40 326,9	93,8
GASTOS DE CAPITAL	**345 912,8**	**119 815,5**	**34,6**
INVERSIONES	316 160,4	98 520,1	31,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	29 752,4	21 295,4	71,6
TOTAL GASTOS	**11 434 999,3**	**9 985 290,7**	**87,3**

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

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

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

2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

Los gobiernos regionales constituyen pliegos presupuestarios, en concordancia a lo establecido en el numeral 5.2 del artículo 5º de la Ley Nº 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. Asimismo, se encuentran bajo los alcances de la Resolución Directoral Nº 023-2006-EF/76.01 que aprueba los Clasificadores de Ingresos y Financiamiento para el año 2006, entre otros el clasificador de los gobiernos regionales.

La ejecución de los gobiernos regionales asciende a S/.9 985 290,7 mil y presenta un nivel de avance del 87,3% con relación su presupuesto. Destacan las siguientes entidades:

- **Gobierno Regional Piura**, con una ejecución de S/. 708 048,6 mil que representa el 7,1% de la ejecución de los gobiernos regionales y 93,6% del PIM, destinado a la ejecución de las siguientes obras principales:
  - Mantenimiento de Caminos Rurales, con una ejecución de S/. 2 392,2 mil.
  - Construcción Canal Norte y Sur –III Etapa Chira Piura, siendo su ejecución S/.31 800,9 mil.
  - Construcción Drenaje – III etapa Chira Piura, cuya ejecución es de S/. 6 368,1 mil.
- **Gobierno Regional La Libertad**, con S/. 664 564,7 mil y 93,3% de avance en relación a su presupuesto asignado, encontrándose entre las más importantes obras:
  - Mejoramiento de la atención educativa en la G.U.E. José Faustino Sánchez Carrión I y II Etapa con S/ 599,5 mil.
  - Equipamiento del servicio de emergencia del Hospital Regional Docente de Trujillo con S/. 1 157,6 mil.
  - Mejoramiento de Carretera Trujillo-Huanchaco I, II y III Etapa, por S/. 1 012,2 mil.
- **Gobierno Regional Puno**, con una ejecución de S/. 609 140,3 mil y 91,0% de nivel de cumplimiento en relación al PIM; ejecutándose entre otras:
  - Mejoramiento y Rehabilitación del Estadio Enrique Torres de Belón, que ejecutó S/.4 189,8 mil.
  - Fomento y Desarrollo de la Truchicultura con la tecnología adecuada, con ejecución de S/.542,5 mil.
  - Mejoramiento del Centro de Capacitación y Formación a los productores de trucha y ejecuta S/.2 000,1mil.
- **Gobierno Regional Arequipa**, ejecutó S/. 604 407,8 mil, que significa un nivel de cumplimiento de 90,1% de su presupuesto. Entre las obras ejecutadas de mayor relevancia figuran:
  - Construcción de la Presa de Tierra entre los cerros Yanaorco y Paltaorco por S/. 3 880,1 mil.
  - Rehabilitación y Mejoramiento de Infraestructura del Terminal de Pesca Artesanal de Mollendo por S/. 4 332,6 mil.
  - Construcción del Coliseo Cerrado de Camaná por S/. 1 673,1 mil.
- **Gobierno Regional Junín**, la ejecución ascendió a S/. 601 421,8 mil, mostrando un nivel de cumplimiento 90,1% respecto al presupuesto modificado. Destacan los siguientes proyectos:
  - Subsistema de distribución de redes primaria y secundaria - Condado de Pichikiari y Miricharo, con una ejecución de S/. 1 323,2 mil.

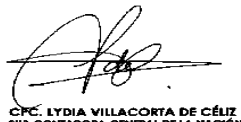
- Mejoramiento y ampliación de agua potable e instalación de alcantarillado en Pucará, logrando una ejecución de S/. 2 322,4 mil.
- Mejoramiento de la Vía Evitamiento Long 5.7 Km. Jauja - Junín, con ejecución de S/. 5 686,0 mil.

GOBIERNOS REGIONALES
CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 16

PLIEGOS	2006				2005				VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUC. %
GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS	222 008,3	2,0	213 806,4	2,1	188 348,6	1,9	183 699,2	2,0	17,9	16,4
GOBIERNO REGIONAL ANCASH	686 850,7	6,0	555 799,5	5,6	540 071,9	5,6	520 652,1	5,8	27,2	6,8
GOBIERNO REGIONAL AREQUIPA	671 113,8	5,9	604 407,8	6,1	578 965,7	6,0	562 197,0	6,2	15,9	7,5
GOBIERNO REGIONAL AYACUCHO	426 028,5	3,7	392 280,8	4,0	353 008,9	3,6	337 518,1	3,7	20,7	16,2
GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA	780 752,1	6,8	664 742,3	6,7	649 748,6	6,7	551 247,6	6,1	20,2	20,6
GOBIERNO REGIONAL CUSCO	732 487,7	6,4	601 796,0	6,0	557 123,8	5,7	511 368,9	5,7	31,5	17,7
GOBIERNO REGIONAL ICA	411 136,8	3,6	370 101,2	3,7	374 366,7	3,9	345 475,8	3,8	9,8	7,1
GOBIERNO REGIONAL HUANCAVELICA	310 557,2	2,7	268 922,0	2,7	276 389,9	2,8	260 856,9	2,9	12,4	3,1
GOBIERNO REGIONAL HUANUCO	321 064,0	2,8	302 963,0	3,0	292 414,2	3,0	285 128,9	3,2	9,8	6,3
GOBIERNO REGIONAL JUNIN	667 288,8	5,8	601 421,8	6,0	588 855,0	6,1	565 080,8	6,3	13,3	6,4
GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD	690 771,1	6,0	644 564,7	6,5	647 411,8	6,7	605 048,4	6,7	6,7	6,5
GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE	534 611,7	4,7	460 497,3	4,6	388 922,4	4,0	376 374,6	4,2	37,5	22,4
GOBIERNO REGIONAL LORETO	677 482,2	5,9	582 688,6	5,8	606 269,3	6,2	581 142,8	6,5	11,7	0,3
GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS	85 717,0	0,7	81 460,6	0,8	76 302,2	0,8	75 052,6	0,8	12,3	8,5
GOBIERNO REGIONAL MOQUEGUA	275 004,6	2,4	183 650,3	1,8	180 742,6	1,9	142 604,9	1,6	52,2	28,8
GOBIERNO REGIONAL PASCO	191 797,5	1,7	173 562,8	1,7	167 304,7	1,7	162 788,4	1,8	14,6	6,6
GOBIERNO REGIONAL PIURA	756 266,8	6,6	708 048,6	7,1	637 667,7	6,6	616 015,6	6,8	18,6	14,9
GOBIERNO REGIONAL PUNO	669 737,6	5,9	609 140,3	6,1	589 998,4	6,1	558 189,8	6,2	13,5	9,1
GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN	444 021,4	3,9	363 336,1	3,6	376 735,0	3,9	363 379,7	4,0	17,9	(0,0)
GOBIERNO REGIONAL TACNA	318 655,3	2,8	248 303,8	2,5	245 465,1	2,5	210 161,1	2,3	29,8	18,1
GOBIERNO REGIONAL TUMBES	208 337,7	1,8	163 580,5	1,6	173 658,1	1,8	150 430,8	1,7	20,0	8,7
GOBIERNO REGIONAL UCAYALI	300 451,9	2,6	277 992,0	2,8	277 829,8	2,9	260 557,9	2,9	8,1	6,7
GOBIERNO REGIONAL APURIMAC	271 893,6	2,4	264 579,4	2,6	244 334,9	2,5	235 555,2	2,6	11,3	12,3
GOBIERNO REGIONAL LIMA	363 627,0	3,2	324 929,3	3,3	317 767,3	3,3	297 318,9	3,3	14,4	9,3
GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO	398 340,6	3,5	305 475,3	3,1	357 765,0	3,7	246 302,7	2,7	11,3	24,0
REGIÓN LIMA METROPOLITANA	18 995,4	0,2	17 240,3	0,2	13 440,0	0,1	12 425,7	0,2	41,3	38,7
TOTAL GENERAL	**11 434 999,3**	**100,0**	**9 985 290,7**	**100,0**	**9 700 907,6**	**100,0**	**9 016 574,4**	**100,0**	**17,9**	**10,7**

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



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

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

2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

La clasificación económica de los ingresos y gastos se precisa en los el artículo 11º, numerales 1º, 13º y 3º de la Ley Nº 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto; y en los clasificadores y maestro clasificador de ingresos y financiamiento para el año 2006 (R. D. Nº 023-2006-EF/76.01); clasificación que en el caso de los ingresos los gobiernos regionales logra una recaudación de S/ 2 742 848,6 mil y en el caso de los gastos alcanzan a ejecutar S/. 9 985 290,7 mil.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS

- **Ingresos Corrientes,** constituido por los recursos financieros que en forma regular o periódica obtuvieron los gobiernos regionales durante el presente ejercicio fiscal.

  En este rubro los gobiernos regionales captaron un monto de S/. 1 489 886,3 mil, que significa el 54,3% del ingreso total; presentando un significativo incremento del orden del 44,2% en relación al año anterior, el mismo que se explica por una mayor recaudación en las genéricas: Rentas de la Propiedad; Prestación de Servicios, Multas Sanciones y Otros. Entre las entidades que lograron mayores ingresos corrientes mencionamos a:

Gobierno Regional	Loreto	S/.	166 112,1
Gobierno Regional	Cusco		135 661,6
Gobierno Regional	Tacna		125 980,8
Gobierno Regional	Callao		122 842,5
Gobierno Regional	Ancash		114 657,2
Gobierno Regional	Cajamarca		106 778,5
Gobierno Regional	Piura		94 750,9
Gobierno Regional	Moquegua		91 174,9

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS CORRIENTES
(En Miles de Nuevos Soles)

Categoría Grupo Genérico	2006			2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución	Cumplimiento %	PIM	Ejecución	S/.	%
Ingresos Corrientes	**1 453 753,4**	**1 489 886,3**	**102,5**	**1 028 870,0**	**1 033 405,9**	**456 480,4**	**44,2**
Impuestos	12 520,0	13 282,5	106,1	10 155,9	12 782,3	500,2	3,9
Tasas	69 911,7	60 878,3	87,1	58 177,8	54 415,1	6 463,2	11,9
Contribuciones	107,9	106,9	99,1	3 782,6	301,1	(194,2)	(64,5)
Venta de Bienes	134 278,3	98 602,9	73,4	136 060,8	94 133,4	4 469,5	4,7
Prestación de Servicios	152 560,2	137 978,8	90,4	142 046,5	122 473,9	15 504,9	12,7
Rentas de la Propiedad	1 006 303,1	1 097 670,3	109,1	661 257,4	726 885,0	370 785,3	51,0
Multas, Sanciones y Otros	10 566,5	11 340,2	107,3	4 308,3	3 809,2	7 531,0	197,7
Otros Ingresos Corrientes	67 505,7	70 026,4	103,7	13 080,7	18 605,9	51 420,5	276,4
TOTAL	**1 453 753,4**	**1 489 886,3**	**102,5**	**1 028 870,0**	**1 033 405,9**	**456 480,4**	**44,2**

- **Ingresos de Capital,** son recursos financieros que se obtiene eventualmente y tienen la particularidad de alterar la situación patrimonial del Estado, el rubro incluye la recuperación del capital colocado en préstamos. Los ingresos por este concepto ascienden a S/. 24 817,5 mil que significa el 0,9% de la recaudación total; y con respecto al año anterior logra un importante incremento de aproximadamente 145,0%, generado en su totalidad por la Venta de Activos

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS DE CAPITAL
(En Miles de Nuevos Soles)

Categoría Grupo Genérico	2006			2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución	Avance %	PIM	Ejecución	S/.	%
INGRESOS DE CAPITAL							
Venta de Activos	10 301,4	21 545,1	209,1	4 566,5	6 555,1	14 990,0	228,7
Amortiz. Prést. Conc. (Reemb)	5 971,5	3 257,4	54,5	6 001,9	3 446,4	(189,0)	(5,5)
Otros Ingresos de Capital	195,0	15,0	7,7	80,0	128,5	(113,5)	(88,3)
TOTAL	**16 467,9**	**24 817,5**	**150,7**	**10 648,4**	**10 130,0**	**14 687,5**	**145,0**

- **Transferencias,** ascendente a S/. 527 250,7 mil que significa el 19,2% del total de ingresos, los mismos que mostraron una importante disminución <30,3%> en relación al ejercicio anterior.

  Los ingresos por transferencias, se obtuvieron básicamente del Seguro Integral de Salud, del Instituto Nacional de Defensa Civil, del Programa de Saneamiento y Electrificación Rural, y del Programa Nacional de Alfabetización (según lo dispuesto en el artículo 1º del D. S. Nº 060-2006-EF). Entre los gobiernos regionales que lograron mayores transferencias tenemos a:

Gobierno Regional	Cajamarca	S/.	78 418,7
Gobierno Regional	Ancash		64 014,8
Gobierno Regional	Arequipa		41 462,9
Gobierno Regional	Ayacucho		32 795,1
Gobierno Regional	Lambayeque		28 264,8

- **Financiamiento**, cuyo ingreso fue de S/. 700 894,1 mil que representa el 25,6% de la recaudación total. Está conformado por Ingresos captados por Operaciones Oficiales de Crédito y los Saldos de Balance.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS

Comprende tres (03) grandes categorías: Gastos Corrientes, Gastos de Capital y Servicio de la Deuda, a este nivel los gobiernos regionales logran ejecutar la suma de S/. 9 985 290,7 mil, siendo en orden de importancia los generadores de mayores gastos: Personal y Obligaciones Sociales con S/. 6 044 514,3 mil ó 60,5%; Obligaciones Previsionales con S/. 1 360 564,4 mil ó 13,6% e Inversiones S/. 1 442 410,3 mil o 14,4%.

- **Gastos Corrientes,** destinados al mantenimiento u operación de los servicios que prestan los gobiernos regionales y asciende a S/. 8 358 635,5 mil, representando el 83,8% del gasto total.

  - Personal y Obligaciones Sociales, genérica que alcanza una ejecución de S/.6 044 514,3 mil que representa el 72,3% del gasto corriente; con tendencia creciente de 7,6% respecto al año anterior, el mismo que se explica en razón a la aplicación del D.U. Nº 002-2006 que autorizó el otorgamiento del III tramo de incremento remunerativo a favor del personal a que hace referencia el D.S. Nº 047-2005-EF, entre ellos al personal médico nombrado y contratado que presta servicios en las direcciones regionales de Salud, incluyendo a los profesionales que prestan el Servicio Rural y Urbano Marginal de Salud. En aplicación del D.U. Nº 003-2006 se hace extensivo el incremento a los médicos cirujanos de las direcciones regionales de Salud que desempeñan cargos administrativos. Asimismo, considera el ajuste de la Asignación Extraordinaria por Trabajo Asistencial - AETA.

  - Obligaciones Previsionales, la ejecución asciende a S/. 1 360 564,4 mil y con participación porcentual del 16,3% respecto al gasto corriente. Se ha atendido el pago de pensiones a los cesantes y jubilados, las pensiones de sobreviviente e invalidez, así como los pagos de Bonificación Extraordinaria por Escolaridad y Aguinaldo por Fiestas Patrias y Navidad a los pensionistas de los gobiernos regionales.

  - Bienes y Servicios, con una ejecución de S/. 878 766,6 mil que significa el 10,5% del total de gastos corrientes, con los cuales los gobiernos regionales atienden el pago por adquisición de bienes y prestación de servicios básicos, entre ellos las tarifas de servicios generales, gastos por alimentación de personas internadas en centros hospitalarios, compra de combustibles, pago de prestación de servicios no personales entre otros. Los gobiernos regionales con mayor ejecución de gastos corrientes fueron:

Gobierno Regional	La Libertad	S/.	574 825,9
Gobierno Regional	Piura		566 399,5
Gobierno Regional	Puno		559 786,9
Gobierno Regional	Junín		526 880,9
Gobierno Regional	Arequipa		526 811,0
Gobierno Regional	Cajamarca		517 908,1

ESTRUCTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Categoría del Grupo Genérico	2006		2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución	PIM	Ejecución	S/.	%
GASTOS CORRIENTES	**8 596 377,8**	**8 358 635,5**	**8 022 564,6**	**7 814 827,0**	**543 808,5**	**7,0**
Personal y Obligaciones Sociales	6 059 265,0	6 044 514,3	5 640 563,6	5 615 815,9	428 698,4	7,6
Obligaciones Previsionales	1 363 947,1	1 360 564,4	1 388 551,0	1 384 890,4	(24326,0)	(1,8)
Bienes y Servicios	1 091 412,5	878 766,6	916 985,2	741 611,3	137 155,3	18,5
Otros Gastos Corrientes	81 753,2	74 790,2	76 464,8	72 509,4	2 280,8	3,1
TOTAL	**8 596 377,8**	**8 358 635,5**	**8 022 564,6**	**7 814 827,0**	**543 808,5**	**7,0**

- **Gastos de Capital,** orientado al aumento de la producción o al incremento del patrimonio del Estado. Su ejecución alcanzó a S/. 1 602 825,2 mil ó 16,0% del total del gasto y comprende los siguientes grupos genéricos:
  - **Inversiones**, que ascendieron a S/. 1 442 410,4 mil ó 14,4% de participación del gasto total, logrando un crecimiento significativo del 41.4% respecto al período anterior, debido a una mayor ejecución de proyectos de inversión a cargo de los gobiernos regionales con predominio en los sectores de Transportes y Comunicaciones, Saneamiento, Energía, Salud y Educación. Las entidades con mayores gastos en inversiones son:

Gobierno Regional	Piura	S/.	140 017,1
Gobierno Regional	Cajamarca		127 225,5
Gobierno Regional	Cusco		101 568,6
Gobierno Regional	Loreto		89 234,6
Gobierno Regional	Lambayeque		82 322,8
Gobierno Regional	Tacna		71 753,1
Gobierno Regional	Arequipa		71 310,5

  - **Inversiones Financieras,** que alcanza a S/ 3 131,6 mil, que se ejecutaron a través de la concesión de préstamos efectuados a las entidades:
    - Gobierno Regional Loreto, por S/. 2 025,0 mil destinados al proyecto de Infraestructura Pesquera.
    - Gobierno Regional Huánuco, por S/. 578,5 mil para el Proyecto Promoción de la Pequeña y Mediana Empresa.
    - Gobierno Regional Arequipa, por S/. 528,1 mil para el Proyecto Apoyo al Pequeño Productor Rural.
  - **Otros Gastos de Capital,** ascendente a S/. 157 283,2 mil ó 1,6% de estructura en relación a la ejecución total; gastos destinados a la adquisición de inmuebles, equipamiento y bienes duraderos. Sobresalen los gastos a cargo de las entidades:

Gobierno Regional	Ancash	S/.	21 248,7
Gobierno Regional	Cusco		20 586,7
Gobierno Regional	Cajamarca		19 608,7
Gobierno Regional	Huancavelica		14 760,8
Gobierno Regional	Puno		11 841,3
Gobierno Regional	Callao		11 117,1
Gobierno Regional	Tacna		11 019,1

ESTRUCTURA DE LOS GASTOS DE CAPITAL

(En Miles de Nuevos Soles)

Categoría Grupo Genérico	2006		Avance %	2005		Variación Ejecución	
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	S/.	%
Inversiones	2.591.162,30	1 442 410,4	55,7	1 442 479,2	1 020 176,8	422 233,6	41,4
Inversiones Financieras	4.289,90	3 131,6	73,0	11 967,6	6 541,7	(3410,1)	(52,1)
Otros Gastos de Capital	219.334,40	157 283,2	71,7	204 777,6	156 177,8	1 105,4	0,7
TOTAL	**2 814 786,6**	**1 602 825,2**	**56,9**	**1 659 224,4**	**1 182 896,3**	**419 928,9**	**35,5**

- **Servicio de la Deuda,** gastos que los gobiernos regionales ejecutan en atención al Servicio de Deuda Interna contraída, asciende a S/. 23 830,1 mil y está representa por el 0,2% del gasto total, con un nivel de cumplimiento del 99,9% de su presupuesto; incluye los Intereses y Cargos de la Deuda por S/. 1 193,0 mil, así como la Amortización de la Deuda por S/. 22 637,1 mil. Las entidades que presentaron gastos por este concepto fueron:

Categoría Grupo Genérico	2006		
	PIM	Ejecución	Avance %
Gobierno Regional de La Libertad	13 324,5	13 323,9	100,00
Gobierno Regional de Loreto	8 720,7	8 716,7	99,95
Gobierno Regional de Amazonas	1 162,9	1 162,9	100,00
Gobierno Regional de Lambayeque	626,5	626,6	100,02
TOTAL	**23 834,6**	**23 830,1**	**99,98**

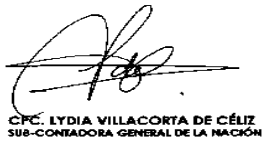
GOBIERNOS REGIONALES
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 17

INGRESOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**1 489 886,3**	**54,3**	**1 033 405,8**	**45,8**	**44,2**
IMPUESTOS	13 282,5	0,5	12 782,3	0,6	3,9
TASAS	60 878,3	2,2	54 415,1	2,4	11,9
CONTRIBUCIONES	106,9		301,1		(64,5)
VENTA DE BIENES	98 602,9	3,6	94 133,5	4,2	4,7
PRESTACION DE SERVICIOS	137 978,8	5,0	122 473,9	5,4	12,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 097 670,3	40,0	726 884,9	32,2	51,0
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	11 340,2	0,4	3 809,2	0,2	197,7
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70 026,4	2,6	18 605,8	0,8	276,4
INGRESOS DE CAPITAL	**24 817,5**	**0,9**	**10 130,0**	**0,5**	**145,0**
VENTA DE ACTIVOS	21 545,1	0,8	6 555,1	0,3	228,7
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	3 257,4	0,1	3 446,4	0,2	(5,5)
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	15,0		128,5		(88,3)
TRANSFERENCIAS	**527 250,7**	**19,2**	**755 964,7**	**33,5**	**(30,3)**
TRANSFERENCIAS	527 250,7	19,2	755 964,7	33,5	(30,3)
FINANCIAMIENTO	**700 894,1**	**25,6**	**455 314,5**	**20,2**	**53,9**
OPER. OFIC. DE CREDITO	48 430,8	1,8	50 936,3	2,3	(4,9)
SALDO DE BALANCE	652 463,3	23,8	404 378,2	17,9	61,3
TOTAL INGRESOS	**2 742 848,6**	**100,0**	**2 254 815,0**	**100,0**	**21,6**

GASTOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES	**8.358.635,5**	**83,8**	**7.814.827,0**	**86,7**	**7,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	6 044 514,3	60,5	5 615 815,9	62,3	7,6
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 360 564,4	13,6	1 384 890,4	15,4	(1,8)
BIENES Y SERVICIOS	878 766,6	9,0	741 611,3	8,2	18,5
OTROS GASTOS CORRIENTES	74 790,2	0,7	72 509,4	0,8	3,1
GASTOS DE CAPITAL	**1 602 825,1**	**16,0**	**1 182 896,3**	**13,1**	**35,5**
INVERSIONES	1 442 410,3	14,4	1 020 176,8	11,3	41,4
INVERSIONES FINANCIERAS	3 131,6		6 541,7	0,1	(52,1)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	157 283,2	1,6	156 177,8	1,7	0,7
SERVICIO DE LA DEUDA	**23 830,1**	**0,2**	**18 851,1**	**0,2**	**26,4**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	1 193,0		2 145,2		(44,4)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	22 637,1	0,2	16 705,9	0,2	35,5
TOTAL GASTOS	**9 985 290,7**	**100,0**	**9 016 574,4**	**100,0**	**10,7**

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



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

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

GOBIERNOS REGIONALES
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 18

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCIÓN
I. INGRESOS CORRIENTES	**1 489 886,3**
IMPUESTOS	13 282,5
TASAS	60 878,3
CONTRIBUCIONES	106,9
VENTA DE BIENES	98 602,9
PRESTACION DE SERVICIOS	137 978,8
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 097 670,4
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	11 340,1
OTROS INGRESOS CORRIENTES	70 026,4
II. GASTOS CORRIENTES	**(8 358 635,5)**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	(6 044 514,4)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	(1 360 564,4)
BIENES Y SERVICIOS	(878 766,5)
OTROS GASTOS CORRIENTES	(74 790,2)
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)	**(6 868 749,2)**
IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO	**1 204 531,5**
INGRESOS DE CAPITAL	**24 817,5**
VENTA DE ACTIVOS	21 545,1
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	3 257,4
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	15,0
TRANSFERENCIAS	**527 250,7**
TRANSFERENCIAS	527 250,7
FINANCIAMIENTO	**652 463,3**
SALDO DE BALANCE	652 463,3
V. GASTO DE CAPITAL	**(1 602 825,1)**
INVERSIONES	(1 442 410,3)
INVERSIONES FINANCIERAS	(3 131,6)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	(157 283,2)
VI. SUB-TOTAL	**(7 267 042,8)**
VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA	**24 600,7**
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO	**(23 830,1)**
FINANCIAMIENTO	
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
SERVICIO DE LA DEUDA	**(23 830,1)**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(1 193,0)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(22 637,1)
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)	**48 430,8**
FINANCIAMIENTO	**48 430,8**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	48 430,8
RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)	**(7 242 442,1)**

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

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

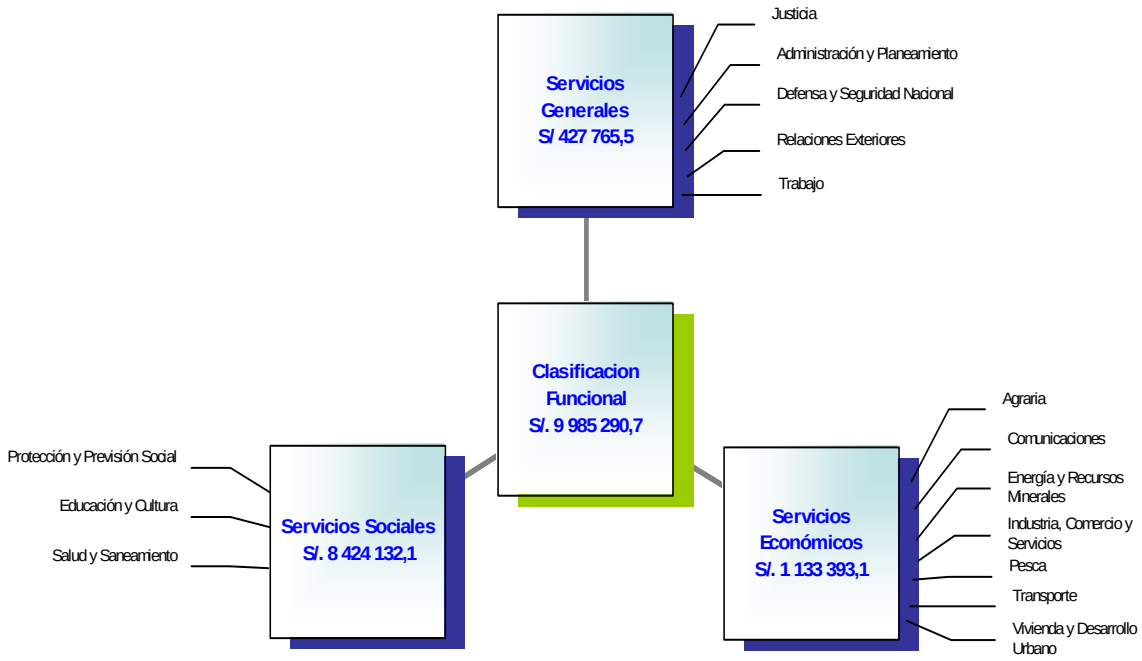
CPC. ISABEL CANORIO SALCEDO
DIRECTORA DE GOBIERNO NACIONAL Y GOBIERNO REGIONAL

2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Identifica los grandes líneas de acción que la entidad desarrolla en cumplimento de los objetivos primordiales del Estado.

Durante el año 2006, la ejecución de los gobiernos regionales se concentró en tres (03) funciones: Educación y Cultura; Salud y Saneamiento y Protección y Previsión Social, que representan el 84,4% del total de gastos; en tanto que a nivel de categoría se priorizó: Servicios Sociales, Servicios Económicos y finalmente Servicios Generales.

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE REGIONES



- **Servicios Sociales,** su ejecución fue de S/. 8 424 132,1 mil u 84,4% de participación de la ejecución total, presentó un crecimiento de 8,8% en relación al ejercicio anterior, hecho que se explica por la mayor atención en la función de Educación y Cultura, así como en Salud y Saneamiento.

  - **Educación y Cultura**, con un gasto de S/. 5 311 483,3 mil o 53,2% de estructura de ejecución total, la variación es creciente respecto a la ejecución del año anterior en 9,4%. El gasto fue destinado a las acciones y servicios que los gobiernos regionales efectúan en materia de educación y cultura destacando entre ellos:

    - **Gobierno Regional Cajamarca**, gasto ascendente a S/. 408 651,1 mil o 7,7% de la estructura total de la función Educación y Cultura, habiendo ejecutado entre otras metas: Construcción del C. N. Augusto Gil Ch. por S/. 368,7 mil; Construcción de la Escuela de Arte M. Arteaga con S/. 1 045,4 mil, equipamiento de centros educativos en la Región Cajamarca por S/. 3188.4 mil y reposición de la infraestructura del C.E. San Juan de Puquio por S/. 523,6 mil.

    - **Gobierno Regional Puno**, con S/. 373 331,5 mil o 7,0% de la ejecución total de esta función y un nivel de cumplimiento de 99,1% en relación al presupuesto modificado; siendo las metas más significativas: Construcción de aulas del Politécnico Los Andes por S/. 569,0 mil, Construcción de 16 aulas de la IES Micaela Bastidas por S/. 624.8 mil

y Mejoramiento y Rehabilitación del Estadio Enrique Torres Belón por S/. 4 189.8 mil.

- **Gobierno Regional Ancash**, con S/. 347 607,4 mil o 6,5% de la ejecución total de la función Educación y Cultura, alcanzó un nivel de cumplimiento de 95,8% en relación a su presupuesto, siendo las obras más significativas: Infraestructura Deportiva del Estadio Olímpico - Tribuna Norte por S/. 2 006,0 mil, Equipamiento y Mobiliario Escolar a Centros Educativos de la región por S/. 364,5 mil, Construcción de 6 aulas y cerco perimétrico del C.E. César Vallejo en Catac por S/. 351,6 mil y Construcción de 12 aulas, Cerco y módulos del C.E. Ricardo Palma en A. Raymondi por S/. 464,2 mil.

- **Gobierno Regional Piura,** con S/. 343 160,2 mil o 6,5% de participación en la estructura de esta función, con un nivel de cumplimiento de 95,1% en relación a su presupuesto, desarrollando las siguientes metas: Mobiliario Escolar para el nivel Inicial, Primaria y Secundaria de la Sub -Región Luciano Castillo por S/. 917,2 mil y Ampliación y Mejoramiento de Infraestructura y Equipamiento en el Complejo Deportivo Cultural y Recreacional - Piura por S/. 910,8 mil.

- **Salud y Saneamiento**, ejecutándose S/. 1 683 932,6 mil ó 16,9% del gasto total; en relación al año anterior el gasto presenta un crecimiento del orden de 16,3%, los mismos que se explican por una mayor cobertura en los servicios de Agua Potable y Alcantarillado en zonas rurales, así como mayor atención en los programas de salud materno infantil y ampliación, construcción y equipamiento en centros de salud de los gobiernos regionales. Correspondiendo los gastos más relevantes a las entidades:

  - **Gobierno Regional Arequipa,** cuyo gasto fue de S/. 128 930,0 mil o 7,7% del gasto total de esta función, y un nivel de cumplimiento de 71,6% en relación al presupuesto autorizado, resaltando las siguientes obras: Construcción de la Captación y Planta de Tratamiento del Cono Norte, Cerro Colorado por S/. 3 432,5 mil, Ampliación de Servicios Oncológicos del Hospital Honorio Delgado por S/. 1 275,8 mil y Gestión de Proyectos de la Administración, Mejoramiento y Ampliación de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado - Carabela por S/. 618,6 mil.

  - **Gobierno Regional La Libertad**, con S/. 124 168,9 mil o 7,4% del gasto total de la función Salud y Saneamiento logrando el 83,2% de cumplimiento respecto al presupuesto modificado. Entre las metas más significativas tenemos: Implementación de la Sede Macroregional Norte del Inst. Nac. De Enfermedades Neoplásicas Norte por S/. 2 086,9 mil, Mejoramiento, Equipamiento y Rehabilitación de los servicios de Emergencia, Centro Quirúrgico, Hospitalización y Servicios Generales del Hospital "Tomás La Fora" por S/.1 838,8 mil, Mejoramiento de los servicios de Agua Potable - Pacasmayo por S/.953,4 mil, Remodelación y Adecuación de ambientes en ex - Clínica Hospital Belén -Trujillo y Mejoramiento y Construcción de ambientes del servicio de Emergencia en el Hospital Regional Docente por S/. 1 769,0 mil.

  - **Gobierno Regional Junín**, con S/. 123 610,6 mil ó 7,3% del gasto de esta función en referencia. Logra un avance del 71,3% en relación al presupuesto modificado. Entre las principales metas ejecutadas se encuentran: Ampliación del Centro de Salud de San Ramón - Chanchamayo por S/. 1 118,4 mil, Equipamiento de la Unidad de Cuidados Intensivos - Neonatología del Hospital El Carmen - Huancayo por S/. 1 370,6 mil, Equipamiento del Servicio de Emergencia del Hospital Daniel A. Carrión - Huancayo por S/. 1 117,5 mil, y

Equipamiento del Servicio de Emergencia del Hospital Félix Mallorca Soto -Tarma por S/. 516,7 mil.

- **Protección y Previsión Social,** esta función ejecutó S/. 1 428 716,2 mil que significa el 14,3% del gasto total. El gasto por esta función está dirigido a la atención de pago de pensiones, beneficios y otros derechos del personal cesante y jubilado a cargo de los gobiernos regionales. La ejecución más relevante estuvo a cargo de:

  - **Gobierno Regional** Libertad, con S/. 149 127,4 mil o 10,4% del gasto total de esta función. La meta más significativa estuvo dirigida a las Acciones de Asistencia Social a la comunidad a través de sus Organizaciones de base que ejecutó la suma de S/. 1 495,2 mil.

  - **Gobierno Regional Arequipa**, con S/. 140 001,8 mil o 9,8% de estructura, presentando las siguientes metas de apoyo social: Culminación de obras no concluídas en PP.JJ. del Cono Norte por S/. 2 401,0 mil, Culminación de la Iglesia Matríz San Pedro de Aplao - Castilla por S/. 9,5 mil y Apoyo al desarrollo integral de la mujer en el desarrollo de sus capacidades productivas por S/. 236,0 mil.

- **Servicios Económicos,** categoría funcional cuyo gasto alcanza a S/. 1 133 393,1 mil, que representa el 11,3% de la estructura en relación al gasto total. Las funciones que muestran mayores niveles de gasto son:

  - **Transporte,** con ejecución de S/. 462 447,9 mil o 4,6% de participación en la ejecución total del gasto; concentrándose en los proyectos de construcción y mejoramiento de carreteras, conservación de carreteras y el programa de caminos rurales. Destacan las siguientes entidades:

    - **Gobierno Regional Cajamarca**, con S/. 62 639,6 mil o 13,6% respecto al gasto total de esta función. Las metas ejecutadas más significativas fueron: Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Cajamarca - Celendín Balsas II por S/. 48 567.1 mil, Mejoramiento Carretera Cruces Jesús por S/. 1 173,1 mil, Mejoramiento Carretera Callayuc-Chiple por S/. 931,6 mil, Mejoramiento Trocha Carrozable Cutervo Puente. Juntas por S/. 861,7 mil, y Mejoramiento Camino Vecinal Guineamayo, Puquio, Lago Shita por S/. 302,6 mil.

    - **Gobierno Regional Junín**, con S/. 42 888,4 mil ó 9,3% en relación al gasto total de la función y con un nivel de cumplimiento de 82,7% respecto a su presupuesto autorizado, observándose la ejecución de las metas físicas siguientes: Mejoramiento de la Carretera Pilcoma-Chongos Bajo-Chupuro-Husayucachi por S/. 16 195,3 mil, Mejoramiento de la Vía de Evitamiento de Jauja-Junín por S/. 5 686.0 mil, Construcción de la carretera Ricrán Monobamba II por S/. 3 940,4 mil, Mejoramiento Carretera Inteprovincial La Cima – Atocsaico-Sta. Bárbara de Carhuacayán por S/. 2 187,0 mil y Mejoramiento de la Av. Jacinto Ibarra T. por S/. 1 641,1 mil.

    - **Gobierno Regional Ayacucho**, con S/. 33 732,6 mil ó 7,3% del gasto respecto a la ejecución total de la función Transporte y 78,6% de nivel de cumplimiento en relación al presupuesto modificado. Entre las metas ejecutadas más significativas tenemos: Rehabilitación de las Carreteras Huanta - Ayacucho (Quinua - Las Vegas) por S/. 3 645,0 mil, Mejoramiento de la Carretera Sarhua - Portacruz-Tacsaorco por S/. 1 529,1 mil, Construcción de la Carretera San José - Chaymacota por S/. 1 009,4 mil y Construcción y Mejoramiento de la Carretera Sarhua - Portacruz - Putaccasa por S/. 1 211,4 mil.

- **Agraria,** el gasto asciende a S/. 450 075,8 mil ó 4,5% de la estructura del gasto total, con un nivel de cumplimiento de 72,8% en relación al presupuesto autorizado. Asimismo, mostró un comportamiento creciente de 34,1% respecto al año anterior. Entre los gobiernos regionales que presentan mayores gastos asociados a esta función tenemos:

  - **Gobierno Regional Piura**, el gasto fue de S/. 82 590,1 mil ó 18,4% del gasto total de la función Agraria, y un nivel de cumplimiento de 96,2% en relación al PIM. Entre las metas ejecutadas más significativas tenemos: Mejoramiento del Sistema de Riego del Sector Virgen de las Angustias-San Rafael y de Bellavista - I Etapa, Capacitación y Asistencia Técnica del Cultivo de Algodón en valles de la Región; Programas de Desarrollo Ganadero, Prevención y Rehabilitación Nutricional y Sanitaria del Ganado, Rehabilitación y Equipamiento de Pozos a Tajo Abierto, y finalmente la Construcción Canal Norte y Sur III Etapa del Proyecto Especial Chira - Piura, y la Construcción de Drenes III Etapa del referido Proyecto.

  - **Gobierno Regional Lambayeque**, con S/. 65 285,2 mil ó 14,5% del gasto total de esta función Agraria, con un avance de cumplimiento del 56,1% en relación al PIM; destacándose entre otras metas: las campañas de sanidad animal, construcción de pozos comunales y las acciones de apoyo a la Promoción de la Inversión Privada Olmos y Tinajones que incluye Gestión de Proyectos, Operaciones y Mantenimiento, Evaluación de Salinización del Proyecto Tinajones y finalmente la Construcción, Operación y Mantenimiento del Túnel Trasandino y la I etapa de la Presa Limón.

GOBIERNOS REGIONALES
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 19

FUNCION	2006					2005					VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM %	EJECUCIÓN %
SERVICIOS GENERALES	**515 984,7**	**4,5**	**427 765,5**	**4,3**	**82,9**	**440 336,9**	**4,5**	**382 462,7**	**4,2**	**86,9**	**17,2**	**11,8**
JUSTICIA	2 634,9		1 770,7		67,2							
ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	456 259,2	4,0	393 947,6	3,9	86,3	416 843,5	4,3	363 226,8	4,0	87,1	9,5	8,5
DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL	37 380,2	0,3	15 016,5	0,2	40,2	5 127,2		3 407,5		66,5	629,1	340,7
RELACIONES EXTERIORES	199,0											
TRABAJO	19 511,4	0,2	17 030,7	0,2	87,3	18 366,2	0,2	15 828,4	0,2	86,2	6,2	7,6
SERVICIOS SOCIALES	**9 160 434,6**	**80,1**	**8 424 132,1**	**84,4**	**92,0**	**8 111 887,9**	**83,6**	**7 745 057,2**	**85,9**	**95,5**	**12,9**	**8,8**
ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	1 439 777,5	12,6	1 428 716,2	14,3	99,2	1 454 594,2	15,0	1 444 381,9	16,0	99,3	(1,0)	(1,1)
EDUCACION Y CULTURA	5 521 089,9	48,3	5 311 483,3	53,2	96,2	5 001 386,0	51,5	4 853 217,1	53,8	97,0	10,4	9,4
SALUD Y SANEAMIENTO	2 199 567,2	19,2	1 683 932,6	16,9	76,6	1 655 907,7	17,1	1 447 458,2	16,1	87,4	32,8	16,3
SERVICIOS ECONOMICOS	**1 758 580,0**	**15,4**	**1 133 393,1**	**11,3**	**64,4**	**1 148 682,8**	**11,9**	**889 054,5**	**9,9**	**77,4**	**53,1**	**27,5**
AGRARIA	618 274,0	5,4	450 075,8	4,5	72,8	396 758,4	4,1	335 647,2	3,7	84,6	55,8	34,1
COMUNICACIONES	1 329,5		896,2		67,4	962,3	0,0	944,6		98,2	38,2	(5,1)
ENERGIA Y RECUSOS MINERALES	184 051,6	1,6	94 033,3	0,9	51,1	76 266,0	0,8	48 524,8	0,6	63,6	141,3	93,8
INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIOS	73 501,3	0,6	45 431,8	0,5	61,8	47 962,8	0,5	36 593,3	0,4	76,3	53,2	24,2
PESCA	39 915,6	0,3	33 052,7	0,3	82,8	32 553,6	0,3	26 670,0	0,3	81,9	22,6	23,9
TRANSPORTE	772 434,4	6,8	462 447,9	4,6	59,9	549 808,4	5,7	408 108,4	4,5	74,2	40,5	13,3
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	69 073,6	0,6	47 455,4	0,5	68,7	44 371,3	0,5	32 566,2	0,4	73,4	55,7	45,7
TOTAL	**11 434 999,3**	**100,0**	**9 985 290,7**	**100,0**	**87,3**	**9 700 907,6**	**100,0**	**9 016 574,4**	**100,0**	**92,9**	**17,9**	**10,7**

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

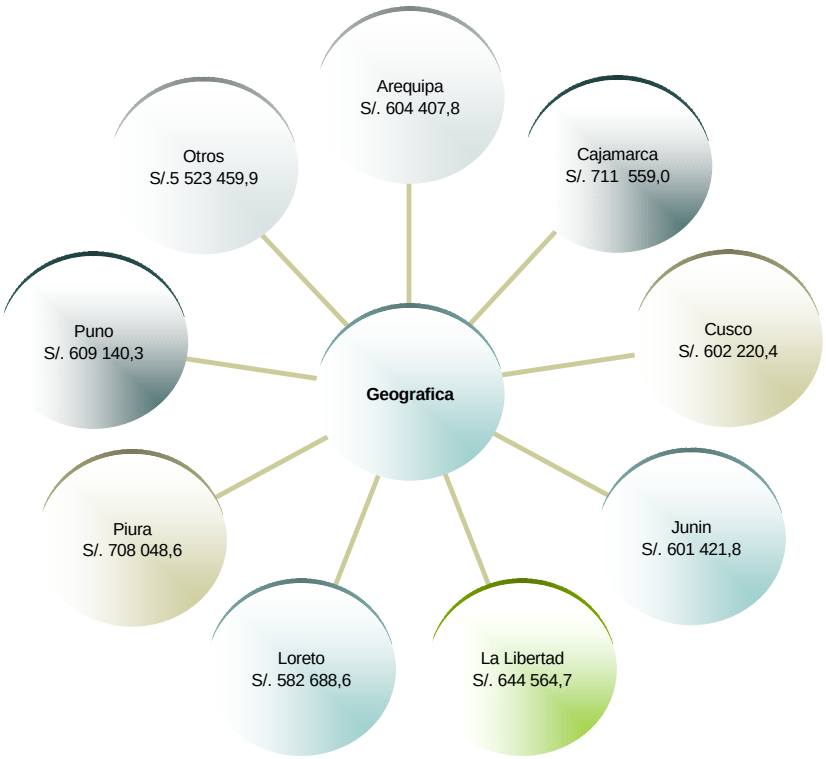
CPC. LYDIA VILLACORTA DE CÉLIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

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

2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Según esta clasificación, se ha distribuido a las entidades de acuerdo a la ubicación geográfica del departamento en donde el gobierno regional y sus Unidades Ejecutoras desarrollan su gestión. De acuerdo a la Clasificación Geográfica el gasto alcanzó la suma de S/. 9 985 290,7 mil, con un variación de 17,9% respecto al Presupuesto Institucional Modificado del año anterior y variación de 10,7% respecto a su ejecución.

CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO



- **Gobierno Regional Cajamarca**, con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 870 229,4 mil que representa el 7,6% del presupuesto total y una ejecución de S/. 711 559,0 mil o 7,1% respecto al total ejecutado. El gasto de la Región Cajamarca se ha desarrollado geográficamente a través de sus 17 Unidades Ejecutoras mostrando mayor gasto las siguientes: La Sede Central con un PIA de S/. 68 746,4 mil con una ejecución de S/. 120 284,3 mil, Chota con un PIA de S/ 12 722,2 mil y un gasto de S/. 12 547,7 mil; Educación Cutervo con un PIA de S/. 41 290,3 mil y una ejecución de S/. 43 632,1 mil; Educación Jaén con un PIA de S/. 54 228,2 mil y una ejecución presupuestal de S/. 57 314,8 mil; Salud Cajamarca con un PIA de S/. 18 994,6 mil y una ejecución de S/.23 078,3 mil; Salud Chota**,** con S/. 8 638,4 mil de PIA y S/. 10 594,6 mil de gasto, Salud Cutervo con un PIA de S/. 5 011,1 mil. y un gasto de S/. 7 575,2 mil, Salud Jaén**;** con S/. 7 974,1 mil como PIA y un gasto de S/. 12 940,6 mil, Hospital Cajamarca con un PIA de S/. 13 662,7 mil y ejecución de S/. 15 187,8 mil; Hospital General Jaén con un PIA de S/. 3 456,8 mil y un gasto de S/. 4 587,0 mil; Educación San Ignacio alcanzó una ejecución de S/. 30 518,3 mil.
- **Gobierno Regional Piura,** con un Presupuesto Modificado de S/. 756 266,8 mil o 6,6% del presupuesto total, su ejecución ascendió a S/. 708 048,6 mil ó 7,1% de su ejecución. Esta Región se está preparando para el Proceso del Presupuesto Participativo 2007, sobre la base de una nueva configuración del territorio por Sub Espacios Neoeconómicos que es una combinación de cuencas hidrográficas. Se ha

distribuido el gasto dentro de las dieciséis (16) Unidades Ejecutoras con que cuenta el Gobierno Regional, siendo las más resaltantes**:** Región Piura-Sede Central con una ejecución de S/. 88 767,6 mil**;** Región Piura - Gerencia Luciano Castillo Cologna con una ejecución de S/. 23 738,3 mil, Región Piura - Agricultura con una ejecución de S/. 14 511,0 mil, Región Hospital de Apoyo III Sullana con una ejecución de S/. 15 123,4 mil; Región Piura - Gerencia Sabregión Morropón - Huancabamba presenta una ejecución por S/. 20 333,4 mil, Región Piura - Educación Alto Piura cuyo gasto asciende a S/. 60 630,2 mil; Región Proyecto Especial Chira Piura siendo su ejecución de S/. 51 810,3 mil. Está formado geográficamente por cinco (05) provincias de las cuales se encuentra la provincia de Ayabaca, Huancabamba, Morropón, Paita, Piura, Sechura, Sullana y Talara.

- **Gobierno Regional La Libertad,** con un Presupuesto Final de S/. 690 771,1 mil y una ejecución de S/.644 564.7 mil o 6.5% del gasto total. El Pliego ha desconcentrado el gasto a través de 29 unidades ejecutoras de las cuales, las dependencias administrativas de once (11) ejecutoras han estado localizadas en la ciudad de Trujillo. El mayor gasto lo presentan las siguientes unidades: Educación con un PIA de S/. 237 008,7 mil y una ejecución de S/. 243 332,4 mil; **l**a Sede Central con un PIA de S/. 34 218,7 mil siendo su ejecución de S/. 47 429,1 mil; Salud Trujillo Sur Oeste con un PIA de S/. 29 759,5 mil y un gasto de S/. 32 336,8 mil, Salud Norte Ascope con un PIA de S/. 29 005,0 y un gasto de S/. 31 072,8 mil, Educación Ascope con un PIA de S/. 27 941,0 mil y un gasto de S/. 29 215,0 mil; representando las seis ejecutoras restantes la cifra de S/. 261 178,6 mil.

- **Gobierno Regional Puno,** con un PIM de S/. 669 737,6 mil y una ejecución de S/. 609 140,3 mil o 6,1% del gasto total. Mencionaremos que la distribución geográfica de Puno se ha distribuido entre sus 27 Unidades Ejecutoras por lo que presentaremos las que tienen mayor ejecución durante el ejercicio 2006**;** Educación Puno con un PIA de S/. 91 493,9 mil y una ejecución de S/. 96 044,2 mil; Educación San Román con un PIA de S/. 80 923,9 mil y una ejecución de S/. 85 942,3 mil; Sede Central con un PIA de S/. 57 456,7 mil y una ejecución de S/. 52 442,6 mil, Educación Azángaro con un PIA de S/. 44 227,8 mil y una ejecución de S/. 46 857,2 mil; Educación Huancané con un PIA de S/ 37 469,7 mil y una ejecución de S/. 38 378,7 mil, correspondiendo a las veintidós (22) ejecutoras restantes una ejecución de S/. 289 475,3 mil.

- **Gobierno Regional de Arequipa,** con un PIM de S/. 671 113,8 mil y una ejecución de S/. 604 407,8 mil o 6,1% del total ejecutado. Este gobierno cuenta con 16 unidades ejecutoras, siendo las que ejecutaron mayor gasto las siguientes: Educación Arequipa Sur con una ejecución de S/. 124 803,5 mil; Educación Arequipa Norte con ejecución de S/.121 417,0 mil, Educación con un gasto de S/, 98 692,4 mil, Región Arequipa Sede Central con un gasto de S/. 64 196,9 mil. En tanto que la ejecución de las 11 ejecutoras restante alcanza a S/. 195 623,1 mil.

- **Gobierno Regional de Junín,** con un Presupuesto Modificado de S/. 667 288,8 mil representando el 5,8% del presupuesto total, y con una ejecución de S/. 601 421,8 mil o 6,0% de la ejecución total.

- **Gobierno Regional de Loreto,** con un Presupuesto Modificado de S/. 677 482,2 mil y ejecución de S/. 582 688,6 mil que representó el 5,8% del gasto total.

- **Otros Departamentos,** conformado por los gobiernos regionales restantes que en conjunto logran una ejecución de S/. 5 523 459,9 mil.

GOBIERNOS REGIONALES
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 20

PLIEGOS	2006				2005				VARIACION	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUCIÓN %
AMAZONAS	222 008,3	1,9	213 806,4	2,1	188 348,6	1,9	183 699,2	2,0	17,9	16,4
ANCASH	686 828,2	6,0	555 777,1	5,6	540 071,9	5,6	520 652,1	5,8	27,2	6,7
APURIMAC	271 893,6	2,4	264 579,4	2,6	244 334,9	2,5	235 555,2	2,6	11,3	12,3
AREQUIPA	671 113,8	5,9	604 407,8	6,1	578 965,7	6,0	562 197,0	6,2	15,9	7,5
AYACUCHO	425 604,2	3,7	391 856,5	4,0	352 626,8	3,6	337 140,7	3,7	20,7	16,2
CAJAMARCA	870 229,4	7,6	711 559,0	7,1	655 057,7	6,7	555 538,6	6,2	32,8	28,1
PROV. CONSTITUCIONAL DEL CALLAO	398 340,6	3,5	305 475,3	3,1	357 765,0	3,7	246 302,7	2,7	11,3	24,0
CUSCO	732 912,0	6,4	602 220,4	6,0	557 506,1	5,8	511 746,4	5,7	31,5	17,7
HUANCAVELICA	315 657,5	2,8	273 818,2	2,7	281 992,6	2,9	266 042,1	3,0	11,9	2,9
HUANUCO	321 064,0	2,8	302 962,7	3,0	292 414,2	3,0	285 128,9	3,2	9,8	6,3
ICA	406 036,6	3,6	365 205,0	3,7	368 764,0	3,8	340 290,6	3,8	10,1	7,3
JUNIN	667 288,8	5,8	601 421,8	6,0	588 855,0	6,1	565 080,8	6,3	13,3	6,4
LA LIBERTAD	690 771,1	6,0	644 564,7	6,5	647 411,8	6,7	605 048,4	6,7	6,7	6,5
LAMBAYEQUE	445 134,4	3,9	413 680,7	4,1	383 613,3	3,9	372 083,5	4,1	16,0	11,2
LIMA	382 644,8	3,3	342 192,1	3,4	331 207,2	3,4	309 744,6	3,4	15,5	10,5
LORETO	677 482,2	5,9	582 688,6	5,8	606 269,4	6,2	581 142,8	6,5	11,7	0,3
MADRE DE DIOS	85 717,0	0,8	81 460,6	0,8	76 302,2	0,8	75 052,6	0,8	12,3	8,5
MOQUEGUA	275 004,6	2,4	183 650,3	1,8	180 742,6	1,9	142 604,9	1,6	52,2	28,8
PASCO	191 797,5	1,7	173 562,8	1,7	167 304,7	1,7	162 788,4	1,8	14,6	6,6
PIURA	756 266,8	6,6	708 048,6	7,1	637 667,6	6,6	616 015,6	6,8	18,6	14,9
PUNO	669 737,6	5,9	609 140,3	6,1	589 998,3	6,1	558 189,8	6,2	13,5	9,1
SAN MARTIN	444 021,4	3,9	363 336,1	3,6	376 735,0	3,9	363 379,7	4,0	17,9	(0,0)
TACNA	318 655,3	2,8	248 303,9	2,5	245 465,1	2,5	210 161,1	2,3	29,8	18,1
TUMBES	208 337,7	1,8	163 580,5	1,6	173 658,1	1,8	150 430,8	1,7	20,0	8,7
UCAYALI	300 451,9	2,6	277 991,9	2,9	277 829,8	2,9	260 557,9	2,9	8,1	6,7
TOTAL GENERAL	**11 434 999,3**	**100,0**	**9 985 290,7**	**100,0**	**9 700 907,6**	**100,0**	**9 016 574,4**	**100,0**	**17,9**	**10,7**

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

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

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

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

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

GOBIERNOS REGIONALES
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 21

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos (Nota 03)	1 192 478,7	852 937,2
Valores Negociables (Nota 04)	10,7	13,1
Cuentas por Cobrar (Nota 05)	115 595,2	92 374,0
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(57 580,9)	(67 838,1)
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 06)	143 622,2	116 080,8
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(54 053,8)	(50 782,8)
Existencias (Nota 07)	247 038,3	212 958,5
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(1 538,6)	(599,8)
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 08)	279 233,8	195 699,2
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1 864 805,6**	**1 350 842,1**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 09)	44 971,4	44 119,4
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(44 800,5)	(41 115,0)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	188 127,1	638 982,9
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(156 008,0)	(600 784,4)
Inversiones (Nota 11)	1 445,2	1 450,2
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 12)	8 301 734,4	7 832 459,0
Menos: Depreciación Acumulada	(1 511 204,6)	(1 526 919,1)
Infraestructura Pública (Nota 13)	17 347 152,3	12 598 079,7
Menos: Depreciación Acumulada	(5 803 660,8)	(4 623 875,3)
Otras Cuentas del Activo (Nota 14)	957 122,7	853 397,8
Menos: Amortización y Agotamiento	(84 103,2)	(74 839,5)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**19 240 776,0**	**15 100 955,7**
TOTAL ACTIVO	**21 105 581,6**	**16 451 797,8**
Cuentas de Orden (Nota 28)	21 332 904,4	18 629 441,2

CONCEPTO	2006	2005
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Tesoro Público (Nota 15)	153 763,6	126 687,8
Sobregiros Bancarios (Nota 16)	10,7	
Cuentas por Pagar (Nota 17)	399 861,9	364 071,2
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 18)	1 947,0	11 253,1
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 19)	100 785,7	84 484,1
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**656 368,9**	**586 496,2**
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo (Nota 20)	7 673,4	9 993,2
Provisión para Beneficios Sociales (Nota 21)	2 337 799,6	1 541 300,4
Ingresos Diferidos (Nota 22)	81 900,6	466 865,6
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 23)	238 444,4	183 164,1
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**2 665 818,0**	**2 201 323,3**
TOTAL PASIVO	**3 322 186,9**	**2 787 819,5**
PATRIMONIO		
Hacienda Nacional (Nota 24)	54 234 490,6	53 188 889,8
Hacienda Nacional Adicional (Nota 25)	1 213 075,4	945 372,4
Resultados Acumulados (Nota 27)	(37 664 171,3)	(40 470 283,9)
TOTAL PATRIMONIO	**17 783 394,7**	**13 663 978,3**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**21 105 581,6**	**16 451 797,8**
Cuentas de Orden (Nota 28)	21 332 904,4	18 629 441,2

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

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

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

GOBIERNOS REGIONALES
ESTADO DE GESTION
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 22
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
INGRESOS		
Ingresos Tributarios (Nota 29)	72 271,1	66 789,9
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(46,0)	(14,0)
Ingresos No Tributarios (Nota 30)	971 226,7	746 748,5
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 31)	7 883 752,4	7 376 283,2
TOTAL INGRESOS	**8 927 204,2**	**8 189 807,6**
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas (Nota 32)	(106 904,1)	(101 917,3)
Gastos Administrativos (Nota 33)	(793 600,6)	(673 386,6)
Gastos de Personal (Nota 34)	(5 752 930,4)	(5 336 619,5)
Provisiones del Ejercicio (Nota 35)	(2 798 880,7)	(2 601 067,8)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**(9 452 315,8)**	**(8 712 991,2)**
RESULTADO OPERACIONAL	**(525 111,6)**	**(523 183,6)**
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros (Nota 36)	21 388,6	17 968,4
Ingresos Diversos de Gestión (Nota 37)	13 016,4	7 566,2
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 38)	(585 986,1)	(829 666,3)
Gastos Financieros (Nota 39)	(16 030,2)	(3 299,6)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 40)	(14 115,4)	(13 189,9)
Ingresos Extraordinarios (Nota 41)	4 430 308,7	61 843,3
Gastos Extraordinarios (Nota 42)	(905 662,1)	(276 516,5)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 43)	931 702,3	827 258,2
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 44)	(347 515,6)	(497 727,2)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	**3 527 106,6**	**(705 763,4)**
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	**3 001 995,0**	**(1 228 947,0)**

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

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

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

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

CUADRO N° 23
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	**51 520 697,9**	**747 938,3**		**(38 838 999,4)**	**13 429 636,8**
Ajuste Ejercicios Anteriores	(1 648,8)	979,8		382 463,3	**381 794,3**
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		531 502,0			**531 502,0**
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(18 161,8)			**(18 161,8)**
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		799 203,4			**799 203,4**
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(516 788,3)			**(516 788,3)**
Donaciones Recibidas		16 564,5			**16 564,5**
Otras Variaciones	235 622,0	135 714,2		(102 161,8)	**269 174,4**
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(1 228 947,0)	**(1 228 947,0)**
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 434 218,7	(751 579,7)		(682 639,0)	**0,0**
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	**53 188 889,8**	**945 372,4**	**0,0**	**(40 470 283,9)**	**13 663 978,3**
Ajuste Ejercicios Anteriores	6 292,7	(21 504,2)		(80 124,2)	**(95 335,7)**
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		559 521,1			**559 521,1**
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(6 340,7)			**(6 340,7)**
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		1 409 297,8			**1 409 297,8**
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(1 014 100,0)			**(1 014 100,0)**
Donaciones Recibidas		177 576,0			**177 576,0**
Otras Variaciones	745,1	90 465,0		(4 407,2)	**86 802,9**
Superavit (Déficit) del Ejercicio				3 001 995,0	**3 001 995,0**
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 038 563,0	(927 212,0)		(111 351,0)	**0,0**
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	**54 234 490,6**	**1 213 075,4**		**(37 664 171,3)**	**17 783 394,7**

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

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

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

GOBIERNOS REGIONALES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 24
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2006	2005
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	74 628,7	68 751,6
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	1 002 340,0	762 284,0
Donaciones Corrientes en Efectivo	1 002,6	614,6
Transferencias Corrientes Recibidas	7 755 053,5	7 269 284,8
Otros	319 438,2	205 848,7
REIE		
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(854 655,0)	(686 620,9)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(5 762 295,6)	(5 359 478,6)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(1 379 590,8)	(1 349 613,2)
Transferencias Corrientes Otorgadas	(617,7)	
Otros	(572 233,2)	(389 344,3)
REIE		
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	**583 070,7**	**521 726,7**
B. ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	15 997,5	3 146,0
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	357,3	778,2
Otros	29 497,0	14 689,3
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(101 820,5)	(71 730,2)
Pago en Construcciones en Curso	(355 411,9)	(248 308,5)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(468 725,5)	(340 924,0)
Otros	(451 737,1)	(336 874,7)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	**(1 331 843,2)**	**(979 223,9)**
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo	166 497,4	3 444,5
Transferencias de Capital Recibidas	1 173 713,9	531 502,0
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos	43,6	555,7
Préstamos Internos y/ o Externos	8 323,3	50 336,3
Otros	39 119,4	523 559,7
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(256 791,7)	(18 161,8)
Amortización de Préstamos e Intereses	(23 830,0)	(17 647,5)
Otros	(18 761,9)	(261 056,9)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	**1 088 314,0**	**812 532,0**
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	**339 541,5**	**355 034,8**
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	852 937,2	497 902,4
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	**1 192 478,7**	**852 937,2**

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

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

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

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

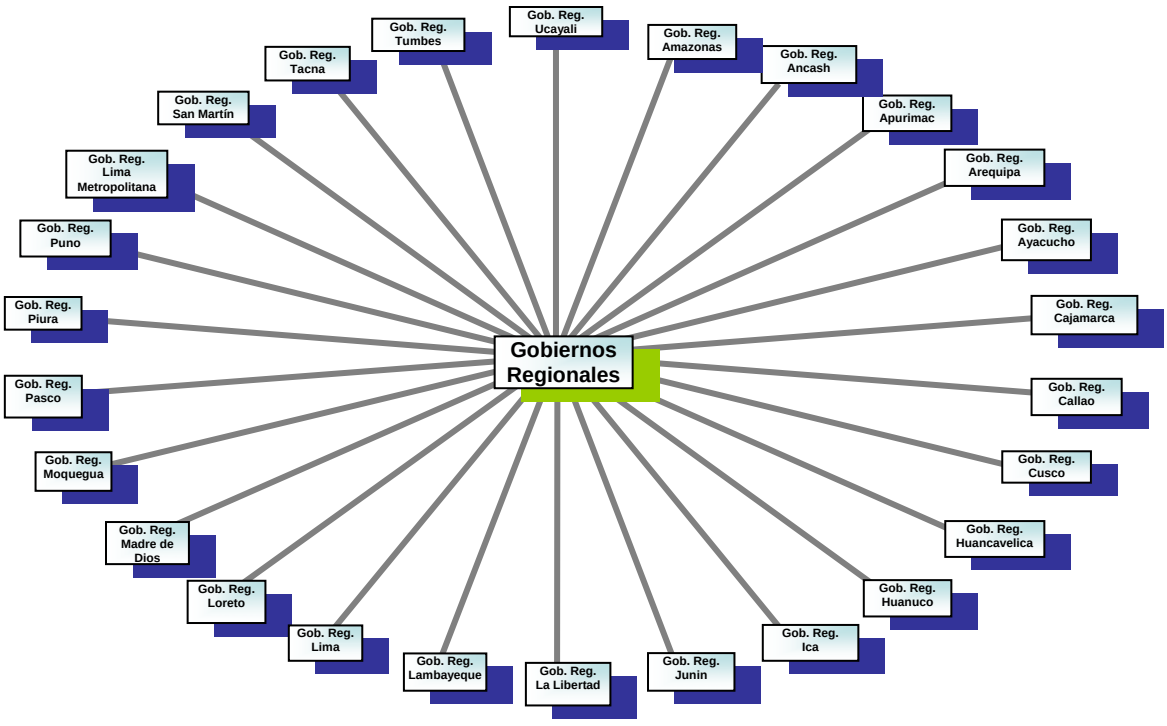
Nota 1: Finalidad

De conformidad con el artículo 190º de la Constitución Política del Perú, las Regiones se crean sobre la base de áreas contiguas integradas históricas, cultural, administrativa y económicamente, conformando unidades geoeconómicas.

Los Gobiernos Regionales tienen por finalidad esencial fomentar el desarrollo integral sostenible, promoviendo la inversión pública y privada, el empleo y garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidad de sus habitantes, de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Nº 27867 – Ley Orgánica de Gobiernos Regionales. Asimismo, establece y norma la estructura, organización, competencias y funciones de los mismos.

La Ley de Bases de la Descentralización Ley Nº 27783, establece la finalidad, principios, objetivos y criterios generales del proceso de descentralización, regula la conformación de las regiones y municipalidades y fija las competencias de los tres niveles de gobierno, determina los bienes y recursos de los gobiernos regionales y locales y regula las relaciones en sus distintos niveles.

Los Gobiernos Regionales están conformados por 26 entidades como se detalla a continuación:



Nota 2: Principios y prácticas contables consideradas en la integración de los Gobiernos Regionales.

SISTEMA CONTABLE

La información presentada por los Gobiernos Regionales se fundamenta en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicables a la Contabilidad Gubernamental, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y la Normatividad Contable vigente emanadas de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, así como las normas y los procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad.

Asimismo, se apoya en el Compendio de la Normatividad Contable, aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y demás disposiciones vigentes.

PLAN DE CUENTAS

Los Gobiernos Regionales, para la contabilización de sus operaciones en cada una de sus Unidades Ejecutoras utilizan el Nuevo Plan Contable Gubernamental aprobado con Resolución CNC N° 010-97-EF/93.01, instrumento de apoyo que permite homogenizar las cuentas emanadas de los sistemas contables de las entidades gubernamentales, permitiendo consolidar la información financiera para su inclusión en la Cuenta General de la Republica.

SALDOS INICIALES

Los saldos iniciales de cada Gobierno Regional, son los saldos finales al 31 de diciembre de 2005, que son considerados saldos iniciales históricos a partir del 01 de enero de 2006, según lo especificado en el artículo 2º de la Resolución Nº 031-2004-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad.

OBLIGACIONES LABORALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES

Las Provisiones para Beneficios Sociales de los Trabajadores, son derechos que les corresponden por obligaciones laborales y, al retiro se rigen conforme al Decreto Ley N° 276, Decreto Ley Nº 728 y disposiciones vigentes; así como la Provisión de Compensación por Tiempo de Servicios Decreto Ley N° 276, modificado por la Ley N° 25224, para servidores bajo el régimen del Sector Público y Decreto Ley N° 728, para servidores bajo el régimen del Sector Privado y disposiciones vigentes teniendo en cuenta al sector que corresponda, como al Sector Salud, Educación, etc.

El registro y control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado se efectuó de acuerdo a la Resolución de Contaduría Nº 159-2003-EF/93.01 que aprobó el Instructivo Nº 020-2003-EF/93.01, sobre Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado, como lo menciona el artículo 3° del Decreto Supremo Nº 026-2003-EF.

TRANSACCIONES Y SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA

Los saldos en moneda nacional originados por derechos y obligaciones en moneda extranjera para efectos de contabilización y consolidación aplicando los “Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras”, emitidos por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones NIC SP Nº 04 “Efectos de las Variaciones en el Tipos de Cambios de Moneda Extranjera”.

ESTIMACIÓN Y CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS INCOBRABLES

Para contabilizar la estimación y cancelación de cuentas incobrables, los servidores de los Gobiernos Regionales observan los criterios establecidos en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, y su aplicación se efectúa de acuerdo al Instructivo Nº 3 “Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables”, aprobado por Resolución de Contaduría Nº 067-97-EF/93.01 y la NIC SP Nº 19 “Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes”.

EXISTENCIAS

Las existencias comprenden bienes comprados y mantenidos para su ventas, que producen las entidades como actividades adicionales y complementarias a su función principal, productos terminados y producidos por la entidad, materiales y suministros listos para su uso, etc. y se valúan al costo o valor corriente de reposición, el más bajo de ambos, para ser incluidos en el concepto de existencias en el Balance General y su contenido se ciñe a los procedimientos establecidos en la NICSP Nº 12 “Existencias”.

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO E INFRAESTRUCTURA Y SU DEPRECIACIÓN

Los bienes de uso de Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura, se registran a costo de adquisición en compras, transferencias recibidas, donaciones de bienes recibidas, entre otros etc. y las mejoras en bienes se agregan al valor del mismo cuando aumentan su capacidad de

servicio o prolongan su vida útil; en cambio los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultados. NICSP Nº 17 "Inmueble, Maquinaria y Equipo".

Para depreciar sus Activos Fijos e Infraestructura Pública, las entidades utilizan el método de línea recta sobre el costo, a tasas acordes con la vida útil de dichos activos aprobados por Resolución de Contaduría Nº 067-97-EF/93.01, mediante el Instructivo Nº 2 "Criterio de Valuación de los Bienes del Activo Fijo, Método y Porcentaje de Depreciación y Amortización de los Bienes del Activo Fijo e Infraestructura Pública" y demás disposiciones vigentes. Los Gobiernos Regionales pueden modificar los porcentajes de depreciación con resolución de la alta dirección, en casos debidamente justificados y harán de conocimiento de este cambio de política, a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.

BASE DE REGISTRO DE GASTOS E INGRESOS

La información de los Gobiernos Regionales considera el gasto devengado y el ingreso realizado en concordancia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los Ingresos y Gastos por intereses son reconocidos en los resultados a medida que se devengan, tomando en cuenta el principio de realización y la NICSP Nº 9 Ingresos Provenientes de Transacciones de Intercambio.

PROCEDIMIENTO DE CONSOLIDACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Gobiernos Regionales, a nivel de pliego, integran la información contable y financiera de sus unidades ejecutoras de Salud, Educación, Agricultura, Sede Central, etc.

- Los Estados Financieros de las Unidades Ejecutoras han sido preparados sobre la base de valores históricos, los cuales se llevan a moneda corriente a la fecha de transacción, considerando como base la NICSP Nº 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
- En el presente ejercicio se consolida la información contable y financiera para la elaboración de la Cuenta General de la República de 26 Gobiernos Regionales, incluida la Región Lima Metropolitana.
- La información financiera presentada por los Gobiernos Regionales comprende el Balance General, el Estado de Gestión, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, sustentada en los Principios y Normas Internacionales de Contabilidad. Es el resultado del registro sistemático en aplicación del Nuevo Plan Contable Gubernamental aprobado por Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad Nº 010-97-EF/93.01, y disposiciones complementarias vigentes, aprobadas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- La información contable que anualmente se presenta es elaborada sobre la base de las instrucciones contenidas en el Instructivo Nº 02-2006-EF/93.01 "Cierre Contable y Presentación para la Elaboración de la Cuenta General de la República", aprobado por Resolución Directoral Nº 002-2006-EF/93.01. Las referidas instrucciones establecen acciones a seguir en aspectos de control como conciliaciones, inventarios, regularizaciones patrimoniales, determinación de resultados y la información para la Cuenta General de la República, complementada con las directivas y resoluciones emitidas.
- Los Depósitos Sujetos a Restricción se encuentran presentados en Otras Cuentas del Activo en el Balance General, y los adelantos de Beneficios Sociales se deducen de la Provisión para Beneficios Sociales.
- Para efectos de presentación en el Balance General, el saldo de la cuenta Encargos Recibidos se saldó con Encargos Registrados en Caja y Bancos y Cargas Diferidas.
- En el presente ejercicio para el registro de las operaciones administrativas y contables de los Gobiernos Regionales, las unidades ejecutoras han utilizado el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF – SP), de conformidad con el artículo 10º de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley Nº 28112, presentando su información contable a nivel de Pliego corroborado con el artículo 17º de la Ley Nº 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.
- La formulación de los estados financieros consolidados se fundamenta en la normatividad contable gubernamental aplicada por los Gobiernos Regionales y emitida

por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, como órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad y, con estricto apego a dicha normatividad, las entidades y/o Unidades Ejecutoras llevan a cabo sus registros durante el ejercicio y elaboran los estados financieros y patrimoniales, que muestran información veraz y consistente para evaluar los resultados y la toma de decisiones.

- Se incorporan notas a los estados financieros consolidados, elaborados en base a la información proporcionada por los Gobiernos Regionales, estructuradas en forma comparativa con relación al año anterior y revelando selectivamente los cambios y efectos más significativos de las variaciones a nivel de cuentas del Balance General y Estado de Gestión, así como análisis de ratios financieros aplicados a los Gobiernos Regionales, siendo consolidados para la elaboración de la Cuenta General de la República del ejercicio 2006.

Nota 3: Caja y Bancos

Incluye saldos disponibles en cuentas corrientes bancarias en moneda nacional y extranjera depositados en el Banco de la Nación y otras instituciones financieras y que no están sujetos a restricción, comprende el siguiente detalle:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL ANCASH	**123 943,1**	**14 732,8**
Caja	47,5	37,1
Fondo para Pagos en Efectivo	103,0	134,3
Bancos Cuentas Corrientes		
Canon y Sobrecanon	58 654,2	4 655,5
Recursos Directamente Recaudados	5 378,3	5 045,1
Transferencias	5 637,3	2 065,4
Donanciones	54 088,8	0,0
FONCOR	34,0	1 952,7
Depositos a Plazos	0,0	842,7
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**121 777,6**	**107 616,5**
Caja	0,2	0,2
Fondo para Pagos en Efectivo	0,0	1,0
Canon y Sobre Canon	61 044,2	55 152,8
Recursos Directamente Recaudados	2 962,8	3 305,7
Transferencias	5 841,8	44 481,0
Donanciones	51 607,4	282,4
Otros	271,3	0,0
FONCOR	0,0	4 337,3
Depósitos en ahorro	49,9	56,1
GOB. REGIONAL CUSCO	**115 755,6**	**85 368,4**
Fondo para Pagos en Efectivo	44,9	18,3
Bancos Cuentas Corrientes	115 710,7	85 350,1
GOB. REGIONAL CALLAO	**112 274,6**	**124 607,9**
Canon y Sobre Canon	1 141,5	1 033,8
Participacion en Rentas de Aduanas	108 603,1	120 566,4
Recursos Directamente Recaudados	1 256,3	1 461,6
Transferencias	783,0	39,4
Fondo de Compensacion Regional	0,0	1 506,7
Depósitos en ahorro	490,7	0,0
GOB. REGIONAL TACNA	**109 522,5**	**60 060,9**
Caja	0,1	0,0
Fondo para Pagos en Efectivo	0,9	4,5
Bancos Cuentas Corrientes		
Canon y Sobrecanon	83 861,2	35 786,1
Recursos Directamente Recaudados	20 053,8	15 950,5
Transferencias	2 004,7	1 429,6
Donanciones	3 401,3	34,8
Otras	192,9	172,2
FONCOR	7,6	6 683,2
GOB. REGIONAL MOQUEGUA	**96 242,5**	**50 723,6**
Caja	1,5	0,1
Fondo para Pagos en Efectivo	0,1	1,7
Bancos Cuentas Corrientes		
Central Moquegua	93.880,3	46.237,4
Educacion Moquegua	830,8	168,7
Salud Moquegua	596,1	473,3
Transportes Moquegua	64,0	18,0
Agricultura Moquegua	182,5	11,1
Educacion Ilo	29,1	15,6
Salud Ilo	164,1	232,3
Proyecto Especial Pasto Grande	479,5	3.557,8
Educacion Mariscal Nieto	8,6	4,8
Educacion Sanchez Cerro	5,9	2,8
OTRAS ENTIDADES	**512 962,8**	**409 827,1**
Varias	512 962,8	409 827,1
TOTAL	**1 192 478,7**	**852 937,2**

El incremento de S/. 339 541,5 mil, que representa el 39,8% respecto al año anterior se deben principalmente al **Gobierno Regional Ancash** con S/. 109 210,3 mil básicamente por las donaciones recibidas por la Compañía Minera Antamina, el aumento de la fuente de financiamiento de Canon y Sobrecanon para la elaboración de proyectos en el ámbito de la región, las obras a ejecutarse son la rehabilitación y mejoramiento de la carretera Casma - Huaraz, ampliación y mejoramiento del canal de irrigación Matcaj - Alpabamba del distrito de Yanama, desarrollo agroforestal de la Microcuencia Sihuas, ampliación y mejoramiento del estadio Rosas Pampas de Huaraz, infraestructura y aprovechamiento Hidroagrícola, canales de irrigación en Llumpa, Mariscal Luzuriaga, Sihuas; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 14 161,1 mil por la captación de fondos en donaciones realizado por la Minera Yanacocha y PRODELICA, destinadas a obras de inversión tales como el asfalto de carreteras Cajamarca-Celendín - Balsas; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 30 387,2 mil en la fuente de financiamiento Canon y Sobrecanon para estudios de pre inversión de las carreteras Quillabamba - Alpamayo, Cusco - Paruro, estudio de exportaciones Regionales, apoyo a la sostenibilidad de la crianza de Camélidos Sudamericanos, al desarrollo Horta frutícola Orgánica, entre otros.

El Gobierno Regional Callao disminuyó S/. 12 333,3 mil con relación al año anterior en la captación de recursos de Rentas de Aduana en la sede central. Es preciso mencionar que parte de los ingresos provenientes del Canon y Sobrecanon, Renta de Aduanas, Recursos Directamente Recaudados y las Donaciones y Transferencias recibidas del Programa A Trabajar Urbano y la transferencia del Ministerio de Educación, son destinados al programa de alfabetización de la unidad de la Dirección Regional de Educación - DREC.

Nota 4: Valores Negociables

Representado por otros valores negociables adquiridos

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PIURA	10,7	10,7
OTRA ENTIDAD	0,0	2,4
TOTAL	10,7	13,1

Compuesta de 10,7 acciones nominales que se encuentra en la bolsa de valores, cuyo valor nominal es de S/. 1,00 cada uno, las mismas que se encuentran custodiadas en el Banco Financiero.

Nota 5: Cuentas por Cobrar

Comprende deudas de terceros a favor del Estado por venta de bienes o prestación de servicios.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**110 157,4**	**85 007,0**
Venta de Bienes y Servicios	41 372,8	11 492,3
Prestación de Servicios	847,6	548,7
Rentas de la Propiedad	22,4	11,5
Cobranza Dudosa	67 914,6	72 954,5
GOB. REGIONAL LIBERTAD	**2 402,0**	**3 825,9**
Tasa por Cobrar	1 197,8	1 811,3
Venta de Bienes por Cobrar	424,7	745,2
Prestación de Servicios	545,2	861,7
Rentas de la Propiedad	123,9	33,6
Cobranza Dudosa	110,4	374,1
OTRAS ENTIDAES	**3 035,8**	**3 541,1**
Varios	3 035,8	3 541,1
TOTAL	**115 595,2**	**92 374,0**
Menos: Prov. Cobranza Dudosa	(57 580,9)	(67 838,1)
TOTAL NETO	**58 014,3**	**24 535,9**

Se aprecia el incremento de S/. 23 221,2 mil que representa el 25,1% en relación al año precedente, con mayor incidencia en el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 25 150,4 mil por la venta de tierras agrícolas y lotes urbanos del Proyecto Especial Majes, venta de bienes y alquiler de maquinaria, asimismo, en el rubro prestación de servicios por cobrar, obedece a los convenios realizados con las diferentes instituciones privadas y gubernamentales por atención al Fondo de Bienestar Policía Nacional - FOSPOLI.

El **Gobierno Regional la Libertad** disminuyó en S/. 1 423,9 mil originándose la disminución más significativa en la Unidad Ejecutora CHAVIMOCHIC. Comprende las tasas por cobrar por la deuda por venta de tarifas de agua para riego a la comisión de riego Valle Virú.

Nota 6: Otras Cuentas por Cobrar

Representa deudas a favor de los Gobiernos Regionales por cobranza dudosa, préstamos al personal, responsabilidades fiscales.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	**36 242,5**	**1 873,8**
Otros Efectos por Cobrar	0,0	339,9
Responsabilidades Fiscales	7,4	7,4
Prestamos Concedidos	35 677,4	0,0
Otras Ctas. por Cob.	557,7	1 526,5
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**27 246,6**	**33 055,7**
Otros Efectos por Cobrar	336,3	305,8
Deudas del Personal	55,2	53,1
Depositos en Garantia	24,7	24,7
Otras Cuentas por Cobrar	177,2	173,5
Cobranza Dudosa	26 653,2	32 498,6
GOB. REGIONAL LORETO	**25 024,9**	**23 554,4**
Letras por Cobrar	0,0	419,9
Responsabilidades Fiscales	759,5	36,0
Prestamos Concedidos	23 923,2	22 697,8
Interese por Cobrar	0,0	59,8
Otras Cuentas por Cobrar diversas	2,5	1,2
Cobranza Dudosa	339,7	339,7
GOB. REGIONAL PUNO	**18 016,9**	**18 008,9**
Letras por Cobrar	6,7	6,7
Otros Efectos por Cobrar	3,3	3,2
Prestamos Concedidos	1 020,2	1 038,8
Responsabilidad Fiscal	3 675,2	3 644,0
Interna	66,7	66,7
En Efectivo	0,2	0,2
Multas	72,8	72,8
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	550,5	555,2
Cobranza Dudosa	12 621,3	12 621,3
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**8 956,1**	**7 473,1**
Letras, Pagares y Otros Efectos por Cobrar	7,9	7,9
Deudas del Personal	58,1	56,7
Prestamos a Terceros	490,4	4 237,8
Depositos en Garantia	0,5	0,5
Intereses por Cobrar	512,8	864,3
Multas y Sanciones	45,6	45,6
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	751,7	12,0
Cobranza Dudosa	7 089,1	2 248,3
OTRAS ENTIDADES	**28 135,2**	**32 114,9**
Varias	28 135,2	32 114,9
TOTAL	**143 622,2**	**116 080,8**
Menos: Prov. Cobr. Dud.	(54 053,8)	(50 782,8)
TOTAL NETO	**89 568,4**	**65 298,0**

Se incrementó en S/. 27 541,4 mil o 23,7% respecto al ejercicio 2005, representado por el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 34 368,7 mil, básicamente en el rubro préstamos

concedidos como consecuencia de la reestructuración de la cartera de créditos agropecuarios que maneja el Proyecto Especial Alto Mayo; el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 1 470,5 mil; muestra variaciones más significativas en el rubro responsabilidades fiscales, estas responsabilidades corresponden a ex funcionarios del CTAR Loreto, asimismo se incrementaron préstamos otorgados por la Dirección Regional de Agricultura a los campesinos para las campañas agrícolas y acuícolas, sin embargo el concepto letras por cobrar decreció en un 100% debido a que las letras por cobrar a Electro Oriente fueron canceladas en el presente ejercicio; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 8,0 mil que representa cobros a favor de la entidad por responsabilidad fiscal; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 1 483,0 mil que corresponde a los préstamos del Fondo Rotatorio efectuado a los colonos del Proyecto Especial Majes.

Por otro lado el **Gobierno Regional Cajamarca** disminuyó en S/. 5 809,1 mil por la recuperación de cobranza dudosa que corresponde al Ex - FONDEAGRO cuyo control está a cargo de la Unidad Ejecutora 775 - Sede Central.

Nota 7: Existencias

Son bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad, como también bienes producidos o en proceso de fabricación.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PUNO	**35 784,3**	**29 686,6**
Mercaderías	3 532,5	2 955,8
Suministros de Funcionamiento	19 987,1	13 027,2
Mater. Pri. Mat. Aux. y Sumin. Diversc	9 614,0	11 074,7
Bienes en Proceso	55,3	55,2
Productos Terminados	42,6	52,8
Bienes en Tránsito	2 552,8	2 520,9
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**18 044,4**	**16 008,4**
Mercaderías	5 718,7	6 518,7
Suministros de Funcionamiento	10 408,4	6 851,0
Mater. Pri. Mat. Aux. y Sumin. Diversc	1 462,2	1 613,1
Bienes en Proceso	11,5	11,5
Productos Terminados	118,7	3,8
Bienes en Tránsito	324,9	1 010,3
GOB. REGIONAL CUSCO	**17 245,6**	**14 164,8**
Mercaderías	4 670,5	3 890,3
Suministros de Funcionamiento	9 806,9	8 373,6
Mater. Pri. Mat. Aux. y Sumin. Diversc	0,0	5,3
Bienes en Transito	2 768,2	1 895,6
GOB. REGIONAL JUNÍN	**15 424,8**	**15 858,6**
Mercaderías	6 882,2	4 607,6
Suministros de Funcionamiento	4 699,2	6 776,2
Mater. Pri. Mat. Aux. y Sumin. Diversc	1 778,3	1 761,9
Bienes en Proceso	676,3	683,2
Productos Terminados	175,9	247,2
Bienes en Tránsito	1 212,9	1 782,5
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**14 489,5**	**9 187,0**
Mercaderías	3 612,4	3 675,0
Suministros de Funcionamiento	7 322,0	3 973,8
Mater. Pri. Mat. Aux. y Sumin. Diversc	1 205,6	1 227,8
Bienes en Transito	2 349,5	310,4
GOB. REGIONAL PIURA	**13 990,8**	**11 428,4**
Mercaderías	4 885,1	6 708,1
Suministros de Funcionamiento	2 114,5	1 976,0
Mater. Pri. Mat. Aux. y Sumin. Diversc	944,3	987,9
Bienes en Tránsito	6 046,9	1 756,4
GOB. REGIONAL APURIMAC	**12 304,3**	**14 394,7**
Mercaderías	4 075,3	2 829,5
Suministros de Funcionamiento	7 833,7	9 932,6
Mater. Pri. Mat. Aux. y Sumin. Diversc	147,9	928,8
Bienes en Proceso	2,0	2,0
Productos Terminados	1,1	1,1
Bienes en Tránsito	244,3	700,7
OTRAS ENTIDADES	**119 754,6**	**102 230,0**
Varias	119 754,6	102 230,0
TOTAL	**247 038,3**	**212 958,5**
Menos: Provisión Desv. Exist.	(1 538,6)	(599,8)
TOTAL NETO	**245 499,7**	**212 358,7**

Presenta una variación positiva de S/. 34 079,8 mil equivalente al 16,0% con relación al año 2005, principalmente por el **Gobierno Regional Puno** con S/. 6 097,7 mil básicamente por los

bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 2 036,0 mil en materias primas, materiales auxiliares y suministros diversos en los diferentes almacenes de los sectores de Majes, Cayma, los productos terminados están conformado por la producción de pisco y vinos para su comercialización, siendo el incremento por las producciones del mes de diciembre; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 3 080,8 mil debido a la adquisición de suministros de funcionamiento; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 5 302,5 mil por el incremento en suministros de funcionamiento; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 2 562,4 mil, el saldo de mayor importancia lo constituye la cuenta mercadería, de los cuales una parte corresponde al stock de medicinas distribuidas en las distintas Unidades Ejecutoras de Salud, con respecto a la provisión de desvalorización de existencias por aquellos bienes agropecuarios (fertilizantes) que se encuentran en almacenes hace más de tres años.

Nota 8: Gastos Pagados por Anticipado

Representa los anticipos concedidos por la compra de bienes y servicios, contratos de obras, viáticos, movilidad y otros desembolsos sujetos a liquidación futura, según detalle:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PASCO	**85 632,6**	**68 452,1**
Anticipos y Otros	2 058,2	1 630,6
Encargos Otorgados	81 195,6	63 246,0
Cargas Diversas	0,0	3 575,5
Otras Cargas Diversas	2 378,8	0,0
GOB. REGIONAL JUNIN	**54 101,3**	**30 991,2**
Anticipos y Otros	18 683,8	2 968,2
Encargos Otorgados	31 931,3	26 940,4
Cargas Diversas	3 486,2	1 082,6
GOB. REGIONAL HUANCAVELICA	**26 157,0**	**22 078,1**
Pagos por Adelantado	26 157,0	22 078,1
GOB. REGIONAL UCAYALI	**17 917,5**	**11 320,8**
Anticipos y Otros	15 282,8	6 295,7
Encargos Otorgados	1 418,2	4 363,5
Cargas Diversas	1 216,5	661,6
GOB. REGIONAL CALLAO	**14 588,2**	**11 153,7**
Anticipos y Otros	13 842,5	10 974,1
Encargos Otorgados	65,0	20,7
Cargas Diversas	680,7	158,9
OTRAS ENTIDADES	**80 837,2**	**51 703,3**
Varias	80 837,2	51 703,3
TOTAL	**279 233,8**	**195 699,2**

Se incrementó en S/. 83 534,6 mil o 42,7% respecto al año anterior, principalmente por el **Gobierno Regional Pasco** con S/. 17 180,5 mil por los encargos otorgados a las oficinas descentralizadas para la ejecución de obras, asimismo los viáticos otorgados a funcionarios y servidores de la sede central; el **Gobierno Regional Junín** con S/. 23 110,1 mil se han realizado anticipos a los contratistas, encargos a diferentes municipios; el **Gobierno Regional Huancavelica** con S/. 4 078,9 mil por los anticipos concedidos como producto de los adelantos en efectivo y para materiales concedidos a los contratistas por las obras licitadas por las diferentes unidades ejecutoras; el **Gobierno Regional Callao** con S/. 3 434,5 mil por los anticipos otorgados a contratistas, proveedores y seguros pagados

por adelantado, asimismo se considera las cuentas por incapacidad temporal pendientes de recuperación por EsSalud.

Nota 9: Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Comprende las deudas por cobrar cuyo vencimiento es mayor de un año, comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGINAL LAMBAYEQUE	**35 790,5**	**35 081,7**
Cobranza Dudosa	35 790,5	35 081,7
GOB. REGIONAL PIURA	**8 911,0**	**8 754,1**
Cobranza Dudosa	8 911,0	8 754,1
OTRAS ENTIDADES	**269,9**	**283,6**
Varias	269,9	283,6
TOTAL	**44 971,4**	**44 119,4**
Menos: Prov. Cob. Dud. Recl.	(44 800,5)	(41 115,0)
TOTAL NETO	**170,9**	**3 004,4**

Aumentó S/. 852,0 mil o 1,9% respecto al período 2005, representado por el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 708,8 mil la parte mas significativa representa el incumpliendo del pago de la cartera crediticia del EX – FONDEAGRO; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 156,9 mil por la acumulación de deudas vencidas con más de cinco años de parte de las Unidades Ejecutoras, siendo la deuda más significativa la del Proyecto Chira Piura que corresponde a los créditos por tarifa de agua asumidos por las Juntas de Usuarios de los Valles del Chira, Sechura y Bajo y Medio Piura, entre otros, asimismo la Sede Central por la venta de agua Bayóvar y los servicios de alquiler de maquinaria y venta de combustible a cargo del Taller Servicios de Equipo y Maquinaria TASEEM Piura.

Nota 10: Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Comprende a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PIURA	**81 201,9**	**80 694,3**
Intereses por Cobrar	83,2	182,4
Otras Cuentas por Cobrar y Otros	1 126,3	29,6
Cobranza Dudosa	79 992,4	80 482,3
GOB. REGIONAL LIMA	**52 561,0**	**52 561,0**
Otras Cuentas por Cobrar y Otros	24,0	68,5
Cobranza Dudosa	52 537,0	52 492,5
GOB. REGIONAL LIBERTAD	**14 498,7**	**17 789,3**
Otras Cuentas por Cobrar y Otros	10 989,8	10 693,9
Cobranza Dudosa	3 508,9	7 095,4
OTRAS ENTIDADES	**39 865,5**	**487 938,3**
Varias	39 865,5	487 938,3
TOTAL	**188 127,1**	**638 982,9**
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(156 008,0)	(600 784,4)
TOTAL NETO	**32 119,1**	**38 198,5**

Disminuyó en S/. 450 855,8 mil equivalente al 70,6% respecto al año anterior, principalmente por el **Gobierno Regional La Libertad** decreció en S/. 3 290,6 mil con mayor incidencia en la sede central que incluye la cuenta responsabilidad fiscal, responsabilidad civil pecuniaria y procesos judiciales a trabajadores, el Proyecto CHAVIMOCHIC por el aumento de otras cuentas por cobrar diversas por la venta de terrenos bajo la modalidad de pago diferido, así como también de la deuda de Empresa Popular y Porvenir por indemnización de seguros de obras por los años 1998 y 1999 a causa del Fenómeno El Niño.

Por otro lado el **Gobierno Regional Piura** aumentó S/. 507,6 mil. Este rubro está conformado por las deudas refinanciadas por los préstamos agrarios concedidos por el Programa PIMA y el EX – FONDEAGRO para el desarrollo de las campañas agrícolas 1992-2004 y que al 31 de diciembre del año 2006 se acogieron al fraccionamiento de la deuda en aplicación del D. Leg. Nº 877 del 6-11-1996 y Ley Nº 28745 que prorrogó hasta el 30 de julio de 2007 la vigencia del acogimiento al PERTA AGRARIA; el **Gobierno Regional Lima** la cuenta se mantiene con el mismo importe, representa las deudas a favor de la entidad, por adeudos de agricultura a cargo de Profinanzas, la variación de cobranza dudosa en proceso judicial de la empresa Constructora Racarrumy S.A.

Nota 11: Inversiones

Este rubro muestra la participación accionaria minoritaria de los Gobiernos Regionales en empresas y está representado por las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	**865,3**	**865,3**
Empresas Púb. y Otros	865,3	865,3
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**441,2**	**441,2**
Empresas Púb. y Otros	441,2	441,2
GOB. REGIONAL AMAZONAS	**100,1**	**100,1**
Empresas Púb. y Otros	100,1	100,1
OTRAS ENTIDADES	**38,6**	**43,6**
Varias	38,6	43,6
TOTAL	**1 445,2**	**1 450,2**

Disminuyó en S/. 5,0 mil o 0,3% respecto al año anterior, los más representativos lo conforman el grupo de otras entidades; sin embargo las siguientes entidades mantienen sus mismos saldos: el **Gobierno Regional San Martín** por los aportes minoritarios de capital a empresas como Lácteos Selva S.A., Electro Oriente S.A.; **Gobierno Regional Arequipa**, las inversiones comprenden las donaciones de acciones comunes, cada una emitida por la Compañía Cervecera del Sur a nombre del Hospital Goyeneche; el **Gobierno Regional Amazonas** es el único propietario del 100,0% de las acciones de la Empresa Regional de Electricidad de Amazonas S.A.C., esta empresa tiene por finalidad prestar servicio público de generación de electricidad, transmisión, distribución y comercialización y servicios complementarios, utilizando la infraestructura energética de la Central Hidroeléctrica.

Nota 12: Inmuebles, Maquinaria y Equipo

El saldo de esta cuenta comprende a bienes tangibles, tales como terrenos, edificios, maquinarias y equipos, construcciones en curso y otros de propiedad del Estado para su uso.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PIURA	**945 201,6**	**876 998,4**
Terrenos	124 524,9	128 427,1
Edificios	25 988,4	25 364,9
Otras Construcciones	707,7	707,7
Maq. Equipo y Otras Unid.	55 540,2	53 535,6
Muebles y Enseres	19 441,2	16 711,1
Const. en Curso	618 308,1	572 494,5
Bienes por Distribuir y Recibir	4 290,8	3 180,0
Unidades por Distribuir	79,5	0,0
Construcc. para Otras Entidades	89 155,3	70 584,5
Equipo de Transporte	7 165,5	5 993,0
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	**787 972,9**	**768 627,7**
Terrenos	608 443,2	604 984,1
Edificios	17 389,0	17 389,0
Maq. Equipo y Otras Unid.	51 845,4	45 709,1
Muebles y Enseres	48 290,7	45 447,3
Const. en Curso	2 740,6	4 566,6
Bienes por Distribuir y Recibir	2 376,2	1 755,4
Equipo de Transporte	10 673,8	10 673,1
Construcc. para Otras Entidades	46 214,0	38 103,1
GOB. REGIONAL LORETO	**762 021,1**	**773 076,4**
Terrenos	30 896,9	30 885,5
Edificios	104 696,0	105 888,7
Otras Construcciones	49,6	218,0
Maq. Equipo y Otras Unid.	45 192,3	40 947,2
Muebles y Enseres	11 702,1	10 757,1
Bienes por Distribuir y Recibir	580,4	389,1
Construcc. para Otras Entidades	554 636,1	571 153,3
Equipo de Transporte	14 267,7	12 837,5
GOB. REGIONAL CUSCO	**720 901,4**	**675 860,7**
Terrenos	126 560,2	126 669,1
Edificios	89 557,9	130 261,5
Otras Construcciones	29 618,0	29 618,0
Maq. Equipo y Otras Unid.	5 729,4	5 729,6
Muebles y Enseres	169 623,4	151 997,6
Const. en Curso	70 065,0	51 464,7
Bienes por Distribuir y Recibir	11 030,7	6 469,1
Construcc. para Otras Entidades	218 716,8	173 651,1
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	**630 810,9**	**632 157,4**
Terrenos	148 116,0	150 557,0
Edificios	173 828,7	204 072,0
Otras Construcciones	3 446,6	3 446,6
Maq. Equipo y Otras Unid.	35 242,7	36 317,7
Muebles y Enseres	10 196,1	7 289,1
Const. en Curso	102 773,5	84 303,4
Bienes por Distribuir y Recibir	1 906,8	1 783,5
Construcc. para Otras Entidades	146 500,8	136 028,9
Equipo de Transporte	8 799,7	8 359,2
GOB. REGIONAL ANCASH	**545 955,1**	**642 287,8**
Terrenos	70 255,0	68 257,5
Edificios	222 233,2	317 657,8
Maq. Equipo y Otras Unid.	71 177,3	88 508,2
Muebles y Enseres	14 983,9	14 840,1
Const. en Curso	160 037,9	142 459,7
Equipo de Transporte	6 560,8	9 049,4
Bienes por Distribuir y Recibir	707,0	1 417,3
Construcc. para Otras Entidades	0,0	97,8
OTRAS ENTIDADES	**3 908 871,4**	**3 463 450,6**
Varios	3 908 871,4	3 463 450,6
TOTAL	**8 301 734,4**	**7 832 459,0**
Menos: Depreciación Acum	(1 511 204,6)	(1 526 919,1)
TOTAL NETO	**6 790 529,8**	**6 305 539,9**

Se aprecia el incremento de S/. 469 275,4 mil equivalente al 6,0% respecto al período precedente, representado por el **Gobierno Regional Piura** con S/. 68 203,2 mil, durante el presente ejercicio se han recibido donaciones externas de las embajadas de Japón, Alemania y Francia para la implementación de los centros de salud de Piura y repotenciar el programa GTZ en apoyo a los campesinos de la sierra de Piura. Asimismo, se ha recibido transferencias del Ministerio de Agricultura, Instituto Nacional de Infraestructura Educativa y de Salud - INFES, entre otras; el **Gobierno Regional la Libertad** con S/. 19 345,2 mil debido a que el rubro

construcciones en curso para otras entidades Sede Central por el incremento de obras ejecutadas por Contrata y Convenio, en la Unidad Ejecutora CHAVIMOCHIC por los nuevos lotes independizados y su valuación con los aranceles, así como por la mayor inversión en obras de las Micro Regionales de Jequetepeque y Otuzco. Es preciso mencionar que la disminución de los Gobiernos Regionales en esta cuenta se debe a la reclasificación de Construcciones en Curso a Infraestructura Pública, de acuerdo a lo indicado en el Comunicado Nº 05-2005-EF/93.01, aquellas obras que se encuentran en uso y el expediente técnico se encuentra en proceso de liquidación.

El **Gobierno Regional San Martín** disminuyó S/. 1 337,5 mil en el rubro terrenos por concepto de variación por tasación en la Unidad Ejecutora 300 San Martín.

Nota 13: Infraestructura Pública

Representa el valor de las carreteras, caminos, puentes, escuelas y otras obras consideradas como de servicio público. Siendo las siguientes entidades las de mayor incidencia.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL LA AREQUIPA	**5 402 772,1**	**1 028 948,8**
Escuelas, Univ. y Hospitales	564 255,9	563 500,3
Coliseos, Campos Deport. Plazuelas	1 998,8	1 998,8
Edif. Inst. Sanitarias y Eléctricas	2 120,7	2 212,3
Otras Obras Serv. Públicos	191 126,7	155 403,8
Puentes, Carrteras, Viaductos y Ac.	3 305 226,9	22 652,3
Edif. para Museos, Bibliotec. y Otros	2 729,7	3 061,5
Presas, Represas y Canales de Div.	1 335 313,4	280 119,8
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	**3 916 544,2**	**3 914 674,1**
Escuelas, Univ. y Hospitales	343 554,6	339 981,3
Coliseos, Campos Deport. Plazuelas	165,3	190,2
Edif. Inst. Sanitarias y Eléctricas	56 741,5	56 739,3
Otras Obras Serv. Públicos	14 549,4	16 901,4
Puentes, Carrteras, Viaductos y Ac.	6 789,3	8 721,8
Edif. para Museos, Bibliotec. y Otros	276 437,7	276 437,9
Presas, Represas y Canales de Div.	3 218 306,4	3 215 702,2
GOB. REGIONAL PIURA	**2 085 610,9**	**2 073 953,3**
Escuelas, Univ. y Hospitales	210 248,9	195 055,6
Coliseos, Campos Deport. Plazuelas	290,9	346,2
Edif. Inst. Sanitarias y Eléctricas	8 047,6	8 441,4
Otras Obras Serv. Públicos	270 157,1	270 413,2
Puentes, Carrteras, Viaductos y Ac.	52 074,9	55 603,2
Edif. para Museos, Bibliotec. y Otros	294,2	294,2
Presas, Represas y Canales de Div.	1 544 497,3	1 543 799,5
GOB. REGIONAL TACNA	**635 318,8**	**616 503,4**
Otras Edificaciones	567 018,2	536 875,6
Otras Obras Serv. Públicos	27 517,2	24 671,7
Construcciones en curso	40 783,4	54 956,1
OTRAS ENTIDADES	**5 306 906,3**	**4 964 000,1**
Varias	5 306 906,3	4 964 000,1
TOTAL	**17 347 152,3**	**12 598 079,7**
Menos: Depreciación Acumulada	(5 803 660,8)	(4 623 875,3)
TOTAL NETO	**11 543 491,5**	**7 974 204,4**

Aumentó S/. 4 749 072,6 mil o 37,7% con relación al año precedente, principalmente por el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 4 373 823,3 mil otras obras de servicio público por reclasificación de la cuenta Construcciones en Curso, en aplicación del Comunicado 05-2005-EF/93.01, el **Gobierno Regional la Libertad** con S/. 1 870,1 mil por la reclasificación de los centros de salud-obras terminadas y no transferidas a su respectivo sector; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 11 657,6 mil durante el ejercicio 2005 recibieron transferencias por obras concluidas y puestas en funcionamiento procedentes del Fondo de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES y del Gobierno Regional, beneficiando en gran medida la infraestructura de los diversos centros educativos; el **Gobierno Regional Tacna** con S/. 18 815,4 mil debido al traslado de construcciones en curso por

efecto de liquidaciones de obras en la Unidad Ejecutora Sede Central y Proyecto Especial de Tacna, asimismo, se han recibido transferencias del Instituto Nacional de Infraestructura Educativa y de Salud - INFES y Fondo de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES en el sector educación.

Nota 14: Otras Cuentas del Activo

Agrupa a las inversiones intangibles, cargas diferidas, bienes agropecuarios, bienes culturales y otros como depósitos sujetos a restricción,

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	**107 055,3**	**49 323,4**
Inversión Intangible	**35 620,6**	**29 423,4**
Estudio e Investigación	4 405,4	3 890,8
Softwares	212,3	212,4
Otros	31 002,9	25 320,2
Bienes Agropecuarios	**3 294,5**	**3 265,7**
Ganado Reproductivo y de T.	3 167,9	3 152,3
Otros	126,6	113,4
Bienes Culturales	**27,1**	**26,6**
Libros y Textos	26,0	25,5
Otros	1,1	1,1
Cargas Diferidas	**68 113,1**	**16 607,7**
Anticipos	362,4	2 781,5
Encargos	21 086,3	13 769,2
Otros	46 664,4	57,0
GOB. REGIONAL PUNO	**98 524,8**	**115 525,8**
Inversión Intangible	**62 242,9**	**60 675,9**
Estudio e Investigación	51 901,9	51 264,1
Softwares	62,8	290,1
Otros	10 278,2	9 121,7
Bienes Agropecuarios	**544,5**	**532,4**
Ganado Reproductivo y de T.	509,9	497,8
Otros	34,6	34,6
Bienes Culturales	**90,0**	**90,0**
Libros y Textos	72,2	72,2
Otros	17,8	17,8
Cargas Diferidas	**35 647,4**	**54 227,5**
Anticipos	4 387,2	4 698,2
Encargos	31 208,9	49 478,0
Otros	51,3	51,3
GOB. REGIONAL TACNA	**80 976,0**	**65 788,2**
Inversión Intangible	**72 575,8**	**58 381,8**
Estudio e Investigación	48 874,7	51 107,7
Concesiones y Derechos	12,9	12,9
Softwares	352,6	324,1
Otros	23 335,6	6 937,1
Bienes Agropecuarios	**22,3**	**22,3**
Ganado Reproductivo y de T.	22,3	22,3
Bienes Culturales	**881,1**	**881,1**
Libros y Textos	881,1	881,1
Cargas Diferidas	**7 087,8**	**6 164,0**
Anticipos	3,8	2 347,7
Encargos	5 522,9	2 287,5
Otros	1 561,1	1 528,8
Otros Conceptos	**409,0**	**339,0**
Otros	409,0	339,0
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**72 484,4**	**28 517,0**
Inversión Intangible	**26 217,8**	**23 485,7**
Estudio e Investigación	9 238,1	7 738,7
Patentes y Marcas de Fabrica	0,1	0,0
Concesiones y Derechos	19,2	19,2
Softwares	975,1	952,4
Otros	15 985,3	14 775,4
Bienes Agropecuarios	**15,5**	**125,4**
Ganado Reproductivo y de T.	12,7	21,5
Otros	2,8	103,9
Bienes Culturales	**28,6**	**28,6**
Libros y Textos	25,7	25,7
Otros	2,9	2,9
Cargas Diferidas	**46 222,5**	**4 877,3**
Anticipos	512,2	5,1
Encargos	4 780,4	4 116,5
Otros	40 929,9	755,7
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**71 073,6**	**41 400,2**
Inversión Intangible	**1 885,8**	**1 788,6**
Estudio e Investigación	1 750,5	1 655,7
Softwares	135,3	132,9
Bienes Agropecuarios	**336,3**	**318,5**
Ganado Reproductivo y de T.	324,1	306,6
Otros	12,2	11,9
Bienes Culturales	**4,7**	**4,7**
Libros y Textos	4,7	4,7
Cargas Diferidas	**68 846,8**	**39 288,4**
Anticipos	8 558,9	3 315,5
Encargos	50 471,2	34 800,7
Otros	9 816,7	1 172,2
GOB. REGIONAL CUSCO	**61 810,6**	**47 365,4**
Inversión Intangible	**52 194,5**	**37 847,9**
Estudio e Investigación	22 909,9	19 140,7
Softwares	1 103,4	943,4
Otros	28 181,2	17 763,8
Bienes Agropecuarios	**527,0**	**528,3**
Ganado Reproductivo y de T.	527,0	501,2
Otros		27,1
Bienes Culturales	**8 918,7**	**8 825,1**
Libros y Textos	8 852,7	8 766,7
Otros	66,0	58,4
Cargas Diferidas	**154,3**	**164,1**
Encargos	78,5	18,3
Otros	75,8	145,8
Otros Conceptos	**16,1**	**0,0**
Otros	16,1	0,0
OTRAS ENTIDADES	**465 198,0**	**505 477,8**
Varias	465 198,0	505 477,8
TOTAL	**957 122,7**	**853 397,8**
Menos: Amorización y Agot.	(84 103,2)	(74 839,5)
TOTAL NETO	**873 019,5**	**778 558,3**

Se aprecia el incremento de S/. 103 724,9 mil equivalente al 12,2% con relación al ejercicio anterior, el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 57 731,9 mil siendo los más significativos otras inversiones, fideicomisos que se originan en la Sede Central y la Unidad Ejecutora 1140 Proyecto Especial Alto Mayo, respecto al fideicomiso en la Sede Central por efecto de la aplicación de la Ley Nº 28575 - Ley de Inversión y Desarrollo de la Región y eliminación de exoneraciones e incentivos tributarios, quien suscribió el contrato de fideicomiso de administración de fondos con la Corporación Financiera de Desarrollo COFIDE; el **Gobierno Regional Tacna** con S/. 15 187,8 mil, producto de las inversiones efectuadas en obras no tangibles que al final serán amortizadas, cabe señalar que el incremento se da en el programa de inversiones ejercicio 2006; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 43 967,4 mil en el rubro de mayor significación en cargas diversas para atender las políticas de la gestión; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 29 673,4 mil, este incremento se debe a la elaboración de estudios y los encargos pendientes de rendición; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 14 445,2 mil con mayor incidencia en las inversiones intangibles.

Disminuyó el **Gobierno Regional Puno** S/. 17 001,0 mil debido a las rendiciones de cuenta documentadas.

Nota 15: Obligaciones Tesoro Público

Comprende saldos de los diferentes Gobiernos Regionales por importes de los cheques girados a cargo de la sub - cuenta de la cuenta corriente única del Tesoro Público, que a la fecha de cierre del ejercicio se encuentran pendientes de pago por el Banco de la Nación.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PUNO	**12 197,1**	**11 652,0**
Gastos Corrientes	11 433,7	10 767,5
Gastos de Capital	763,4	884,5
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**10 377,6**	**9 147,0**
Gastos Corrientes	9 654,1	9 125,6
Gastos de Capital	723,5	21,4
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**10 235,7**	**8 348,3**
Gastos Corrientes	8 694,0	1 204,0
Gastos de Capital	1 541,7	7 144,3
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**9 180,1**	**4 372,4**
Gastos Corrientes	9 006,1	268,6
Gastos de Capital	174,0	4 103,8
GOB. REGIONAL HUANUCO	**8 672,6**	**4 036,1**
Gastos Corrientes	7 684,1	3 842,6
Gastos de Capital	988,5	193,5
GOB. REGIONAL AYACUCHO	**8 652,9**	**7 748,1**
Gastos Corrientes	6 702,1	7 270,3
Gastos de Capital	1 950,8	477,8
GOB. REGIONAL CUSCO	**7 827,2**	**4 907,0**
Gastos Corrientes	5 429,6	4 549,2
Gastos de Capital	2 397,6	357,8
GOB. REGIONAL LIBERTAD	**7 273,3**	**6 778,6**
Gastos Corrientes	6 848,5	6 755,5
Gastos de Capital	424,8	23,1
GOB. REGIONAL PIURA	**7 207,3**	**7 256,6**
Gastos Corrientes	4 970,6	6 595,4
Gastos de Capital	2 236,7	661,2
GOB. REGIONAL JUNIN	**7 157,8**	**10 164,0**
Gastos Corrientes	6 211,5	8 409,7
Gastos de Capital	946,3	1 754,3
OTRAS ENTIDADES	**64 982,0**	**52 277,7**
Varias	64 982,0	52 277,7
TOTAL	**153 763,6**	**126 687,8**

Con relación al año anterior se incrementó en S/. 27 075,8 mil o 21,4%, corresponde a cheques girados a cargo de la sub - cuenta única del Tesoro Público para Gastos Corrientes y de Capital, en circulación y en cartera, y que se harán efectivos en el 2007, el **Gobierno Regional Puno** con S/. 545,1 mil por las obligaciones contraídas pendientes de pagos a proveedores, el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 1 230,6 mil cheques pendientes de pago, **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 1 887,4 mil por las obligaciones contraídas.

Nota 16: Sobregiros Bancarios

En gran parte corresponde a cheques girados, cuyos importes serán cubiertos en sus propias cuentas corrientes.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL HUANCAVELICA	**10,7**	**0,0**
Recursos Directamente Recaudados	10,7	0,0
TOTAL	**10,7**	**0,0**

En el presente ejercicio de aprecia la cantidad de S/. 10,7 mil que corresponde al **Gobierno Regional Huancavelica**.

Nota 17: Cuentas por Pagar

Son obligaciones por Tributos por Pagar, remuneraciones por pagar y obligaciones contraídas por la compra de bienes, servicios, ejecución de estudios y obras, que al cierre del ejercicio, en su mayoría, no han sido cobradas por los proveedores, etc., comprendiendo a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PIURA	**50 644,2**	**16 413,3**
Tributos por Pagar	634,4	354,2
Remuneraciones por Pagar	785,8	534,8
Otras Cuentas por Pagar	49 224,0	15 524,3
GOB. REGIONAL HUANCAVELICA	**33 847,0**	**34 949,9**
Tributos por Pagar	2 572,1	2 291,9
Remuneraciones por Pagar	3 043,9	8 180,7
Otras Cuentas por Pagar	28 231,0	24 477,3
GOB. REGIONAL PASCO	**30 015,4**	**30 225,2**
Tributos por Pagar	299,7	33,8
Remuneraciones por Pagar	151,0	166,9
Otras Cuentas por Pagar	29 564,7	30 024,5
GOB. REGIONAL JUNIN	**24 830,3**	**41 544,7**
Tributos por Pagar	1 275,5	540,6
Remuneraciones por Pagar	4 886,3	4 311,2
Otras Cuentas por Pagar	18 668,5	36 692,9
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**21 523,7**	**27 340,9**
Tributos por Pagar	166,7	173,3
Remuneraciones por Pagar	868,2	2 421,9
Otras Cuentas por Pagar	20 488,8	24 745,7
GOB. REGIONAL AYACUCHO	**18 931,4**	**7 084,2**
Tributos por Pagar	178,4	156,5
Remuneraciones por Pagar	1 685,2	237,8
Otras Cuentas por Pagar	17 067,8	6 689,9
GOB. REGIONAL PUNO	**18 043,6**	**8 868,2**
Tributos por Pagar	2 160,0	1 368,6
Remuneraciones por Pagar	1 491,5	1 470,2
Otras Cuentas por Pagar	14 392,1	6 029,4
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**17 905,2**	**9 660,1**
Tributos por Pagar	142,8	71,9
Remuneraciones por Pagar	6 346,2	6 158,9
Otras Cuentas por Pagar	11 416,2	3 429,3
OTRAS ENTIDADES	**184 121,1**	**187 984,7**
Varias	184 121,1	187 984,7
TOTAL	**399 861,9**	**364 071,2**

Se incrementó en S/. 35 790,7 mil o 9,8% con relación al período anterior, básicamente por el **Gobierno Regional Piura** con S/. 34 230,9 mil en el concepto cuentas por pagar a proveedores por las deudas por ejecución de obras el de mayor importancia distribuidas en las Unidades Ejecutoras Proyecto Especial Chira Piura, Sede Central Piura, Gerencia Luciano Castillo y Gerencia Morropón; el **Gobierno Regional Ayacucho** con S/. 11 847,2 mil por obligaciones contraídas en obras, bienes y servicios; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 9 175,4 mil debido a la adquisición de bienes para la realización de obras en el ámbito de la región; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 8 245,1 mil por el registro de la provisión financiera de la sentencia judicial en calidad de cosa juzgada de los pensionistas.

Por otro lado se aprecia la disminución de las siguientes entidades: **Gobierno Regional Huancavelica** con S/. 1 102,9 mil, este rubro incluye las obligaciones contraídas por concepto de estudios de obras, tributos; el **Gobierno Regional Pasco** con S/. 209,8 mil por concepto de bienes, servicios; el **Gobierno Regional Junín** con S/. 16 714,4 mil debido a que las Unidades Ejecutoras han atendido en forma más oportuna los compromisos pendientes de pago en especial las obras; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 5 817,2 mil en otras cuentas por pagar por las obligaciones contraídas por concepto de estudios y obras de compromisos devengados al cierre del presente ejercicio.

Nota 18: Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

Incluye las obligaciones contraídas con el Banco de la Nación y otras obligaciones.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**1 947,0**	**1 947,0**
Deudas	1 947,0	1 947,0
GOB. REGIONAL LORETO	**0,0**	**8 707,8**
Deudas	0,0	8 707,8
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**0,0**	**598,3**
Deudas	0,0	598,3
TOTAL	**1 947,0**	**11 253,1**

Disminuyó con relación al período anterior en S/. 9 306,1 mil u 82,7%

Nota 19: Otras Cuentas del Pasivo

Este rubro incluye las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PUNO	**12 540,0**	**11 459,6**
Ctas. Por Pagar Diver.	12 540,0	11 459,6
GOB. REGIONAL CUSCO	**11 590,2**	**4 266,4**
Ctas. Por Pagar Diver.	11 590,2	4 266,4
GOB. REGIONAL JUNIN	**10 640,0**	**3 784,1**
Ctas. Por Pagar Diver.	10 640,0	3 784,1
GOB. REGIONAL UCAYALI	**8 761,5**	**19 049,5**
Ctas. Por Pagar Diver.	8 761,5	19 049,5
GOB. REGIONAL PIURA	**6 494,2**	**1 711,7**
Ctas. Por Pagar Diver.	6 494,2	1 711,7
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**5 314,5**	**3 094,6**
Ctas. Por Pagar Diver.	5 314,5	3 094,6
GOB. REGIONAL LIBERTAD	**5 176,4**	**6 067,2**
Ctas. Por Pagar Diver.	5 176,4	6 067,2
OTRAS ENTIDADES	**40 268,9**	**35 051,0**
Varias	40 268,9	35 051,0
TOTAL	**100 785,7**	**84 484,1**

Aumentó en S/. 16 301,6 mil o 19,3% lo conforman el **Gobierno Regional Puno** con S/. 1 080,4 mil por la provisión para reclamaciones en litigio judicial; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 7 323,8 mil por el aumento de obligaciones y las provisiones a sentencias judiciales; el **Gobierno Regional Junín** con S/. 6 855,9 mil por los compromisos adquiridos por el Shock de Inversiones efectuados en la Unidad Ejecutoria Salud Junín; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 4 782,5 mil esta cuenta incluye las obligaciones por el Programa PIMA para ejecución de la campaña agrícola 2005 - 2006, en el presente ejercicio las obligaciones a corto plazo se han incrementado; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 2 219,9 mil comprende los devengados pendientes al mes de diciembre de 2006. Disminuyó el **Gobierno Regional la Libertad** en S/. 890,8 mil por el pago de obligaciones de gastos de inversión del ejercicio 2005.

Nota 20: Deudas a Largo Plazo

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PIURA	**7 039,1**	**8 569,8**
Otras	7 039,1	8 569,8
GOB. REGIONAL HUANUCO	**321,3**	**0,0**
Otras	321,3	0,0
GOB. REGIONAL ICA	**167,1**	**177,1**
Otras	167,1	177,1
OTRAS ENTIDADES	**145,9**	**1 246,3**
Varias	145,9	1 246,3
TOTAL	**7 673,4**	**9 993,2**

Con relación al año 2005 disminuyó en S/. 2 319,8 mil o 23,2% principalmente por el **Gobierno Regional Piura** con S/. 1 530,7 mil por pagos de deudas en el programa PIMA que no han sido canceladas en su totalidad al 31 de diciembre de 2006, por falta de liquidez de dicho programa y mantener una cartera pesada durante los ejercicios 1995 - 2005, siendo objeto de denuncias legales por el Ministerio de Agricultura Lima por deudas impagas desde el año 2000, así como también la Junta de Usuarios de Agua y Proveedores como Cruz Agrícola EIRL., y Agroveterinaria Bran EIRL., el **Gobierno Regional Ica** con S/. 10,0 mil disminuyó debido a que la Dirección Regional de Producción amortizó parte de la deuda por la adquisición de un camión isotérmico. Por otro lado el **Gobierno Regional Huanuco** presenta en el año 2006 el incremento de S/. 321,3 mil por las obligaciones que tiene la sede y sus unidades operativas.

Nota 21: Provisión para Beneficios Sociales

Incluye la provisión para beneficios sociales y obligaciones provisionales.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**240 689,2**	**212 456,2**
Comp. por Tiempo de Servicio	24 870,3	23 249,1
Obligaciones Previsionales	215 818,9	189 207,1
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**228 289,6**	**150 180,1**
Comp. por Tiempo de Servicio	14 973,7	14 096,0
Obligaciones Previsionales	213 315,9	136 084,1
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**226 065,9**	**99 371,9**
Comp. por Tiempo de Servicio	22 036,8	19 905,9
Obligaciones Previsionales	204 029,1	79 466,0
GOB. REGIONAL CUSCO	**172 954,8**	**133 432,1**
Comp. por Tiempo de Servicio	10 861,7	8 721,5
Obligaciones Previsionales	162 093,1	124 710,6
GOB. REGIONAL PIURA	**160 970,9**	**127 384,4**
Comp. por Tiempo de Servicio	24 350,0	20 950,8
Obligaciones Previsionales	136 620,9	106 433,6
GOB. REGIONAL PUNO	**150 989,9**	**53 067,5**
Comp. por Tiempo de Servicio	24 841,0	22 835,8
Obligaciones Previsionales	126 148,9	30 231,7
GOB. REGIONAL HUANUCO	**146 065,8**	**60 485,4**
Comp. por Tiempo de Servicio	4 948,6	4 421,9
Obligaciones Previsionales	141 117,2	56 063,5
GOB. REGIONAL LIMA	**142 863,6**	**86 224,9**
Comp. por Tiempo de Servicio	12 015,8	10 777,6
Obligaciones Previsionales	130 847,8	75 447,3
GOB. REGIONAL LIBERTAD	**139 199,6**	**73 640,5**
Comp. por Tiempo de Servicio	24 052,2	21 343,0
Obligaciones Previsionales	115 147,4	52 297,5
OTRAS ENTIDADES	**729 710,3**	**545 057,4**
Varias	729 710,3	545 057,4
TOTAL	**2 337 799,6**	**1 541 300,4**

Aumentó el importe de S/. 796 499,2 mil equivalente al 51,7% respecto al año precedente, se deba básicamente al registro y control de la alícuota de las Obligaciones Previsionales en aplicación del Instructivo Nº 20-2003-EF/93.01, así como las normas legales vigentes, corresponde en su mayor importe al **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 28 233,0 mil por el incremento de la Obligaciones Previsionales y compensación por tiempo de servicios; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 78 109,5 mil; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 126 694,0 mil; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 39 522,7 mil; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 33 586,5 mil el **Gobierno Regional Puno** con S/. 97 922,4 mil, el **Gobierno Regional Huanuco** con S/. 85 580,4 mil, el **Gobierno Regional Lima** con S/. 56 638,7 mil; el **Gobierno Regional la Libertad** con S/. 65 559,1 mil.

Nota 22: Ingresos Diferidos

Conformada por los ingresos cuya liquidación parcial o total se debe realizar en ejercicios posteriores.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**43 634,1**	**26 048,2**
Venta de Bienes y Serv.	43 634,1	26 048,2
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	**25 098,8**	**427 296,2**
Venta de Bienes y Serv.	25 098,8	427 296,2
GOB. REGIONAL JUNIN	**10 782,1**	**10 782,1**
Venta de Bienes y Serv.	10 782,1	10 782,1
OTRAS ENTIDADES	**2 385,6**	**2 739,1**
Varias	2 385,6	2 739,1
TOTAL	**81 900,6**	**466 865,6**

Disminuyó S/. 384 965,0 mil u 82,5% respecto al ejercicio anterior, principalmente por el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 402 197,4 mil debido a la reestructuración de la cartera de créditos que maneja el Proyecto Especial Alto Mayo que mediante acuerdo de Consejo Regional Nº 013-2006GRSM-CR y Resolución Gerencial Nº 051-2007-GR-SM-PEAM autoriza la rebaja de la tasa de interés.

En tanto el **Gobierno Regional Arequipa** aumentó S/. 17 585,9 mil por la venta de tierras agrícolas y lotes urbanos del Proyecto Especial Majes.

Nota 23: Otras Cuentas del Pasivo

Este rubro está conformado por los siguientes Gobiernos Regionales:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PIURA	**82 141,3**	**69 844,7**
Diversas	82 141,3	69 844,7
GOB. REGIONAL SAN MARTÍN	**27 550,7**	**14 772,6**
Diversas	27 550,7	14 772,6
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**21 612,9**	**21 847,9**
Diversas	21 612,9	21 847,9
GOB. REGIONAL AMAZONAS	**21 124,5**	**22 719,4**
Diversas	21 124,5	22 719,4
GOB. REGIONAL UCAYALI	**17 665,8**	**0,0**
Diversas	17 665,8	0,0
OTRAS ENTIDADES	**68 349,2**	**53 979,5**
Varias	68 349,2	53 979,5
TOTAL	**238 444,4**	**183 164,1**

Este rubro está representado por los litigios judiciales en las diferentes unidades ejecutoras como Educación, Salud, Agricultura, y deudas no canceladas en los programas agrarios; se observa el incremento de S/. 55 280,3 mil o 30,2% de un período a otro, el **Gobierno Regional Piura** con S/. 12 296,6 mil incluye depósitos efectuados por diversos conceptos y las deudas

pendientes de pago por el Programa PIMA de la campaña 2003, deudas pendientes del 2002 del Proyecto Especial Piura; el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 12 778,1 mil muestra el registro de la provisiones por concepto de litigios judiciales y otros procesos en Tribunales Arbitrales; el **Gobierno Regional Ucayali** con S/. 17 665,8 mil por la provisión para reclamaciones en Litigios Judiciales.

Nota 24: Hacienda Nacional

Representa el Patrimonio del Estado adscrito a cada Gobierno Regional y está refrendado por las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PIURA	7 925 906,2	7 859 381,5
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	7 285 161,9	7 244 720,0
GOB. REGIONAL UCAYALI	6 117 918,8	6 103 092,6
GOB. REGIONAL AREQUIPA	6 081 772,1	6 024 664,4
GOB. REGIONAL LORETO	4 579 840,3	4 589 760,7
GOB. REGIONAL PUNO	3 895 048,5	3 829 258,9
OTRAS ENTIDADES	18 348 842,8	17 538 011,7
TOTAL	**54 234 490,6**	**53 188 889,8**

En el presente ejercicio se aprecia el incremento de S/. 1 045 600,8 mil equivalente al 2,0% respecto al año 2005, el mismo que responde a la capitalización de la Hacienda Nacional Adicional, así como al traslado entre cuentas patrimoniales, destacando el **Gobierno Regional Piura** con S/. 66 524,7 mil; el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 40 441,9 mil; el **Gobierno Regional Ucayali** con S/. 14 826,2 mil; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 57 107,7 mil.

Nota 25: Hacienda Nacional Adicional

Esta cuenta refleja los recursos orientados para la inversión y corresponden a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL ANCASH	146 062,3	25 577,0
GOB. REGIONAL CUSCO	122 642,1	112 818,2
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	87 334,3	36 639,2
GOB. REGIONAL PASCO	81 193,5	33 566,6
GOB. REGIONAL AREQUIPA	80 524,3	56 933,0
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	78 675,0	29 755,1
GOB. REGIONAL JUNIN	73 663,3	59 011,8
GOB. REGIONAL CALLAO	64 977,8	(16 293,7)
OTRAS ENTIDADES	478 002,8	607 365,2
TOTAL	**1 213 075,4**	**945 372,4**

El incremento de un período a otro de S/. 267 703,0 mil que representa el 28,3% está dado principalmente por el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 120 485,3 mil la relevancia de este aumento se debe a las transferencias recibidas del Seguro Integral de Salud - Ministerio de Salud para adquisición de bienes de capital y las donaciones recibida de la Compañía Minera Antamina; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 9 823,9 mil; el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 50 695,1 mil; el **Gobierno Regional Pasco** con S/. 47 626,9 mil; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 23 591,3 mil.

Nota 27: Resultados Acumulados

Está conformado por la acumulación de los resultados favorables o desfavorables de los diferentes Gobiernos Regionales obtenidos en cada ejercicio, siendo los siguientes:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PIURA	**(6 379 248,4)**	**(6 264 982,2)**
Déficit Acumulado y otros	(6 267 143,5)	(5 869 098,6)
Resultado del Ejercicio	(112 104,9)	(395 883,6)
GOB. REGIONAL UCAYALI	**(5 821 862,1)**	**(5 813 890,2)**
Déficit Acumulado y otros	(5 817 455,8)	(5 768 678,3)
Resultado del Ejercicio	(4 406,3)	(45 211,9)
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	**(4 221 871,3)**	**(4 021 850,6)**
Déficit Acumulado y otros	(4 023 034,4)	(3 846 182,9)
Resultado del Ejercicio	(198 836,9)	(175 667,7)
GOB. REGIONAL LORETO	**(3 674 973,8)**	**(3 761 630,9)**
Déficit Acumulado y otros	(3 752 959,9)	(3 772 056,9)
Resultado del Ejercicio	77 986,1	10 426,0
GOB. REGIONAL PUNO	**(3 577 820,7)**	**(3 441 494,9)**
Déficit Acumulado y otros	(3 439 563,7)	(3 394 818,0)
Resultado del Ejercicio	(138 257,0)	(46 676,9)
OTRAS ENTIDADES	**(13 988 395,0)**	**(17 166 435,1)**
Varias	(13 988 395,0)	(17 166 435,1)
TOTALES	**(37 664 171,3)**	**(40 470 283,9)**

Se observa una variación de S/. 2 806 112,6 mil o 6,9% respecto al ejercicio anterior, el **Gobierno Regional Piura** con S/. 114 266,2 mil por mayor Déficit en el Resultado del Ejercicio el mismo que ha sido afectado por el incremento en las provisiones de los cálculos actuariales por el personal pensionista activo y cesante de la Ley Nº 20530, así como el registro contable de los litigios judiciales; el **Gobierno Regional Ucayali** con S/. 7 971,9 mil por mayor déficit acumulado del año anterior, traslado a la Hacienda Nacional, el **Gobierno Regional la Libertad** con S/. 200 020,7 mil siendo los más representativos el Proyecto Especial Chavimochic, al Sector Salud, Educación y por el ajuste de ejercicios anteriores.

Nota 28: Cuentas de Control y Contingencias

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL LORETO	**2 428 025,1**	**1 971 445,5**
Cuentas de Valores y Documentos	2 128 314,1	1 736 829,6
Cuentas de Orden	4 974,7	4 990,6
Obligaciones Previsionales DL Nº	294 736,3	229 625,3
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**2 136 141,7**	**1 692 517,5**
Cuentas de Valores y Documentos	128 518,0	102 684,7
Cuentas de Orden	59 070,7	25 193,9
Obligaciones Previsionales DL Nº	1 948 553,0	1 564 638,9
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	**2 133 408,2**	**2 284 842,8**
Cuentas de Valores y Documentos	128 390,5	107 465,6
Cuentas de Orden	86 782,5	88 238,4
Obligaciones Previsionales DL Nº	1 918 235,2	2 089 138,8
GOB. REGIONAL PIURA	**1 912 006,1**	**1 592 979,0**
Cuentas de Valores y Documentos	127 293,3	127 494,4
Cuentas de Orden	122 240,9	157 691,4
Obligaciones Previsionales DL Nº	1 662 471,9	1 307 793,2
GOB. REGIONAL JUNIN	**1 569 805,0**	**1 374 526,8**
Cuentas de Valores y Documentos	148 936,7	127 801,9
Cuentas de Orden	28 682,2	31 229,1
Obligaciones Previsionales DL Nº	1 392 186,1	1 215 495,8
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**1 236 658,4**	**1 092 762,0**
Cuentas de Valores y Documentos	7 869,0	3 209,9
Cuentas de Orden	48 926,6	4 332,3
Obligaciones Previsionales DL Nº	1 179 862,8	1 085 219,8
GOB. REGIONAL ANCASH	**1 091 847,1**	**1 120 749,0**
Cuentas de Valores y Documentos	91 605,4	58 305,8
Cuentas de Orden	10 990,0	10 339,2
Obligaciones Previsionales DL Nº	989 251,7	1 052 104,0
OTRAS ENTIDADES	**8 825 012,8**	**7 499 618,6**
Cuentas de Valores y Documentos	1 229 067,3	938 131,9
Cuentas de Orden	350 631,4	324 366,0
Obligaciones Previsionales DL Nº	7 245 314,1	6 237 120,7
TOTAL	**21 332 904,4**	**18 629 441,2**

Se incrementó en S/. 2 703 463,2 mil que represente el 14,5% con relación al ejercicio anterior, esta cuenta está conformadas, principalmente por Obligaciones Previsionales en S/. 16 630 611,1 mil, Valores de Documentos en S/. 3 989 664,3 mil, Valores y Documentos emitidos y recibidos, cheques girados, bienes en custodia y otros S/. 712 299,0 mil, el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 456 579,6 mil debido al aumento del fondos de garantía para obras de la Sede Central, así como, de bienes y servicios y del reconocimiento del cálculo actuarial de los pensionistas y activos de la Ley Nº 20530; el Gobierno **Regional Arequipa** con S/. 443 624,2 mil por el Control de Obligaciones Previsionales por Pensionistas D. Ley Nº 20530; el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 151 434,6 mil básicamente por el registro del cálculo actuarial otorgado por la Oficina de Normalización Provisional - ONP; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 319 027,1 mil los fondos de garantía que corresponden a depósitos en custodia por la ejecución bajo la modalidad de contrata se presenta un saldo siendo el Proyecto Especial Chira Piura, el que posee mayor cantidad de obras civiles en ejecución, esta cuenta también se ha registrado en la cuenta Obligaciones Previsionales, las reservas pensionarias de los servidores Activos y Cesantes de la Ley Nº 20530.

Nota 29: Ingresos Tributarios

Incluye los ingresos tributarios obtenidos en el ejercicio, por recaudación y/o acotación de tributos por derechos de servicios que realizan las entidades, entre los principales tenemos:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL TACNA	15 526,9	15 016,3
GOB. REGIONAL AREQUIPA	10 296,5	8 555,2
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	8 550,2	7 834,8
GOB. REGIONAL CUSCO	5 506,1	5 079,0
GOB. REGIONAL JUNIN	4 173,8	4 220,1
GOB. REGIONAL PIURA	3 363,7	2 754,6
OTRAS ENTIDADES	24 853,9	23 329,9
TOTAL	**72 271,1**	**66 789,9**
Menos: Liber. Incen. Serv. Trib.	(46,0)	(14,0)
TOTAL NETO	**72 225,1**	**66 775,9**

Los ingresos aumentaron en S/. 5 481,2 mil u 8,2% con relación al ejercicio anterior, principalmente por la recaudación de tasas de servicios de administración general de parte de las Unidad Ejecutora de los Sectores de Salud, Transporte, Industria, Trabajo y Educación, destacando el **Gobierno Regional Tacna** con S/. 510,6 mil como producto de la mayor recaudación de impuestos provenientes del arancel especial por ingreso de bienes, efectuado por la ZOFRATACNA; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 1 741,3 mil por las tasas de Educación, Salud que expende las Unidades Ejecutoras Hospital Honorio Delgado, Goyeneche, Red de Salud Periférica y Aplao; el **Gobierno Regional la Libertad** con S/. 715,4 mil del Proyecto CHAVIMOCHIC, incluye el cobro de amortización de la tarifa de agua para la agricultura, que se cobra a la Junta de Usuarios de Chao, Moche y Virú; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 427,1 mil por la recaudación de tasas.

Nota 30: Ingresos No Tributarios

Representa ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios, por el uso y explotación de un bien o recurso público, como se detalla a continuación:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL LORETO	159 890,2	136 480,7
GOB. REGIONAL DEL CALLAO	116 698,2	95 710,7
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	104 300,7	76 421,1
GOB. REGIONAL PIURA	93 312,9	71 708,5
GOB. REGIONAL TACNA	92 778,6	43 474,0
GOB. REGIONAL MOQUEGUA	73 472,4	41 716,3
GOB. REGIONAL UCAYALI	61 256,1	54 779,2
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	56 267,9	42 065,0
OTRAS ENTIDADES	213 249,7	184 393,0
TOTAL	**971 226,7**	**746 748,5**

Se observa que el año 2006 los ingresos no tributarios aumentaron en S/. 224 478,2 mil o 30,1% respecto al año anterior principalmente por el **Gobierno Regional Loreto** S/. 23 409,5 mil por el incremento en la propiedad real (canon petrolero), debido al alza de precio del petróleo crudo a nivel internacional, el mismo que sirve para financiar las obras de infraestructura social, como el de construcción de colegios, postas de salud, así como para financiar las campañas agrícolas; el **Gobierno Regional Callao** con S/. 20 987,5 mil debido a los ingresos de rentas del Canon y Sobrecanon, Rentas de Aduanas, venta de bienes y servicios, destacando el ingreso por Renta Real por parte de la Sede Central; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 27 879,6 mil destacando la recaudación de rentas de la propiedad generado por la Sede Central; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 21 604,4 mil obedece a la recaudación por los servicios prestados que realiza las actividades productivas del Taller de Servicios de Equipos y Maquinaria - TASEEM, Agua Emergencia Bayóvar en la venta de combustibles, mantenimiento reparación y venta de agua dulce a las zonas industriales, asimismo por las transferencias de PERÚPETRO S.A., por las remesas de Canon y Sobrecanon Petróleo, Canon Pesquero, Minero y Regalías.

Nota 31: Transferencias Corrientes Recibidas

Incluye las Transferencias Corrientes Recibidas de la Dirección Nacional de Tesoro Público, por los cheques pagados por el Banco de la Nación para cumplir con obligaciones contraídas por gastos corrientes en el presupuesto del ejercicio de los Gobiernos Regionales para el cumplimiento de sus metas y actividades programadas y también por los Bienes Corrientes Recibidos.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PUNO	543 843,0	500 163,0
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	541 976,4	513 282,4
GOB. REGIONAL PIURA	522 984,6	487 912,6
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	504 747,0	468 173,6
GOB. REGIONAL JUNIN	497 298,7	467 909,7
GOB. REGIONAL AREQUIPA	493 674,3	475 231,4
GOB. REGIONAL ANCASH	486 700,8	451 632,5
GOB. REGIONAL CUSCO	465 471,1	428 537,4
GOB. REGIONAL LORETO	428 039,3	409 163,5
OTRAS ENTIDADES	3 399 017,2	3 174 277,1
TOTAL	**7 883 752,4**	**7 376 283,2**

Se incrementó en S/. 507 469,2 mil o 6,9%, por las transferencias en Recursos Ordinarios para los Gobiernos Regionales, Instituto Nacional de Defensa Civil - INDECI, Sistema Integral de Salud. Está representado por el **Gobierno Regional Puno** con S/. 43 680,0 mil recibidas del Tesoro Público; el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 28 694,0 mil el **Gobierno Regional Piura** con S/. 35 072,0 mil por las transferencias corrientes recibidas para cubrir el pago de remuneraciones, adquisiciones y bienes y servicios, las transferencias financieras para financiar los gastos del programa asistencial del Seguro Integral de Salud (SIS) fondos que proviene del Ministerio de Salud. El **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 36 573,4 mil en Recursos Ordinarios por gasto corriente principalmente por el sector de Educación que cuenta con más de 16 000 profesores, asimismo, al sector salud y hospitales; el **Gobierno Regional Junín** con S/. 29 389,0 mil por la transferencia en efectivo del Tesoro Público.

Nota 32: Costo de Ventas

Representa los costos y/o gastos en que se incurren para la venta de un bien o servicio.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	18 675,6	18 352,5
GOB. REGIONAL PIURA	15 075,7	13 661,6
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	9 646,9	4 586,8
GOB. REGIONAL ICA	9 628,7	5 109,5
GOB. REGIONAL JUNIN	7 585,9	9 141,7
GOB. REGIONAL AREQUIPA	7 142,7	6 754,8
GOB. REGIONAL CUSCO	6 176,1	8 862,0
GOB. REGIONAL ANCASH	4 535,2	4 816,7
OTRAS ENTIDADES	28 437,3	30 631,7
TOTAL	**106 904,1**	**101 917,3**

Presentó la variación de S/. 4 986,8 mil equivalente al 4,9% principalmente por el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 323,1 mil en el sector Salud por el costo de venta de los medicamentos y materiales médicos, asimismo, el proyecto CHAVIMOCHIC por el costo de los bienes y servicios prestados, tales como venta de energía eléctrica, agua potable y productos agrícolas; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 1 414,1 mil debido al valor de venta de material pedagógico que realiza la Unidad Ejecutora Educación, así como el costo de mercadería de las medicinas y otras actividades de las Unidades Ejecutoras de Salud y Hospitales a través del SISMED, asimismo por los servicios de alquiler de maquinaria de Agricultura Actividad del Taller de Servicios de Equipos y Maquinarias – TASEEM; el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 5 060,1 mil por el costo de las mercaderías vendidas en las Unidades Ejecutoras del Sector Salud; el **Gobierno Regional Ica** con S/. 4 519,2 mil por la venta de medicamentos que realizan los establecimientos de salud.

Por otro lado la disminución del **Gobierno Regional Junín** con S/. 1 555,8 mil debido a las menores ventas de medicinas y la afectación al IGV por parte de las Unidades Ejecutoras; el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 281,5 mil por menor venta de bienes.

Nota 33: Gastos Administrativos

Corresponde a suministros para uso o consumo, servicios prestados por terceros y gastos de tributos a cargo de la entidad, comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL LORETO	**70 979,2**	**59 620,4**
Consumo de Suministros	28 097,2	23 405,7
Ser. Prestados por Terceros	42 778,8	35 735,5
Tributos	103,2	479,2
GOB. REGIONAL CALLAO	**58 568,4**	**45 115,3**
Consumo de Suministros	14 002,8	13 367,0
Ser. Prestados por Terceros	44 240,4	31 384,3
Tributos	325,2	364,0
GOB. REGIONAL PUNO	**53 270,7**	**45 132,9**
Consumo de Suministros	33 923,9	29 238,3
Ser. Prestados por Terceros	19 345,4	15 858,4
Tributos	1,4	36,2
GOB. REGIONAL PIURA	**50 357,5**	**32 641,7**
Consumo de Suministros	16 396,3	12 547,5
Ser. Prestados por Terceros	33 947,8	20 069,0
Tributos	13,4	25,2
GOB. REGIONAL JUNIN	**48 986,6**	**41 233,3**
Consumo de Suministros	26 395,8	22 529,8
Ser. Prestados por Terceros	21 951,4	18 232,2
Tributos	639,4	471,3
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**43 079,1**	**38 278,8**
Consumo de Suministros	20 490,6	19 155,8
Ser. Prestados por Terceros	22 569,0	19 036,6
Tributos	19,5	86,4
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	**42 237,3**	**39 971,6**
Consumo de Suministros	19 320,1	19 742,6
Ser. Prestados por Terceros	22 805,8	20 113,3
Tributos	111,4	115,7
GOB. REGIONAL CUSCO	**39 782,9**	**33 716,8**
Consumo de Suministros	16 377,3	14 256,7
Ser. Prestados por Terceros	23 215,4	19 233,1
Tributos	190,2	227,0
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**37 857,7**	**23 688,8**
Consumo de Suministros	13 086,4	9 283,4
Ser. Prestados por Terceros	24 515,9	13 391,4
Tributos	255,4	1 014,0
GOB. REGIONAL ANCASH	**35 046,8**	**31 023,1**
Consumo de Suministros	15 675,1	14 607,3
Ser. Prestados por Terceros	19 325,0	16 321,8
Tributos	46,7	94,0
OTRAS ENTIDADES	**313 434,4**	**282 963,9**
Varias	313 434,4	282 963,9
TOTAL	**793 600,6**	**673 386,6**

Este rubro aumentó en S/. 120 214,0 mil que representa el 17,9% respecto al año 2005, el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 11 358,8 mil, la variación corresponde a materiales de construcción, lubricantes y combustibles utilizados en el pool de vehículos de la Sede Central, por el incremento del pago de servicios para el mantenimiento de las Unidades Ejecutoras, alfabetización y animadores; el **Gobierno Regional Callao** con S/. 13 453,1 mil; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 17 715,8 mil referido al consumo de suministros diversos, asimismo refleja el pago en efectivo de racionamiento del personal y los alimentos para la atención de los

niños abandonados que se encuentran albergados en la Aldea San Miguel de Piura y Huarmaca, entre otros gastos como vestuario.

Nota 34: Gastos de Personal

Incluye las remuneraciones al trabajador, asignaciones familiares, contribuciones sociales y otras cargas de personal diversas, comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PUNO	**425 101,4**	**389 523,7**
Empleados Permanentes	404 242,7	371 786,1
Otros	20 858,7	17 737,6
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	**391 539,9**	**359 139,0**
Empleados Permanentes	378 629,9	353 044,3
Otros	12 910,0	6 094,7
GOB. REGIONAL PIURA	**372 306,3**	**348 276,0**
Empleados Permanentes	366 599,5	341 567,9
Otros	5 706,8	6 708,1
GOB. REGIONAL ANCASH	**366 660,2**	**342 650,5**
Empleados Permanentes	335 707,9	313 393,4
Otros	30 952,3	29 257,1
GOB. REGIONAL JUNIN	**366 181,1**	**335 405,7**
Empleados Permanentes	358 242,6	329 481,3
Otros	7 938,5	5 924,4
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	**359 070,7**	**331 913,4**
Empleados Permanentes	348 773,9	323 161,0
Otros	10 296,8	8 752,4
GOB. REGIONAL LORETO	**328 223,9**	**310 693,5**
Empleados Permanentes	290 461,9	305 449,5
Otros	37 762,0	5 244,0
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**319 811,2**	**298 790,8**
Empleados Permanentes	308 084,7	288 032,8
Otros	11 726,5	10 758,0
OTRAS ENTIDADES	**2 824 035,7**	**2 620 226,9**
Varias	2824 035,7	2620 226,9
TOTAL	**5 752 930,4**	**5 336 619,5**

Se incrementa en S/. 416 310,9 mil o 7,8% de un período a otro, representado por el **Gobierno Regional Puno** con S/. 35 577,7 mil debido a los pagos de remuneraciones de los trabajadores, contribuciones sociales y otros beneficios en las respectivas Unidades Ejecutoras del Sector Educación a consecuencia de la Ley del Profesorado, Sector Salud por Ley de la Carrera Médica y Profesional de Salud; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 32 400,9 mil se debe a las cargas de personal permanente, contrato a plazo fijo; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 24 030,3 mil por las remuneraciones a los empleados permanentes, asimismo, por las cargas de personal diversas que involucra los pagos de las obligaciones sociales de ESSALUD y otras cargas de personal; el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 24 009,7 mil por los nombramientos en el Sector Salud.

Nota 35: Provisiones del Ejercicio

Agrupa las cuentas divisionarias que acumulan, durante el ejercicio, las provisiones para cobranza dudosa y reclamaciones, provisiones para desvalorización de existencias, desvalorización financiera de las inversiones en valores, el costo del uso de los bienes del activo fijo, que incluye infraestructura pública, amortización de inversiones intangibles, agotamiento de bienes agropecuarios, pesqueros, mineros y otros, las provisiones establecidas para la cobertura de beneficios sociales y otras provisiones del ejercicio para la cobertura de Obligaciones Previsionales.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	**374 112,9**	**187 271,3**
Cobranza Dudosa y Recl.	341,9	2 244,0
Fluctuación de Valores	0,0	69,5
Depreciación Acumulada	121 244,5	120 913,6
Amortización	43 398,3	20 361,9
Agotamiento de Bienes Agropec.	7,7	9,3
Compens. Tiempo de Servicio	3 048,7	3 880,5
Litigios Judiciales	1 255,6	3 231,7
Otras Provisiones de Ejercicio	204 816,2	36 560,8
GOB. REGIONAL AREQUIPA	**269 506,5**	**173 472,9**
Cobranza Dudosa y Recl.	63 088,9	67 204,3
Depreciación Acumulada	14 370,3	14 693,0
Amortización	19 084,9	11,3
Agotamiento de Bienes Agropec.	51,7	27,9
Compens. Tiempo de Servicio	1 311,2	1 537,9
Litigios Judiciales	3 797,8	84 545,7
Otras Provisiones de Ejercicio	167 801,7	5 452,8
GOB. REGIONAL PIURA	**253 964,2**	**315 770,3**
Cobranza Dudosa y Recl.	1 069,7	1 818,4
Fluctuación de Valores	1 124,3	0,0
Depreciación Acumulada	72 169,7	84 182,8
Amortización	46 134,8	32 050,0
Compens. Tiempo de Servicio	1 701,5	1 606,1
Litigios Judiciales	13 858,6	68 524,0
Otras Provisiones de Ejercicio	117 905,6	127 589,0
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	**238 056,9**	**155 365,6**
Cobranza Dudosa y Recl.	3 676,3	5 105,4
Depreciación Acumulada	16 820,6	16 954,3
Amortización	1 576,1	1 475,8
Agotamiento de Bienes Agropec.	0,0	5,1
Compens. Tiempo de Servicio	1 160,3	804,4
Litigios Judiciales	3 172,8	0,0
Otras Provisiones de Ejercicio	211 650,8	131 020,6
GOB. REGIONAL PUNO	**175 016,4**	**52 384,8**
Cobranza Dudosa y Recl.	0,2	4,2
Depreciación Acumulada	15 367,8	13 880,1
Amortización	16 669,2	16 105,4
Agotamiento de Bienes Agropec.	8,6	0,5
Compens. Tiempo de Servicio	2 219,4	1 285,7
Litigios Judiciales	2 889,5	942,5
Otras Provisiones de Ejercicio	137 861,7	20 166,4
GOB. REGIONAL HUANUCO	**164 192,3**	**61 898,0**
Cobranza Dudosa y Recl.	39,4	6,7
Depreciación Acumulada	5 383,3	4 625,7
Amortización	3 985,6	1 747,7
Agotamiento de Bienes Agropec.	1,9	0,7
Compens. Tiempo de Servicio	563,4	774,1
Litigios Judiciales	610,3	2 408,0
Otras Provisiones de Ejercicio	153 608,4	52 335,1
OTRAS ENTIDADES	**1 324 031,5**	**1 654 904,9**
Varias	1 324 031,5	1 654 904,9
TOTAL	**2 798 880,7**	**2 601 067,8**

Aumentó en S/. 197 812,9 mil o 7,6% respecto al año anterior, básicamente por las provisiones de deudas vencidas y que se encuentran en reclamo judicial, así como por desgaste físico de los bienes Inmuebles y muebles, la Compensación por Tiempo de Servicios de los servidores sujetos al régimen de la carrera administrativa, Ley del Profesorado y Médico, así como también la provisión de la Obligación Provisional aprobados por Resolución de Contaduría Nº 159-2003-EF/93.01; el **Gobierno Regional la Libertad** con S/. 186 841,6 mil las variaciones más significativa en otras provisiones del ejercicio por las Obligaciones Previsionales en su mayoría por el Sector Educación, así como el incremento de la amortización de Inversiones Intangibles; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 96 033,6 mil por la provisión de la reserva actuarial, las sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 82 691,3 mil en provisión de Obligaciones Previsionales por las diferentes Unidades Ejecutoras.

El **Gobierno Regional Piura** disminuyó en S/. 61 806,1 mil, en el presente ejercicio se está efectuando la provisión las contingencias por reclamos judiciales.

Nota 36: Ingresos Financieros

Agrupa los ingresos provenientes de la propiedad financiera, intereses por préstamos, otros ingresos financieros, comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	4 617,7	4 805,7
GOB. REGIONAL DEL CALLAO	4 395,8	3 313,3
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	4 395,3	3 347,2
GOB. REGIONAL LORETO	1 530,0	225,8
GOB. REGIONAL ANCASH	1 461,3	66,3
GOB. REGIONAL MOQUEGUA	1 366,1	132,4
GOB. REGIONAL PIURA	824,1	303,2
OTRAS ENTIDADES	2 798,3	5 774,5
TOTAL	**21 388,6**	**17 968,4**

La variación positiva de S/. 3 420,2 mil o 19,0% con relación al período 2005, está representada en su mayor importe por el **Gobierno Regional Callao** con S/. 1 082,5 mil por los intereses bancarios de las cuentas de ahorro de la Sede Central, provenientes de la Renta de Aduanas; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 1 048,1 mil por los intereses generados por la banca comercial, así como la diferencia de cambio; el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 1 395,0 mil por los intereses ganados por los depósitos de ahorro en entidades privadas (Ex - Banco Wiesse), así como de las donaciones recibidas de la Compañía Minera Antamina y del Canon y Sobrecanon.

En tanto que el **Gobierno Regional Lambayeque** disminuyó en S/. 188,0 mil por diferencia de cambio de la cartera de Ex - FONDEAGRO.

Nota 37: Ingresos Diversos de Gestión

Agrupa las cuentas divisionarias que representan ingresos provenientes de donaciones en dinero en efectivo y bienes corrientes del sector no público y del exterior, está conformado por las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AMAZONAS	2 852,1	1 566,6
GOB. REGIONAL AREQUIPA	1 239,6	454,8
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	955,0	557,4
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	885,7	341,8
GOB. REGIONAL LORETO	819,6	1 260,6
GOB. REGIONAL PUNO	805,0	352,1
GOB. REGIONAL PIURA	791,7	482,7
OTRAS ENTIDADES	4 667,7	2 550,2
TOTAL	**13 016,4**	**7 566,2**

Aumentó S/. 5 450,2 mil o 72,0% principalmente por el **Gobierno Regional Amazonas** con S/. 1 285,5 mil por las donaciones de medicinas a la Unidad Ejecutora de la Dirección Regional de Bagua, Hospital de Apoyo Chachapoyas - Bagua, asimismo, otros ingresos de gestión por la venta de entradas de eventos; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 784,8 mil por la donación de dinero y bienes corrientes del exterior en las Unidades Ejecutoras Colegio Militar Francisco Bolognesi, UGEL Arequipa - Norte, UGEL Arequipa - Sur, el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 397,6 mil por las donaciones al Instituto Regional de Oftalmología, Educación Pataz, Salud; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 543,9 mil por las donaciones internas.

Disminuyó el **Gobierno Regional Loreto** en S/. 441,0 mil. El rubro otros ingresos diversos de gestión constituye el más significativo de la Sede Central que muestra las devoluciones de viáticos no utilizados, devoluciones a favor de liquidación de obras.

Nota 38: Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Agrupa las cuentas divisionarias que acumulan gastos diferentes a remuneraciones, servicios y cargas financieras, e incluye gastos por pensiones de cesantía, jubilación, montepío y subsidios otorgados por enfermedad - maternidad.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AREQUIPA	89 354,1	106 013,7
GOB. REGIONAL ICA	58 914,9	85 229,1
GOB. REGIONAL PUNO	45 161,8	68 498,9
GOB. REGIONAL CUSCO	40 001,2	42 224,2
GOB. REGIONAL PIURA	37 158,0	44 054,0
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	30 963,6	37 159,1
GOB. REGIONAL AYACUCHO	29 675,1	19 296,8
GOB. REGIONAL LORETO	26 202,8	25 670,0
OTRAS ENTIDADES	228 554,6	401 520,5
TOTAL	**585 986,1**	**829 666,3**

Disminuyó en S/. 243 680,2 mil o 29,4% con relación al año anterior, el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 16 659,6 mil comprende básicamente desembolsos en el Proyecto Majes, así como también incluye los pagos efectuados por concepto de pensiones de cesantía, jubilación, gastos de sepelio y luto, subsidios otorgados por enfermedad, maternidad; el **Gobierno Regional Ica** con S/. 26 314,2 mil por la reducción de las provisiones de los pensionistas de Salud, Educación Chincha - Pisco y Educación Palpa - Nazca y Salud Ica; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 23 337,1 mil por gastos de bonificación al personal activo, pensionistas y otros; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 2 223,0 mil por menor gasto en los sepelios y luto y otros gastos de gestión.

Nota 39: Gastos Financieros

Agrupa los egresos provenientes de intereses por préstamos de entidades bancarias, gastos de mantenimiento, cuenta corriente, comprende las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AREQUIPA	5 661,8	133,3
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	3 956,5	332,5
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	1 979,4	189,2
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	1 957,5	400,4
GOB. REGIONAL PIURA	1 128,2	200,6
GOB. REGIONAL TACNA	711,1	81,5
GOB. REGIONAL LORETO	311,2	1 659,4
OTRAS ENTIDADES	324,5	302,7
TOTAL	**16 030,2**	**3 299,6**

Se incrementó de un período a otro en S/. 12 730,6 mil o 385,8% el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 5 528,5 mil debido a la diferencia de cambio por las cuentas bancarias en moneda extranjera, así como las cuentas por cobrar en moneda extranjera de las parcelas secciones D y E, E-8 y PE2/PB de la Unidad Ejecutora Autoridad Autónoma de Majes; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 3 624,0 mil por la diferencia de cambio relacionada a la cartera crediticia del Ex - FONDEAGRO; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 1 790,2 mil se debe a la diferencia de cambio del EX - FONDEAGRO cuyo movimiento financiero está a cargo de la Sede Central; el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 1 557,1 mil por la diferencia de cambio por el proyecto CHAVIMOCHIC; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 927,6 mil reflejado por el diferencial cambiario originado por las amortizaciones de deudas por los agricultores en la campaña agrícola 2005 - 2006; el **Gobierno Regional Tacna** con S/. 629,6 mil como producto de la diferencia de cambio de los fondos transferidos por la ZOFRATACNA al Proyecto Especial de Tacna, así como por el mantenimiento de cuentas corrientes en el Banco de la Nación.

Mientas que el **Gobierno Regional Loreto** disminuyó en S/. 1 348,2 mil debido al ajuste de la diferencia de cambio de las letras de Electro Oriente canceladas en el presente ejercicio.

Nota 40: Transferencias Corrientes Otorgadas

Agrupa a las transferencias de bienes entre las administraciones públicas y terceros.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL PUNO	4 238,5	4 500,5
GOB. REGIONAL LORETO	4 158,3	3 229,4
GOB. REGIONAL AMAZONAS	1 907,3	1 318,5
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	1 225,1	1 679,3
GOB. REGIONAL HUANUCO	744,5	857,7
OTRAS ENTIDADES	1 841,7	1 604,5
TOTAL	**14 115,4**	**13 189,9**

Aumentó S/. 925,5 mil o 7,0% con relación al ejercicio 2005, el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 928,9 mil por las transferencias corrientes otorgadas por la Dirección Regional de Educación; por las transferencias de bienes de la Dirección de Salud a los diferentes centros de salud de la región; el **Gobierno Regional Amazonas** con S/. 588,8 mil por las transferencias de bienes.

Por otro lado el **Gobierno Regional Puno** disminuyó en S/. 262,0 mil por los bienes otorgados por parte de Unidades Ejecutoras de Salud Puno y Huancane.

Nota 41: Ingresos Extraordinarios

Agrupa las cuentas que representan ingresos que por su naturaleza no constituyen operaciones normales de la entidad.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AREQUIPA	4 353 474,0	1 801,4
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	15 733,2	3 833,6
OTRAS ENTIDADES	61 101,5	56 208,3
TOTAL	**4 430 308,7**	**61 843,3**

Este rubro presenta un aumento de S/. 4 368 465,4 mil o 7 063,8% con relación al ejercicio 2005, principalmente por el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 4 351 672,6 mil por el alta de bienes de viaductos y presas de la Autoridad Autónoma de Majes, alta de ganado vacuno por nacimiento, asimismo, por la recuperación de parcelas correspondiente a años anteriores, actualización de parcelas y lotes urbanos, giro al tesoro público por el depósito del 50,0% de alquiler en la Autoridad Autónoma de Majes; el **Gobierno**

Regional La Libertad con S/. 11 899,6 mil por la venta de terrenos bajo la modalidad de venta directa de inmuebles.

Nota 42: Gastos Extraordinarios

Agrupa las cuentas divisionarias relacionadas con los gastos extraordinarios, las sanciones administrativas fiscales tales como moras, multas, etc.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AREQUIPA	831 946,5	10 006,9
GOB. REGIONAL ANCASH	23 862,9	1 954,9
GOB. REGIONAL PIURA	9 668,7	217 930,1
OTRAS ENTIDADES	40 184,0	46 624,6
TOTAL	**905 662,1**	**276 516,5**

Los gastos extraordinarios en el presente ejercicio aumentaron en S/. 629 145,6 mil o 227,5% principalmente por el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 821 939,6 mil el rubro otros gastos extraordinarios comprende básicamente pagos por sentencias judiciales efectuados en la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones, en base el D.U. Nº 037-97-PCM, mediante el cual se otorgó una bonificación especial a los servidores de la administración pública Activos y Cesantes, así como el pago de sentencias judiciales de la U.E. Hospital Goyeneche; el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 21 908,0 mil por la regularización de una nueva tasación.

Sin embargo, se aprecia una disminución el **Gobierno Regional Piura** de S/. 208 261,4 mil incluye la baja de activos fijos por su término de vida útil, estado de conservación y obsolescencia, asimismo, se informa la pérdida por reconocimiento de recuperación de las inversiones de las obras de infraestructura pública de electricidad a cargo de ENOSA PIURA., igualmente se informa la baja de obras que han sido destruidas por los fenómenos naturales y que se relacionan a obras e infraestructura a cargo del Proyecto Especial de Chira Piura.

Nota 43: Ingresos de Ejercicios Anteriores

Refleja la recuperación de castigo de cuentas incobrables de ejercicios anteriores, provisiones indebidas, etc. Comprende a las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	443 967,1	355 998,4
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	96 481,8	29 302,8
GOB. REGIONAL AREQUIPA	88 939,2	76 273,6
GOB. REGIONAL JUNIN	60 731,9	94 102,7
GOB. REGIONAL HUANUCO	35 917,1	4 639,1
GOB. REGIONAL LIMA	33 121,7	22 731,0
OTRAS ENTIDADES	172 543,5	244 210,6
TOTAL	**931 702,3**	**827 258,2**

Aumentó S/. 104 444,1 mil o 12,6% con relación al año anterior, representado por el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 87 968,7 mil destacando el aumento de la divisionaria devolución de provisiones de ejercicios anteriores por aplicación de la Ordenanza Regional 013-2006-GRSM/CR-PEAM; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 67 179,0 mil; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 12 665,6 mil por el extorno de la provisión de cobranza dudosa del año 2005 del Proyecto Especial Majes

Nota 44: Gastos de Ejercicios Anteriores

Comprende las cargas diversas de ejercicios anteriores, por reconocimiento de Créditos Devengados y Reconocidos.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
GOB. REGIONAL AREQUIPA	109 864,5	24 534,5
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	42 432,9	31 965,8
GOB. REGIONAL LIMA	34 183,0	37 584,8
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	19 220,7	137 700,8
GOB. REGIONAL CALLAO	18 583,7	13 517,2
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	16 405,9	30 055,0
OTRAS ENTIDADES	106 824,9	222 369,1
TOTAL	**347 515,6**	**497 727,2**

Muestra una disminución de S/. 150 211,6 mil que representa el 30,2%. En el **Gobierno Regional Arequipa,** con S/. 85 330,0 mil, la mayor incidencia se ha originado por la liquidación de la cuenta gastos de gestión administrativa de operación y mantenimiento de ejercicios anteriores, así como también las cargas de ejercicios anteriores del Seguro Integral de Salud, el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/.10 467,1 mil debido a que en el presente ejercicio se han regularizado los registros de sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada; el **Gobierno Regional Lima** con S/. 3 401,8 mil.

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 Y EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

El Activo Total, aumenta con S/. 4 653 783,8 mil, en el ejercicio 2006 o 28,3% originado mayormente por el aumento de Infraestructura Pública con S/. 4 749 072,6 mil ó 37,7%, Caja y Bancos con 39,8% equivalente a S/. 339 541,5 mil, Otras Cuentas del Activo con S/. 103 724,9 mil o 12,2%.

El Total Activo Corriente, creció 38,1% ó S/. 513 963,5 mil, en relación al ejercicio anterior, originado por el aumento en Caja y Bancos de 39,8% ó S/. 339 541,5 mil, así como Gastos pagados por Anticipado con 42,7% ó S/. 83 534,6 mil y Otras Cuentas por Cobrar por 23,7% ó S/. 27 541,4 mil, entre las principales.

Caja y Bancos, aumentó en S/. 339 541,5 mil ó 39,8% con relación al año anterior, principalmente en el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 100 210,3 mil por las Donaciones recibidas por la Compañía Minera Antamina, el incremento de la Fuente Financiamiento Canon Sobrecanon para la elaboración de proyectos en el ámbito de región de obras a ejecutarse con la Rehabilitación y mejoramiento de la Carretera Casma - Huaraz, ampliación y mejoramiento del canal de irrigación Matcaj - Alpabamba del distrito de Yanama, etc., el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 14 161,1 mil por la captación de fondos en donaciones realizado por la Minera Yanacocha y Prodelica, destinada a obras de inversión tales como el asfalto de carreteras Cajamarca – Celendin - Balsas.

Valores Negociables, disminuyó S/. 2,4 mil ó 18,3%.

Cuentas por Cobrar presentó aumento de 25,1% equivalente a S/. 23 221,2 mil, con relación al ejercicio anterior, destacando el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 25 150,4 mil, a consecuencia de la venta de tierras agrícolas y lotes urbanos del Proyecto Especial Majes, por la venta de bienes y alquiler de maquinaria, asimismo, en el rubro Prestación de Servicios por Cobrar de Salud, obedece a los Convenios realizados con diferentes Instituciones Privadas y Gubernamentales por atención al Fondo de Bienestar Policía Nacional - FOSPOLI. El Total de Provisión de Cobranza Dudosa disminuyó en 15,1%, equivalente a S/. 10 257,2 mil y tiene al **Gobierno Regional Arequipa** con 98,5% o S/. 10 347,9 mil, de dicha provisión.

Otras Cuentas por Cobrar, presentó un incremento de S/. 27 541,4 mil ó 23,7% respecto al ejercicio anterior en Letras por Cobrar, Otras Cuentas por Cobrar Diversas, Deudas de Personal, Cobranza Dudosa, destacando el Gobierno Regional San Martín con S/. 34 368,7 mil, por préstamos concedidos como consecuencia de la reestructuración de la cartera de créditos agropecuarios que maneja el Proyecto Especial Altomayo; el Gobierno Regional del Loreto con S/. 1 470,5 mil, originado por Responsabilidad Fiscal que corresponde a ex funcionarios del CTAR Loreto etc.; El **Gobierno Regional Puno** con S/. 8,0 mil, representa cobros a favor de la entidad por Responsabilidad Fiscal. La Provisión de Cobranza Dudosa aumentó en 6,4% o S/. 3 271,0 mil, destacando el Gobierno Regional Arequipa el más representativo con 13,4%.

Existencias, presentó un incremento de 16,0% ó S/. 34 079,8 mil con relación al ejercicio anterior, principalmente en suministros de funcionamiento, materiales de auxiliares y suministros diversos, materiales de Salud, Farmacia, Educación y otros; destacando el **Gobierno Regional Puno** con S/. 6 097,7 mil. El incremento se debe a los bienes adquiridos en el presente ejercicio para ser destinados al uso y consumo de la entidad; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 2 036,0 mil en materias primas, materiales auxiliares y suministros diversos en los almacenes de los sectores de Majes, Cayma, etc.; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 3 080,8 mil, debido a la adquisición de suministros de funcionamiento; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 5 302,5 mil, debido principalmente a los alimentos para personas y otros que se han adquirido y se realizaron en los últimos meses del presente año y no tuvieron salida de los almacenes. La Provisión para Desvalorización de Existencias se incrementó en S/. 938,8 mil ó 156,5% con relación al ejercicio anterior, teniendo la mayor provisión el **Gobierno Regional Piura** con 74,1%.

Gastos pagados por Anticipado, aumentó en 42,7% equivalente a S/. 83 534,6 mil, con relación al año anterior, en su mayor importe por encargos generales y adelanto a contratistas. En el **Gobierno Regional Pasco** con S/. 17 180,5 mil, debido a encargos otorgados en la Sede Central por entregas de encargos generales y encargos internos por comisión de servicios, viáticos, etc. El **Gobierno Regional Junín** con S/. 23 110,1 mil, por anticipos concedidos a contratistas, encargos generales, etc.

El Activo no Corriente, muestra incremento de S/. 4 139 820,3 mil ó 27,4% respecto al año 2005, siendo el Gobierno Regional con mayor activo, el **Gobierno Regional Arequipa** con 21,4%; el **Gobierno Regional Piura** con 9,6% y **Gobierno Regional Ayacucho** con 4,4%.

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, aumentó en 1,9% lo que equivale a S/. 852,0 mil con relación al año anterior la entidad más representativa en este rubro es el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 708,8 mil, por cobranza dudosa de las deudas a los beneficiarios del programa EX - FONDEAGRO y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 156,0 mil, por Cobranza Dudosa. La Provisión de Cobranza Dudosa aumentó 9,0% o S/. 3 685,5 mil, el mayor importe corresponde al Gobierno Regional Lambayeque con 79,8%.

Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, disminuyó en S/. 450 855,8 mil ó 70,6% de un año a otro, principalmente el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 3 290,6 ó 7,7% debido a una regularización por haberse calculado en exceso en ejercicios anteriores en consecuencia a una rebaja de los intereses capitalizados de las multas. La Provisión de Cobranza Dudosa disminuyó 74,0% o S/. 444 776,4 mil, que corresponde al **Gobierno Regional Piura** con 51,3% del total.

Inversiones, disminuyó en S/. 5,0 mil ó 0,3% con relación al año anterior.

Inmuebles Maquinaria y Equipo, aumentó en S/. 469 275,4 mil ó 6,0% de un año a otro, representado por el **Gobierno Regional Piura** con S/. 68 203,2 mil ó 11,4% debido a que en el presente ejercicio se han recibido donaciones externas de las embajadas de Japón, Alemania y Francia para la implementación de los Centros de Salud de Piura y repotenciación del programa GTZ en apoyo a los campesinos de la Sierra de Piura. Asimismo, se ha recibido transferencias del Ministerio de Agricultura, INFES entre otros; también se han recibidos incrementos por saldo de años anteriores, por la continuidad de las obras que quedaron en ejecución el ejercicio anterior, por otro lado tenemos el alta de activo fijo. El **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 19 345,2 mil ó 9,5% correspondiendo su mayor importe a Construcciones para Otras Entidades en la Sede Central ocasionada por el incremento de obras ejecutadas por contrata y convenio y en la unidad ejecutora Chavimochic por el aumento de nuevos lotes independizados y su valuación con los aranceles vigentes. La Depreciación Acumulada disminuyó en 1,0% ó S/. 15 714,5 mil, siendo el más representativo el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 92 709,0 mil u 8,0%.

La Infraestructura Publica presentó un incremento equivalente a S/. 4 749 072,6 mil ó 37,7% respecto al año 2005 debido, principalmente, a la reclasificación de construcciones en curso, adiciones y mejoras de vías, obras comunales, siendo el más representativo el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 4 373 823,3 mil debido al aumento en viaductos, presas y otras obras de servicio público; el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 1 870,1 mil por la reclasificación de los centros de salud, obras terminadas y no transferidas a su respectivo sector. La Depreciación Acumulada se incrementó en S/. 1 179 785,5 mil ó 25,5% de un ejercicio a otro, estando la más representativa en el **Gobierno Regional Arequipa** con 25,1%.

Otras Cuentas del Activo, aumentó en S/. 103 724,9 mil ó 12,2% respecto al año anterior, entre los más representativos tenemos al **Gobierno Regional San Martín** con S/. 57 731,9 mil u 11,2% que constituye un incremento en Otras Inversiones Intangibles y Encargos otorgados a las diferentes municipalidades para construcción de obras; el **Gobierno Regional Tacna** con S/. 15 187,8 mil u 8,5% destacándose la cuenta Inversiones Intangibles, producto de las inversiones efectuadas en obras no tangibles, efectuadas por la Unidad Ejecutora: Sede Central; el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 43 967,4 mil el rubro más significativo es Cargas Diversas para atender las políticas de la gestión.

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO

El Pasivo Total y Patrimonio, tuvieron una variación positiva de S/. 4 653 783,8 o 28,3% con relación al año anterior, originada principalmente en Hacienda Nacional en S/. 1 045 600,8 mil ó 2,0%, provisión para Beneficios Sociales con 51,7% equivalente a S/. 796 499,2 mil.

Pasivo Corriente, muestra un aumento de 11,9%, equivalente a S/. 69 872,7 mil con relación al ejercicio anterior, originado por un incremento de 9,8%, que equivale a S/. 35 790,7 mil en Cuentas por Pagar por compromisos pendientes en Bienes, Servicios, Estudios y Obras cuyo mayor importe va a ser cancelado en el primer trimestre del ejercicio siguiente.

Obligaciones de Tesoro Publico, aumentaron en S/. 27 075,8 mil ó 21,4%, que corresponde a Cheques Girados a cargo de la sub - cuenta de la cuenta única del Tesoro Publico para Gastos Corrientes y de Capital, en circulación o en cartera, y que se harán efectivos en el ejercicio 2007. El más representativo fue el **Gobierno Regional Puno** con S/. 545,1 mil por las obligaciones contraídas pendientes de pagos a proveedores; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 1 230,6 mil, por cheques pendientes de pagos.

Sobregiros Bancarios, aumentó en el 2006 en S/. 10,7 mil ó 100,0% con relación al año 2005.

Parte Corriente Deudas a Largo Plazo, disminuyó en S/. 9 306,1mil u 82,7% originándose por compromisos contraídos por deudas a largo plazo, por préstamos del Banco de la Nación a cargo del **Gobierno Regional Loreto**.

Otras Cuentas del Pasivo, aumentó en S/. 16 301,6 mil ó 19,3% con relación al año 2005 e incluye principalmente a obligaciones por retenciones pendientes de cobro que se encuentran en cartera o circulación a favor de terceros por descuentos en planilla, sentencias judiciales por pagar y otros. Ente los más representativos se encuentran el **Gobierno Regional Puno** con S/. 1 080,4 mil por la provisión para reclamaciones en litigio judicial; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 7 323,8 mil; el **Gobierno Regional Junín** con S/. 6 855,9 mil; y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 4 782,5 mil.

Pasivo no Corriente, aumentó S/. 464 494,7 mil equivalente a 21,1% principalmente en el rubro de Provisión para Beneficios Sociales que se incremento en 51,7% o S/. 796 499,2 mil, debido al registro y control de la Alícuota de las Obligaciones Previsionales.

Las Deudas a Largo Plazo disminuyeron S/. 2 319,8 mil ó 23,2% con relación al año 2005, principalmente por la existencias de deudas pendientes de ejercicios anteriores en los programas agrarios, las que no han sido canceladas en su totalidad por falta de liquidez, el más representativo fue el **Gobierno Regional Piura** con S/. 1 530,7 mil.

Los Ingresos Diferidos con S/. 384 965,0 mil, equivalente al 82,5%, disminuyeron de un ejercicio a otro. El más representativo fue el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 402 197,4 mil debido a la reestructuración de la cartera de créditos que maneja el Proyecto Especial Altomayo.

Otras Cuentas del Pasivo, aumentó en S/. 55 280,3 mil ó 30,2% con relación al año anterior, incremento originado por las deudas que no han sido canceladas por sentencias judiciales en las unidades ejecutoras de Salud, Educación, Agricultura, etc. y deudas no canceladas por falta de liquidez en los programas agrarios, en la recuperación de préstamos a los agricultores y otros. Los más representativos fueron **Gobierno Regional Piura** con S/. 12 296,6 mil y el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 12 778,1 mil.

El Patrimonio, aumentó en S/. 4 119 416,4 mil, equivalente a 30,2%, respecto al año anterior. El rubro más significativo fue Hacienda Nacional con la variación positiva de S/. 1 045 600,8 mil ó 2,0%, en su mayor parte por la Capitalización de Hacienda Nacional Adicional.

La Hacienda Nacional Adicional, aumentó en S/. 267 703,0 mil ó 28,3% respecto al año anterior, en gran parte por regularizaciones entre cuentas patrimoniales, incluye las donaciones de Capital recibidas, las transferencias de capital entregadas y recibidas para gasto de capital como recursos ordinarios, para Gobiernos Regionales, etc. y otras operaciones como la capitalización a Hacienda Nacional. El más representativo en este ejercicio fue el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 120 485,3 mil.

Resultados Acumulados presenta una disminución de S/. 2 806 112,6 mil equivalente a 6,9%, con respecto al año anterior como consecuencia del mayor Déficit. Los más representativos fueron el **Gobierno Regional Piura** con S/. 114 266,2 mil; el **Gobierno Regional Ucayali** con S/. 7 971,9 mil, etc.

El Capital de Trabajo, mostró un incremento de S/. 764 345,9 mil en el año 2005, mientras que en el presente ejercicio aumentó en S/. 1 208 436,7 mil.

Cuentas de Orden, se incrementó S/. 2 703 463,2 mil ó 14,5% variación de un año a otro, en su mayor importe por documentos .emitidos y recibidos, cheques girados, bienes en custodia contabilización de Obligaciones Previsionales.

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

CUADRO N° 25
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2006		2005		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	1 192 478,7	5,7	852 937,2	5,2	339 541,5	39,8
Valores Negociables	10,7		13,1		(2,4)	(18,3)
Cuentas por Cobrar	115 595,2	0,5	92 374,0	0,5	23 221,2	25,1
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(57 580,9)	(0,3)	(67 838,1)	(0,4)	10 257,2	(15,1)
Otras Ctas. por Cobrar	143 622,2	0,7	116 080,8	0,7	27 541,4	23,7
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(54 053,8)	(0,3)	(50 782,8)	(0,3)	(3 271,0)	6,4
Existencias	247 038,3	1,2	212 958,5	1,3	34 079,8	16,0
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(1 538,6)	(0,0)	(599,8)	(0,0)	(938,8)	156,5
Gastos Pagados por Anticipado	279 233,8	1,3	195 699,2	1,2	83 534,6	42,7
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1 864 805,6**	**8,8**	**1 350 842,1**	**8,2**	**513 963,5**	**38,1**
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	44 971,4	0,2	44 119,4	0,3	852,0	1,9
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(44 800,5)	(0,2)	(41 115,0)	(0,2)	(3 685,5)	9,0
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	188 127,1	0,9	638 982,9	3,9	(450 855,8)	(70,6)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(156 008,0)	(0,7)	(600 784,4)	(3,7)	444 776,4	(74,0)
Inversiones	1 445,2		1 450,2		(5,0)	(0,3)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	8 301 734,4	39,3	7 832 459,0	47,6	469 275,4	6,0
Menos:Depreciación Acumulada	(1 511 204,6)	(7,1)	(1 526 919,1)	(9,3)	15 714,5	(1,0)
Infraestructura Pública	17 347 152,3	82,2	12 598 079,7	76,6	4 749 072,6	37,7
Menos:Depreciación Acumulada	(5 803 660,8)	(27,5)	(4 623 875,3)	(28,1)	(1 179 785,5)	25,5
Otras Cuentas del Activo	957 122,7	4,5	853 397,8	5,2	103 724,9	12,2
Menos:Amortización y Agotamiento	(84 103,2)	(0,4)	(74 839,5)	(0,5)	(9 263,7)	12,4
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**19 240 776,0**	**91,2**	**15 100 955,7**	**91,8**	**4 139 820,3**	**27,4**
TOTAL ACTIVO	**21 105 581,6**	**100,0**	**16 451 797,8**	**100,0**	**4 653 783,8**	**28,3**
Cuentas de Orden	21 332 904,4	101,1	18 629 441,2	113,2	2 703 463,2	14,5
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	153 763,6	0,7	126 687,8	0,8	27 075,8	21,4
Sobregiros Bancarios	10,7				10,7	100,0
Cuentas por Pagar	399 861,9	1,9	364 071,2	2,2	35 790,7	9,8
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	1 947,0	0,0	11 253,1	0,1	(9 306,1)	(82,7)
Otras Ctas. del Pasivo	100 785,7	0,5	84 484,1	0,5	16 301,6	19,3
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**656 368,9**	**3,1**	**586 496,2**	**3,6**	**69 872,7**	**11,9**
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	7 673,4	0,0	9 993,2	0,1	(2 319,8)	(23,2)
Provisión para Beneficios Sociales	2 337 799,6	11,1	1 541 300,4	9,4	796 499,2	51,7
Ingresos Diferidos	81 900,6	0,4	466 865,6	2,8	(384 965,0)	(82,5)
Otras Ctas. del Pasivo	238 444,4	1,1	183 164,1	1,1	55 280,3	30,2
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**2 665 818,0**	**12,6**	**2 201 323,3**	**13,4**	**464 494,7**	**21,1**
TOTAL PASIVO	**3 322 186,9**	**15,7**	**2 787 819,5**	**17,0**	**534 367,4**	**19,2**
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	54 234 490,6	257,0	53 188 889,8	323,3	1 045 600,8	2,0
Hacienda Nacional Adicional	1 213 075,4	5,7	945 372,4	5,7	267 703,0	28,3
Resultados Acumulados	(37 664 171,3)	(178,4)	(40 470 283,9)	(246,0)	2 806 112,6	(6,9)
TOTAL PATRIMONIO	**17 783 394,7**	**84,3**	**13 663 978,3**	**83,0**	**4 119 416,4**	**30,2**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**21 105 581,6**	**100,0**	**16 451 797,8**	**100,0**	**4 653 783,8**	**28,3**
Cuentas de Orden	21 332 904,4	101,1	18 629 441,2	113,2	2 703 463,2	14,5

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los ingresos totales pasaron de S/. 8 189 807,6 mil en el año 2005 a S/. 8 927 204,2 mil en el año 2006, observándose una variación de S/. 737 396,6 mil ó 9,0%, lo que se aprecia en el detalle siguiente:

Los Ingresos Tributarios se incrementaron en S/. 5 481,2 mil u 8,2% con relación al año anterior, debido en su mayor parte a la recaudación de tasas por Servicios de Administración General que brindan las Unidades Ejecutoras de los sectores de Trabajo, Industria, Transportes, Salud y Educación, etc., siendo de mayor consideración en el presente ejercicio los más representativos fueron, el **Gobierno Regional Tacna** con un incremento de S/. 510,6 mil, debido a la recaudación de impuestos a la importación que realiza el Proyecto Especial Recursos Hídricos Tacna, el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 1 741,3 mil, el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 715,4 mil, etc.

Los Ingresos no Tributarios se incrementaron en S/. 224 478,2 mil, equivalentes al 30,1%, con relación al año anterior. Este incremento está representado, principalmente, por la venta de bienes en medicamentos, productos agropecuarios, canon, sobrecanon, renta de aduana. Los más representativos fueron el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 23 409,5 mil, el **Gobierno Regional Callao** con S/. 20 987,5 mil y el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 27 879,6 mil.

Las Transferencias Corrientes Recibidas de los Gobiernos Regionales aumentaron en S/. 507 469,2 mil, equivalente al 6,9%, con relación al año 2005, debido a los mayores importes por Transferencias Recibidas en Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, Sistema Integral de Salud, etc., para cubrir gastos de remuneraciones, adquisición de bienes y servicios, gastos para Seguro Integral de Salud, y otros conceptos como la transferencias de bienes recibidas, siendo representativos el **Gobierno Regional Puno** con S/. 43 680,0 mil, el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 28 694,0 mil, el **Gobierno Regional Piura** con S/. 35 072,0 mil

El Total de Costos y Gastos se incrementó en S/. 739 324,6 mil u 8,5% con relación al ejercicio anterior a consecuencia del mayor importe en Gastos de Personal de S/. 416 310,9 mil ó 7,8% y en Provisiones del Ejercicio de S/. 197 812,9 mil ó 7,6%. En Gastos Administrativos aumentó S/. 120 214,0 mil ó 17,9%.

Las Provisiones del Ejercicio se incrementaron en S/. 197 812,9 mil ó 7,6% respecto al año 2005, constituido básicamente por otras provisiones del ejercicio, debido al registro de provisiones del ejercicio de la alícuota de Obligaciones Previsionales, Depreciación Acumulada, Cobranza Dudosa y Provisión de Litigios Judiciales, el Costo de Ventas aumentó en S/. 4 986,8 mil ó 4,9%.

El Resultado Operativo fue desfavorable en el ejercicio 2006 con relación al ejercicio anterior, de S/. 1 928,0 mil ó 0,4%, debido a las mayores Gastos de Personal con 7,8%, Provisiones del Ejercicio con 7,6%, ambas cuentas representan el 95,8% del Total de Ingresos captados en el año 2006, a pesar que las Transferencias Corrientes Recibidas incrementaron en 6,9% y los Ingresos no Tributarios aumentaron en 30,1%.

Otros Ingresos y Gastos, fue favorable en S/. 4 232 870,0 mil ó 599,8% con relación al año 2005, teniendo mayores Ingresos principalmente en la cuenta Ingresos Extraordinarios con 7 063,8%, Ingresos de Ejercicios Anteriores con 12,6%, Ingresos Diversos de Gestión en 72,0%, Ingresos Financieros con 19,0%, a pesar que los Gastos Extraordinarios se incrementaron en 227,5%, Gastos Financieros aumentaron en 385,8%, Transferencias Corrientes Otorgadas con 7,0%. En el presente Ejercicio sus Gastos disminuyeron principalmente en Gastos Diversos de Gestión y subvenciones Otorgadas en 29,4% y los Gastos de Ejercicios anteriores con 30,2%.

El Resultado del Ejercicio del 2006, tuvo un Superávit de S/. 3 001 995,0 mil, mientras que en el ejercicio 2005 se observa un Déficit de S/. 1 228 947,0 mil, reflejándose un aumento positivo de 344,3% en relación al ejercicio anterior, contribuyendo a ello el **Gobierno Regional Arequipa**, con un Superávit de S/. 3 307 764,8 mil; el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 401 692,9 mil; el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 77 986,1 mil; **El Gobierno Regional Tacna** con S/. 48 064,0 mil, a pesar que en algunos Gobiernos Regionales

tuvieron Déficit en el presente ejercicio como en el **Gobierno Regional La Libertad** con un Déficit de S/. 198 836,9 mil; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 138 257,0 mil; el **Gobierno Regional de Huánuco** con S/. 98 216,0 mil.

ANÁLISIS DE RATIOS APLICADOS AL CONSOLIDADO DE LOS GOBIERNOS REGIONALES

RATIOS	2006	2005
Corriente	2,8	2,3
Rapidez	2,0	1,6
Liquidez	1,8	1,5
Rotación de Cuentas por Cobrar	34,4	39,3
Rotación de Inventarios	36,1	38,5
Rotación de Activo	0,4	0,5
Endeudamiento Total	15,7	17,0
Deuda Pública	0,1	0,1
Incremento saldo físico	28,4	4,1
Márgen Operativo	(0,1)	(0,1)
Márgen Neto	0,3	(0,2)
Rendimiento Inversión	(0,0)	(0,0)
Cálculo Crecimiento	28,3	12,3
Crecimiento Real de Transf.	6,9	9,9
Crecimiento Gast. Administra.	8,9	10,8
Excedente o Déficit	(126,5)	(88,1)
Dependencia Financiera	55,0	81,0
Autonomía Financiera	7,3	8,9

La Liquidez Corriente, muestra desviación desfavorable de 0,54 con relación al ejercicio anterior.

La Liquidez Ácida o Rápida, indica que las entidades cubren sus Obligaciones a Corto Plazo satisfactoriamente, contando para ello con derechos de cobro de rápida realización, durante el presente año tuvo S/. 2,04 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones y en el año 2005 fue de S/. 1,61en derechos por S/. 1,00 de obligaciones.

Liquidez Absoluta, periodo el cual las entidades pueden operar con sus activos más líquidos sin incurrir a sus flujos normales de ingresos. En el ejercicio 2006 fue de S/. 1,82 y en el año 2005 fue de S/. 1,45 evidenciando variación negativa de 0,37, indicando que por cada S/. 1,00 de aplicación, existen en el presente año 1,82 de efectivo o sustituto de efectivo.

Rotación de Cuentas por Cobrar, presenta 34,44 veces a fines del 2006, mientras que en el año 2005 llegó a 39,29 veces al año.

Rotación de Inventarios, disminuyó de 38,46 vueltas en el año 2005 a 36,14 en el 2006.

Grado de Utilización de Activos Fijos, en operación fue de 0,50 veces en el año 2005, frente a 0,42 veces en el año 2006 indicando una disminución en la utilización de sus activos.

Endeudamiento Total, de 16,95% en el año 2005 a 15,74% en el año 2006 indicando una disminución de endeudamiento.

Deuda Pública, la deuda disminuyó de 0,13% en 2005 a 0,05% en el presente ejercicio, indicando una disminución de endeudamiento.

Incremento del Saldo Físico, se observa un incremento 28,39% en 2006 con relación al año anterior en que fue de 4,11%, aumentando principalmente en Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura Publica.

Margen Operativo, no aumenta ni disminuye de 0,06 en el 2005 a 0,06 en el año 2006.

Margen Neto, fue positivo, de 0,15 en el 2005 a 0,34 en el año 2006.

Retorno sobre la Inversión, en el año 2005 por cada S/. 1,00 de inversión, se generó una disminución de 0,03 mientras que en el 2006 por cada S/. 1,00 de inversión se generó 0,02 de disminución lo que indica reducción en productividad.

Cálculo del Crecimiento Real de Ingresos Fiscales, éstos crecieron de 12,25% en el año 2005 a 28,27% al año 2006, indicando un reducido crecimiento en la captación de ingresos.

Crecimiento Real de las Transferencias, disminuyó de 9,86% en el año 2005 a 6,88% en el año 2006.

Crecimiento de los Gastos de Administración, disminuyó de 10,75% en el año 2005 a 8,93% en el año 2006.

Excedente o Déficit, en ambos años fue negativo, 126,52% en el ejercicio 2006 y 88,11% en el año 2005.

Dependencia Financiera, la dependencia disminuyó de 81,02% en el 2005 a 55,04% en el presente año, indicando una disminución en Transferencias Corrientes Recibidas con relación al total de los ingresos.

Autonomía Financiera, disminuyó de 8,94% en el año 2005 a 7,29% en el año 2006 a consecuencia del incremento en los ingresos fiscales con relación al total de los ingresos.

GOBIERNOS REGIONALES
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 26
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2006		2005		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	72 271,1	0,8	66 789,9	0,8	5 481,2	8,2
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(46,0)	(0,0)	(14,0)	(0,0)	(32,0)	228,6
Ingresos No Tributarios	971 226,7	10,9	746 748,5	9,1	224 478,2	30,1
Transferencias Corrientes Recibidas	7 883 752,4	88,3	7 376 283,2	90,1	507 469,2	6,9
TOTAL INGRESOS	**8 927 204,2**	**100,0**	**8 189 807,6**	**100,0**	**737 396,6**	**9,0**
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(106 904,1)	(1,2)	(101 917,3)	(1,2)	(4 986,8)	4,9
Gastos Administrativos	(793 600,6)	(8,9)	(673 386,6)	(8,2)	(120 214,0)	17,9
Gastos de Personal	(5 752 930,4)	(64,4)	(5 336 619,5)	(65,2)	(416 310,9)	7,8
Provisiones del Ejercicio	(2 798 880,7)	(31,4)	(2 601 067,8)	(31,8)	(197 812,9)	7,6
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**(9 452 315,8)**	**(105,9)**	**(8 712 991,2)**	**(106,4)**	**(739 324,6)**	**8,5**
RESULTADO OPERACIONAL	**(525 111,6)**	**(5,9)**	**(523 183,6)**	**(6,4)**	**(1 928,0)**	**0,4**
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	21 388,6	0,2	17 968,4	0,2	3 420,2	19,0
Ingresos Diversos de Gestión	13 016,4	0,1	7 566,2	0,1	5 450,2	72,0
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(585 986,1)	(6,6)	(829 666,3)	(10,1)	243 680,2	(29,4)
Gastos Financieros	(16 030,2)	(0,2)	(3 299,6)	(0,0)	(12 730,6)	385,8
Transferencias Ctes. Otorgadas	(14 115,4)	(0,2)	(13 189,9)	(0,2)	(925,5)	7,0
Ingresos Extraordinarios	4 430 308,7	49,6	61 843,3	0,8	4 368 465,4	7 063,8
Gastos Extraordinarios	(905 662,1)	(10,1)	(276 516,5)	(3,4)	(629 145,6)	227,5
Ingresos de Ejercicios Anteriores	931 702,3	10,4	827 258,2	10,1	104 444,1	12,6
Gastos de Ejercicios Anteriores	(347 515,6)	(3,9)	(497 727,2)	(6,1)	150 211,6	(30,2)
REIE(898)						
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	**3 527 106,6**	**39,3**	**(705 763,4)**	**(8,6)**	**4 232 870,0**	**(599,8)**
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	**3 001 995,0**	**33,4**	**(1 228 947,0)**	**(15,0)**	**4 230 942,0**	**(344,3)**

III. GOBIERNOS LOCALES

1. MARCO INSTITUCIONAL

Para fines de presentación y elaboración de la Cuenta General de la República 2006 se han incorporado al Marco Institucional de los Gobiernos Locales, los Organismos Públicos Descentralizados de éstos y sus Institutos Viales Provinciales. Con lo cual el universo institucional se queda disgregado de la siguiente forma: mil ochocientos cuarenta y dos (1 842) Municipios; ocho (08) Institutos Viales Provinciales (IVP); y veinte (20) Organismos Públicos Descentralizados.

El Marco Institucional, con respecto al ejercicio 2005, se vio incrementado con la incorporación de los siguientes pliegos presupuestarios:

- Municipalidad Distrital de Canoas de Punta Sal, provincia de Contralmirante Villar, departamento de Tumbes, según Ley Nº 28707.
- Municipalidad Distrital de Manantay, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, según Ley Nº 28753.
- Servicio de Administración Tributaria de Pisco, (SAT PISCO), creado con Ordenanza Municipal Nº 003-2005-MPP.
- Servicio de Administración de Inmuebles Municipal de Trujillo (SAIMT), creado con Ordenanza Municipal Nº 24-2005-MPT.
- Servicio de Limpieza Pública del Cusco (SERLIP CUSCO), creado con Ordenanza Municipal Nº 001-00-MC.
- Servicio Turístico Cultural, creado con Resolución Suprema Nº 0195.
- Instituto Vial Provincial de Chachapoyas – Región Amazonas, creado con Ordenanza Municipal Nº 007-2002-MPCH.
- Instituto Vial Provincial de Yungay – Región Ancash, creado con Ordenanza Municipal Nº 008-2002-MPY-A.
- Instituto Vial Provincial de Huancayo – Región Junín, creado con Ordenanza Municipal Nº 149-2003-MPH.
- Instituto Vial Provincial de Chanchamayo – Región Junín, creado con Ordenanza Municipal Nº 014-2003-MPCH.
- Instituto Vial Provincial de Oxapampa – Región Pasco, creado con Ordenanza Municipal Nº 033-2004-MPO.
- Instituto Vial Provincial de San Martín - Región San Martín, creado con Ordenanza Municipal Nº 009-2003-A-MPSM.
- Instituto Vial Provincial de Arequipa – Región Arequipa, creado con Ordenanza Municipal Nº 046-2000.
- Instituto Vial Provincial de Leoncio Prado – Región Huanuco, creado con Ordenanza Municipal Nº 020-03-MPLP.

El nivel de cumplimiento de presentación de información presupuestaria de los gobiernos locales para la elaboración de la Cuenta General de la República 2006, se presenta a continuación:

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LOS MUNICIPIOS

DEPARTAMENTOS	TOTAL MUNIC.	AL 02.04.2007		AL 21.05.2007		INFORMAC. INTEGRADA
		REMITIERON INFORMAC.	OMISOS	REMITIERON INFORMAC.	OMISOS	
AMAZONAS	84	82	2	1	1	83
ANCASH	166	152	14	5	9	157
APURIMAC	80	68	12	6	6	74
AREQUIPA	109	98	11	5	6	103
AYACUCHO	111	105	6	3	3	108
CAJAMARCA	128	101	27	15	12	116
CALLAO	7	5	2	2		7
CUSCO	108	102	6	6		108
HUANCAVELICA	94	82	12	5	7	87
HUANUCO	77	68	9	3	6	71
ICA	43	40	3	2	1	42
JUNIN	125	111	14	8	6	119
LA LIBERTAD	85	74	11	7	4	81
LAMBAYEQUE	38	36	2	2	0	38
LIMA	172	141	31	15	16	156
LORETO	51	49	2	0	2	49
MADRE DE DIOS	11	9	2	1	1	10
MOQUEGUA	20	20	0	0		20
PASCO	28	25	3	3		28
PIURA	64	63	1	1		64
PUNO	109	94	15	7	8	101
SAN MARTIN	77	74	3	2	1	76
TACNA	27	23	4	1	3	24
TUMBES	13	13	0	0	0	13
UCAYALI	15	14	1	0	1	14
TOTAL	**1842**	**1649**	**193**	**100**	**93**	**1749**

Se aprecia que la omisión de presentación de información contable de los municipios al 02.ABRIL.2007, fue del 10,5% con relación al marco institucional y menor en 7,6% con respecto al ejercicio 2005 (333 pliegos). A la fecha de cierre, se integraron un total de 1 749 entidades, incluyéndose las municipalidades de Manantay y Andoas, que fueron presentadas consolidadas a sus respectivas provincias, por disposición de sus autoridades provinciales, hasta que se elija en el 2007 a sus propias autoridades distritales, equivalente al 95,0% del universo; quedando en situación de omisas 93 entidades no considerándose a los municipios de Manantay y Andoas por ser nuevas creaciones; 84 por la no presentación de información y 09 inconsistentes, lo que equivale al 5,0% menor en 0,2% a la información integrada en el ejercicio 2005 (97 entidades).

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS E INSTITUTOS VIALES PROVINCIALES - 2006

DEPARTAMENTOS	TOTAL MUNIC.	AL 02.04.2007		AL 21.05.2007		INFORMAC. INTEGRADA
		REMITIERON INFORMAC.	OMISOS	REMITIERON INFORMAC.	OMISOS	
AMAZONAS	1	1				1
ANCASH	1	1				1
AREQUIPA	1	0	1		1	0
CAJAMARCA	1	1				1
CUSCO	2	2				2
HUANUCO	1	0	1		1	0
ICA	2	2				2
JUNIN	3	2	1	1		3
LA LIBERTAD	2	2				2
LAMBAYEQUE	1	1				1
LIMA	10	10				10
PASCO	1	1				1
PIURA	1	1				1
SAN MARTIN	1		1	1		1
TOTAL	**28**	**24**	**4**	**2**	**2**	**26**

Institutos Viales Provinciales (IVP), Organismos Públicos Descentralizados Municipales (OPD)

Se observa que al cierre de presentación de información contable correspondiente a los IVP y OPD, se integraron a la Cuenta General de la República 2006, 26 entidades (20 OPD y 06 IVP), equivalentes al 93,0% del marco institucional, quedando en situación de omisas 02 entidades (IVP Arequipa e IVP Leoncio Prado - Huanuco).

Cabe precisar que la remisión y presentación de la información contable para la elaboración de la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio 2006 de los gobiernos locales, se ha efectuado a través de los módulos del Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON) y Sistema Integrado de Administración Financiera para gobiernos locales (SIAF-GL).

2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

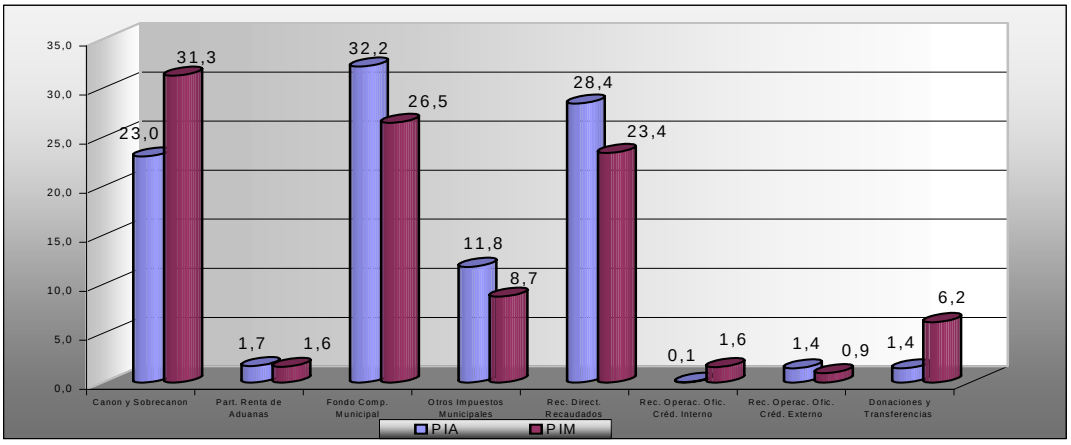
2.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS

El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para el ejercicio fiscal 2006 de los gobiernos locales ascendió a la suma de S/. 6 454 044,8 mil, cifra que incluye además de las Transferencias del Gobierno Nacional, otras fuentes de financiamiento de ingresos municipales (Otros Impuestos Municipales, Recursos Directamente Recaudados y Donaciones y Transferencias, entre otros). El Presupuesto Institucional Modificado – PIM, considera las modificaciones presupuestarias realizadas al cierre del periodo 2006, que incluye mayores ingresos a los previstos en los presupuestos de los gobiernos locales por la suma de S/. 3 484 708,1 mil, que significó el 54,0% del PIA, con lo cual el presupuesto final ascendió a S/. 9 938 752,9 mil, como se aprecia a continuación:

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
(EN MILES DE NUEVOS)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	PIA		MODIFICACIONES		PIM	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Canon y Sobrecanon	1 485 739,3	23,0	1 621 937,6	46,5	3 107 676,9	31,3
Part. Renta de Aduanas	107 283,2	1,7	50 263,5	1,4	157 546,7	1,6
Fondo Comp. Municipal	2 077 413,9	32,2	552 432,0	15,9	2 629 845,9	26,5
Otros Impuestos Municipales	760 379,0	11,8	108 931,8	3,2	869 310,8	8,7
Rec. Direct. Recaudados	1 833 953,5	28,4	489 844,4	14,1	2 323 797,9	23,4
Rec. Operac. Ofic. Créd. Interno	3 595,4	0,1	141 761,3	4,1	145 356,7	1,6
Rec. Operac. Ofic. Créd. Externo	92 960,0	1,4	974,7	0,0	93 934,7	0,9
Donaciones y Transferencias	92 720,5	1,4	518 562,8	14,9	611 283,3	6,2
TOTAL	**6 454 044,8**	**100,0**	**3 484 708,1**	**100,0**	**9 938 752,9**	**100,0**



COMENTARIO A NIVEL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO

INGRESOS

- **CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES**

Se aprobaron créditos suplementarios por S/. 1 621 937,6 mil, lo que significó un crecimiento de 109,2%, respecto del presupuesto de apertura, respecto al ejercicio anterior creció

significativamente en 80,1%. Las entidades más representativas son; Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto con S/. 127 844,0 mil; Municipalidad Distrital de Echarate con S/. 102 241,8 mil; Municipalidad Distrital de Ilabaya con S/. 116 131,6 mil; Municipalidad Provincial de Cajamarca con S/. 86 703,6 mil; Municipalidad Distrital de Torata con S/. 84 199,6 mil, y la Municipalidad Provincial de Ilo con S/. 64 815,8 mil.

Los recursos por la fuente de financiamiento Canon, Sobrecanon, Regalías y Participaciones, corresponden principalmente a las transferencias de Canon y Sobrecanon Petrolero, Canon Minero, Canon Hidroenergético, Canon Gasífero, Regalías Mineras, Regalías FOCAM, así como del Canon Pesquero y Forestal, destinados principalmente al financiamiento o co-financiamiento de proyectos u obras de infraestructura de impacto regional o local.

ESTRUCTURA DE LA FUENTE CANON, SOBRECANON REGALÍAS Y PARTICIPACIONES
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	PIA	MOD.	PIM
Canon Minero	810 602,4	470 810,5	1 281 412,9
Canon Petrolero	164 838,2	121 760,5	286 598,7
Sobrecanon Petrolero	64 517,4	37 370,3	101 887,7
Canon Gasífero	200 360,9	86 875,4	287 236,3
Canon Pesquero	17 900,6	15 225,2	33 125,8
Regalías Mineras	105 274,9	195 911,1	301 186,0
Regalías FOCAM	36 124,7	37 802,3	73 927,0
Canon Hidroenergético	84 801,8	11 801,8	96 603,6
Canon Forestal	1 312,2	3 789,3	5 101,5
Otros Ingresos	6,2	8 777,7	8 783,9
Saldos de Balance		631 813,5	631 813,5
TOTAL	**1 485 739,3**	**1 621 937,6**	**3 107 676,9**

Se observa que el Canon Minero ha registrado el mayor nivel de modificaciones presupuestarias respecto al Presupuesto Institucional de Apertura del ejercicio 2006 con S/. 470 810,5 mil (31,7%), Regalías Mineras con S/. 195 911,1 mil (13,2%), Canon Petrolero con S/. 121 760,5 mil (8,2%). Los saldos de balance significaron el 42,5% del PIA.

- **PARTICIPACIÓN EN RENTA DE ADUANAS**

Corresponde a los recursos provenientes del 2% de los ingresos de las rentas recaudadas por las aduanas marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres, destinados al financiamiento de diversas actividades y proyectos. Durante el periodo en análisis se aprobaron créditos suplementarios por S/. 50 263,5 mil, que significó un crecimiento de 46,8% respecto al presupuesto de apertura. Con relación al ejercicio anterior creció 7,1%. Destacaron la Municipalidad Distrital de Ventanilla con S/. 35 705,0 mil; Municipalidad Provincial del Callao con S/. 32 154,2 mil; Municipalidad Distrital de La Punta con S/. 15 472,3 mil; Municipalidad Distrital de Bellavista con S/. 13 122,6 mil; Municipalidad Distrital de La Perla con S/. 11 854,4 mil y la Municipalidad Distrital de Carmen de La Legua Reynoso con S/. 9 809,0 mil.

ESTRUCTURA DE LA FUENTE RENTA DE ADUANAS
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	PIA	MOD.	PIM
Renta de Aduanas	107 283,2	21 432,1	128 715,3
Otros Ingresos		220,4	220,4
Saldos de Balance		28 611,0	28 611,0
TOTAL	**107 283,2**	**50 263,5**	**157 546,7**

- **FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL**

Los recursos del Fondo de Compensación Municipal, están constituidos por el rendimiento del Impuesto de Promoción Municipal, del Impuesto al Rodaje y del Impuesto a las Embarcaciones de Recreo. Las modificaciones en dicha fuente de financiamiento ascendieron a S/. 552 432,0 mil, que representa una variación de 26,6% con respecto al presupuesto inicial, creció 22,7% con relación al año 2005. Corresponden los montos más significativos a las siguientes entidades: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 96 581,8 mil; Municipalidad Provincial de Piura con S/. 40 843,0 mil; Municipalidad Provincial de Coronel Portillo con S/. 36 025,7 mil; Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho con S/. 33 765,2 mil; Municipalidad Provincial de Maynas con S/. 27 187,3 mil; Municipalidad Provincial de San Roman – Juliaca con S/. 24 281,6 mil, y la Municipalidad Distrital de Ate Vitarte con S/. 23 751,2 mil.

ESTRUCTURA DE LA FUENTE FONCOMUN
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	PIA	MOD.	PIM
Rentas de la Propiedad	9,0	2 149,5	2 158,5
Otros		1 119,8	1 119,8
FONCOMUN	2 077 404,9	282 366,5	2 359 771,4
Saldo de Balance		266 796,2	266 796,2
TOTAL	**2 077 413,9**	**552 432,0**	**2 629 845,9**

- **OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES**

Corresponde a los ingresos por la recaudación del Impuesto Predial, de Alcabala, al Patrimonio Vehicular, Impuesto a las Apuestas, Impuesto a los Juegos, Impuesto a los Espectáculos y el Impuesto a los Casinos de Juego, entre otros. Se incrementó en S/. 108 931,8 mil que significó un crecimiento de 14,3% respecto al presupuesto de apertura, con relación al periodo 2005 creció 1,6%. Destacaron la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 119 563,0 mil; Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 50 129,6 mil; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 50 274,7 mil; Municipalidad Distrital de Miraflores con S/. 36 107,0 mil; Municipalidad Provincial del Callao con S/. 28 211,0 mil y la Municipalidad Distrital de La Molina con S/. 27 187,6 mil.

ESTRUCTURA DE LA FUENTE OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	PIA	MOD.	PIM
Impuesto Predial	534 678,0	25 516,0	560 194,0
Alcabala	77 050,2	19 299,6	96 349,8
Al Patrimonio Vehicular	57 966,8	909,1	58 875,9
Casinos de Juego	2 523,4	58,0	2 581,4
A los Espect. Púb. No Deportivos	15 284,4	1 223,3	16 507,7
Otros	72 876,2	3 520,7	76 396,9
Saldo de Balance		58 405,1	58 405,1
TOTAL	**760 379,0**	**108 931,8**	**869 310,8**

- **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

Corresponde a los ingresos generados por los gobiernos locales y administrados directamente por éstos, como es el caso de Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros, así como aquellos ingresos que les corresponda de acuerdo a la normatividad vigente (Derecho de Vigencia de conformidad con los establecido por el Decreto Supremo Nº 010-2002-EM).

Se incrementó en S/. 489 844,4 mil, lo que significó un aumento de 26,7% respecto del PIA. Relacionado con el año 2005 aumentó 4,5%. Las entidades más representativas fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 435 849,0 mil; Fondo Metropolitano de Inversiones

con S/. 81 617,9 mil; Sistema Metropolitano de la Solidaridad con S/. 66 833,8 mil; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 64 725,9 mil; Municipalidad Provincial del Callao con S/. 59 496,7 mil y Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 56 989,0 mil.

ESTRUCTURA DE LA FUENTE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	PIA	MOD.	PIM
TASAS	**1 058 731,8**	**57 063,6**	**1 115 795,4**
Limpieza Pública	341 910,7	3 559,0	345 469,7
Serenazgo	126 260,4	569,7	126 830,1
Parques y Jardines	125 989,8	764,7	126 754,5
Peaje	118 407,9	7 457,4	125 865,3
Otros	346 163,0	44 712,8	390 875,8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**257 423,6**	**65 255,4**	**322 679,0**
Baños Municipales	9 514,9	860,4	10 375,3
Reconocimietno de Carnes	13 057,5	1 375,8	14 433,3
Copias y Const. Certificadas	30 071,5	1 665,5	31 737,0
Publicaciones	13 057,5	1 375,8	14 433,3
Otros	191 722,2	59 977,9	251 700,1
RENTAS DE LA PROPIEDAD	**105 042,0**	**97 062,2**	**202 104,2**
Alquiler de Inmuebles	37 813,1	27 465,3	65 278,4
Alquiler de Muebles	23 875,7	3 366,1	27 241,8
Derecho de Vigencia	26 740,6	54 955,9	81 696,5
Otros	16 612,6	11 274,9	27 887,5
MULTAS Y SANCIONES	**252 228,1**	**15 067,3**	**267 295,4**
Infrac. Reglamento de Transito	119 044,3	8 205,1	127 249,4
Infrac. Reglamento de Transporte	36 975,9	38,0	37 013,9
Sanciones	43 013,0	3 013,2	46 026,2
Otros	53 194,9	3 811,0	57 005,9
SALDOS DE BALANCE		141 187,0	141 187,0
OTRAS PARTIDAS	160 528,0	114 208,9	274 736,9
TOTAL	**1 833 953,5**	**489 844,4**	**2 323 797,9**

- **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO**

Al cierre del ejercicio 2006 se aprobaron créditos suplementarios por S/. 141 761.3 mil, que significó un crecimiento de 3 942,9% del presupuesto de apertura. La citada cifra se incorporó principalmente al presupuesto de la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 65 691,2 mil, Servicio de Administración Tributaria con S/. 7 852,4 mil, Municipalidad Distrital de San Borja con S/. 3 239,7 mil y la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas – Santo Tomas con S/. 1 600,0 mil.

ESTRUCTURA DE LA FUENTE REC. OPERAC. OFIC. CRED. INTERNO
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	PIA	MOD.	PIM
Operac. Ofic. Cred. Int. - Bco Nación	2 227,3	38 456,7	40 684,0
Operac. Ofic. Cred. Int. - Bonos Munic.		42 500,0	42 500,0
Operac. Ofic. Cred. Int. - Bca Privada	1 368,1	13 517,8	14 885,9
Saldos de Balance		47 286,8	47 286,8
TOTAL	**3 595,4**	**141 761,3**	**145 356,7**

- **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO EXTERNO**

Los recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo se incrementaron en S/. 974,7 mil, respecto del presupuesto de apertura. Con relación al ejercicio precedente denota incremento de 2,0%. La Municipalidad Provincial de Lima asume el 100,0% de la programación con operaciones con el Banco Interamericano de Desarrollo BID con S/. 46 480,0 mil y el Banco Mundial con S/. 46 480,0 mil. Los saldos de balance sumaron S/. 974,6 mil.

- **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

Se incrementó en S/. 518 562,8 mil, mostrando un crecimiento significativo de 559,3% del presupuesto de apertura. La citada cifra se incorporó principalmente al presupuesto de la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 120 314, 3 mil; Municipalidad Provincial de Arequipa con S/. 21 709,7 mil; Autoridad Autónoma del Proyecto Especial del Tren Eléctrico con S/. 19 154,5 mil; Municipalidad Provincial de Trujillo con S/. 18 544,8 mil, Municipalidad Provincial de Piura con S/. 21 065,8 mil y Municipalidad Provincial de Huancayo con S/. 7 123,1 mil.

ESTRUCTURA DE LA FUENTE DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

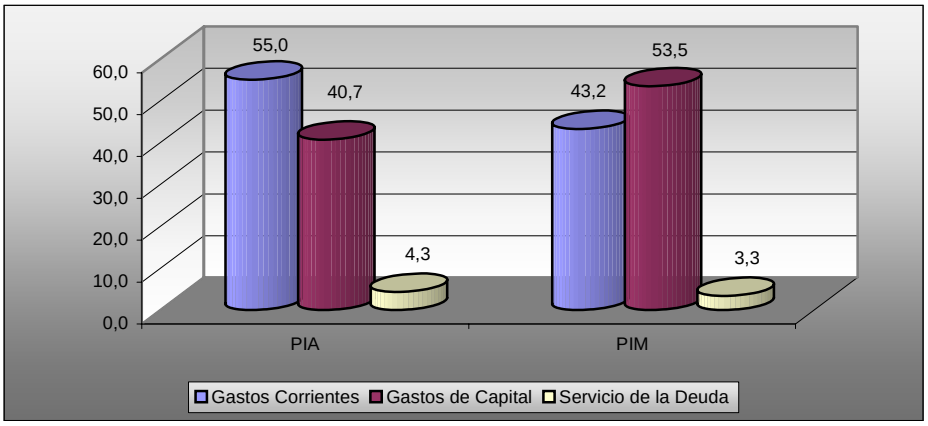
CONCEPTO	PIA	MOD.	PIM
Donac. Personas Jurídicas	2 989,2	33 863,8	36 853,0
Donc. Fondo Contravalor Perú - Suiza		1 725,6	1 725,6
Donaciones Banco Mundial	2 080,8	701,4	2 782,2
Donc. Estados Unidos de America		1 135,2	1 135,2
Donc. Fondo Contravalor Perú - Italia		1 864,6	1 864,6
Donaciones Gobierno de Alemania		2 915,8	2 915,8
Donaciones Gobierno de Italia	2 686,2	5 767,4	8 453,6
Otros	28 902,8	49 837,9	78 740,7
Saldos de Balance		10 596,5	10 596,5
Total Donaciones	**36 659,0**	**108 408,2**	**145 067,2**
Programa A Trabajar Urbano	3 147,9	6 114,3	9 262,2
Transferencias Gobiernos Locales	1 472,9	166 801,5	168 274,4
Transferencias Gobierno Nacional	792,0	34 965,6	35 757,6
Transferencias Empresas Municipales		45 849,1	45 849,1
Otros	50 648,7	39 526,6	90 175,3
Saldos de Balance		116 897,5	116 897,5
Total Trnsferencias	**56 061,5**	**410 154,6**	**466 216,1**
TOTAL DONAC. TRANSF.	**92 720,5**	**518 562,8**	**611 283,3**

GASTOS

El Presupuesto Institucional Modificado – PIM de los Gobiernos Locales ascendió a S/. 10 445 789,2 mil, significó el 150,5% respecto de lo aprobado inicialmente. Presenta la siguiente estructura:

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CATEGORIAS	PIA		MODIFICACIONES		PIM	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Gastos Corrientes	3 816 946,8	55,0	698 162,1	19,9	4 515 108,9	43,2
Gastos de Capital	2 826 232,7	40,7	2 757 483,8	78,7	5 583 716,5	53,5
Servicio de la Deuda	297 883,5	4,3	49 080,3	1,4	346 963,8	3,3
TOTAL	**6 941 063,0**	**100,0**	**3 504 726,2**	**100,0**	**10 445 789,2**	**100,0**



COMENTARIOS A NIVEL DE CATEGORÍA DEL GASTO

- **GASTOS CORRIENTES**

Muestra un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 4 515 108,9 mil, superior en 14,4% al aprobado en el periodo anterior. Destacan la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 417 098,2 mil, significó 9,2% del gasto corriente; Municipalidad Provincial del Callao S/. 119 426,6 mil o 2,6%; Municipalidad Distrital de San Isidro S/. 100 900,7 mil o 2,2%; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco S/. 99 555,2 mil o 2,2%; Municipalidad Distrital de Miraflores S/. 71 872,6 mil o 1,6%; Sistema Metropolitano de la Solidaridad S/. 63 958,3 mil o 1,4% y Municipalidad Distrital de La Molina S/. 61 830,1 mil o 1,4%.

- **GASTO DE CAPITAL**

Presenta un presupuesto modificado de S/. 5 583 716,5 mil, comparado con el año 2005 muestra incremento significativo de 45,1%. Destacan la Municipalidad Provincial de Lima S/. 467 786,5 mil u 8,4%, del gasto de capital; Fondo Metropolitano de Inversiones S/. 78 696,1 mil o 1,4%, Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto S/. 126 053,2 mil o 2,3%, Municipalidad Distrital de Echarate S/. 100 134,1 mil o 1,8%; Municipalidad Distrital de Torata S/. 85 835,0 mil o 1,5%, y la Municipalidad Distrital de Ilabaya S/. 111 203,8 mil o 2,0%.

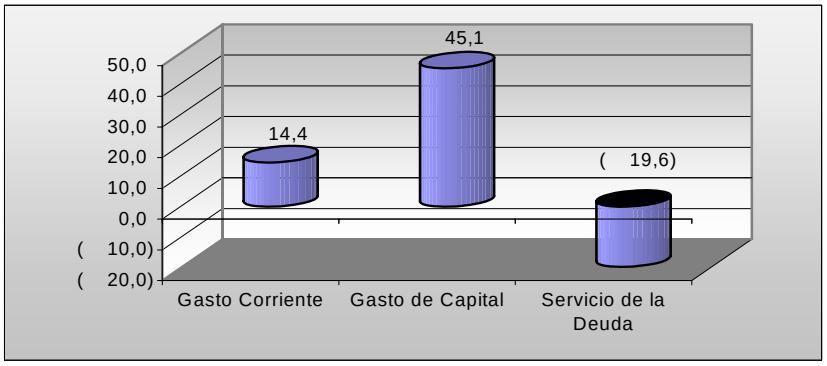
- **SERVICIO DE LA DEUDA**

Finalizó con un presupuesto modificado de S/. 346 963,8 mil, inferior en 19,6% al del año anterior, asumido principalmente por la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 51 219,4 mil o 14,8% del gasto; Municipalidad Provincial del Callao con S/. 8 932,7 mil o 2,6%, Servicio de Administración Tributaria S/. 12 044,4 mil, o 3,5%; Municipalidad Distrital de Ate – Vitarte S/. 5 299,6 mil, o 1,5% y la Municipalidad Provincial de Huancayo S/. 4 949,3 mil o 1,4%.

COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CATEGORIA	2006		2005		VARC.
	S/.	%	S/.	%	%
Gasto Corriente	4 515 108,9	43,2	3 945 695,3	48,0	14,4
Gasto de Capital	5 583 716,5	53,5	3 848 586,5	46,8	45,1
Servicio de la Deuda	346 963,8	3,3	431 357,1	5,2	(19,6)
TOTAL	**10 445 789,2**	**100,0**	**8 225 638,9**	**100,0**	**27,0**



GOBIERNOS LOCALES
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 27

INGRESOS	PIA	MODIFIC.	PIM
RECURSOS ORDINARIOS			
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**1 485 739,3**	**1 621 937,6**	**3 107 676,9**
INGRESOS CORRIENTES	**1 485 739,3**	**990 124,1**	**2 475 863,4**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 485 739,3	988 871,3	2 474 610,6
OTROS INGRESOS CORRIENTES		1 252,8	1 252,8
FINANCIAMIENTO		**631 813,5**	**631 813,5**
SALDO DE BALANCE		631 813,5	631 813,5
PART. RENTAS DE ADUANAS	**107 283,2**	**50 263,5**	**157 546,7**
INGRESOS CORRIENTES	**107 283,2**	**21 652,5**	**128 935,7**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	107 283,2	21 652,0	128 935,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES		0,5	0,5
FINANCIAMIENTO		**28 611,0**	**28 611,0**
SALDO DE BALANCE		28 611,0	28 611,0
FONDO COMPENS. MUNICIPAL	**2 077 413,9**	**552 432,0**	**2 629 845,9**
INGRESOS CORRIENTES	**9,0**	**2 883,1**	**2 892,1**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	9,0	2 149,5	2 158,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES		733,6	733,6
TRANSFERENCIAS	**2 077 404,9**	**282 752,7**	**2 360 157,6**
TRANSFERENCIAS	2 077 404,9	282 752,7	2 360 157,6
FINANCIAMIENTO		**266 796,2**	**266 796,2**
SALDO DE BALANCE		266 796,2	266 796,2
OTROS IMP. MUNICIPALES	**760 379,0**	**108 931,8**	**869 310,8**
INGRESOS CORRIENTES	**760 379,0**	**50 526,7**	**810 905,7**
IMPUESTOS	760 379,0	50 364,1	810 743,1
RENTAS DE LA PROPIEDAD		97,9	97,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES		64,7	64,7
FINANCIAMIENTO		**58 405,1**	**58 405,1**
SALDO DE BALANCE		58 405,1	58 405,1
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**1 833 953,5**	**489 844,4**	**2 323 797,9**
INGRESOS CORRIENTES	**1 818 192,4**	**299 601,5**	**2 117 793,9**
IMPUESTOS	36 434,4	22 500,2	58 934,6
TASAS	1 058 731,8	57 063,6	1 115 795,4
CONTRIBUCIONES	7 119,2	8 090,2	15 209,4
VENTA DE BIENES	67 488,9	27 547,4	95 036,3
PRESTACION DE SERVICIOS	257 423,6	65 255,4	322 679,0
RENTAS DE LA PROPIEDAD	105 042,0	97 062,2	202 104,2
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	252 228,1	15 067,3	267 295,4
OTROS INGRESOS CORRIENTES	33 724,4	7 015,2	40 739,6
INGRESOS DE CAPITAL	**15 761,1**	**18 298,0**	**34 059,1**
VENTA DE ACTIVOS	15 693,7	18 139,0	33 832,7
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	67,4	159,0	226,4
FINANCIAMIENTO		**171 944,9**	**171 944,9**
SALDO DE BALANCE		171 944,9	171 944,9
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**3 595,4**	**141 761,3**	**145 356,7**
INGRESOS CORRIENTES		**56,2**	**56,2**
RENTAS DE LA PROPIEDAD		41,7	41,7
OTROS INGRESOS CORRIENTES		14,5	14,5
FINANCIAMIENTO	**3 595,4**	**141 705,1**	**145 300,5**
OPER. OFIC. DE CREDITO	3 595,4	94 408,3	98 003,7
SALDO DE BALANCE		47 296,8	47 296,8
REC.OPERAC.OFIC.CRED.EXT.	**149 021,5**	**974,7**	**149 996,2**
FINANCIAMIENTO	**92 960,0**	**974,7**	**93 934,7**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	92 960,0		92 960,0
SALDO DE BALANCE		974,7	974,7
DONACIONES Y TRANSFER.	**36 659,0**	**518 562,8**	**555 221,8**
DONACIONES	**36 659,0**	**108 408,2**	**145 067,2**
INGRESOS CORRIENTES		**181,9**	**181,9**
RENTAS DE LA PROPIEDAD		159,5	159,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES		22,4	22,4
TRANSFERENCIAS	**36 659,0**	**97 629,8**	**134 288,8**
TRANSFERENCIAS	36 659,0	97 629,8	134 288,8
FINANCIAMIENTO		**10 596,5**	**10 596,5**
SALDO DE BALANCE		10 596,5	10 596,5
TRANSFERENCIAS	**56 061,5**	**410 154,6**	**466 216,1**
INGRESOS CORRIENTES		**355,6**	**355,6**
RENTAS DE LA PROPIEDAD		334,2	334,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES		21,4	21,4
TRANSFERENCIAS	**56 061,5**	**292 901,5**	**348 963,0**
TRANSFERENCIAS	56 061,5	292 901,5	348 963,0
FINANCIAMIENTO		**116 897,5**	**116 897,5**
SALDO DE BALANCE		116 897,5	116 897,5
TOTAL INGRESOS	**6 454 044,8**	**3 484 708,1**	**9 938 752,9**

GASTOS	PIA	MODIFIC.	PIM
RECURSOS ORDINARIOS	**487 018,2**	**20 018,1**	**507 036,3**
GASTOS CORRIENTES	**406 556,6**	**782,4**	**407 339,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.		4,8	4,8
OBLIGACIONES PREVISIONALES	3 107,8	(19,3)	3 088,5
BIENES Y SERVICIOS	367 433,4	176,6	367 610,0
OTROS GASTOS CORRIENTES	36 015,4	620,3	36 635,7
GASTOS DE CAPITAL	**80 461,6**	**19 235,7**	**99 697,3**
INVERSIONES	80 235,5	18 726,6	98 962,1
OTROS GASTOS DE CAPITAL	226,1	509,1	735,2
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**1 485 739,3**	**1 621 937,6**	**3 107 676,9**
GASTOS CORRIENTES	**44 152,9**	**50 158,2**	**94 311,1**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	5 725,0	6 127,9	11 852,9
OBLIGACIONES PREVISIONALES	550,3	(446,6)	103,7
BIENES Y SERVICIOS	32 259,6	43 927,2	76 186,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	5 618,0	549,7	6 167,7
GASTOS DE CAPITAL	**1 439 617,4**	**1 567 955,2**	**3 007 572,6**
INVERSIONES	1 433 589,7	1 548 223,9	2 981 813,6
OTROS GASTOS DE CAPITAL	6 027,7	19 731,3	25 759,0
GASTOS DE CAPITAL	**1 969,0**	**3 824,2**	**5 793,2**
INVERSIONES	110,4	332,1	442,5
OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 858,6	3 492,1	5 350,7
PART. RENTAS DE ADUANAS	**107 283,2**	**50 263,5**	**157 546,7**
GASTOS CORRIENTES	**61 404,3**	**22 484,7**	**83 889,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	24 097,9	3 816,3	27 914,2
OBLIGACIONES PREVISIONALES	11 143,5	(3 323,8)	7 819,7
BIENES Y SERVICIOS	22 033,3	6 672,4	28 705,7
OTROS GASTOS CORRIENTES	4 129,6	15 319,8	19 449,4
GASTOS DE CAPITAL	**35 639,3**	**27 220,8**	**62 860,1**
INVERSIONES	33 355,4	27 530,6	60 886,0
OTROS GASTOS DE CAPITAL	2 283,9	(309,8)	1 974,1
SERVICIO DE LA DEUDA	**10 239,6**	**558,0**	**10 797,6**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	913,4	16,7	930,1
AMORTIZACION DE LA DEUDA	9 326,2	541,3	9 867,5
FONDO COMPENS. MUNICIPAL	**2 077 413,9**	**552 432,0**	**2 629 845,9**
GASTOS CORRIENTES	**992 809,1**	**203 039,5**	**1 195 848,6**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	473 480,3	27 676,9	501 157,2
OBLIGACIONES PREVISIONALES	53 564,5	5 961,8	59 526,3
BIENES Y SERVICIOS	340 635,0	164 073,2	504 708,2
OTROS GASTOS CORRIENTES	125 129,3	5 327,6	130 456,9
GASTOS DE CAPITAL	**850 914,5**	**322 245,6**	**1 173 160,1**
INVERSIONES	828 225,6	302 037,5	1 130 263,1
INVERSIONES FINANCIERAS		117,9	117,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	22 688,9	20 090,2	42 779,1
SERVICIO DE LA DEUDA	**233 690,3**	**27 146,9**	**260 837,2**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	47 580,4	(11 238,5)	36 341,9
AMORTIZACION DE LA DEUDA	186 109,9	38 385,4	224 495,3
OTROS IMP. MUNICIPALES	**760 379,0**	**108 931,8**	**869 310,8**
GASTOS CORRIENTES	**652 419,9**	**90 247,1**	**742 667,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	250 024,5	1 705,3	251 729,8
OBLIGACIONES PREVISIONALES	69 000,5	233,0	69 233,5
BIENES Y SERVICIOS	253 737,6	89 931,2	343 668,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	79 657,3	(1 622,4)	78 034,9
GASTOS DE CAPITAL	**73 131,5**	**41 033,6**	**114 165,1**
INVERSIONES	61 695,2	35 925,6	97 620,8
OTROS GASTOS DE CAPITAL	11 436,3	5 108,0	16 544,3
SERVICIO DE LA DEUDA	**34 827,6**	**(22 348,9)**	**12 478,7**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	6 449,1	153,2	6 602,3
AMORTIZACION DE LA DEUDA	28 378,5	(22 502,1)	5 876,4
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**1 833 953,5**	**489 844,4**	**2 323 797,9**
GASTOS CORRIENTES	**1 648 266,4**	**217 209,6**	**1 865 476,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	470 615,7	3 836,0	474 451,7
OBLIGACIONES PREVISIONALES	67 892,5	6 198,2	74 090,7
BIENES Y SERVICIOS	950 864,1	210 818,8	1 161 682,9
OTROS GASTOS CORRIENTES	158 894,1	(3 643,4)	155 250,7
GASTOS DE CAPITAL	**168 675,0**	**257 774,0**	**426 449,0**
INVERSIONES	113 908,2	194 460,5	308 368,7
INVERSIONES FINANCIERAS		51,8	51,8
OTROS GASTOS DE CAPITAL	54 766,8	63 261,7	118 028,5
SERVICIO DE LA DEUDA	**17 012,1**	**14 860,8**	**31 872,9**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	1 899,8	6 729,4	8 629,2
AMORTIZACION DE LA DEUDA	15 112,3	8 131,4	23 243,7
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**3 595,4**	**141 761,3**	**145 356,7**
GASTOS CORRIENTES		**1 621,3**	**1 621,3**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.		44,7	44,7
OBLIGACIONES PREVISIONALES		0,7	0,7
BIENES Y SERVICIOS		1 555,2	1 555,2
OTROS GASTOS CORRIENTES		20,7	20,7
GASTOS DE CAPITAL	**3 450,5**	**136 859,7**	**140 310,2**
INVERSIONES	2 901,0	131 930,9	134 831,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	549,5	4 928,8	5 478,3
SERVICIO DE LA DEUDA	**144,9**	**3 280,3**	**3 425,2**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	45,2	45,3	90,5
AMORTIZACION DE LA DEUDA	99,7	3 235,0	3 334,7
REC.OPERAC.OFIC.CRED.EXT.	**92 960,0**	**974,7**	**93 934,7**
GASTOS DE CAPITAL	**92 960,0**	**974,7**	**93 934,7**
INVERSIONES	92 960,0	974,7	93 934,7
DONACIONES Y TRANSFER.	**92 720,5**	**518 562,8**	**611 283,3**
DONACIONES	**36 659,0**	**108 408,2**	**145 067,2**
GASTOS CORRIENTES	**6 231,3**	**27 196,1**	**33 427,4**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	3 092,8	4 893,0	7 985,8
OBLIGACIONES PREVISIONALES	6,7	5,6	12,3
BIENES Y SERVICIOS	3 079,0	21 717,8	24 796,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	52,8	579,7	632,5
GASTOS DE CAPITAL	**30 427,7**	**81 212,1**	**111 639,8**
INVERSIONES	27 180,2	77 787,0	104 967,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	3 247,5	3 425,1	6 672,6
TRANSFERENCIAS	**56 061,5**	**410 154,6**	**466 216,1**
GASTOS CORRIENTES	**5 106,3**	**85 423,2**	**90 529,5**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	737,2	1 773,3	2 510,5
OBLIGACIONES PREVISIONALES	748,6	930,8	1 679,4
BIENES Y SERVICIOS	3 600,7	79 443,7	83 044,4
OTROS GASTOS CORRIENTES	19,8	3 275,4	3 295,2
GASTOS DE CAPITAL	**50 955,2**	**302 972,4**	**353 927,6**
INVERSIONES	50 912,7	297 564,5	348 477,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	42,5	5 407,9	5 450,4
SERVICIO DE LA DEUDA	**0,0**	**21 759,0**	**21 759,0**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA		18,1	18,1
AMORTIZACION DE LA DEUDA		21 740,9	21 740,9
TOTAL GASTOS	**6 941 063,0**	**3 504 726,2**	**10 445 789,2**

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

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

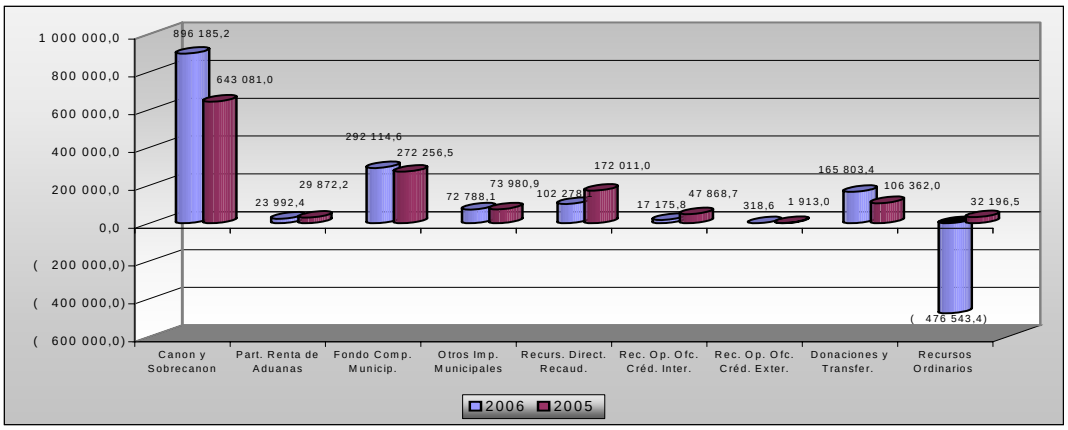
CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

2.2 ESTADO DE LA PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El nivel de ejecución presupuestaria de los ingresos fue de S/. 9 270 460,0 mil, representa el 93,3% del Presupuesto Institucional Modificado, en tanto, el nivel de ejecución presupuestaria de gastos alcanzó al cierre del ejercicio la suma de S/. 8 176 347,2 mil, lo que significó el 78,3% del presupuesto final. Comparado con el año anterior los recursos captados crecieron en 21,0% y los gastos efectuados 30,2%. Se aprecia mayor ingreso frente a los gastos por S/. 1 094 112,8 mil, superior en 20,7% al ejercicio precedente.

COMPARATIVO DEL ESTADO DE EJECUCIÓN
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2006			2005		
	INGRESOS	GASTOS	VARIAC.	INGRESOS	GASTOS	VARIAC.
Canon y Sobrecanon	3 063 232,9	2 167 047,7	896 185,2	1 636 043,7	992 962,7	643 081,0
Part. Renta de Aduanas	153 750,4	129 758,0	23 992,4	142 647,0	112 774,8	29 872,2
Fondo Comp. Municip.	2 586 036,8	2 293 922,2	292 114,6	2 122 984,7	1 850 728,2	272 256,5
Otros Imp. Municipales	779 550,9	706 762,8	72 788,1	770 503,5	696 522,6	73 980,9
Recurs. Direct. Recaud.	1 949 108,3	1 846 830,2	102 278,1	1 983 406,5	1 811 395,5	172 011,0
Rec. Op. Ofc. Créd. Inter.	151 216,4	134 040,6	17 175,8	203 032,7	155 164,0	47 868,7
Rec. Op. Ofc. Créd. Exter.	8 016,2	7 697,6	318,6	6 665,2	4 752,2	1 913,0
Donaciones y Transfer.	579 548,1	413 744,7	165 803,4	290 308,6	183 946,6	106 362,0
Recursos Ordinarios		476 543,4	(476 543,4)	505 529,3	473 332,8	32 196,5
TOTAL	**9 270 460,0**	**8 176 347,2**	**1 094 112,8**	**7 661 121,2**	**6 281 579,4**	**1 379 541,8**



A nivel de fuentes de financiamiento, la mayor captación de recursos se efectuó a través del Canon, Sobrecanon, Regalías y Participaciones (S/. 3 063 232,9 mil), Fondo de Compensación Municipal – FONCOMUN (S/. 2 586 036,8 mil) y Recursos Directamente Recaudados (S/.1 949 108,3 mil), representando el 33,0%, 27,9% y 21,0% respectivamente, en tanto, la fuente Participación Renta de Aduanas (S/. 153 750,4 mil), Otros Impuestos Municipales (S/. 779 550,9 mil) Endeudamiento (S/. 159 236,2 mil) y Donaciones y Transferencias (S/. 579 548,1 mil), lo que significó el 1,7%, 8,4%,1,7% y 6,3% respectivamente.

COMENTARIOS A NIVEL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO

- **CANON, SOBRECANON, REGALÍAS Y PARTICIPACIONES**

Los recursos por esta fuente de financiamiento sumaron S/. 3 063 232,9 mil, representó el 33,0% del total ejecutado, con relación al ejercicio 2005 creció 87,2%, corresponde al canon minero la mayor transferencia (40,7%), seguido del canon petrolero (12,4%), regalías mineras (9,8%), canon gasífero (9,7%), saldos no utilizados de ejercicios anteriores (20,5%). Dichos recursos tienen como finalidad financiar la ejecución de proyectos de inversión, así como asegurar la sostenibilidad de las obras de infraestructura, generadas por los proyectos de impacto local, por lo que la Ley Nº 28562 ha dispuesto que los gobiernos locales pueden utilizar hasta un 20% de éstos recursos, para el mantenimiento de dichas obras. Destacan las siguientes entidades:

- Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, ejecutó S/. 127 844,0 mil, corresponde principalmente a las transferencias por canon minero S/. 69 046,8 mil, regalías mineras S/. 24 729,7 mil y saldos de balance S/. 33 649,1 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Echarate, con S/. 124 623,5 mil, corresponde principalmente al canon gasífero S/. 75 536,2 mil, saldos de balance S/. 47 810,2 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Ilabaya, ejecutó S/. 116 116,7 mil, trasferencias por canon minero S/. 59 379,6 mil, regalías mineras S/. 28 127,3 mil, saldos de balance S/. 2 730,5 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial de Cajamarca, con S/. 86 698,6 mil, corresponde al canon minero S/. 50 239, 6 mil, saldos de balance S/. 34 843,4 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Torata, ejecutó S/. 84 199,6 mil, recursos transferidos por canon minero S/. 36 615,6 mil, regalías mineras S/. 24 025,0 mil, saldos de balance S/. 23 487,4 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial de Ilo, ejecutó S/. 64 815,8 mil, de los cuales corresponden al canon minero S/. 27 685,4 mil, regalías mineras S/. 9 870,2 mil, saldos de balance S/. 23 739,0 mil, entre otros.

ESTRUCTURA DE LA FUENTE CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES

(En miles de nuevos soles)

PARTIDAS	EJECUCIÓN		VARIAC
	2006	2005	
Canon Minero	1 247 790,2	645 696,5	93,2
Canon y Sob. Petrolero	380 829,2	302 061,2	26,1
Canon Gasífero	297 135,3	224 798,7	32,2
Canon Pesquero	31 774,5	19 521,1	62,8
Regalías Mineras	299 357,3	158 930,0	88,4
Regalías FOCAM	73 288,8	29 477,3	148,6
Canon Hidroenergético	89 976,2	77 119,1	16,7
Canon Forestal	5 021,2	822,5	510,5
Otros Ingresos	8 749,7	1 731,5	405,3
Saldos de Balance	629 310,5	175 885,8	257,8
TOTAL	**3 063 232,9**	**1 636 043,7**	**87,2**

- **PARTICIPACIÓN DE RENTAS DE ADUANAS**

Los ingresos ascendieron a S/. 153 750,4 mil, corresponden a los recursos provenientes del 2% de los ingresos de las rentas recaudadas por las aduanas marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres en el marco de la regulación correspondiente. Los egresos sumaron S/. 129 758,0 mil, lo que generó superávit presupuestal de S/. 23 992,4 mil. Los recursos obtenidos por renta de aduanas suman S/. 124 952,0 mil u 81,3% del rubro, los saldos de balance de ejercicios anteriores sumaron S/. 28 056,8 mil o 18,2%, los otros ingresos sumaron S/. 741,6 mil. Destacan la Municipalidad Distrital de Ventanilla S/. 35 705,0 mil, Municipalidad Provincial del Callao S/. 31 629,1 mil; Municipalidad Distrital de La Punta S/. 15 472,3 mil; Municipalidad Distrital de Bellavista S/. 13 121,1 mil; Municipalidad Distrital de La Perla S/. 11 854,4 mil; Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso S/. 9 809,0 mil.

- **FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL**

Los ingresos por ésta fuente de financiamiento sumaron S/. 2 586 036,8 mil, los factores que determinan las transferencias de fondos públicos a las municipalidades provinciales y distritales del país por concepto del Fondo de Compensación Municipal, lo constituyen la recaudación mensual de los impuestos que financian dicho fondo y de acuerdo a los índices de distribución aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas, mediante resolución ministerial. Dichos

fondos están constituidos por: el Impuesto de Promoción Municipal, Impuesto al Rodaje y del Impuesto a las Embarcaciones de Recreo. Los gastos fueron del orden de S/. 2 293 922,2 mil. El flujo de los ingresos y gastos evidencian un superávit de S/. 292 114,6 mil, superior en 7,3% respecto al año 2005. Las transferencias por FONCOMUN ascendieron a S/. 2 323 316,7 mil, 89,8% del rubro, superior en 465,4% al periodo anterior, debido a la mayor recaudación de los tributos nacionales que componen este fondo, el cual tiene por objetivo promover las inversiones en las diferentes municipalidades del país. Los saldos de balance no utilizados del ejercicio anterior sumaron S/. 260 820,7 mil o 10,0% del rubro.

DISTRIBUCIÓN DEL FONCOMUN POR DEPARTAMENTOS
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTOS	CAPTACIÓN		VARIAC
	2006	2005	
AMAZONAS	56 445,9	49 176,4	14,8
ANCASH	98 008,7	98 952,9	- 1,0
APURIMAC	66 393,8	59 313,4	11,9
AREQUIPA	90 779,5	76 072,4	19,3
AYACUCHO	95 808,9	76 158,5	25,8
CAJAMARCA	138 724,2	122 363,3	13,4
PROV. CONSTITUCIONAL DEL CALLAO	31957,8	26 597,2	20,2
CUSCO	181454,3	152 858,5	18,7
HUANCAVELICA	88 291,3	69 224,0	27,5
HUANUCO	84 472,6	75 081,3	12,5
ICA	41618,7	35 566,6	17,0
JUNIN	130 560,8	111480,7	17,1
LA LIBERTAD	99 829,4	83 347,2	19,8
LAMBAYEQUE	83 960,3	63 376,9	32,5
LIMA	349 172,0	284 447,8	22,8
LORETO	109 608,0	84 480,0	29,7
MADRE DE DIOS	11183,1	9 404,8	18,9
MOQUEGUA	13 497,0	11699,4	15,4
PASCO	30 921,0	23 995,0	28,9
PIURA	176 060,8	145 796,6	20,8
PUNO	186 750,1	153 959,6	21,3
SAN MARTIN	70 519,5	56 334,9	25,2
TACNA	21924,9	21030,9	4,3
TUMBES	17 863,4	15 685,4	13,9
UCAYALI	47 510,7	41 371,8	14,8
TOTAL :	**2 323 316,7**	**1 947 775,5**	**465,4**

Como se puede apreciar, los departamentos que obtuvieron mayores recursos por ésta fuente de financiamiento son: Lima (15,0%), Puno (8,0%), Cusco (7,8%), Piura (7,6%), Cajamarca (6,0%), Junín (5,6%) y Loreto (4,7%), los cuales significaron el 54,7% del total recaudado.

- **OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES**

La captación en este nivel fue del orden de S/. 779 550,9 mil y los gastos sumaron S/. 706 762,8 mil, lo que refleja saldo positivo de ejecución presupuestal de S/. 72 788,1 mil, comparado con el año 2005 muestra disminución de 1,6%. Los recursos financieros de la fuente están generados principalmente por los siguientes impuestos:

CONCEPTOS	CAPTACIÓN		VAR.
	2006	2005	
Impuesto Predial	463 857,4	461 214,7	0,6
Alcabala	108 264,0	97 471,5	11,1
Al Patrimonio Vehicular	56 770,8	55 217,3	2,8
Casinos de Juego	4 477,6	2 886,0	55,1
A los Espect. Púb. No Deportivos	14 929,7	12 670,4	17,8
Otros	65 452,3	71 936,2	- 9,0
Saldo de Balance	65 799,1	69 107,4	- 4,8
TOTAL	**779 550,9**	**770 503,5**	**1,2**

Se observa que los mayores niveles de ejecución corresponden al Impuesto Predial (59,5%), seguido del Impuesto por Alcabala (13,9) y los saldos no utilizados del ejercicio anterior (8,4%).

Comparado con el ejercicio precedente se observa una mayor captación de recursos de 1,2%. Destacaron la Municipalidad Provincial de Lima S/. 130 610,6 mil; Municipalidad Distrital de San Isidro S/. 53 012,6 mil; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco S/. 43 607,0 mil; Municipalidad Distrital de Miraflores S/. 35 880,0 mil; Municipalidad Provincial del Callao S/. 28 138,8 mil; Municipalidad Distrital de La Molina S/. 24 721,0 mil y la Municipalidad Distrital de Ate – Vitarte S/. 20 433,0 mil.

- **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

Los ingresos sumaron S/. 1 949 108,3 mil, en tanto la ejecución del gasto fue del orden de S/. 1 846 830,2 mil, comparando ambos rubros se observa superávit de S/. 102 278,1 mil, que comparado con el ejercicio precedente presenta decremento de 40,5%. Los recursos captados por esta fuente de financiamiento provienen principalmente de las tasas, contribuciones, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas, sanciones entre otros. Las entidades que obtuvieron mayores recursos fueron la Municipalidad Provincial de Lima S/. 366 199,0 mil; Fondo Metropolitano de Inversiones S/. 88 827,3 mil; Sistema Metropolitano de la Solidaridad S/. 69 509,0 mil; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco S/. 57 315,4 mil; Municipalidad Provincial del Callao S/. 54 883,5 mil; Municipalidad Distrital de San Isidro S/. 54 144,5 mil, y el Servicio de Administración Tributaria S/. 51 451,8 mil.

- **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO INTERNO**

La recaudación fue de S/. 151 216,4 mil, y los gastos reportaron S/. 134 040,6 mil, obteniéndose un superávit de ejecución presupuestal de S/. 17 175,8 mil, comparado con el año 2005 denota decremento de 64,1%. Comprende principalmente los montos obtenidos por las Operaciones Oficiales de Crédito Interno concertadas con el Banco de la Nación por S/. 39 754,3 mil o 26,3% del rubro; Operaciones Oficiales de Crédito Interno con la Banca Privada S/. 7 023,1 mil o 4,6%, Operaciones Oficinales de Crédito Interno – Bonos Municipales S/. 50 000,0 mil o 33,1% y saldos no utilizados de ejercicios anteriores por S/. 46 908,9 mil, o 30,9%, entre otros. Destaca la Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 73 191,3 mil o 48,4% del rubro, de los cuales S/. 50 000,0 mil son recursos de crédito interno por la emisión de bonos municipales, primera emisión de Bonos Municipales titulizados en el Perú, aprobado por el Concejo Metropolitano y asciende a S/. 250 000,0 mil, en la primera emisión se colocaron S/. 50 000,0 mil. Las obras a financiarse con los bonos municipales de titulización de peajes son: Intercambio Vial Panamericana Norte – Habich; Intercambio vial Av. Universitaria – Av. Benavides; Intercambio Vial Av. Universitaria – Av. Argentina; Intercambio Vial Av. Universitaria – Av. Venezuela, Rehabilitación Panamericana Norte y Tramo Av. Venezuela – Puente Piedra – Zapallal; Intercambio Vial Av. Izaguirre – Panamericana Norte; Intercambio Vial Tomás Valle – Panamericana Norte; Vía de acceso a Huarochirí y Rehabilitación Av. Arenales, Arequipa y Petit Thouars. Los saldos de balance fueron del orden de S/. 23 191,3 mil o 31,7% del rubro.

- **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO**

Los ingresos por esta fuente ascendieron a S/. 8 016,2 mil. Los gastos fueron del orden de S/. 7 697,6 mil, obteniéndose un superávit de S/. 318,6 mil, Dicho monto considera los desembolsos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo – BID por S/. 3 652,1 mil y Banco Mundial por S/. 3 389,4 mil, que corresponde a la Municipalidad Metropolitana de Lima, destinados a financiar la ejecución del Programa de Transporte Urbano de Lima Metropolitana PTUL – Sub Sistema Norte Sur. El PTUL tiene por objeto mejorar las condiciones del transporte público urbano movilizando en forma económica, rápida, ordenada segura y masiva a la población de los sectores menos favorecidos especialmente. Los avances de las principales obras vinculadas a este proyecto fueron: Vías Alimentadores del Corredor Segregado Sector Sur; Mejoramiento de Veredas en el Centro Histórico de Lima, tramos de los jirones Lampa, Carabaya, Miro Quesada, Huancavelica y Callao; y las interferencias de la Estación Central en el Paseo Héroes Navales.

- **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

Al finalizar el año 2006 los ingresos fueron del orden de S/. 579 548,1 mil, en tanto los gastos sumaron de S/. 413 744,7 mil. El flujo de ingresos y gastos originaron saldo presupuestal positivo de S/. 165 803,4 mil. En contraste con el año anterior obtuvo variación positiva de

55,9%. Los recursos captados por Donaciones Externas sumaron S/. 37 198,8 mil, las donaciones internas S/. 32 816,2 mil. Las transferencias recibidas por concepto del Programa a Trabajar Urbano S/. 6 065,2 mil, transferencias para comedores, alimentos por trabajo y hogares y albergues S/. 54 357,4 mil, transferencias para Proyectos de Infraestructura Social y Productiva S/. 120 932,9 mil, transferencias de Empresas Municipales S/. 46 697,6 mil, entre otros. Los saldos no utilizados de ejercicios anteriores fueron del orden de S/. 127 105,0 mil. Destacan la Municipalidad Provincial de Lima S/. 135 301,5 mil, debido principalmente a los mayores ingresos en las transferencias efectuadas por el INVERMET, para financiar el programa de inversiones y los mayores ingresos por los saldos de balance de ejercicios anteriores; Municipalidad Provincial de Arequipa S/. 21 618,1 mil, Autoridad Autónoma del Proyecto Especial del Tren Eléctrico S/. 19 153,7 mil; Municipalidad Provincial de Trujillo S/. 18 508, 7 mil; Municipalidad Provincial de Piura S/. 12 710,8 mil; Municipalidad Provincial de Huancayo S/. 7 052,9 mil, y el Instituto Metropolitano Protransporte de Lima S/. 7 000,0 mil.

GASTOS

La ejecución del gasto ascendió a S/. 8 176 347,2 mil, que significó el 78,3% del presupuesto institucional modificado, respecto del año anterior la ejecución creció 30,2%. En el nivel de asignaciones genéricas la ejecución del gasto se visualiza de la siguiente manera:

COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORIA	2006		2005		VARIACION
	S/.	%	S/.	%	%
GASTOS CORRIENTES	3 940 612,7	48,2	3 537 014,7	56,3	11,4
Personal y Oblig. Sociales	1 095 232,2	13,4	1 009 120,5	16,1	8,5
Obligaciones Previsionales	187 646,9	2,3	193 690,2	3,1	(3,1)
Bienes y Servicios	2 288 262,1	28,0	1 970 911,6	31,4	16,1
Otros Gastos Corrientes	369 471,5	4,5	363 292,4	5,8	1,7
GASTOS DE CAPITAL	3 917 542,8	47,9	2 328 541,6	37,1	68,2
Inversiones	3 734 670,9	45,7	2 184 898,4	34,8	70,9
Inversiones Financieras	168,7	0,0	754,3	0,0	(77,6)
Otros gastos de Capital	182 703,2	2,2	142 888,9	2,3	27,9
SERVICIO DE LA DEUDA	318 191,7	3,9	416 023,1	6,6	(23,5)
Int. Y Cargos de la Deuda	44 632,9	0,5	65 860,6	1,0	(32,2)
Amortiz. De la Deuda	273 558,8	3,3	350 162,5	5,6	(21,9)
TOTAL	8 176 347,2	100,0	6 281 579,4	100,0	30,2

COMENTARIOS A NIVEL DE CATEGORÍAS

- **GASTOS CORRIENTES**

Destinados al mantenimiento u operación de los servicios que prestan los gobiernos locales, ascendieron a S/. 3 940 612,7 mil, significó el 48,2% del rubro, con relación al año anterior creció 11,4%. Comprende los siguientes grupos genéricos:

- **Personal y Obligaciones Sociales,** sumó S/. 1 095 232,2 mil, significó el 13,4% del total ejecutado, menor en S/. 574 496,2 mil a la previsión del periodo, lo que hace notar una racionalidad en el gasto, en cumplimiento de las normas de austeridad establecidas en la Ley de Presupuesto. Comparado con el ejercicio precedente muestra variación positiva del 8,5%. Corresponde al pago de las planillas del personal nombrado y contratado, costo de las cargas sociales, así como gastos variables y ocasionales. Destacaron las siguientes entidades: Municipalidad Provincial de Lima S/. 51 090,5 mil; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco S/. 34 515,3 mil; Municipalidad Distrital de San Isidro S/. 29 214,0 mil; Municipalidad Provincial de Chiclayo S/. 28 762,3 mil, Servicio de Administración Tributaria S/. 25 987,7 mil; Municipalidad Provincial del Callao S/. 24 916.0 mil; Municipalidad Distrital de Miraflores S/. 23 600,1 mil; Municipalidad Provincial de Piura S/. 21 801,6 mil y la Municipalidad Provincial de Trujillo S/. 21 042,2 mil.

- **Obligaciones Previsionales,** los gastos ascendieron a S/. 187 646,9 mil o 2,3% de la ejecución, respecto del año anterior disminuyó 3,1%. Corresponde a los gastos destinados al pago de pensiones a cesantes y jubilados y a pensiones de sobrevivencia e invalidez, conforme a lo establecido en el D.S. 051-88-PCM. Las entidades más representativas fueron: Municipalidad Provincial de Lima S/. 32 329,6 mil; Municipalidad Provincial del Callao S/. 10 546,0 mil; Municipalidad Provincial de Trujillo S/. 9 191,3 mil; Municipalidad Provincial de Arequipa S/. 8 040,4 mil; Municipalidad Distrital de Miraflores S/. 7 109,0 mil; Municipalidad Distrital de San Isidro S/. 6 130,1 mil, y la Municipalidad Provincial de Chiclayo S/. 5 624,6 mil.

- **Bienes y Servicios,** con S/. 2 288 262,1 mil, significó el 28,0% del rubro, en contraste con el ejercicio anterior varió positivamente en 16,1%. Corresponde a los gastos efectuados para la adquisición de bienes y prestación de servicios que realizan los gobiernos locales, entre ellos el pago de tarifas de servicios públicos (luz, agua y desagüe, servicio de telefonía), prestación de servicios no personales, propinas, compra de combustibles, viáticos y asignaciones, racionamiento para atención del Programa Vaso de Leche, entre otros. Las entidades más relevantes fueron: Municipalidad Provincial de Lima S/. 233 607,3 mil; Sistema Metropolitano de la Solidaridad S/. 59 930,4 mil; Municipalidad Provincial del Callao S/. 54 852,6 mil; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco S/. 48 226,5 mil; Municipalidad Distrital de San Isidro S/. 45 372,9 mil; Municipalidad Distrital de La Molina S/. 38 205,3 mil y la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho S/. 35 298,9 mil.

- **Otros Gastos Corrientes,** con S/. 369 471,5 mil, comparado con el ejercicio anterior denota aumento de 1,7%, corresponde básicamente al pago de dietas de los regidores. Sobresalen: Municipalidad Provincial de Lima S/. 62 387,9 mil, Turísticos Culturales del Cusco Oficina Ejecutiva del Comité S/. 23 161,4 mil; Municipalidad Provincial del Callao S/. 20 160,4 mil; Municipalidad Distrital de San Isidro S/. 10 179,4 mil, y la Municipalidad Provincial de Maynas – Iquitos S/. 7 077,4 mil.

- **GASTOS DE CAPITAL**

Sumaron S/. 3 917 542,8 mil, significó el 47,9% de la ejecución, comparado con el año 2005 creció significativamente en 68,2%. Comprende la ejecución de los siguientes grupos genéricos:

- **Inversiones,** los gastos ascendieron a S/. 3 734 670,9 mil, significó el 45,7% del rubro, con relación al periodo anterior creció significativamente en 70,9%. Corresponde a los gastos destinados a proyectos que comprenden el estudio y ejecución de obras, incluyendo la contratación de los servicios necesarios, así como la adquisición de inmuebles, equipos, vehículos y materiales para la realización de los mismos, destacan:

  - Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 237 728,2 mil, gastos orientados principalmente a la construcción de vías urbanas, renovación urbana, construcción de escaleras, mejora de la fluidez del tránsito vehicular, protección o incremento de las áreas verdes, construcción de losas deportivas, entre otros.

  - Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, con S/. 64 708,8 mil, gastos destinados principalmente a la construcción de graderías en el Estadio Veinticinco de Noviembre, asfaltado carretera Chilligua – Coronas Tramo I Etapa 2005, Complejo Recreativo – Coliseo Cerrado, construcción de Malecón Ribereño IV Etapa, rehabilitación, mantenimiento y señalización de vías, construcción del Centro Cultural Santo Domingo, construcción de veredas Pueblo Joven El Siglo, rehabilitación y construcción de vías y veredas del Centro Histórico,

asfaltado Carretera Chiligua – Coronas Tramo II Etapa 2006, construcción del segundo piso del mercado de la Calle Piura.

- Municipalidad Distrital de Torata, con S/. 45 663,9 mil, los gastos estuvieron orientados principalmente a efectuar acciones de la gestión de Proyectos de Inversión – Banco de Proyectos, construcción de Estadio Municipal de Yarango, construcción del sistema de agua potable de Anexo de Torata Alta, mejoramiento de Canal de Riego – Paraloque, ampliación II Etapa Vivero Frutícola Municipal, construcción del Palacio Municipal, construcción del reservorio Ilabaya.

- Municipalidad Distrital de Echarate, ejecutó S/. 45 533,5 mil, gastos orientados principalmente a la construcción y mantenimiento de locales comunales, electrificación Medio Urubamba, mejoramiento de las instituciones municipales, construcción y mejoramiento –de la Carretera Kepashiato, elaboración de estudio y proyectos, construcción del Complejo de Piscinas, construcción y mantenimiento instituciones educativas, ampliación del Palacio Municipal, electrificación integral de comunidades campesinas.

- Municipalidad Distrital de Cajamarca, con S/. 44 013,6 mil, gastos orientados principalmente a perfiles de proyectos de inversión SNIP - Banco de Proyectos, implementación de tecnología informática en el local municipal, remodelación del área de circulación peatonal e implementación de mobiliario, construcción de parques arqueológicos, construcción de sistemas de agua potable en comunidades campesinas, ampliación del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado - Esperanza Alta, Quritimayo, Construcción del C.E. Miguel Ripaní, mejoramiento del C.E. Nº 821062 El Milagro.

- **Inversiones Financieras,** la ejecución ascendió a S/. 168,7 mil, con relación al ejercicio anterior disminuyó 77,6%. Corresponde a la Municipalidad Distrital de Yauli S/. 161,7 mil; Municipalidad Provincial de Daniel Sánchez Carrión S/. 7,0 mil.

- **Otros Gastos de Capital**, ejecutó S/. 182 703,2 mil, 27,97% superior a lo mostrado el año 2005. Gastos destinados a la adquisición de bienes de capital para el desarrollo de las acciones permanentes a cargo de las entidades. Sobresalen los gastos efectuados por: Fondo Metropolitano de Inversiones S/. 74 853,9 mil; Municipalidad Provincial de Lima S/. 15 763,5 mil; Municipalidad Provincial del Callao S/. 10 139,3 mil; Municipalidad Distrital de Echarate S/. 4 688,9 mil; Sistema Metropolitano de la Solidaridad S/. 3 178,6 mil, y la Municipalidad Distrital de San Sebastián S/. 2 542,4 mil.

- **SERVICIO DE LA DEUDA**

Los gastos en ésta categoría fueron del orden de S/. 318 191,7 mil, que incorporan los Intereses, Cargos de la Deuda con S/. 44 632,9 mil y Amortización de la Deuda, S/. 273 558,8 mil. Con relación al ejercicio anterior denota variación negativa de 23,5%, corresponde principalmente a los desembolsos para el pago de la amortización e intereses de los préstamos otorgados a los municipios para la adquisición de maquinaria pesada (PREBAM).

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 28

INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
RECURSOS ORDINARIOS			
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**3 107 676,9**	**3 063 232,9**	**98,6**
INGRESOS CORRIENTES	**2 475 863,4**	**2 433 922,4**	**98,3**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 474 610,6	2 432 577,5	98,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 252,8	1 344,9	107,4
FINANCIAMIENTO	**631 813,5**	**629 310,5**	**99,6**
SALDO DE BALANCE	631 813,5	629 310,5	99,6
PART. RENTAS DE ADUANAS	**157 546,7**	**153 750,4**	**97,6**
INGRESOS CORRIENTES	**128 935,7**	**125 693,6**	**97,5**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	128 935,2	125 690,4	97,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES	0,5	3,2	640,0
FINANCIAMIENTO	**28 611,0**	**28 056,8**	**98,1**
SALDO DE BALANCE	28 611,0	28 056,8	98,1
FONDO COMPENS. MUNICP.	**2 629 845,9**	**2 586 036,8**	**98,3**
INGRESOS CORRIENTES	**2 892,1**	**1 460,7**	**50,5**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 158,5	2 184,6	101,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES	733,6	(723,9)	(98,7)
TRANSFERENCIAS	**2 360 157,6**	**2 323 755,4**	**98,5**
TRANSFERENCIAS	2 360 157,6	2 323 755,4	98,5
FINANCIAMIENTO	**266 796,2**	**260 820,7**	**97,8**
SALDO DE BALANCE	266 796,2	260 820,7	97,8
OTROS IMP. MUNICIPALES	**869 310,8**	**779 550,9**	**89,7**
INGRESOS CORRIENTES	**810 905,7**	**713 751,8**	**88,0**
IMPUESTOS	810 743,1	713 560,6	88,0
PRESTACION DE SERVICIOS		(0,1)	
RENTAS DE LA PROPIEDAD	97,9	161,4	164,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES	64,7	29,9	46,2
FINANCIAMIENTO	**58 405,1**	**65 799,1**	**112,7**
SALDO DE BALANCE	58 405,1	65 799,1	112,7
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**2 323 797,9**	**1 949 108,3**	**83,9**
INGRESOS CORRIENTES	**2 117 793,9**	**1 742 712,6**	**82,4**
IMPUESTOS	58 934,6	63 220,3	107,3
TASAS	1 115 795,4	903 418,7	81,0
CONTRIBUCIONES	15 209,4	16 116,5	106,0
VENTA DE BIENES	95 036,3	102 558,8	107,9
PRESTACION DE SERVICIOS	322 679,0	266 993,6	82,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD	202 104,2	184 209,0	91,1
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	267 295,4	159 651,3	59,7
OTROS INGRESOS CORRIENTES	40 739,6	46 544,4	114,2
INGRESOS DE CAPITAL	**34 059,1**	**29 857,2**	**87,7**
VENTA DE ACTIVOS	33 832,7	29 512,8	87,2
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	226,4	344,4	152,1
FINANCIAMIENTO	**171 944,9**	**176 538,5**	**102,7**
SALDO DE BALANCE	171 944,9	176 538,5	102,7
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**145 356,7**	**151 216,4**	**104,0**
INGRESOS CORRIENTES	**56,2**	**55,0**	**97,9**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	41,7	40,8	97,8
OTROS INGRESOS CORRIENTES	14,5	14,2	97,9
FINANCIAMIENTO	**145 300,5**	**151 161,4**	**104,0**
OPER. OFIC. DE CREDITO	98 003,7	104 252,5	106,4
SALDO DE BALANCE	47 296,8	46 908,9	99,2
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**93 934,7**	**8 016,2**	**8,5**
FINANCIAMIENTO	**93 934,7**	**8 016,2**	**8,5**
OPERACIONES OFICIALES DE CRED.	92 960,0	7 041,5	7,6
SALDO DE BALANCE	974,7	974,7	
DONACIONES Y TRANSFER.	**611 283,3**	**579 548,1**	**94,8**
DONACIONES	**145 067,2**	**108 724,5**	**75,0**
INGRESOS CORRIENTES	**181,9**	**93,8**	**51,6**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	159,5	68,1	42,7
OTROS INGRESOS CORRIENTES	22,4	25,7	114,7
TRANSFERENCIAS	**134 288,8**	**100 181,5**	**74,6**
TRANSFERENCIAS	134 288,8	100 181,5	74,6
FINANCIAMIENTO	**10 596,5**	**8 449,2**	**79,7**
SALDO DE BALANCE	10 596,5	8 449,2	79,7
TRANSFERENCIAS	**466 216,1**	**470 823,6**	**101,0**
INGRESOS CORRIENTES	**355,6**	**433,3**	**121,9**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	334,2	408,2	122,1
OTROS INGRESOS CORRIENTES	21,4	25,1	117,3
TRANSFERENCIAS	**348 963,0**	**351 734,5**	**100,8**
TRANSFERENCIAS	348 963,0	351 734,5	100,8
FINANCIAMIENTO	**116 897,5**	**118 655,8**	**101,5**
SALDO DE BALANCE	116 897,5	118 655,8	101,5
TOTAL INGRESOS	**9 938 752,9**	**9 270 460,0**	**93,3**

GASTOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
RECURSOS ORDINARIOS	**507 036,3**	**476 543,4**	**94,0**
GASTOS CORRIENTES	**407 339,0**	**395 618,9**	**97,1**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	4,8	10,7	222,9
OBLIGACIONES PREVISIONALES	3 088,5	2 821,3	91,4
BIENES Y SERVICIOS	367 610,0	360 318,6	98,0
OTROS GASTOS CORRIENTES	36 635,7	32 468,3	88,6
GASTOS DE CAPITAL	**99 697,3**	**80 924,5**	**81,2**
INVERSIONES	98 962,1	80 243,3	81,1
OTROS GASTOS DE CAPITAL	735,2	681,2	92,7
CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTC.	**3 107 676,9**	**2 167 047,7**	**69,7**
GASTOS CORRIENTES	**94 311,1**	**78 082,9**	**82,8**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	11 852,9	10 389,1	87,7
OBLIGACIONES PREVISIONALES	103,7	95,7	92,3
BIENES Y SERVICIOS	76 186,8	61 806,1	81,1
OTROS GASTOS CORRIENTES	6 167,7	5 792,0	93,9
GASTOS DE CAPITAL	**3 007 572,6**	**2 083 433,0**	**69,3**
INVERSIONES	2 981 813,6	2 062 825,3	69,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	25 759,0	20 607,7	80,0
SERVICIO DE LA DEUDA	**5 793,2**	**5 531,8**	**95,5**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	442,5	390,2	88,2
AMORTIZACION DE LA DEUDA	5 350,7	5 141,6	96,1
PART. RENTAS DE ADUANAS	**157 546,7**	**129 758,0**	**82,4**
GASTOS CORRIENTES	**83 889,0**	**77 180,8**	**92,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	27 914,2	25 869,7	92,7
OBLIGACIONES PREVISIONALES	7 819,7	6 909,7	88,4
BIENES Y SERVICIOS	28 705,7	26 793,4	93,3
OTROS GASTOS CORRIENTES	19 449,4	17 608,0	90,5
GASTOS DE CAPITAL	**62 860,1**	**41 874,3**	**66,6**
INVERSIONES	60 886,0	40 146,1	65,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 974,1	1 728,2	87,5
SERVICIO DE LA DEUDA	**10 797,6**	**10 702,9**	**99,1**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	930,1	903,0	97,1
AMORTIZACION DE LA DEUDA	9 867,5	9 799,9	99,3
FONDO COMPENS. MUNICP.	**2 629 845,9**	**2 293 922,2**	**87,2**
GASTOS CORRIENTES	**1 195 848,6**	**1 133 737,2**	**94,8**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	501 157,2	481 135,2	96,0
OBLIGACIONES PREVISIONALES	59 526,3	55 893,7	93,9
BIENES Y SERVICIOS	504 708,2	476 074,2	94,3
OTROS GASTOS CORRIENTES	130 456,9	120 634,1	92,5
GASTOS DE CAPITAL	**1 173 160,1**	**914 521,6**	**78,0**
INVERSIONES	1 130 263,1	877 799,2	77,7
INVERSIONES FINANCIERAS	117,9	117,9	100,0
OTROS GASTOS DE CAPITAL	42 779,1	36 604,5	85,6
SERVICIO DE LA DEUDA	**260 837,2**	**245 663,4**	**94,2**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	36 341,9	29 981,7	82,5
AMORTIZACION DE LA DEUDA	224 495,3	215 681,7	96,1
OTROS IMP. MUNICIPALES	**869 310,8**	**706 762,8**	**81,3**
GASTOS CORRIENTES	**742 667,0**	**621 424,3**	**83,7**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	251 729,8	202 976,9	80,6
OBLIGACIONES PREVISIONALES	69 233,5	59 027,1	85,3
BIENES Y SERVICIOS	343 668,8	292 720,5	85,2
OTROS GASTOS CORRIENTES	78 034,9	66 699,8	85,5
GASTOS DE CAPITAL	**114 165,1**	**74 955,8**	**65,7**
INVERSIONES	97 620,8	65 126,1	66,7
OTROS GASTOS DE CAPITAL	16 544,3	9 829,7	59,4
SERVICIO DE LA DEUDA	**12 478,7**	**10 382,7**	**83,2**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	6 602,3	6 086,6	92,2
AMORTIZACION DE LA DEUDA	5 876,4	4 296,1	73,1
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**2 323 797,9**	**1 846 830,2**	**79,5**
GASTOS CORRIENTES	**1 865 476,0**	**1 530 592,0**	**82,1**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	474 451,7	365 695,5	77,1
OBLIGACIONES PREVISIONALES	74 090,7	61 496,3	83,0
BIENES Y SERVICIOS	1 161 682,9	980 707,3	84,4
OTROS GASTOS CORRIENTES	155 250,7	122 692,9	79,0
GASTOS DE CAPITAL	**426 449,0**	**294 241,9**	**69,0**
INVERSIONES	308 368,7	192 046,6	62,3
INVERSIONES FINANCIERAS	51,8	50,8	98,1
OTROS GASTOS DE CAPITAL	118 028,5	102 144,5	86,5
SERVICIO DE LA DEUDA	**31 872,9**	**21 996,3**	**69,0**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	8 629,2	7 182,3	83,2
AMORTIZACION DE LA DEUDA	23 243,7	14 814,0	63,7
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**145 356,7**	**134 040,6**	**92,2**
GASTOS CORRIENTES	**1 621,3**	**1 585,6**	**97,8**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	44,7	44,0	98,4
OBLIGACIONES PREVISIONALES	0,7	0,7	100,0
BIENES Y SERVICIOS	1 555,2	1 522,0	97,9
OTROS GASTOS CORRIENTES	20,7	18,9	91,3
GASTOS DE CAPITAL	**140 310,2**	**129 084,5**	**92,0**
INVERSIONES	134 831,9	124 103,3	92,0
OTROS GASTOS DE CAPITAL	5 478,3	4 981,2	90,9
SERVICIO DE LA DEUDA	**3 425,2**	**3 370,5**	**98,4**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	90,5	71,0	78,5
AMORTIZACION DE LA DEUDA	3 334,7	3 299,5	98,9
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**93 934,7**	**7 697,6**	**8,2**
GASTOS DE CAPITAL	**93 934,7**	**7 697,6**	**8,2**
INVERSIONES	93 934,7	7 697,6	8,2
DONACIONES Y TRANSFER.	**611 283,3**	**413 744,7**	**67,7**
DONACIONES	**145 067,2**	**92 351,1**	**63,7**
GASTOS CORRIENTES	**33 427,4**	**26 750,0**	**80,0**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	7 985,8	6 982,5	87,4
OBLIGACIONES PREVISIONALES	12,3	2,4	19,5
BIENES Y SERVICIOS	24 796,8	19 257,0	77,7
OTROS GASTOS CORRIENTES	632,5	508,1	80,3
GASTOS DE CAPITAL	**111 639,8**	**65 601,1**	**58,8**
INVERSIONES	104 967,2	62 106,9	59,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	6 672,6	3 494,2	52,4
TRANSFERENCIAS	**466 216,1**	**321 393,6**	**68,9**
GASTOS CORRIENTES	**90 529,5**	**75 641,0**	**83,6**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 510,5	2 126,6	84,8
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 679,4	1 400,0	83,4
BIENES Y SERVICIOS	83 044,4	69 063,0	83,2
OTROS GASTOS CORRIENTES	3 295,2	3 049,4	92,5
GASTOS DE CAPITAL	**353 927,6**	**225 208,5**	**63,6**
INVERSIONES	348 477,2	222 576,5	63,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	5 450,4	2 632,0	48,3
SERVICIO DE LA DEUDA	**21 759,0**	**20 544,1**	**94,4**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	18,1	18,1	100,0
AMORTIZACION DE LA DEUDA	21 740,9	20 526,0	94,4
TOTAL GASTOS	**10 445 789,2**	**8 176 347,2**	**78,3**

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

2.3 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

- **CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS**

  - **Ingresos Corrientes,** la captación alcanzó S/. 5 018 123,2 mil, significó el 54,2% del rubro, respecto al año 2005 denota crecimiento del 23,5%, las partidas más significativas corresponden a las renta de la propiedad (29,6%), tasas (9,7%) e impuestos (8,5%), las cuales constituyeron con el 88,2%% del total de ingresos corrientes.

  - **Ingresos de Capital,** son los ingresos obtenidos de manera eventual. Recaudó S/. 29 857,2 mil, significó el 0,3% del rubro, respecto del periodo precedente obtuvo variación positiva de 20,4%, estuvo constituida principalmente por la venta de activos (0,3%).

  - **Transferencias,** sumó S/. 2 775 671,4 mil o 29,9%, superior en 4,4%, comparado con el ejercicio precedente. Constituido principalmente por las transferencias efectuadas por el Gobierno Nacional provenientes de los recursos ordinarios para ser destinados al financiamiento del Programa Vaso de Leche, de los Programas Sociales de Lucha Contra la Pobreza, los Proyectos de Infraestructura Social y Productiva, así como la compensación por impuestos derogados a las municipalidades del Cusco, Maynas y Santa. Adicionalmente se consideran las transferencias por Fondo de Compensación Municipal, Canon y Regalías y Participación en Renta de Aduanas, entre otras.

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNOS NACIONAL
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	Entidades Integradas	Omisas
Recursos Ordinarios**	488 162,7	18 354,4
Canon Sobrecanon y Regalías	2 425 172,7	88 712,3
FONCOMUN	2 323 316,7	69 554,9
Renta de Aduanas	124 952,0	739,4
TOTAL	**5 361 604,1**	**177 361,0**

** Programa Vaso de Leche S/. 353 644,1 mil, Impuestos Derogados S/. 13 654,0 mil, Proyectos de Infraestructura Vial y Product. S/. 73 567,2 mil, Transfere.. para Comedores y Alb. S/. 44 176,2 mil y D.S N° 051 S/. 3 121,2 mil.

Como se puede apreciar, los gobiernos locales que no rindieron cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República 2006, recibieron transferencias del Gobierno Nacional por S/. 177 361,0 mil.

  - **Financiamiento,** con S/. 1 446 808,2 mil, participa con el 15,6% del rubro, comparado con el ejercicio anterior creció en 58,4%, constituido principalmente por los saldos de balance no utilizados de ejercicios anteriores con S/. 1 335 514,2 mil y por las operaciones oficiales de crédito con S/. 111 294,0 mil.

- **CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS**

La ejecución del gasto de los gobiernos locales, clasificada por categoría económica del gasto, estuvieron orientados principalmente a cubrir gastos corrientes por S/. 3 940 612,7 mil (48,2%), siguiendo en orden de importancia la atención para los gastos de capital por S/. 3 917 542,8 mil (48,0%) y S/. 318 191,7 mil (3,8%) para el pago por servicio de la deuda. Comprende:

  - **Gastos Corrientes,** destinados al mantenimiento y operación de los servicios que prestan los gobiernos locales, están integrados por los grupos genéricos del gasto: personal y obligaciones sociales con S/. 1 095 232,2 mil (13,4%), bienes y servicios S/. 2 288 262,1 mil (28,0%), otros gastos corrientes S/. 369 471,5 mil (4,5%) y obligaciones previsionales S/. 187 646,9 mil (2,3%).

  - **Gastos de Capital,** ejecutó S/. 3 917 542,8 mil, destinándose 45,7% a inversiones (S/. 3 734 670,9 mil) orientados principalmente a proyectos de

infraestructura productiva; 2,2% a otros gastos de capital (S/. 182 703,2 mil) destinados a la adquisición de bienes de capital para el desarrollo de las acciones permanentes a cargo de las municipalidades y a inversiones financieras S/. 168,7mil.

- **Servicio de la Deuda,** ejecutó S/. 318 191.7 mil o 3,9% del rubro, inferior en 23,5% al ejercicio anterior. Corresponde a la amortización de la deuda S/. 273 558.8 mil (3,3%) y a los intereses y cargos de la deuda S/. 44 632,9 mil (0,5%).

GOBIERNOS LOCALES
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 29

INGRESOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**5 018 123,2**	**54,2**	**4 064 409,0**	**53,1**	**23,5**
IMPUESTOS	776 780,9	8,5	753 423,8	9,8	3,1
TASAS	903 418,7	9,7	968 229,2	12,6	(6,7)
CONTRIBUCIONES	16 116,5	0,2	15 193,6	0,2	6,1
VENTA DE BIENES	102 558,8	1,1	75 615,1	1,0	35,6
PRESTACION DE SERVICIOS	266 993,5	2,9	245 640,8	3,2	8,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 745 340,0	29,6	1 748 341,3	22,9	57,0
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	159 651,3	1,7	214 378,7	2,8	(25,5)
OTROS INGRESOS CORRIENTES	47 263,5	0,5	43 586,5	0,6	8,4
INGRESOS DE CAPITAL	**29 857,2**	**0,3**	**24 801,9**	**0,3**	**20,4**
VENTA DE ACTIVOS	29 512,8	0,3	23 884,3	0,3	23,6
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)			99,0		
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	344,4		818,6		(57,9)
TRANSFERENCIAS	**2 775 671,4**	**29,9**	**2 658 364,1**	**34,7**	**4,4**
TRANSFERENCIAS	2 775 671,4	29,9	2 658 364,1	34,7	4,4
FINANCIAMIENTO	**1 446 808,2**	**15,6**	**913 546,2**	**11,9**	**58,4**
OPER. OFIC. DE CREDITO	111 294,0	1,2	175 989,9	2,3	(36,8)
SALDO DE BALANCE	1 335 514,2	14,4	737 556,3	9,6	81,1
TOTAL INGRESOS	**9 270 460,0**	**100,0**	**7 661 121,2**	**100,0**	**21,0**

GASTOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES	**3 940 612,7**	**48,2**	**3 537 014,7**	**56,4**	**11,4**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 095 232,2	13,4	1 009 120,5	16,1	8,5
OBLIGACIONES PREVISIONALES	187 646,9	2,3	193 690,2	3,1	(3,1)
BIENES Y SERVICIOS	2 288 262,1	28,0	1 970 911,6	31,4	16,1
OTROS GASTOS CORRIENTES	369 471,5	4,5	363 292,4	5,8	1,7
GASTOS DE CAPITAL	**3 917 542,8**	**48,0**	**2 328 541,6**	**37,0**	**68,2**
INVERSIONES	3 734 670,9	45,8	2 184 898,4	34,8	70,9
INVERSIONES FINANCIERAS	168,7	0,0	754,3	0,0	(77,6)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	182 703,2	2,2	142 888,9	2,2	27,9
SERVICIO DE LA DEUDA	**318 191,7**	**3,8**	**416 023,1**	**6,6**	**(23,5)**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	44 632,9	0,5	65 860,6	1,0	(32,2)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	273 558,8	3,3	350 162,5	5,6	(21,9)
TOTAL GASTOS	**8 176 347,2**	**100,0**	**6 281 579,4**	**100,0**	**30,2**

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 30

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCION
I. INGRESOS CORRIENTES	**5 018 123,2**
IMPUESTOS	776 780,9
TASAS	903 418,7
CONTRIBUCIONES	16 116,5
VENTA DE BIENES	102 558,8
PRESTACION DE SERVICIOS	266 993,5
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 745 340,0
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	159 651,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	47 263,5
II. GASTOS CORRIENTES	**(3 940 612,7)**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	(1 095 232,2)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	(187 646,9)
BIENES Y SERVICIOS	(2 288 262,1)
OTROS GASTOS CORRIENTES	(369 471,5)
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)	**1 077 510,5**
IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO	**4 141 042,8**
INGRESOS DE CAPITAL	**29 857,2**
VENTA DE ACTIVOS	29 512,8
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	344,4
TRANSFERENCIAS	**2 775 671,4**
TRANSFERENCIAS	2 775 671,4
FINANCIAMIENTO	**1 335 514,2**
SALDO DE BALANCE	1 335 514,2
V. GASTO DE CAPITAL	**(3 917 542,8)**
INVERSIONES	(3 734 670,9)
INVERSIONES FINANCIERAS	(168,7)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	(182 703,2)
VI. SUB-TOTAL	**1 301 010,5**
VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA	**(206 897,7)**
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO)	**(213 926,3)**
FINANCIAMIENTO	**104 252,5**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	104 252,5
SERVICIO DE LA DEUDA	**(318 178,8)**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(44 632,9)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(273 545,9)
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)	**7 028,6**
FINANCIAMIENTO	**7 041,5**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	7 041,5
SERVICIO DE LA DEUDA	**(12,9)**
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(12,9)
RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)	**1 094 112,8**

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

2.4 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

La ejecución por funciones de los gobiernos locales al cierre del ejercicio 2006, muestra la siguiente estructura:

FUNCIONES	PIM	EJECUCIÓN	AVANCE %
Administración y Planeamiento	3 302 486,5	2 839 892,9	86,0
Protección y Previsión Social	1 213 764,7	1 042 988,9	85,9
Educación y Cultura	864 603,2	675 213,7	78,1
Salud y Saneamiento	1 692 161,4	1 275 391,8	75,4
Agraria	363 884,5	244 607,1	67,2
Energía y Recursos Minerales	259 876,3	199 237,8	76,7
Industria, Comercio y Servicios	320 336,7	220 852,0	68,9
Pesca	11 097,5	8 522,3	76,8
Transporte	2 014 866,6	1 367 333,5	67,9
Vivienda y Desarrollo Urbano	402 711,6	302 307,2	75,1
TOTAL	**10 445 789,0**	**8 176 347,2**	**78,3**

La ejecución de los gobiernos locales se ha concentrado en las siguientes cinco funciones, que representan el 88,1% del total de gastos:

- **ADMINISTRACIÓN Y PLANEAMIENTO,** con S/. 2 839 892.9 mil que significó el 86,0% del presupuesto final, que corresponde a las acciones desarrolladas para el planeamiento, dirección, conducción y armonización de las políticas de los gobiernos locales, necesarias para la gestión pública, así como para la ejecución y control de los recursos públicos. Destacan los gastos a cargo de las siguientes entidades:
  - Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 291 573,1 mil, cumplimiento de 89,6% del gasto previsto, destinados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros.
  - Fondo Metropolitano de Inversiones, con S/. 80 287,3 mil, significó el 98,0% del presupuesto final.
  - Municipalidad Provincial del Callao, con S/. 71 215,9 mil, cumplimiento de 90,8% del PIM, destinados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros, implementación del sistema informático, fiscalización y cobranza tributaria y al desarrollo del planeamiento de la gestión.
  - Servicio de Administración Tributaria, con S/. 58 738,9 mil u 81,9% del presupuesto modificado.
  - Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, con S/. 36 761,0 mil, que significó el 86,5% del PIM, destinados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros, desarrollar el planeamiento de la gestión, fiscalizar el cumplimiento de las disposiciones municipales administrativas, efectuar la fiscalización tributaria, entre otros.
  - Municipalidad Distrital de San Isidro, con S/. 31 505,4 mil, representó el 96,2% del presupuesto modificado, destinados a la conducción y orientación superior, al planeamiento de la gestión administrativa, entre otros.
- **PROTECCIÓN Y PREVISIÓN SOCIAL,** con S/. 1 042 988,9 mil, cumplimiento de 85,9% del gasto previsto, comparado con el año 2005 denota aumento del 16,0%, corresponde al desarrollo de acciones sociales para lograr los objetivos relacionados con el ser humano en los aspectos relacionados con su amparo y protección, sin distinción alguna. Destacan:
  - Municipalidad Distrital de San Isidro, con S/. 25 877,3 mil, cumplimiento del 92,2% del PIM, destinados principalmente al pago para fines de seguridad

ciudadana (serenazgo) con S/. 16 865,0 mil, pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados, con S/. 6 671,2 mil, entre otras acciones.

- Municipalidad Provincial del Callao, con S/. 22 218,4 mil, nivel de cumplimiento del 89,9% del presupuesto final, corresponde al pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 10 546,0 mil, brindar asistencia alimentaria S/. 4 236,9 mil, efectuar acciones de seguridad ciudadana S/. 2 982,9 mil, brindar asistencia alimentaria a comedores S/. 2 824,0 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Miraflores, ejecutó S/. 21 055,6 mil, avance del 95,2% de lo previsto, orientados principalmente a efectuar acciones de seguridad ciudadana (serenazgo) con S/. 9 247,5 mil, pago de pensiones y beneficios sociales S/. 7 163,7 mil apoyo a la acción comunal S/. 2 861,0 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial de Lima, ejecutó S/. 18 392,7 mil, u 82,5% del PIM, los gastos estuvieron orientados principalmente a efectuar acciones de seguridad ciudadana S/. 10 482,5 mil, brindar asistencia alimentaria S/. 3 106,8 mil, brindar defensoría municipal al niño y adolescente S/. 2 349,7 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, con S/. 17 787,9 mil, 90,8% del presupuesto modificado, orientados principalmente a efectuar acciones de seguridad ciudadana S/. 10 341,1 mil, pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 4 607,8 mil, brindar asistencia alimentaria S/. 1 012,1 mil, entre otros.

- **SALUD Y SANEAMIENTO,** ejecutó S/. 1 275 391,8 mil, avance del 75,4% del presupuesto modificado, con relación al periodo anterior creció 37,2%, corresponde a las acciones y servicios ofrecidos en materia de salud y saneamiento, asegurando la mejora en el nivel de salud de la población; así como la protección del medio ambiente. Destacan:
  - Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 85 333,5 mil, avance del 98,1% respecto del presupuesto modificado, acciones destinadas principalmente a efectuar la limpieza pública S/. 60 062,3 mil, proteger e incrementar las áreas verdes metropolitanas S/. 10 459,4 mil, mantener y conservar las áreas verdes S/. 7 717,4 mil, mejorar las áreas verdes S/. 4 985,4 mil, entre otros.
  - Sistema Metropolitano de la Solidaridad, ejecutó S/. 63 157,7 mil, grado de cumplimiento de 90,4% del PIM.
  - Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, con S/. 29 880,4 mil, significó 87,4% del presupuesto final, orientados principalmente a efectuar el mantenimiento de parques y jardines en el distrito S/. 13 814,1 mil, barrido de vías S/. 9 496,7 mil, recolección de residuos sólidos S/. 3 909,2 mil, entre otros.
  - Municipalidad Provincial del Callao, con S/. 27 464,2 mil, 97,7% de lo previsto en el presupuesto final, destinados principalmente a efectuar la recolección, transporte y disposición de residuos solidos S/. 21 427,4 mil, mantener y conservar las áreas verdes S/. 5 493,2 mil, entre otros.
  - Servicio de Parques de Lima, ejecutó S/. 26 396,0 mil, significó 94,3% del presupuesto final.
  - Municipalidad Distrital de San Isidro, ejecutó S/. 23 981,3 mil, cumplimiento del 98,0% respecto del PIM, destinados principalmente a efectuar las acciones de limpieza pública S/. 17 655,5 mil, mantenimiento y conservación de parques y jardines S/. 4 267,6 mil, atención básica de salud S/. 1 524,9 mil, entre otros.
- **TRANSPORTE,** con una ejecución de S/. 1 367 333,5 mil, cumplimiento del 67,9% del presupuesto modificado, con relación al año 2005 aumentó 56,9%, corresponde a las acciones para la consecución de los objetivos vinculados al desarrollo de infraestructura pública terrestre, así como el empleo de diversos medios de transporte. Destacan las siguientes entidades:

- Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 214 329,5 mil, nivel de cumplimiento del 50,5% de lo previsto, gastos orientados principalmente a la construcción de vías urbanas S/. 97 833,3 mil, garantizar la fluidez del tránsito peatonal y vehicular S/. 31 114,9 mil, construcción de escaleras S/. 21 631,8 mil, mantenimiento de vías y de la red de semáforos locales S/. 19 355.0 mil, mejorar la fluidez del tránsito vehicular S/. 15 905,6 mil, construcción de losas deportivas de uso múltiple, entre otros.
- Municipalidad Provincial de Cajamarca, ejecutó S/. 30 973,6 mil, cumplimiento del 63,4% del presupuesto final, gastos destinados principalmente a efectuar el mantenimiento de vías y de la red de semáforos local con S/. 4 623,3 mil, pavimentación de la Alameda de los Héroes S/. 1 799,4 mil, mantenimiento vial local adyacente al Centro Histórico S/. 2 905,9 mil, rehabilitación del Jr. Comercio-Amalia Puga S/. 792,5 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, con S/. 26 975,5 mil, avance del 66,1% del presupuesto modificado, gastos destinados principalmente al asfaltado de la carretera Chiligua – Carumas Tramo I 2005 S/. 2 107,0 mil, construcción de veredas Pueblo Joven El Siglo S/. 1 027,0 mil, construcción del Malecón Ribereño IV Etapa Cercado S/. 3 513,6 mil, unidad operativa servicio de maquinaria y equipo S/. 1 338,8 mil, rehabilitación, mantenimiento y señalización de vías S/. 1 276,0 mil; asfaltado de Carretera Chiligua – Carumas Tramo I Etapa 2006 S/. 3 406,6 mil; rehabilitación y construcción de vías y veredas del Centro Histórico S/. 1 276,7 mil, asfaltado Carretera Chiligua – Carumas Tramo II Etapa 2006 S/. 1 604,1 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Ilabaya, ejecutó S/. 19 614,3 mil, significó el 28,9% del presupuesto modificado, destinado principalmente al asfaltado de la Carretera Ilabaya Tramo Mirave Ilabaya S/. 5 907,9 mil, mejoramiento de la Carretera Vecinal Coraguaya Vilalaca – Cambaya S/. 4 030,9 mil, mejoramiento de la Carretera Ilabaya Tramo Margarita – Oconchay S/. 2 372,2 mil, mantenimiento carretera vecinal Margarita – Cambaya S/. 778,9 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, sumó S/. 17 249,4 mil, avance del 54,8% del presupuesto institucional modificado, gastos destinados principalmente a la construcción de la Av. Túpac Amaru S/. 5 124,2 mil; mejoramiento al acceso del Mercado Mayorista y Minorista de Pucallpa S/. 3 273,3 mil; mejoramiento de la Av. Colonización S/. 1 990,4 mil; mejoramiento del Jr. Arenal, entre otros.

- **EDUCACIÓN Y CULTURA,** con una ejecución de S/. 675 213,7 mil, avance del 78,1% del presupuesto modificado, comparado con el año 2005 creció 74,7%. Corresponde a las acciones y servicios que las municipalidades brindan en materia de educación, cultura, deporte y recreación. Los gastos más relevantes están a cargo de:
  - Municipalidad Provincial de Lima, ejecutó S/. 14 002,2 mil, avance del 82,1% del PIM, gastos orientados principalmente a la construcción de losas deportivas de uso múltiple con S/. 9 872,9 mil; fomentar el deporte y la recreación S/. 2 342,1 mil, entre otros.
  - Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, con S/. 12 663,7 mil, avance del 61,0% del PIM, gastos destinados a financiar el mejoramiento del Complejo Recreativo Cultural – Coliseo Cerrado S/. 3 849,4 mil, construcción de graderías del Estadio Veinticinco de Noviembre S/. 3 696,0 mil, culminación de las graderías de la Concha Acústica S/. 1 173,1 mil, mejoramiento del Antiguo Local Municipal S/. 855,6 mil, entre otros.
  - Municipalidad Distrital de Echarate, con S/. 10 933,6 mil, avance del 44,3% del presupuesto modificado, gastos destinados principalmente al mejoramiento de las instituciones educativas de Echarate S/. 6 800,0 mil, construcción del

Complejo de Piscinas S/. 1 026,2 mil, construcción de la I. E Agropecuaria Tupac Amaru S/. 531,1 mil, entre otros.

- Municipalidad Distrital de Quimbiri, ejecutó S/. 8 119,6 mil, avance del 85,6% del presupuesto final, gastos orientados principalmente a la construcción del Instituto Superior Tecnológico Quimbiri S/. 4 589,7 mil, construcción del Estadio Municipal S/. 752,0 mil, construcción de aulas en I. E. 38622 - Kimbiri S/. 328,4 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial de Piura, con S/. 7 918,1 mil, cumplimiento del 77,7% del presupuesto final, gastos orientados principalmente a fomentar el arte, la cultura y la preservación del patrimonio nacional S/. 3 519,1 mil, construcción de la Pinoteca Municipal S/. 1 541,5 mil, remodelación del Coliseo Pirilo Gómez – Catacaos S/. 453,6 mil, desmontaje de multicines y rehabilitación de mezzanine en Teatro Municipal S/. 435,1 mil, construcción del Complejo Deportivo la Videnita II Etapa S/. 431,6 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, ejecutó S/. 7 591,5 mil, avance del 82,1% del presupuesto modificado, gastos destinados principalmente a la construcción de graderías en el campo deportivo La Bombonera S/. 668,3 mil; construcción del Parque Turístico Veintiocho de Agosto S/. 633,4 mil; construcción de plaza y servicios complementarios Comité 39 S/. 455,8 mil; construcción de losa deportiva en Asociación de Vivienda Ciudad Blanca S/. 324,4 mil, entre otros.

GOBIERNOS LOCALES
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 31

FUNCION	2006					2005					VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM %	EJECUCIÓN %
SERVICIOS GENERALES	**3 302 486,5**	**31,6**	**2 839 892,9**	**34,7**	**86,0**	**3 007 502,0**	**36,6**	**2 626 886,8**	**41,8**	**87,3**	**9,8**	**8,1**
ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	3 302 486,5	31,6	2 839 892,9	34,7	86,0	3 007 502,0	36,6	2 626 886,8	41,8	87,3	9,8	8,1
SERVICIOS SOCIALES	**3 770 529,3**	**36,2**	**2 993 594,4**	**36,6**	**79,4**	**2 817 036,2**	**34,3**	**2 215 305,1**	**35,3**	**78,6**	**33,8**	**35,1**
ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	1 213 764,7	11,6	1 042 988,9	12,8	85,9	1 042 195,0	12,7	898 838,9	14,3	86,2	16,5	16,0
EDUCACION Y CULTURA	864 603,2	8,4	675 213,7	8,3	78,1	562 848,0	6,9	386 584,8	6,2	68,7	53,6	74,7
SALUD Y SANEAMIENTO	1 692 161,4	16,2	1 275 391,8	15,6	75,4	1 211 993,2	14,7	929 881,4	14,8	76,7	39,6	37,2
SERVICIOS ECONOMICOS	**3 372 773,4**	**32,2**	**2 342 859,9**	**28,7**	**69,5**	**2 401 100,7**	**29,1**	**1 439 387,5**	**22,9**	**59,9**	**40,5**	**62,8**
AGRARIA	363 884,5	3,5	244 607,1	3,0	67,2	175 600,7	2,1	100 663,3	1,6	57,3	107,2	143,0
ENERGIA Y RECUSOS MINERALES	259 876,3	2,5	199 237,8	2,4	76,7	189 504,9	2,3	101 134,7	1,6	53,4	37,1	97,0
INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIOS	320 336,7	3,1	220 852,0	2,7	68,9	242 547,9	2,9	152 468,6	2,4	62,9	32,1	44,9
PESCA	11 097,5	0,1	8 522,3	0,1	76,8	8 950,4	0,1	5 900,8	0,1	65,9	24,0	44,4
TRANSPORTE	2 014 866,8	19,3	1 367 333,5	16,7	67,9	1 486 684,4	18,1	871 460,9	13,9	58,6	35,5	56,9
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	402 711,6	3,9	302 307,2	3,7	75,1	297 812,4	3,6	207 759,2	3,3	69,8	35,2	45,5
TOTAL	**10 445 789,2**	**100,0**	**8 176 347,2**	**100,0**	**78,3**	**8 225 638,9**	**100,0**	**6 281 579,4**	**100,0**	**76,4**	**27,0**	**30,2**

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

2.5 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

La ejecución del gasto sumó S/. 8 176 347,2 mil, avance del 78,3% del presupuesto institucional modificado. Con relación al periodo anterior muestra variación positiva del 27,0% del PIM y 30,2% de la ejecución. Destacan los siguientes departamentos:

- **LIMA, c**on S/. 2 316 207,0 mil, o 28,3%, avance de 77,8% del PIM, respecto del año 2005, muestra variación positiva del 9,9% en el presupuesto y 8,2% en la ejecución. Sobresalen las siguientes entidades:

  - Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 677 687,5 mil, avance del 72,4% de lo previsto, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, financieros y humanos con S/. 281 183,6 mil; construcción de vías urbanas S/. 97 833,3 mil; efectuar limpieza pública S/. 60 062,3 mil; renovación urbana S/. 41 387,2 mil; garantizar la fluidez del tránsito peatonal y vehicular S/. 31 114,9 mil; construcción de escaleras S/. 21 631,8 mil; mantenimiento de vías y de la red de semáforos local S/. 19 355,0 mil; efectuar acciones de seguridad ciudadana S/. 10 482,5 mil; fluidez de la circularización vehicular S/. 10 319,8 mil, construcción de losas deportivas S/. 9 872,9 mil, entre otras.

  - Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, ejecutó S/. 104 945,7 mil, grado de avance del 85,4% del presupuesto final, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 23 417,6 mil; mantenimiento de parques y jardines S/. 13 814,1 mil; efectuar acciones de seguridad ciudadana S/. 10 341,1 mil; barrido de calles S/. 9 496,7 mil; mejoramiento de la infraestructura Calle Prolongación Cáceres y Rivera S/. 3 573,4 mil; pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 4 607,8 mil, entre otros.

  - Municipalidad Distrital de San Isidro, con S/. 96 403,8 mil, grado de cumplimiento del 89,3% del presupuesto final, gastos orientados principalmente a efectuar acciones de gestión administrativa S/. 18 743,9 mil; servicios de limpieza pública S/. 17 655,5 mil; serenazgo S/. 16 865,0 mil, pago de obligaciones previsionales S/. 6 130,1 mil; acciones de planeamiento urbano S/. 7 339,7 mil; mantenimiento de parques y jardines S/. 4 267,6 mil; entre otros.

  - Municipalidad Distrital de Miraflores, ejecutó S/. 81 831,8 mil, avance del 90,1% del PIM, gastos orientados principalmente a acciones de gestión administrativa S/. 17 719,8 mil; efectuar limpieza pública S/. 9 088,6 mil; efectuar acciones de seguridad ciudadana S/. 9 247,5 mil; mantener y conservar las áreas verdes S/. 7 560,4 mil; pago de pensiones y beneficios de cesantes S/. 7 163,7 mil, fiscalizar y cobranza tributaria S/. 3 127,6 mil, mantenimiento de vías y red de semaforización local S/. 3 527,2 mil, entre otros.

  - Fondo Metropolitano de Inversiones, ejecutó S/. 80 287,3 mil, grado de cumplimiento del 98,0% del presupuesto final.

  - Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, ejecutó S/. 67 007,3 mil, significó el 93,4% del PIM, gastos orientados principalmente a acciones de gestión administrativa S/. 18 357,5 mil; efectuar limpieza pública S/. 12 534,3 mil, brindar asistencia alimentaria S/. 10 950,2 mil, mantenimiento de parques y jardines S/. 2 952,1 mil; pago de pensiones D.S. 051 S/. 2 896,3 mil; administración recursos municipales S/. 1 920,0 mil; obras comunales S/. 1 036,3 mil, pavimentación Av. Cajamarquilla y Chimú con S/. 1 006,3 mil.

- **CUSCO,** ejecutó S/. 663 990,2 mil, representó el 80,2% del PIM. Con relación al año anterior la programación y ejecución crecieron 43,3% y 57,2% respectivamente. Destacaron las siguientes entidades:

- Municipalidad Distrital de Echarate, con S/. 59 016,0 mil, significó el 53,5% del presupuesto modificado, gastos orientados principalmente al mejoramiento de instituciones educativas con S/. 5 641,3 mil; mantenimiento de caminos rurales S/. 5 236.9 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 4 710,8 mil; construcción y mejoramiento SBI distrital Echerati S/. 3 757,4 mil; construcción Carretera Kepashiato – Quimbiri S/. 1 750,4 mil, ampliación del Palacio Municipal S/. 3 571,6 mil, construcción y mantenimiento de locales municipales S/. 3 769,3 mil; electrificación en Urubamba S/. 1 909,5 mil; electrificación integral en comunidades de Echarate S/. 1 359,5 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial del Cusco, ejecutó S/. 50 798,2 mil, avance del 72,1% del presupuesto final, gastos orientados a gerenciar recursos materiales humanos y financieros S/. 5 187,5 mil; modernización del equipo municipal S/. 2 875,6 mil; recuperación y rehabilitación de vías S/. 2 436,5 mil; pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 2 320,1 mil; tratamiento de residuos sólidos S/. 2 406,5 mil; normar y fiscalizar S/. 1 771,0 mil, recuperación del Centro Histórico S/. 1 460,1 mil; recuperación y rehabilitación de canales S/. 1 826,2 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial de Canchis, con S/. 25 351,0 mil, significó 89,8% del PIM, gastos orientados principalmente al mejoramiento del Estadio Túpac Amaru S/. 2 034,9 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 3 431,0 mil, remodelación del mercado municipal S/. 1 444,5 mil; construcción del Sistema de Agua Potable de los distritos de Combapata, Tinta, San Pedro y San Pablo S/. 1 255,1 mil; remodelación y adecuación del Centro Médico Especializado Municipal S/. 1 356,4 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Quimbiri, ejecutó S/. 25 134,8 mil, avance del 85,7% del presupuesto modificado; gastos orientados principalmente a la construcción del Instituto Superior Tecnológico S/. 4 589,7 mil; construcción trocha carrozable Kimbiri – Kepashiato (II etapa) S/. 1 346,2 mil; construcción del Mercado Modelo S/. 1 758,2 mil, gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 1 540,5 mil; construcción del Estadio Municipal S/. 752,0 mil, adquisición de maquinaria pesada S/. 695,5 mil, entre otros.
- Municipalidad Provincial de La Convención, ejecutó S/. 25 098,7 mil, avance del 94,9% del PIM, gastos orientados principalmente a la construcción de la Alameda Bolognesi S/. 2 757,5 mil; construcción trocha carrozable Santa María S/. 1 370,5 mil, acciones de gestión administrativa S/. 2 152,7 mil; mejoramiento del campo deportivo del Estadio Municipal S/. 1 874,7 mil; rehabilitación del Sistema de Agua y Alcantarillado S/. 919,8 mil, entre otros.
- Turísticos Culturales del Cusco Oficina Ejecutiva del Comité, ejecutó S/. 24 344,3 mil, significó el 99,9% del presupuesto modificado.

- **PIURA,** ejecutó S/. 486 392,8 mil, significó el 78,5% del presupuesto modificado, comparado con el año 2005 lo previsto y ejecutado creció 26,3% y 33,8% respectivamente. Destacaron las siguientes entidades:
  - Municipalidad Provincial de Piura, con S/. 73 995,9 mil, orientados a gerenciar recursos materiales humanos y financieros S/.15 164,2 mil; pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 4 096,9 mil; efectuar acciones de seguridad ciudadana S/. 2 365,8 mil; brindar asistencia alimentaría a comedores S/. 2 031,3 mil; efectuar la limpieza pública S/. 5 445,9 mil; construcción de pinoteca S/. 1 541,5 mil; fomentar el arte, la cultura y la preservación del patrimonio nacional S/. 3 519, 0 mil; servicio de mercados, almacenes, frigoríficos, camales, mataderos y terminales pesqueros S/. 3 102,4 mil, mantenimiento y reparación de equipo mecánico S/. 1 012,1 mil; administrar la ciudad a través de la planificación urbana S/. 2 594,4 mil; rehabilitación del circuito vial de la ciudad de Piura S/. 1 157,9 mil; brindar

asistencia alimentaria S/. 2 349,4 mil; mantener y conservar las áreas verdes S/. 1 765,6 mil, entre otros.

- Municipalidad Provincial de Talara, ejecutó S/. 50 482,2 mil, orientados principalmente a acciones de gestión de proyectos de preservación para la Provincia de Talara S/. 1 246,4 mil; ampliación de la cobertura de servicios de recojo de residuos sólidos S/. 2 784,5 mil; forestación y conservación de áreas verdes en la ciudad de Talara S/. 1 576,4 mil; gestión de proyectos inversión para la provincia de Talara S/. 1 033,9 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 6 874,7 mil; materiales vías locales en el distrito de Pariñas – Talara S/. 2,742.5 mil; brindar asistencia alimentaria S/. 1,211.4 mil; mejoramiento de vías urbanas AA.HH. San Sebastián – Talara S/. 1 813,6 mil; mantener y conservar áreas verdes S/. 1 569,6 mil; efectuar la limpieza pública S/. 2,322.4 mil, implementación de servicios de serenazgo S/. 2 107,2 mil entre otros.

- Municipalidad Provincial de Morropon – Chulucanas, con S/. 28 797,0 mil, gastos orientados principalmente a efectuar el mantenimiento de limpieza pública S/. 1 182,6 mil; gerenciar recursos humanos, materiales y financieros S/. 4 013,1mil; mejoramiento del transporte de agregados para caminos vecinales rurales y otras obras S/. 1 019,4 mil; asistencia a niños con el Vaso de Leche S/. 1 317,8 mil; mejoramiento de Carretera Chulucanas - Santo Domingo, tramo San Pedro Santo Domingo I y II Etapa S/. 1 002,7 mil; atender comedores populares S/. 1 048,5 mil, aplicación y mejoramiento de la Av. Ramón Castilla S/. 602,4 mil, entre otros.

- Municipalidad Provincial de Sullana, con S/. 27 432,7 mil, orientados al pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 1 308,6 mil; recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos S/. 2 481,2 mil; Construcción de Centro de Convenciones S/. 1 878,1 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 4 823,2 mil; asistencia al ciudadano y a la familia S/. 1 511,9 mil; brindar asistencia alimentaría S/. 1 163,5 mil; administrar la ciudad a través de planificación urbana S/. 579,7 mil, entre otros.

- **CAJAMARCA,** ejecutó S/. 477 124,7 mil, significó el 82,9% del presupuesto institucional modificado, con relación al ejercicio anterior creció en PIM 8,5% y ejecución 25,2%. Destacan las siguientes entidades:

  - Municipalidad Provincial de Cajamarca, con S/. 79 615,8 mil, avance del 64,1% del presupuesto final, gastos generados principalmente por el mantenimiento de vías y de la red de semáforos local S/. 4 623,3 mil; construcción de Alameda Los Héroes S/. 1 799,4 mil; implementación tecnológica de informática y comunicaciones en el ámbito de la municipalidad provincial S/. 1 138,2 mil; remodelación del área de circulación peatonal de la Plaza de Armas S/. 1 183,1 mil; mantenimiento vía local adyacente al Centro Histórico S/. 2 905,9 mil, normar y fiscalizar S/. 2 310,3 mil; efectuar la limpieza pública S/. 1 533,7 mil, gestión de proyectos S/. 1 641,1 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 9 031,9 mil, entre otros.

  - Municipalidad Distrital de La Encañada, ejecutó S/. 31 385,3 mil, avance del 90,2% del presupuesto modificado, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 2 751,8 mil; mejoramiento de centros educativos S/. 1 454,7 mil; construcción y mejoramiento de centros de salud S/. 1 690,5 mil; construcción de estadios S/. 1 166,1 mil; construcción de locales municipales S/. 3 191,6 mil; construcción de sistemas de riego S/. 1 909,7 mil; construcción de centros educativos S/. 3 944,9 mil, entre otros.

  - Municipalidad Distrital de Baños del Inca, ejecutó S/. 28 179,4 mil, significó el 65,1% del PIM, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 2 913,8 mil, construcción del

Centro Cívico Cultural Baños del Inca S/. 1 082,7 mil; equipamiento municipal S/. 1 366,0 mil; construcción de duchas, vestidores y otros S/. 825,7 mil, mejoramiento de carreteras S/. 626,1 mil, entre otros.

- Municipalidad Provincial de Jaén, ejecutó S/. 22 076,4 mil, significó el 97,7% del presupuesto modificado, orientados principalmente a efectuar la limpieza pública S/. 2 135,8 mil; brindar asistencia alimentaria S/. 1 018,7 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 2 529,4 mil; elaboración de expedientes técnicos 1 575,5 mil, entre otros.

- **ANCASH,** ejecutó S/. 365 825,0 mil, avance del 74,2% del presupuesto final, comparado con el año 2005, lo previsto y la ejecución aumentaron 55,6% y 49,2% respectivamente. Incidieron los siguientes municipios:

  - Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, con S/. 21 284,3 mil, significó el 91,5% del PIM, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 5 141,2 mil; construcción de Boulevard La Justicia Av. Country casco urbano S/. 566,8 mil; pavimentación Calle 09 y Av. Las Palmeras en la urbanización Casuarinas II Etapa S/. 792,4 mil; efectuar limpieza pública S/. 691,7 mil; brindar asistencia alimentaria S/. 677,4 mil, mejoramiento urbano en áreas públicas casco urbano distrito Nuevo Chimbote S/. 543,6 mil, entre otros.

  - Municipalidad Distrital de Independencia, ejecutó S/. 21 257,9 mil, avance del 87,7% del presupuesto final, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 5 103,3 mil; construcción del pavimento y alcantarillado de Av. Independencia S/. 809,9 mil; construcción de desagües S/. 848,7 mil; pavimentación de calles S/. 684,2 mil; fortalecimiento de instituciones municipales S/. 668,5 mil; brindar asistencia alimentaria S/. 665,1 mil, entre otros.

  - Municipalidad Provincial de Huaraz, con S/. 19 603,1 mil, significó 76,4% del PIM, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 3 978,0 mil; pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 772,0 mil; brindar asistencia alimentaria S/. 637,4 mil; comedores, alimentos por trabajo, hogares y albergues S/. 543,5 mil; pavimentación y alcantarillado de la Av. Confraternidad S/. 579,2 mil; construcción defensa ribereña El Challhua S/. 528,7 mil.

  - Municipalidad Provincial de Huari, ejecutó S/. 12 183,5 mil, significó el 83,3% del presupuesto modificado, gastos orientados principalmente a la construcción del Coliseo Multiusos de Huari II Etapa S/. 2 312,4 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 1 399,0 mil; construcción y alcantarillado pluvial y desagüe de Huari S/. 794,2 mil; construcción de aulas pabellón oeste I. E Manuel Gonzáles Prada S/. 652,7 mil; mejoramiento de locales comunales S/. 604,0 mil; brindar asistencia alimentaria a comedores S/. 305,5 mil, entre otros.

  - Municipalidad Provincial de Huarmey, ejecutó S/. 8 654,7 mil, o 69,4% del presupuesto final, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros con S/. 1 869,9 mil; acondicionamiento y mejoramiento del ornato Jr. Miguel Grau S/. 627,5 mil; instalación de agua potable del Cercado de la Provincia de Huarmey S/. 664,6 mil, administración de recursos municipales S/. 394,8 mil; construcción de alameda S/. 339,9 mil; construcción de alcantarillado S/. 322,6 mil, entre otros.

  - Municipalidad Distrital Chavín de Huantar, ejecutó S/. 8 375,8 mil, cumplimiento del 60,8% del PIM, generado principalmente por construcción del Centro Cívico Comercial Chavín S/. 1 390,3 mil; construcción canal de riego Carhuascancha S/. 860,5 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 739,8 mil; empedrado de Ura Barri y transversales S/. 476,4 mil; empedrado de

Jana Barrio y transversales S/. 383,9 mil; fortalecimiento de imagen institucional S/. 388,4 mil, entre otros.

- **PUNO,** ejecutó S/. 371 115,6 mil, avance del 83,1% del presupuesto modificado, comparado con el año anterior, lo previsto y la ejecución aumentaron 22,6% y 33,6% respectivamente. Incidieron los siguientes municipios:

  - Municipalidad Provincial de San Román – Juliaca, ejecutó S/. 38 696,1 mil, avance del 78,8% del PIM, destinados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 4 854,6 mil; construcción y mejoramiento de pavimentos y obras de arte Av. Tacna – Juliaca S/. 2 063,7 mil; brindar asistencia alimentaria S/. 2 356,8 mil; efectuar la limpieza pública S/. 1 797,7 mil, electrificación de comunidades campesinas S/. 1 879,1 mil; pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 1 735,5 mil; entre otros.

  - Municipalidad Provincial de Puno, con S/. 28 997,8 mil significó el 90,5% del PIM, gastos orientados principalmente a gerenciar recursos materiales, humanos y financieros con S/. 4 766,1 mil, construcción de Complejo Recreacional y Piscina Municipal S/. 2 016,6 mil; pago de pensiones y beneficios a cesantes y jubilados S/. 1 652,2 mil; brindar asistencia alimentaria S/. 1 264,7 mil; pavimentación de vía Jr. Tiahuanaco S/. 1 052,6 mil; construcción del Circuito Turístico Jr. Los Incas S/. 969,1 mil.

  - Municipalidad Provincial de Carabaya – Macusani, ejecutó S/. 17 873,2 mil, significó el 78,3% del presupuesto final, los gastos estuvieron orientados principalmente a la construcción del Complejo Municipal S/. 2 698,9 mil; construcción del Sistema de Agua Potable Zonal Alta Macusani S/. 2 171,9 mil; construcción de la estructura metálica y cobertura termo acústica del Coliseo Cerrado S/. 1 104,1 mil; construcción Parque Recreacional S/. 1 151,6 mil; entre otros.

  - Municipalidad Provincial de Ilave, ejecutó S/. 16 942,2 mil, avance del 76,3% del PIM, gastos orientados principalmente a acciones de gestión administrativa S/. 2 636,8 mil; abastecimiento de agua potable mediante construcción de pozos S/. 1 097,1 mil; Programa Vaso de Leche S/. 750,4 mil; pavimentación de calles S/. 705,2 mil; electrificación rural urbana S/. 453,7 mil, entre otros.

  - Municipalidad Provincial de Melgar, con S/. 14 868,5 mil, significó el 75,8% del presupuesto modificado, gastos generados principalmente por la construcción del Centro Cívico Municipal S/. 4 336,9 mil; construcción del Balneario de Poypoquella S/. 1 410,5 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 840,0 mil; asfaltado de vías urbanas S/. 1 161,7 mil; entre otros.

  - Municipalidad Provincial de Azángaro, ejecutó S/. 12 271,7, significó el 92,5% del presupuesto final, corresponde principalmente a gastos efectuados para gerenciar recursos materiales, humanos y financieros S/. 3 680,5 mil; construcción y equipamiento del Coliseo Municipal S/. 2 150,6 mil; pavimentación de calles y avenidas S/. 1 663,5 mil; ampliación de redes de electrificación S/. 1 165,8 mil; construcción y equipamiento de centros educativos S/. 457,8 mil, entre otros.

- **TACNA,** ejecutó S/. 318 084,6 mil, avance del 56,9% del presupuesto modificado, con relación al ejercicio 2005. La programación y ejecución aumentaron en 88,2% y 90,8% respectivamente. Destacaron las siguientes entidades:

  - Municipalidad Provincial de Tacna, con S/. 55 754,8 mil, gastos orientados principalmente a la comercialización y mercados S/. 5 528,2 mil; gestión administrativa S/.8 683,9 mil; conducción y orientación superior S/. 2 310,8 mil; prevención, supervisión y control de la circulación terrestre S/. 2 167,6 mil; mejoramiento vial de Jr. Los Lirios CECOAVI S/. 1 873,6 mil; mantenimiento de parques y jardines S/. 1 596,4 mil, entre otros.

- Municipalidad Provincial de Ilabaya, con S/. 46 731,0 mil, gastos orientados principalmente a obras de asfaltado Carretera Ilabaya Tramo Mirave – Ilabaya S/. 5 907,8 mil; ejecución, construcción de reservorio Taypelongena con S/. 1 323,6 mil; mantenimiento y reparación de equipo mecánico con S/. 2 813,7 mil; obra mejoramiento Carretera Vecinal Borogueña S/. 3 030,8 mil; gerencia recursos humanos, materiales y financieros S/.1 386,8 mil; mejoramiento Carretera Ilabaya Tramo Margareta – Oconchay S/. 2 372,2 mil.

- Municipalidad Distrital de Ite, con S/. 40 072,5 mil, gastos orientados principalmente a efectuar acciones de gestión administrativa, S/. 4 822,3 mil; culminación de Asfalto Carretera Costanera – Puebo Ite – Panamericana S/. 3 897,4 mil; culminación y construcción de pistas y veredas del Pueblo de Ite S/. 2 347 mil; construcción y equipamiento del local municipal El Mirador S/. 2 320,6 mil; construcción del sistema de riego tecnificado lateral S/. 1 925,4 mil, entre otros.

- Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, ejecutó S/. 34 244,4 mil, orientados principalmente a la construcción del grifo municipal S/. 8 064,0 mil; gerenciar recursos materiales, humanos y financieros con S/.1 977,2 mil; asfaltado Asoc. de Vivienda Veintiocho de Agosto con S/. 1 809,7 mil; fortalecimiento Institucional en Programas de Inversiones en el distrito de Ciudad Nueva – Tacna S/. 694,0 mil.

- Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín, ejecutó S/. 31 903,5 mil, se orientó principalmente al mejoramiento del Estadio Joel Gutiérrez S/. 2 600,0 mil; culminación I Etapa y Ampliación de la Av. La Cultura S/. 2 046,5 mil; construcción del Parque del Niño Albarracino S/. 1 843,2 mil; construcción del Instituto Superior Tecnológico - Centro de Capacitaciones S/. 1 504,3 mil; mejoramiento y equipamiento de Comedores y Club de Madres del Distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchita S/. 1 152,3 mil, asfaltado vías Asociación Vivienda 28 de Agosto I – II Etapa S/. 1 079,0 mil.

- Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza, ejecutó S/. 31 889,7 mil, gastos orientados esencialmente a la construcción del grifo municipal S/. 8 083,9 mil, construcción de Terminal Terrestre S/. 3 576,0 mil; programa municipal de veredas (II Etapa) S/. 3 543,1 mil; construcción de Alameda Jorge Basadre Grohman S/. 2 900,0 mil; fortalecimiento del servicio de limpieza pública MDAA S/. 1 155,5 mil, gerenciar recursos humanos, materiales y financieros S/.1 067,2 entre otros.

GOBIERNOS LOCALES
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 32

DEPARTAMENTOS	2006				2005				VARIACION	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUCIÓN %
AMAZONAS	108 407,3	1,0	92 158,1	1,1	82 001,0	1,0	72 658,6	1,2	32,2	26,8
ANCASH	492 890,8	4,7	365 825,0	4,5	316 727,4	3,9	245 205,7	3,9	55,6	49,2
APURIMAC	123 141,1	1,2	110 770,7	1,4	107 186,9	1,3	91 769,9	1,5	14,9	20,7
AREQUIPA	386 567,4	3,7	305 389,0	3,7	311 187,7	3,8	225 698,4	3,6	24,2	35,3
AYACUCHO	203 822,1	2,0	172 691,2	2,1	155 036,3	1,9	129 664,7	2,1	31,5	33,2
CAJAMARCA	575 771,6	5,5	477 124,7	5,8	530 857,7	6,5	381 066,3	6,1	8,5	25,2
PROV. CONSTIT. DEL CALLAO	290 692,6	2,8	248 904,6	3,0	260 829,2	3,2	222 372,1	3,5	11,4	11,9
CUSCO	827 979,4	7,9	663 990,2	8,1	577 622,5	7,0	422 511,4	6,7	43,3	57,2
HUANCAVELICA	228 380,8	2,2	187 364,5	2,3	157 481,6	1,9	122 495,3	2,0	45,0	53,0
HUANUCO	163 786,6	1,5	140 784,2	1,7	139 900,2	1,6	114 046,7	1,8	17,1	23,4
ICA	173 436,6	1,7	138 692,8	1,6	139 654,8	1,7	102 246,3	1,5	24,2	35,6
JUNIN	325 291,8	3,1	268 523,5	3,3	262 368,7	3,2	213 969,1	3,4	24,0	25,5
LA LIBERTAD	357 949,5	3,4	298 981,4	3,7	279 365,7	3,4	219 288,9	3,5	28,1	36,3
LAMBAYEQUE	193 675,0	1,9	166 765,2	2,0	162 361,0	2,0	139 191,6	2,2	19,3	19,8
LIMA	2 977 711,4	28,5	2 316 207,0	28,3	2 709 905,6	32,9	2 141 107,4	34,1	9,9	8,2
LORETO	327 015,1	3,1	286 469,4	3,5	245 663,7	3,0	201 142,9	3,2	33,1	42,4
MADRE DE DIOS	24 494,9	0,2	21 869,8	0,3	18 753,4	0,2	16 188,0	0,3	30,6	35,1
MOQUEGUA	476 627,9	4,6	280 922,5	3,4	239 584,1	2,9	119 762,1	1,9	98,9	134,6
PASCO	162 334,1	1,6	124 435,3	1,5	74 446,4	0,9	52 362,1	0,8	118,1	137,6
PIURA	619 490,0	5,9	486 392,8	5,9	490 479,5	6,0	363 449,1	5,8	26,3	33,8
PUNO	446 618,1	4,3	371 115,6	4,5	364 224,1	4,4	277 694,7	4,4	22,6	33,6
SAN MARTIN	141 582,9	1,4	127 794,1	1,6	108 699,7	1,3	96 977,4	1,5	30,3	31,8
TACNA	559 487,6	5,4	318 084,6	3,9	297 333,0	3,6	166 753,1	2,7	88,2	90,8
TUMBES	94 424,5	0,9	79 032,5	1,0	73 100,9	0,9	57 800,2	0,9	29,2	36,7
UCAYALI	164 210,1	1,6	126 058,5	1,5	120 867,8	1,5	86 157,4	1,4	35,9	46,3
TOTAL GENERAL	**10 445 789,2**	**100,0**	**8 176 347,2**	**100,0**	**8 225 638,9**	**100,0**	**6 281 579,4**	**100,0**	**27,0**	**30,2**

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

En el inciso b) del artículo 4º de la Ley Nº 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, se precisa como un objetivo de este Sistema:"Elaborar la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de cuentas de las entidades del Sector Público", y en el inciso b) del **artículo 7º se establece como atribución de la** Dirección Nacional de Contabilidad Pública, entre otras, la siguiente: "Elaborar la Cuenta General de la República procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades del Sector Público."

Siendo el titular del pliego presupuestario o la máxima autoridad individual o colegiada de la entidad pública y los directores generales de administración, los directores de contabilidad y de presupuesto o quienes hagan sus veces en las entidades, tienen responsabilidad administrativa y están obligados a: presentar a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, la rendición de cuenta de la entidad del sector público en la que se desempeñen.

El artículo 54º de la Ley 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades, indica que la contabilidad se lleva de acuerdo con las normas generales de contabilidad pública, a no ser que la Ley imponga otros criterios contables simplificados. Fenecido el ejercicio presupuestal bajo responsabilidad del gerente municipal o quien haga sus veces, se formula el balance general de ingresos y egresos y se presenta la memoria anual, documentos que deben ser aprobados por el concejo municipal dentro de los plazos establecidos por el Sistema Nacional de Contabilidad.

La información financiera de los Gobiernos Locales correspondiente al Ejercicio 2006, se presenta integrada con los Organismos Públicos Descentralizados y los Institutos Viales Provinciales, para fines de presentación y elaboración de la Cuenta General de la República correspondiente al Ejercicio 2006.

El objetivo principal es presentar la situación financiera de los Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados al 31 de diciembre de 2006 en forma consistente y oportuna. Se inicia con la coordinación, acopio de información, análisis y verificación selectiva, integración y consolidación de la información financiera.

La presente información se fundamenta en la información contable remitida por los Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados, la cual ha sido elaborada de acuerdo a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y en la normatividad contable que regulan a los Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales y a los Organismos Públicos Descentralizados.

La integración de la información financiera corresponde a 1749 Gobiernos Locales del universo de 1842, al 100% de los 20 Organismos Públicos Descentralizados y a 6 Institutos Viales Provinciales de un total de 8, siendo integrados los siguientes:

- Instituto Vial Provincial de Chachapoyas –Región Amazonas
- Instituto Vial Provincial de Yungay – Región Ancash
- Instituto Vial Provincial de Huancayo – Región Junín
- Instituto Vial Provincial de Chanchamayo - Región Junín
- Instituto Vial Provincial de Oxapampa – Región Pasco
- Instituto Vial Provincial de San Martín – Región San Martín

Los Organismos Públicos Descentralizados incorporados en el Ejercicio 2006 son los siguientes:

- Servicio de Administración Tributaria de Pisco- SAT PISCO
- Servicio de Administración de Inmuebles - SAIMT
- Servicios Turísticos Culturales
- Servicio de Limpieza Pública del Cusco - SERLIP CUSCO

Es preciso indicar, que los Gobiernos Locales se rigen por la Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades, la que establece que los Gobiernos Locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

En lo que corresponde a los Institutos Viales Provinciales, el artículo 5º del Decreto Supremo Nº 088-2003-PCM, especifica lo siguiente: "Transferencia del Programa de Mantenimiento Rutinario de Caminos Vecinales de PROVIAS RURAL del Ministerio de Transportes y Comunicaciones a los Gobiernos Locales Provinciales para que se encargue de su ejecución a los Institutos Viales Provinciales respectivos" y creados mediante ordenanza municipal.

Los Organismos Públicos Descentralizados, se rigen por las respectivas ordenanzas municipales que señalan sus funciones y atribuciones.

Los resultados consolidados de los estados financieros que se muestran, constituyen una herramienta fundamental para realimentar la toma de decisiones, constituyendo información útil y confiable de los resultados de la gestión institucional y medio de rendición de cuentas por los recursos públicos asignados durante el periodo correspondiente.

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros que se presentan, son:

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

GOBIERNOS LOCALES
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 33
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Bancos (Nota 03)	1 601 940,3	1 457 651,2
Valores Negociables	8,7	8,7
Cuentas por Cobrar (Nota 04)	2 610 200,2	3 021 657,6
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(1 040 781,6)	(1 171 664,9)
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 05)	1 109 757,4	1 152 785,5
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(317 964,8)	(330 866,8)
Existencias (Nota 06)	185 908,1	154 622,8
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(239,9)	(348,8)
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 07)	716 061,4	550 719,7
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**4 864 889,8**	**4 834 565,0**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 08)	245 413,4	143 514,4
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(190 875,9)	(112 021,7)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	181 876,0	89 655,6
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(152 886,7)	(56 805,6)
Inversiones (Nota 09)	1 938 863,5	1 710 613,8
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(5 951,7)	(10 579,0)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 10)	17 906 263,4	15 960 654,7
Menos: Depreciación Acumulada	(2 607 801,6)	(2 489 837,4)
Menos: Provisión por desvalorización de los b	(61,4)	(61,4)
Infraestructura Pública (Nota 11)	9 767 992,0	8 799 654,0
Menos: Depreciación Acumulada	(2 118 730,1)	(1 847 905,8)
Otras Cuentas del Activo (Nota 12)	1 081 695,2	907 291,7
Menos: Amortización y Agotamiento	(227 943,5)	(194 257,5)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**25 817 852,6**	**22 899 915,8**
TOTAL ACTIVO	**30 682 742,4**	**27 734 480,8**
Cuentas de Orden (Nota 22)	5 212 289,7	5 739 972,8

CONCEPTO	2006	2005
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Tesoro Público	15 063,3	11 780,3
Sobregiros Bancarios	17 392,5	20 567,0
Cuentas por Pagar (Nota 13)	1 371 011,5	1 349 091,4
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 14)	325 324,5	462 549,3
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 15)	621 341,6	491 200,2
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**2 350 133,4**	**2 335 188,2**
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo (Nota 16)	494 011,4	562 357,7
Provisión para Beneficios Sociales (Nota 17)	482 891,6	441 997,3
Ingresos Diferidos (Nota 18)	507 493,7	700 347,3
Otras Ctas. del Pasivo	23 382,0	43 680,9
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**1 507 778,7**	**1 748 383,2**
TOTAL PASIVO	**3 857 912,1**	**4 083 571,4**
PATRIMONIO		
Hacienda Nacional (Nota 19)	30 650 797,7	28 162 113,8
Hacienda Nacional Adicional (Nota 20)	4 278 094,5	2 907 990,2
Excedente de Revaluación	9 909,2	187,1
Resultados Acumulados (Nota 21)	(8 113 971,1)	(7 419 381,7)
TOTAL PATRIMONIO	**26 824 830,3**	**23 650 909,4**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**30 682 742,4**	**27 734 480,8**
Cuentas de Orden (Nota 22)	5 212 289,7	5 739 972,8

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 34
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
INGRESOS		
Ingresos Tributarios (Nota 23)	1 910 503,4	1 879 481,4
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(30 135,3)	(20 181,8)
Ingresos No Tributarios (Nota 24)	803 183,4	908 854,0
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 25)	1 903 851,1	1 566 805,2
TOTAL INGRESOS	**4 587 402,6**	**4 334 958,8**
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	(51 175,1)	(49 362,3)
Gastos de Ventas	(44 932,2)	(31 383,9)
Gastos Administrativos (Nota 26)	(1 863 939,9)	(1 631 179,1)
Gastos de Personal (Nota 27)	(997 907,2)	(965 941,5)
Provisiones del Ejercicio (Nota 28)	(1 245 908,1)	(1 241 397,3)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**(4 203 862,5)**	**(3 919 264,1)**
RESULTADO OPERACIONAL	**383 540,1**	**415 694,7**
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros	42 092,3	65 498,6
Ingresos Diversos de Gestión	41 072,4	30 280,5
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 29)	(595 931,2)	(632 394,0)
Gastos Financieros	(90 022,7)	(111 577,9)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 30)	(138 132,2)	(121 356,8)
Ingresos Extraordinarios	67 170,7	109 201,4
Gastos Extraordinarios	(50 916,2)	(81 999,1)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 31)	643 129,9	639 968,7
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 32)	(694 852,5)	(536 993,6)
Otros Ingresos	10 724,1	2 208,0
Otros Egresos	(83 335,7)	(45 504,9)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	**(849 001,1)**	**(682 669,1)**
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	**(465 461,0)**	**(266 974,4)**

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

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

CUADRO N° 35
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	**25 352 973,1**	**2 561 196,2**	**187,1**	**(6 514 849,3)**	**21 399 507,1**
Ajuste Ejercicios Anteriores	(101 208,5)	(15 425,4)		(6 191,6)	**(122 825,5)**
Cambios en Políticas Cont. y Correc. errores sus.	590,6			(217 599,3)	**(217 008,7)**
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		32 406,7			**32 406,7**
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público					**0,0**
Aportes del estado y otras acciones		15 097,6			**15 097,6**
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		2 796 428,0			**2 796 428,0**
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(55 665,9)			**(55 665,9)**
Donaciones Recibidas		32 128,8			**32 128,8**
Otras Variaciones	265 710,6	25 688,4		(253 583,3)	**37 815,7**
Revaluación de Activos					**0,0**
Reservas					**0,0**
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(266 974,4)	**(266 974,4)**
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	2 644 048,0	(2 483 864,2)		(160 183,8)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	**28 162 113,8**	**2 907 990,2**	**187,1**	**(7 419 381,7)**	**23 650 909,4**
Ajuste Ejercicios Anteriores	(10 571,0)	(19 139,7)		(30 755,8)	**(60 466,5)**
Cambios en Políticas Cont. y Correc. errores sus.				(1 905,6)	**(1 905,6)**
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		97 934,2			**97 934,2**
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(194,8)			**(194,8)**
Aportes del estado y otras acciones		17 010,0			**17 010,0**
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		3 837 697,8			**3 837 697,8**
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(113 289,8)			**(113 289,8)**
Donaciones Recibidas		49 427,9			**49 427,9**
Revaluación de Activos			9 722,1		**9 722,1**
Reservas					
Otras Variaciones	(496 253,0)	278 006,3		21 693,3	**(196 553,4)**
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(465 461,0)	**(465 461,0)**
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	2 995 507,9	(2 777 347,6)		(218 160,3)	**0,0**
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	**30 650 797,7**	**4 278 094,5**	**9 909,2**	**(8 113 971,1)**	**26 824 830,3**

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 36
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2006	2005
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	1 698 212,00	1 692 524,0
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	744 566,9	688 631,0
Donaciones Corrientes en Efectivo	24 300,1	9 839,7
Transferencias Corrientes Recibidas	1 903 798,8	1 566 800,3
Otros	111 155,4	132 754,6
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(2 536 780,0)	(2 212 182,4)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(1 073 459,2)	(987 105,3)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(222 770,6)	(224 935,8)
Transferencias Corrientes Entregadas	(138 132,2)	(121 336,2)
Pagos de tributos	(3 423,2)	(3 448,4)
Otros	(422 123,0)	(348 724,3)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	**85 345,0**	**192 817,2**
B. ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	7 768,2	8 410,1
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	414,6	3 071,0
Otros	13 691,3	25 796,0
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(246 189,8)	(176 729,2)
Pago en Construcciones en Curso	(2 954 284,7)	(1 747 988,5)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(181 819,2)	(148 695,0)
Otros	(210 279,8)	(79 631,3)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	**(3 570 699,4)**	**(2 115 766,9)**
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de emisión de Acciones	17 510,2	8 100,9
Cobranza por recursos obtenido por emisión	3 871,3	4 104,6
Donaciones de Capital en Efectivo	42 562,4	32 077,3
Transferencias de Capital Recibidas	3 899 537,1	2 788 142,0
Préstamos Internos y/ o Externos	42 880,3	173 441,8
Otros	83 986,5	33 141,3
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(21 473,7)	(37 708,2)
Amortización de Préstamos e Intereses	(301 756,3)	(418 586,4)
Otros	(114 672,0)	(37 342,1)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	**3 652 445,8**	**2 545 371,2**
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	**167 091,4**	**622 421,5**
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	1 434 848,9	835 229,7
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	**1 601 940,3**	**1 457 651,2**

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

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

CPC. LUIS BERNAL VALLADARES
DIRECTOR DE GOBIERNOS LOCALES Y SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1: Finalidad

Los Gobiernos Locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

Son personas jurídicas de derecho público con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Se rigen por la Ley Nº 27972 Ley Orgánica de Municipalidades y les son aplicables las leyes y demás dispositivos de carácter general.

Asimismo, corresponde a las municipalidades, planificar el desarrollo de sus circunscripciones, promover y organizar la participación de los vecinos en el desarrollo comunal, organizar y administrar los servicios públicos locales, ejecutar e impulsar a través de los organismos competentes, el conjunto de acciones destinadas a proporcionar al ciudadano el ambiente adecuado para la satisfacer sus necesidades vitales como salubridad, educación, transportes y comunicaciones, cultura, recreación y deporte, turismo y conservación de monumentos arqueológicos e históricos. Estas acciones son financiadas con recursos propios y con los recursos previstos por las leyes respectivas, desde los organismos del Poder Ejecutivo u otros Organismos Descentralizados.

En este nivel se suministra información sobre la situación financiera, de resultados y de flujos de efectivo de los Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados consolidados.

Nota 2: Principios y Prácticas Contables

Sistema Contable

La información presentada por las municipalidades, institutos viales provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados, se fundamenta en los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y la Normatividad Contable General, emitidas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

Plan de Cuentas

Los Gobiernos Locales y los Institutos Viales Provinciales registran sus transacciones financieras y económicas, utilizando el Nuevo Plan Contable Gubernamental aprobado mediante la Resolución Nº 010-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, siendo éste un instrumento de apoyo que permite homogenizar las cuentas.

Obligaciones Laborales y Obligaciones Previsionales

Las obligaciones laborales de los trabajadores de los municipios, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados se rigen conforme a lo establecido en el Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224 para servidores bajo el régimen del sector público y Decreto Legislativo N° 728 y disposiciones vigentes para servidores bajo el régimen del sector privado.

El registro y control, de las obligaciones previsionales a cargo de los gobiernos locales se efectuó de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 que aprueba el Instructivo N° 020-2003-EF/93.01, sobre Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado.

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Los saldos en moneda extranjera originados por derechos y obligaciones para efectos de contabilización se convierten a moneda nacional aplicando los “Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras”, emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.

Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables

Para contabilizar la estimación y cancelación de cuentas incobrables, se utiliza los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector

Público y su aplicación se efectúa de acuerdo al Instructivo Nº 3 “Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables” aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y la NICSP N° 19 - PROVISIONES Y PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES.

Existencias

Se valúan al costo histórico o valor corriente de reposición, el más bajo de ambos, en concordancia a la NICSP N° 12 “Existencias” y demás normas vigentes.

Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura

Los bienes de uso de Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura, se registran al costo de adquisición en compras, transferencias recibidas, donaciones de bienes recibidas, etc. y las mejoras en bienes se agregan al valor del mismo cuando aumentan su capacidad de servicio o prolongan su vida útil, en cambio los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultados, tal como lo establece la NICSP N°17 “Inmueble, Maquinaria y Equipo”.

Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura

Para el cálculo de la depreciación de sus Activos Fijos e Infraestructura Pública, se utiliza el Método de Línea Recta, acorde con la vida útil de dichos activos y se aplica de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contaduría Nº 067-97-EF/93.01, que aprueba el Instructivo Nº 2 “Criterio de Valuación de los Bienes de Activo Fijo, Método y Porcentaje de Depreciación y Amortización de los Bienes del Activo Fijo e Infraestructura Pública”, y demás disposiciones vigentes.

Los Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales que se rigen por el Sector Privado, utilizan las disposiciones y normas vigentes para este sector.

Base de Registro de Gastos e Ingresos

El registro contable del gasto se efectúa teniendo en cuenta el Método del Devengado y el ingreso por el Método del Realizado, en concordancia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los Ingresos y Gastos por intereses son reconocidos en los resultados a medida que se devengan, tomando en cuenta el Principio de Realización y la NICSP N° 9 Ingresos Provenientes de Transacciones de Intercambio.

Procedimiento de Presentación

- La información contable que presentan los Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales y Organismos Públicos Descentralizados, es elaborada de acuerdo a lo establecido en la Directiva Nº 02-2006-EF/93.01 "Cierre Contable y Presentación para la Elaboración de la Cuenta General de la República", aprobado por Resolución Directoral N° 002-2006-EF/93.01 y la Directiva N° 001-2007-EF/93.01 "Preparación y Presentación de la Información Presupuestaria, Financiera, Económica, Complementaria y de Metas de Inversión para la elaboración de la Cuenta General de la Republica por las Empresas y Entidades del Estado", aprobada con Resolución Directoral N° 001-2007-EF/93.01 según corresponda.

- Los Estados Financieros de los Gobiernos Locales y de los Institutos Viales Provinciales han sido preparados sobre la base de valores históricos, los cuales se llevan a moneda corriente a la fecha de transacción, considerando como base la NICSP N° 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS y NIC N° 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS para los Organismos Públicos Descentralizados y demás disposiciones vigentes.

- Los Depósitos Sujetos a Restricción se presentan en el rubro Otras Cuentas del Activo del Balance General y los Adelantos de Beneficios Sociales se deducen de la Provisión para Beneficios Sociales.

- Para efectos de presentación en el Balance General, el saldo de la cuenta Encargos Recibidos se saldó con Encargos Registrados en Caja y Bancos y Cargas Diferidas.

- En el Ejercicio 2006, el registro de las operaciones administrativas y contables de los Gobiernos Locales, se han efectuado utilizando el Sistema Integrado de Administración Financiera para los Gobiernos Locales (SIAF-GL), de conformidad con la Resolución Directoral N° 013-2005-EF/77.15 Directiva de Tesorería para Gobiernos Locales Correspondientes al Año Fiscal 2005 y Directiva N° 002-2006-EF/77.15, "Directiva de Tesorería para Gobiernos Locales correspondiente al Año Fiscal 2006", aprobada con Resolución Directoral Nº 007-2006-EF/77.15, corroborada con el artículo 17° de la Ley N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. Asimismo, se ha utilizado el Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON) en los Gobiernos Locales que no están obligados a registrar sus operaciones a través del modulo SIAF y en los Institutos Viales Provinciales, en los Organismos Públicos Descentralizados se ha efectuado a través del aplicativo informático en ambiente Web (Internet).

- En este nivel la información financiera, es el resultado de la integración individualizada de las entidades que la conforman, a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

- Los estados financieros se presentan a valores históricos en aplicación de la Resolución Nº 031-2004-EF/93.01 que resuelve suspender la realización del ajuste integral de los estados financieros por efecto de inflación cuya metodología fue aprobada por las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad.

- Los estados financieros de los Gobiernos Locales y de los Institutos Viales Provinciales han sido formulados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC - SP) oficializadas mediante la Resolución N° 029-2002-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, cuya vigencia rige a partir del 01 de enero del 2003.

- La información financiera se complementa con notas a los estados financieros, elaboradas teniendo como base las informaciones proporcionadas por los Gobiernos Locales, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados, además se comenta la base de integración de las mismas y las políticas contables aplicadas, así como el análisis de la estructura del Balance General y Estado de Gestión y sus respectivos comentarios de ratios aplicados, con las explicaciones de las variaciones más importantes de cada uno de los rubros del balance y de resultados.

Para efectos comparativos se consideran los saldos del año anterior, es decir de los gobiernos locales que presentaron información contable 2005 y que en el año 2006, fueron considerados omisos a la presentación de información para la Cuenta General de la República. Además se incluye información de los gobiernos locales que presentaron información contable 2006 y que quedaron en situación de omisos en el año 2005. También se incluye información de gobiernos locales que han efectuado modificaciones en los saldos del ejercicio anterior originados por recomendaciones de los auditores internos y externos. Asimismo, se incluye los saldos del año 2005 de los Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales. Las diferencias son las siguientes:

PRINCIPALES VARIACIONES DE SALDOS

CONCEPTO	Saldos de la C.G.R.-2005	valores Historicos C.G.R.-2005	Diferencia	%
Total Activo	27 734 480,8	27 227 806,8	506 674,0	1,9
Total Pasivo	4 083 571,4	4 016 679,7	66 891,7	1,7
Total Patrimonio	23 650 909,4	23 211 127,1	439 782,3	1,9
Total Resultado del Ejercicio	(266 974,4)	(255 627,0)	(11 347,4)	4,4

Asimismo, en el Estado de Flujo de Efectivo (F-4) integrado se muestran las siguientes diferencias:

Saldo efectivo y equivalencia de efectivo al finalizar el Ejercicio 2005	1 457,651,2
Saldo efectivo y equivalencia de efectivo al inicio del Ejercicio 2006	1 434,848,9
	22 802.3
	=======

Nota 3: Caja y Bancos

Este rubro comprende la disponibilidad que las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados mantienen en efectivo y en cuentas corrientes en el Sistema Financiero, principalmente en el Banco de la Nación, no sujetos a restricción, sobresalen las siguientes:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**175 558,4**	**213 771,6**
Caja y Fondos para Pagos en Efectivo	4 369,5	2 948,5
Bancos Cuentas Corrientes	54 711,8	45 284,0
Otros Depósitos	116 477,1	165 539,1
M.D. ECHARATE	**74 956,6**	**48 277,1**
Caja	14,0	14,0
Bancos Cuentas Corrientes	55 259,4	28 578,7
Otros Depósitos	19 683,2	19 684,4
M.D.ILABAYA	**74 524,8**	**28 352,8**
Caja.	544,2	
Bancos Cuentas Corrientes	12 978,4	10 775,6
Otros Depósitos	61 002,2	17 577,2
M.P. MARISCAL NIETO - MOQUEGUA	**63 196,7**	**34 932,8**
Caja	66,8	33,1
Bancos Cuentas Corrientes	63 129,9	34 899,7
M.P.TACNA	**55 902,6**	**27 290,6**
Caja	141,9	243,7
Bancos Cuentas Corrientes	49 679,3	23 591,2
Otros Depósitos	6 081,4	3 455,7
OTRAS ENTIDADES	**1 157 801,2**	**1 105 026,3**
TOTAL	**1 601 940,3**	**1 457 651,2**

El saldo asciende a S/. 1 601 940,3 mil, superior en S/. 144 289,1 mil, que significa 9,9% respecto al año 2005, las entidades que presentan mayor incremento fueron: la

Municipalidad Distrital de Echarate con S/. 26 679,5 mil o 55,3% que concentra su economía en las transferencias del Canon Gasífero como beneficiarios de la explotación del Gas de Camisea estimado en una vida útil de 20 años, la **Municipalidad Distrital de Ilabaya** con S/. 46 172,0 mil o 162,8%, originado por derechos de regalías mineras otorgadas por la empresa minera Southern Perú que extrae cobre del yacimiento minero de Toquepala, la **Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto** con S/. 28 263,9 mil u 80,9%, que recibió mayores transferencias por regalías mineras de la extracción de cobre por Southern Perú Corporation, la **Municipalidad Provincial de Tacna** con S/. 28 612,0 mil o 104,8%, conformada por recursos del Canon Minero como producto de la explotación de los yacimientos mineros de la región.

Disminuyó en la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 38 213,2 o 17,9%, principalmente por Otros Depósitos en ahorro y fondos mutuos.

Nota 4: Cuentas por Cobrar

Incluye las cuentas que representan deudas de terceros a favor de las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados por Impuestos, Tasas, Contribuciones, Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Renta de la Propiedad y otras; destacando las siguientes:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**210 856,4**	**257 816,2**
Impuestos	57 131,5	57 068,1
Tasas	89 588,5	117 357,0
Contribuciones	9 205,0	8 865,3
Prestación de Servicios por Cobrar	651,5	764,5
Renta de la Propiedad	7 786,5	6 891,8
Cobranza Dudosa	46 493,4	66 869,5
M.P. PIURA	**105 076,3**	**113 379,3**
Impuestos	6 034,4	8 103,7
Tasas	6 112,9	5 703,5
Prestacion de Servicios	109,9	64,3
Cobranza Dudosa	92 819,1	99 507,8
M.D.SAN JUAN DE LURIGANCHO	**103 901,1**	**123 076,5**
Impuestos	5 711,7	18 086,2
Tasas	8 343,8	22 381,6
Cobranza Dudosa	89 845,6	82 608,7
M.D. LA VICTORIA	**91 435,6**	**148 185,3**
Impuestos	13 588,2	6 087,6
Tasas	25 235,7	8 494,7
Cobranza Dudosa	52 611,7	133 603,0
M.P.TRUJILLO	**84 278,7**	**111 533,2**
Impuestos	19 769,8	22 409,3
Tasas	13 171,1	57 775,9
Renta de la Propiedad	1 302,9	2 490,7
Cobranza Dudosa	50 034,9	28 857,3
OTRAS ENTIDADES	**2 014 652,1**	**2 267 667,1**
TOTAL	**2 610 200,2**	**3 021 657,6**
Menos Prov. Cob. Dudosa	(1 040 781,6)	(1 171 664,9)
TOTAL NETO	**1 569 418,6**	**1 849 992,7**

La disminución de S/. 411 457,4 mil o 13,6 %, con relación al año 2005, se debe principalmente a la cobranza de cuentas por cobrar de Impuesto Predial y Patrimonio Vehicular, Tasas por Arbitrios de Limpieza Pública, Serenazgo, Parques y Jardines, resultado de la implementación de medidas de política tributaria y por la permanente labor de fiscalización dispuesta por la administración municipal, asimismo, está influenciado por la recuperación de deudas vencidas reclasificadas en el rubro de Cobranza Dudosa, de

acuerdo a lo establecido en el Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables destacando por su decrecimiento: la **Municipalidad Distrital de La Victoria** con S/. 56 749,7 mil o 38,3% principalmente en Cobranza Dudosa, la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 46 959,8 mil o 18,2% en tasas y la **Municipalidad Provincial de Piura** con S/. 8 303,0 mil o 7,3% en Cobranza Dudosa.

Nota 5: Otras Cuentas por Cobrar

Representan las deudas a favor de las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados por conceptos de Préstamos al Personal, Responsabilidad Fiscal, Depósitos en Garantía, Multas, Sanciones, Cuentas por Cobrar Diversas, etc. y los saldos más significativos la muestran las siguientes entidades:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**225 133,7**	**259 674,9**
Multas y Sanciones	80 493,4	122 334,6
Cobranza Dudosa	70 121,4	84 062,7
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	61 486,7	37 028,5
Letras y Otros Efectos por Cobrar	13 032,2	16 249,1
M.P. CALLAO	**204 538,1**	**233 071,3**
Multas y Sanciones	41 737,5	52 514,8
Cobranza Dudosa	38 030,3	38 153,2
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	124 770,3	142 403,3
M.P.CHICLAYO	**131 325,0**	**132 237,2**
Multas y Sanciones	2 112,9	2 104,1
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	124 905,4	124 911,5
Cobranza Dudosa	4 306,7	5 221,6
M.D.LA VICTORIA	**48 062,6**	**6 578,8**
Multas y Sanciones	13 420,8	1 940,4
Cobranza Dudosa	31 328,8	270,8
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	3 313,0	4 367,6
M.P. AREQUIPA	**37 060,1**	**30 934,1**
Multas y Sanciones	31 462,9	25 396,1
Cobranza Dudosa	5 514,2	5 514,2
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	83,0	23,8
OTRAS ENTIDADES	**463 637,9**	**490 289,2**
TOTAL	**1 109 757,4**	**1 152 785,5**
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(317 964,8)	(330 866,8)
TOTAL NETO	**791 792,6**	**821 918,7**

En el decrecimiento de S/. 43 028,1 mil o 3,7 % respecto del año precedente, se observa una disminución en el saldo por concepto de multas y sanciones por efectos de cobranza y al castigo de las cuentas de dudosa cobrabilidad, siendo las más representativas la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 34 541,2 mil o 13,3%, por menor cobranza efectuada con relación al año anterior por conceptos de papeletas al reglamento de tránsito, reglamento general de transporte urbano y al castigo de cuentas incobrables y la **Municipalidad Provincial del Callao** con S/. 28 533,2 mil o 12,2 %, registrando disminución en multas y sanciones por cobro de infracciones al reglamento de tránsito de ejercicios anteriores y de cuentas por cobrar a ESLIMP Callao registrado en cuentas por cobrar diversas.

Nota 6: Existencias

Comprende los bienes tangibles adquiridos para el uso y consumo de la entidad, incluye también los Bienes en Tránsito que representan el valor de las Existencias adquiridas cuyo ingreso a los Almacenes esta pendiente a la fecha del Balance.

Presenta saldo de S/. 185 908,1 mil, mayor en 31 285,3 mil o 20,2 % respecto del año 2005, representado básicamente por Suministros de Funcionamiento, Repuestos, Bienes en Tránsito y Materiales de Construcción diversos para la conclusión de Obras en Curso. Entre los montos más significativos correspondiente al presente año a nivel de este rubro, destacan la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 6 285,2 mil, constituido básicamente por

suministros de funcionamiento y bienes en tránsito, la **Municipalidad Provincial de Paita** con S/. 6 032,9 mil constituido por el valor de los terrenos industriales disponibles para la venta a precios de Arancel S/. 5 861,6 mil y a saldos de bienes existentes en almacén, la **Municipalidad Provincial de Chiclayo** con S/. 4 103,0 mil, representado por suministros de funcionamiento, la **Municipalidad Distrital de Santiago de Surco** con S/. 2 718,2 mil por saldos de suministros de funcionamiento y la **Municipalidad Distrital de la Victoria** con S/. 2 640,3 mil registrando stock de materiales de consumo y alimento para personas.

Nota 7: Gastos Pagados por Anticipado

Representa cargos financieros sujetos a liquidación futura, referido a intereses por devengar, anticipos otorgados a proveedores, compra de bienes y prestación de servicios, viáticos, movilidad y otros desembolsos por vencer y/o regularizar en periodos que exceden la fecha del ejercicio. Las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados con saldos más significativos son:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**139 972,7**	**61 789,5**
Seguros Pagados por Adelantado	823,3	1 112,4
Intereses por Devengar	7 965,9	7 258,2
Anticipos Concedidos	131 183,5	53 418,9
M.P. CALLAO	**55 125,7**	**70 198,7**
Intereses por Devengar	8,4	735,5
Encargos Otorgados	54 978,4	67 137,1
Cargas Diversas	138,9	2 326,1
M.P. CORONEL PORTILLO	**14 543,8**	**9 157,1**
Intereses por Devengar	121,8	195,4
Anticipos Concedidos	10 575,5	4 967,2
Encargos Otorgados	3 846,5	3 994,5
M.P. TALARA - PARIÑAS	**11 789,2**	**5 942,3**
Intereses por Devengar	887,1	888,5
Anticipos Concedidos	2 202,8	1 183,5
Cargas Diversas	8 699,3	3 870,3
M.D. LA VICTORIA	**11 613,0**	**11 059,7**
Intereses por Devengar	1 020,8	1 020,8
Encargos Otorgados	1 400,8	3,9
Cargas Diversas	9 191,4	10 035,0
OTRAS ENTIDADES	**483 017,0**	**392 572,4**
TOTAL	**716 061,4**	**550 719,7**

Este rubro aumentó en S/. 165 341,7 mil o 30,0 % a lo reportado en el año 2005. La variación corresponde a los adelantos otorgados para la ejecución de obras y anticipos concedidos a proveedores de bienes y servicios, así como la reclasificación de Intereses por Devengar que deben ser cancelados durante el Ejercicio 2007, generados por deudas contraídas con el Banco de la Nación por la adquisición de maquinarias al Ministerio de Vivienda - PREBAM a nivel del conjunto de municipalidades, principalmente la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 78 183,2 mil o 126,5% por anticipos concedidos de adelantos otorgados para la ejecución de obras, etc., y la **Municipalidad Provincial Coronel Portillo** con S/. 5 386,7 mil o 58,8% en anticipos concedidos.

Nota 8: Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Muestra un saldo de S/. 245 413,4 mil, mayor en S/. 101 899,0 mil o 71,0% al año 2005 y lo reporta principalmente la **Municipalidad Distrital de San Martín de Porres** que incrementó S/: 92 777,1 mil o 100,0%, a consecuencia de la reclasificación a provisiones de cobranza dudosa, la **Municipalidad Distrital de Santiago de Surco** que igualmente aumentó en S/. 36 901,8 mil o 100,0% mayor al año 2005, la **Municipalidad Distrital de Independencia** que incrementó S/.14 090,8 mil o 100,0% y la **Municipalidad Provincial de Maynas – Iquitos** que reporta un decrecimiento de S/. 9 613,4 mil, o 31,1 % con relación al ejercicio anterior.

Nota 9: Inversiones

Representa la participación accionaria de los Municipios en Empresas Públicas Financieras y no Financieras, destacando las siguientes:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. TRUJILLO	**164 560,4**	**127 011,5**
Empresas Públicas y Otros	164 560,4	127 011,5
M.P. AREQUIPA	**156 910,8**	**82 497,8**
Empresas Públicas y Otros	156 910,8	82 497,8
M.P. LIMA	**133 014,9**	**85 630,6**
Empresas Públicas y Otros	133 014,9	85 630,6
M.P. PIURA	**108 897,4**	**91 157,5**
Empresas Públicas y Otros	108 897,4	91 157,5
M.P. CUSCO	**83 980,7**	**63 068,5**
Empresas Públicas y Otros	83 980,7	63 068,5
OTRAS ENTIDADES	**1 291 499,3**	**1 261 247,9**
TOTAL	**1 938 863,5**	**1 710 613,8**

El saldo de S/. 1 938 863,5 mil, fue superior en S/. 228 249,7 mil o 13,3 % al reportado en el periodo anterior, originado en la **Municipalidad Provincial de Trujillo** con S/. 37 548,9 mil o 29,6%, por Capitalización de las Utilidades del Ejercicio 2005 de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo y al incremento de la inversión bajo el método de participación patrimonial en la empresa Seda Libertad, asimismo, propicia el incremento la **Municipalidad Provincial de Arequipa** con S/. 74 413,0 mil o 90,2%, por actualización de las acciones en la Caja Municipal de Arequipa e Instituto de Viabilidad, la **Municipalidad Metropolitana de Lima** incrementó en S/. 47 384,3 mil o 55,3% por haber capitalizado parte de las Utilidades del 2005 de la Caja Metropolitana y la Inversión en Fondos Mutuos.

Nota 10: Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Este rubro incluye Terrenos, Edificios, Maquinaria y Equipo, Construcciones en Curso y otras propiedades de las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados para su uso. Comprende a las siguientes entidades con montos significativos:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. TACNA	**1 032 655,7**	**1 019 184,0**
Bienes Inmuebles	842 251,7	841 462,0
Bienes Muebles	26 638,4	26 429,1
Construcciones en Curso	163 121,6	151 286,5
Otros	644,0	6,4
M.P.LIMA	**639 235,7**	**572 789,1**
Bienes Inmuebles	405 774,0	373 229,1
Bienes Muebles	53 743,2	47 748,9
Construcciones en Curso	179 718,5	151 811,1
M.P.AREQUIPA	**482 084,0**	**473 126,0**
Bienes Inmuebles	212 680,0	211 823,0
Bienes Muebles	46 902,9	44 596,5
Construcciones en Curso	222 501,1	216 706,5
M.P. TRUJILLO	**255 376,6**	**239 231,3**
Bienes Inmuebles	230 974,7	209 926,5
Bienes Muebles	13 373,8	11 982,3
Construcciones en Curso	6 241,5	13 170,3
Otros	4 786,6	4 152,2
M.P.CUSCO	**171 591,9**	**262 698,4**
Bienes Inmuebles	41 079,1	40 997,4
Bienes Muebles	17 452,8	15 677,2
Construcciones en Curso	113 060,0	206 023,8
OTRAS ENTIDADES	**15 325 319,5**	**13 393 625,9**
TOTAL	**17 906 263,4**	**15 960 654,7**
Menos: Depreciación Acumulada	**(2 607 801,6)**	**(2 489 837,4)**
TOTAL NETO	**15 298 461,8**	**13 470 817,3**

La variación positiva de S/. 1 945 608,7 mil o 12,2% con relación al año 2005, se origina principalmente en la **Municipalidad Provincial de Tacna** que obtuvo un crecimiento de S/. 13 471,7 mil significando el 1,3 % debido a la compra de materiales para la ejecución de obras en beneficio de la comunidad, la **Municipalidad Metropolitana de Lima** incrementó en S/. 66 446,6 mil o 11,6% mostrado en los rubros de terrenos y construcciones en curso, entre

las obras de mayor envergadura destacan: culminación de la vía expresa Almirante Miguel Grau y cinco pasos a desnivel, que representó una inversión de S/. 41 949,5 mil, remodelación y rehabilitación de la Avenida Arenales con una inversión de S/. 11 479,5 mil, culminación del acceso directo Vía Expresa - Paseo de la República a la Av. Manco Cápac a un costo de S/. 10 319,8 mil, Programa de Transporte Urbano de Lima - Subsistema Norte Sur que contempla la rehabilitación de vías y construcción de ciclovías con avance del 50% en su ejecución física, Construcción de 434 escaleras en 16 distritos por un monto de S/. 21 631,7 mil, construcción de 128 losas deportivas de uso múltiple en 18 distritos de Lima Metropolitana que significó una inversión de S/. 9 872,9 mil.

Nota 11: Infraestructura Pública

Incluye el valor de las obras de servicio público de administración municipal que comprende carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras obras de uso público, teniendo montos significativos las siguientes entidades:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**1 506 697,4**	**1 505 606,4**
Carreteras	359 800,7	364 984,8
Campos Deportivos	69 436,2	117 305,2
Parques y Jardines	399 561,2	399 726,4
Otros	677 899,3	623 590,0
M.P. AREQUIPA	**943 704,2**	**937 462,4**
Carreteras	264 210,6	261 211,3
Otras Edificaciones	409 651,7	409 222,7
Otras	269 841,9	267 028,4
M.P CALLAO	**189 104,0**	**184 797,2**
Carreteras	132 582,9	132 468,4
Otras Edificaciones	34 108,7	30 734,9
Otros	22 412,4	21 593,9
M.P.MAYNAS IQUITOS	**179 672,5**	**172 345,9**
Acueductos	13 939,6	13 939,6
Plazuelas	10 372,2	10 287,1
Otros	155 360,7	148 119,2
M.P.CUSCO	**134 968,4**	**17 510,8**
Otras Obras de Servicio Público	134 968,4	17 510,8
OTRAS ENTIDADES	**6 813 845,5**	**5 981 931,3**
TOTAL	**9 767 992,0**	**8 799 654,0**
Menos: Depreciación Acumulada	**(2 118 730,1)**	**(1 847 905,8)**
TOTAL NETO	**7 649 261,9**	**6 951 748,2**

El saldo de este rubro registra un aumento de S/. 968 338,0 mil o 11,0% respecto al año anterior, propiciado principalmente por el incremento en el valor de las carreteras, otras edificaciones, campos deportivos, otras obras de servicio públicas, parques y jardines que al final del ejercicio reportó S/. 8 015 190,9 mil, que representan 82,0 % del rubro, mientras que escuelas, plazuelas, puentes, canales, instalaciones sanitarias y eléctricas reportaron S/. 1 454 251,3 que representa el 14,9%, principalmente incrementó la **Municipalidad Provincial del Cusco** con S/.117 457,6 mil o 670,8%, por traslados de construcciones en curso de obras de servicio público, la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 1 091,0 mil o 0,1% por traslados de construcciones en curso de otras obras de servicio publico como avenidas y calles, etc.

Nota 12: Otras Cuentas del Activo

Incluyen las Inversiones Intangibles por estudios e investigaciones, bienes culturales y cargas diferidas de las siguientes entidades:

Entidades	En miles de nuevos soles 2006	2005
M.P. LIMA	**181 939,3**	**107 090,7**
Inversiones Intangibles	134 034,5	61 096,3
Bienes Culturales	34 829,7	34 829,7
Bienes Agropecuarios - Semovientes	48,7	54,1
Cargas Diferidas	13 026,4	11 110,6
M.P. HUAURA - HUACHO	**44 799,2**	**44 512,6**
Inversiones Intangibles	44 710,4	44 424,7
Bienes Culturales	88,8	87,9
M.D. CASTILLA	**19 000,3**	**18 861,3**
Inversiones Intangibles	912,9	773,9
Bienes Agropecuarios - Otros	12,1	12,1
Bienes Culturales	18 075,3	18 075,3
M.P.HUAMANGA	**16 522,1**	**15 376,4**
Inversiones Intangibles	13 519,8	13 327,2
Bienes Culturales	59,2	59,2
Cargas Diferidas	2 943,1	1 990,0
M.P.CUSCO	**12 475,9**	**10 031,2**
Inversiones Intangibles	7 716,4	6 406,1
Bienes Culturales	606,0	610,6
Otras Inversiones	4 153,5	3 014,5
OTRAS ENTIDADES	**806 958,4**	**711 419,5**
TOTAL	**1 081 695,2**	**907 291,7**
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(227 943,5)	(194 257,5)
TOTAL NETO	**853 751,7**	**713 034,2**

Se incrementó en S/. 174 403,5 mil o 19,2%, respecto del año anterior, principalmente la **Municipalidad Metropolitana de Lima** que incrementó S/. 74 848,6 mil o 69,9 % debido a las Inversiones Intangibles que considera la elaboración de estudios de diversos proyectos llevados a cabo por Protransporte, FOMUR e Invermet; el conjunto de otras Municipalidades creció 13,4% generados principalmente por las inversiones en estudios e investigaciones que alcanzó S/. 438 772,7 mil, y la **Municipalidad Provincial del Cusco** con S/. 2 444,7 mil o 24,4% de incremento en estudios e investigaciones.

Nota 13: Cuentas por Pagar

Comprende obligaciones a corto plazo de las Municipalidades, originadas por adquisición de bienes y servicios, remuneraciones y tributos por pagar al cierre del ejercicio.

Entidades	En miles de nuevos soles 2006	2005
M.P.CALLAO	**169 209,7**	**146 190,8**
Tributos por Pagar	38 172,2	38 344,8
Rem. y Pensiones por Pagar	8 417,0	8 549,3
Cuentas por Pagar	122 620,5	99 296,7
M.D. LA VICTORIA	**108 542,5**	**105 675,4**
Tributos por Pagar	51 849,1	49 385,2
Rem. y Pensiones por Pagar	40 556,3	38 386,7
Cuentas por Pagar	16 137,1	17 903,5
M.D.SAN MARTIN DE PORRES	**83 938,8**	**68 793,0**
Tributos por Pagar	45 008,5	32 359,4
Rem. y Pensiones por Pagar	24 340,4	23 098,0
Cuentas por Pagar	14 589,9	13 335,6
M.P.LIMA	**66 850,6**	**95 944,0**
Tributos por Pagar	5 876,4	4 346,8
Rem. y Pensiones por Pagar	15 607,2	20 080,8
Cuentas por Pagar	45 367,0	71 516,4
M.D.SAN JUAN DE LURIGANCHO	**43 333,0**	**46 010,2**
Tributos por Pagar	25 859,0	26 028,2
Rem. y Pensiones por Pagar	5 887,1	7 468,0
Cuentas por Pagar	11 586,9	12 514,0
OTRAS ENTIDADES	**899 136,9**	**886 478,0**
TOTAL	**1 371 011,5**	**1 349 091,4**

Este rubro muestra ligeramente un aumento en S/. 21 920,1 mil que representa 1,6 % respecto al periodo precedente, originado principalmente por compromisos pendientes de ejercicios anteriores básicamente en lo que corresponde a servicios, remuneraciones y pensiones devengados por pagar, sobresale la **Municipalidad Provincial del Callao** con S/. 23 018,9 mil o 15,7% por mayores gastos de Cuentas por Pagar del rubro específico Intereses a la Sunat y AFP, la **Municipalidad Distrital de San Martín de Porres** con S/. 15 145,8 mil o 22,0% en su

mayor importe de tributos por pagar, la **Municipalidad Distrital de La Victoria** con S/. 2 867,1 mil o 2,7 en Tributos por Pagar Remuneraciones y Pensiones por Pagar.

Nota 14: Parte Corriente de Deudas a Largo Plazo

Representa las obligaciones contraídas por las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados por préstamos internos y externos a mediano y largo plazo y reclamo de terceros cuyo vencimiento es hasta el 31.12.2007.

	En miles de nuevos soles	
Entidades	2006	2005
M.P.LIMA	49 909,9	33 376,1
M.D.LA VICTORIA	8 660,2	8 727,0
M.P.JAEN	6 626,0	202,7
M.P. MAYNAS-IQUITOS	3 836,1	2 458,7
M.P.CHINCHA	3 787,3	4 164,2
OTRAS ENTIDADES	252 505,0	413 620,6
TOTAL	325 324,5	462 549,3

Presenta un saldo de S/. 325 324,5 mil, inferior en S/. 137 224,8 mil, o 29,7% respecto al año anterior, en razón a la amortización del principal e intereses que fueron concertados en ejercicios anteriores con el Ministerio de la Presidencia, como beneficiarios del Programa de Equipamiento Básico Municipal - PREBAM, para la adquisición de maquinaria pesada (Cargador Frontal), que se devengará en los siguientes ejercicios con cargo a la Fuente de Financiamiento Fondo de Compensación Municipal – FONCOMUN. En el presente ejercicio presentan montos significativos a nivel de este rubro, la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 49 909,9 mil, por amortización e intereses de préstamos concertados con la banca privada nacional por S/. 48 884,4 mil y Banco Mundial con S/. 1 025,5 mil, seguido por la **Municipalidad Distrital de La Victoria** con S/. 8 660,2 mil y la **Municipalidad Provincial de Jaén** que reportó S/. 6 626,0 mil.

Nota 15: Otras Cuentas del Pasivo

Agrupa las obligaciones corrientes contraídas por intereses, subvenciones, financiamiento tributario, dietas de los regidores y cuentas por pagar diversas.

	En miles de nuevos soles	
Entidades	2006	2005
M.P.LIMA	137 491,4	42 854,1
M.P. CALLAO	126 340,5	140 971,1
M.D. SAN JUAN DE LURIGANCHO	34 257,3	16 766,1
M.D. ATE VITARTE	22 665,0	3 363,4
M.P.SAN MARTIN DE PORRES	18 181,1	23 985,1
OTRAS ENTIDADES	282 406,3	263 260,4
TOTAL	621 341,6	491 200,2

Muestra un saldo S/. 621 341,6 mil, superior en S/. 130 141,4 mil o 26,5 % respecto al año 2005. Destacan en este rubro con mayor importe en el presente año: la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 137 491,4 mil, originado principalmente por transferencias a INVERMET, programas municipales, Alcabala a los distritos, saldo del avance de obra del Gran Mercado de Santa Anita y reclasificación financiera de entidades bancarias por avances de cuenta, la **Municipalidad Provincial del Callao** con S/. 126 340,5 mil, que incluye deudas Judiciales que se tiene con el Sr. Charles Cannock Sole por S/. 87 210,2 mil, que corresponde a expropiación de terrenos adjudicados a los moradores de Ventanilla - Mi Perú, su contrapartida se registra en Otras Cuentas por Cobrar a cargo de los beneficiarios del asentamiento humano, la **Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho** con S/. 34 257,3 mil, que corresponde básicamente a la reclasificación de cuentas y amortización de las obligaciones devengadas a terceros; la **Municipalidad Distrital de Ate Vitarte** con S/. 22 665.0 mil, superior en S/. 19 301,6 mil, respecto al año anterior registrado en cuentas por pagar diversas.

Nota 16: Deudas a Largo Plazo

Registra las obligaciones de las municipalidades por deudas concertadas con instituciones financieras nacionales y extranjeras, principalmente con el Banco de la Nación con vencimiento a mediano y largo plazo.

	En miles de nuevos soles	
Entidades	2006	2005
MP.LIMA	114 980,1	125 651,3
MP. CHICLAYO	43 478,8	43 136,9
MP. ICA	22 763,5	22 763,5
MD.VENTANILLA	18 966,7	966,0
MP.SECHURA	7 569,4	
OTRAS ENTIDADES	286 252,9	369 840,0
TOTAL	494 011,4	562 357,7

Presenta un importe de S/. 494 011,4 mil, menor en S/. 68 346,3 mil, o 12,2% respecto del año 2005, originado principalmente por los préstamos obtenidos con el Sistema Financiero Nacional, fundamentalmente con el Banco de la Nación a través del Programa Equipamiento Básico Municipal del Ministerio de la Presidencia – PREBAM, financiado con el FONCOMUN; la **Municipalidad Metropolitana de Lima** obtiene una variación negativa en S/. 10 671,2 mil, o 8,5% correspondiente a préstamos concertados con los Bancos Interbank, de Crédito, y Caja Metropolitana, cuya amortización se efectuará en periodos futuros.

Principalmente incrementó la **Municipalidad Distrital de Ventanilla** con S/: 18 000,7 mil o 1 863,4% por concepto de Reclamos de Terceros, **la Municipalidad Provincial de Sechura** con S/. 7 569,4 mil o 100,0%.

Nota 17: Provisión para Beneficios Sociales

Incluye los cálculos de los Beneficios Sociales de los trabajadores por Compensación de Tiempo de Servicios que se liquidarán en fechas indeterminadas, asimismo considera el registro de las Obligaciones Previsionales de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 043-2003-EF y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 en el ámbito del Decreto Ley N° 20530.

Presenta saldo de S/. 482 891,6 mil, superior en S/. 40 894,3 mil o 9,3 % al reportado el año anterior, la variación corresponde a la liquidación de Beneficios Sociales y Provisión del Ejercicio 2006 obtenidas como consecuencia del cálculo actuarial que es proporcionado por la ONP en aplicación del D.S. N° 026-2003-EF Registro y Control de Obligaciones Previsionales; sobresaliendo la **Municipalidad Provincial de Chiclayo** que incrementó en S/. 33 540,2 mil o 293,9 % revelado por concepto de Compensación por Tiempo de Servicios a sus trabajadores.

Nota 18: Ingresos Diferidos

Representa el valor de los ingresos futuros de las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados que se van a efectivizar en fecha posterior al periodo 2006. Las entidades con montos significativos son:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P.LIMA	**273 719,1**	**342 992,6**
Tributos Diferidos	262 543,6	340 397,1
Ventas de Bienes y Serv.	2 051,0	2 059,1
Otros	9 124,5	536,4
M.P. AREQUIPA	**74 519,4**	**74 576,6**
Tributos Diferidos	49 120,9	49 178,1
Ventas de Bienes y Serv.	25 398,5	25 398,5
M.P.TALARA	**36 687,1**	**92 639,5**
Intereses Diferidos	34 546,3	45 477,8
Otros Ingresos Diferidos	2 140,8	47 161,7
M.D.CASTILLA	**20 078,3**	**76 207,1**
Tributos Diferidos	9 603,7	75 428,5
Ventas de Bienes y Serv.	10 474,6	778,6
M.D.ALTO SELVA ALEGRE	**13 324,8**	**23 519,6**
Tributos Diferidos	13 324,8	23 519,6
OTRAS ENTIDADES	**89 165,0**	**90 411,9**
TOTAL	**507 493,7**	**700 347,3**

Presenta una disminución de S/. 192 853,6 mil o 27,5% con relación al ejercicio anterior, debido principalmente a los ingresos de la **Municipalidad Metropolitana de Lima** que ha decrecido en S/. 69 273,5 mil o 20,2%, igualmente la **Municipalidad Provincial de Talara** contribuyó con S/. 55 952,4 mil o 60.4 %, finalmente la **Municipalidad Distrital de Castilla** que disminuyó en S/. 56 128,8 mil o 73,7%, proveniente de deudas tributarias y no tributarias por cobrar de años anteriores; asimismo la disminución se debe al castigo de cuentas incobrables.

Nota 19: Hacienda Nacional

Representa el Patrimonio de las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados.

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P.LIMA	**3 258 810,3**	**3 183 161,9**
M.P. AREQUIPA	**1 711 604,2**	**1 680 411,4**
M.P. TACNA	**1 122 109,1**	**1 090 929,0**
M.P. PIURA	**600 628,7**	**552 240,6**
M.P.TRUJILLO	**521 826,4**	**486 952,2**
OTRAS ENTIDADES	**23 435 819,0**	**21 168 418,7**
TOTAL	**30 650 797,7**	**28 162 113,8**

El saldo de este rubro es de S/. 30 650 797,7 mil, superior en S/. 2 488 683,9 mil u 8,8% respecto al año anterior, originado principalmente por el traslado de los saldos obtenidos al 31.12.2005 de la Hacienda Nacional Adicional por S/. 2 777 347,6 mil y Resultados Acumulados por S/. 218 160,3 mil, acorde con la dinámica establecida en el Nuevo Plan Contable Gubernamental en las Municipalidades, así como por ajustes contables efectuados en el ejercicio.

Resaltaron con mayores incrementos la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 75 648,4 mil o 2,4%, la **Municipalidad Provincial de Arequipa** con S/. 31 192,8 mil o 1,9%, la **Municipalidad Provincial de Tacna** con S/. 31 180,1 mil o 2,9%, la **Municipalidad Provincial de Piura** con S/. 48 388,1 mil u 8,8% y la **Municipalidad Provincial de Trujillo** con S/. 34 874,2 mil o 7,2%.

Nota 20: Hacienda Nacional Adicional

Incluye el valor de las donaciones recibidas en efectivo y/o bienes de capital, las transferencias y remesas de capital recibidas y entregadas, transferencia de documentos de empresas municipales entre otros.

	En miles de nuevos soles	
Entidades	2006	2005
M.P.MARISCAL NIETO	102 406,4	53 913,1
M.P. AREQUIPA	99 962,2	31 192,9
M.D. ILABAYA	87 913,5	46 821,2
M.D. ECHARATE	77 493,2	64 306,1
M.P.TACNA	77 020,0	31 180,1
OTRAS ENTIDADES	3 833 299,2	2 680 576,8
TOTAL	4 278 094,5	2 907 990,2

Al cierre del Ejercicio 2006 se registra un saldo de S/. 4 278 094,5 mil, reflejando una variación positiva de S/. 1 370 104,3 mil o 47,1% respecto al registrado en el año 2005, se origina principalmente por los aumentos en las transferencias del Gobierno Central por concepto de FONCOMUN, Canon Minero, Canon Gasífero, Regalías Mineras y Vigencia de Minas, además incluye transferencias por recursos ordinarios para la ejecución de Proyectos de Infraestructura Social y Productiva, asimismo, se consideran otras transferencias de capital recibidas de otros organismos del Estado. El saldo acumulado del ejercicio anterior ha sido trasladado al rubro de Hacienda Nacional.

Entre las entidades que muestran montos significativos tenemos a la **Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto** con S/. 102 406,4 mil, que representó un crecimiento de S/. 48 493,3 mil u 89,9 %, originado por recursos financieros obtenidos del Canon Minero, Regalías Mineras y Derechos de Vigencia de Minas; igualmente la actividad minera contribuyó a la percepción de mayores ingresos por Canon Minero en la **Municipalidad Provincial de Arequipa** con S/. 68 769,3 mil o 220,5 %, y la **Municipalidad Distrital de Ilabaya** con S/. 41 092,3 mil u 87,8%.

Nota 21: Resultados Acumulados

Representa la acumulación de los resultados favorables o desfavorables de las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados, obtenidas al cierre de cada ejercicio fiscal, las entidades más relevantes son:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	2006	2005
M.P. LIMA	(1 174 817,7)	(1 207 247,5)
M.P. AREQUIPA	(671 713,0)	(638 085,2)
M.P. CALLAO	(334 494,1)	(270 251,6)
M.P. PIURA	(308 717,1)	(297 406,9)
M.P.MAYNAS - IQUITOS	(216 154,7)	(208 323,5)
OTRAS ENTIDADES	(5 408 074,5)	(4 798 067,0)
TOTAL	(8 113 971,1)	(7 419 381,7)

El incremento negativo de S/. 694 589,4 mil o 9,4 % se debe a las pérdidas acumuladas del presente ejercicio y anteriores, que presentan en su mayor importe las municipalidades en su conjunto, los saldos acreedores obtenidos al cierre del ejercicio anterior fueron capitalizados a la Hacienda Nacional.

Nota 22: Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

Cuentas que representan compromisos o contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la entidad.

La posición por entidades es la siguiente:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
SERVICIOS DE ADM.TRIBUTARIA LIMA	**1 022 890,7**	**705 362,6**
Contratos y Ordenes Aprobados	7 645,5	25 917,4
Valores y Documentos	1 015 245,2	679 445,2
M.P.LIMA	**944 240,9**	**1 458 628,0**
Contratos y Ordenes Aprobados	12 877,4	635 192,2
Valores y Documentos	622 781,7	497 660,7
Bienes Circ. y Custodia	4 364,9	3 943,6
Obligaciones Previsionales	304 216,9	321 831,5
M.P.PIURA	**211 525,9**	**34 270,3**
Contratos y Ordenes Aprobados	502,3	2 424,5
Valores y Documentos	114 843,7	6 166,2
Bienes Circ. y Custodia	5 542,9	5 437,5
Obligaciones Previsionales	90 637,0	20 242,1
M.D. SAN ISIDRO	**200 848,5**	**154 483,9**
Contratos y Ordenes Aprobados	40 713,5	35 320,2
Valores y Documentos	47 920,4	16 446,0
Bienes Circ. y Custodia	43 368,8	34 800,6
Obligaciones Previsionales	68 845,8	67 917,1
M.D.MIRAFLORES	**132 276,8**	**123 425,5**
Contratos y Ordenes Aprobados	1 442,3	1 557,5
Valores y Documentos	47 326,8	38 681,5
Bienes Circ. y Custodia	8 794,6	8 612,2
Obligaciones Previsionales	74 713,1	74 574,3
OTRAS ENTIDADES	**2 700 506,9**	**3 263 802,5**
TOTAL	**5 212 289,7**	**5 739 972,8**

La disminución de S/. 527 683,1 mil, que representa 9,2 % inferior al reportado en el 2005, se fundamenta por el reconocimiento de obligaciones previsionales en cumplimiento del Decreto Ley N° 20530, determinada mediante cálculo actuarial en aplicación al Decreto Supremo N° 043-2003-EF y el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, aprobado por Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, sobre "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado". La variación corresponde también a la reclasificación de contratos y órdenes aprobados y en tramitación, así como documentos por fondo de garantía y carta fianza entre otros.

En su mayor importe disminuyó la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 514 387,1 mil o 35,3% en contratos y órdenes aprobados por reclasificaciones o ejecuciones de pagos.

Entre las que incrementaron tenemos **Servicios de Administración Tributaria Lima** con S/. 317 528,1 mil o 45,0%, a consecuencia que en el año el 2006 se ejecutó el proceso de sinceramiento de cartera de acuerdo a los criterios de la ordenanza N° 757, correspondiente a Deuda de Cobranza Dudosa y Onerosa que disminuyó significativamente los saldos de la cartera por S/. 111 054,6 mil conformada por deuda tributaria y no tributaria, representando el 16,0% del total de la cartera administrada, la **Municipalidad Provincial de Piura** con S/. 177 255,6 mil o 517,2% en valores y documento y obligaciones provisionales, la **Municipalidad Distrital de San Isidro** con S/. 46 364,6 mil o 30,0% en valores y documentos y obligaciones provisionales, etc.

Nota 23: Ingresos Tributarios

Incluye los ingresos por recaudación y/o acotación de impuestos, tasas y contribuciones de acuerdo a lo establecido en la Ley de Tributación Municipal N° 776 y modificatorias.

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**328 974,8**	**272 524,4**
Impuestos	88 646,2	82 124,6
Tasas	220 492,3	190 348,7
Contribuciones	51,3	51,1
Impuestos Años Anteriores	19 785,0	0,0
M.D. SAN ISIDRO	**102 296,0**	**111 047,3**
Impuestos	45 095,0	37 856,5
Tasas	57 201,0	44 715,8
Contribuciones		28 475,0
M.D. SANTIAGO DE SURCO	**83 238,5**	**96 858,0**
Impuestos	36 472,7	41 399,2
Tasas	46 765,8	55 458,8
M.D. MIRAFLORES	**67 238,0**	**76 424,5**
Impuestos	34 228,0	31 789,6
Tasas	32 818,1	44 450,0
Contribuciones	191,9	184,9
M.P.CALLAO	**66 983,8**	**69 609,6**
Impuestos	24 074,9	32 649,2
Tasas	42 878,8	36 608,7
Contribuciones	30,1	351,7
OTRAS ENTIDADES	**1 261 772,3**	**1 253 017,6**
TOTAL	**1 910 503,4**	**1 879 481,4**

El saldo de esta cuenta presenta un aumento de S/. 31 022,0 mil o 1,7 % respecto al año anterior, producto de mayor captación de tributos, tasas y contribuciones que administran los Gobiernos Locales principalmente la **Municipalidad Metropolitana de Lima** que incrementó S/. 56 450,4 mil o 20,7%, básicamente en impuesto predial, tasas de salud y otras de administración general y a recuperación de impuestos y tasas de años anteriores.

Disminuyó la **Municipalidad Distrital de San Isidro** con S/. 8 751,3 mil o 7,9% en el rubro de contribuciones, la **Municipalidad Distrital de Santiago de Surco** con S/. 13 619,5 mil o 14,1% por menor captación de impuesto predial y arbitrios de limpieza pública, la **Municipalidad Distrital de Miraflores** con S/.9 186,5 mil o 12,0% en el rubro de tasas en salud, etc.

Nota 24: Ingresos No Tributarios y Ventas Netas

Representa ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, Renta de la Propiedad, Multas, Sanciones e Infracciones al Reglamento de Tránsito, entre la más representativa tenemos:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**90 306,9**	**91 453,2**
Venta de Bienes	282,0	837,0
Prestacion de Servicios	7 194,2	8 519,4
Renta de la Propiedad	1 628,1	1 787,6
Multas, Sanciones y Otros	81 202,6	80 309,2
M.P. CALLAO	**24 179,1**	**26 135,6**
Venta de Bienes	3,7	77,0
Prestación de Servicios	278,0	278,9
Renta de la Propiedad	46,5	2,1
Multas, Sanciones y Otros	23 850,9	25 777,6
M.P. MARISCAL NIETO - MOQUEGUA	**16 374,4**	**13 105,3**
Venta de Bienes	13 778,8	10 708,0
Prestación de Servicios	659,7	1 158,8
Renta de la Propiedad	1 805,7	1 108,5
Multas, Sanciones y Otros	130,2	130,0
M.P. TACNA	**15 385,3**	**18 785,2**
Venta de Bienes	11 098,5	11 243,7
Prestación de Servicios	1 512,7	1 402,8
Renta de la Propiedad	655,2	958,4
Multas, Sanciones y Otros	2 118,9	5 180,3
M.D.CIUDAD NUEVA	**13 729,0**	**9 882,5**
Venta de Bienes	7 450,7	8 442,9
Prestación de Servicios	1 417,5	309,8
Renta de la Propiedad	4 860,5	1 126,0
Multas, Sanciones y Otros	0,3	3,8
OTRAS ENTIDADES	**643 208,7**	**749 492,2**
TOTAL	**803 183,4**	**908 854,0**

La variación negativa de S/. 105 670,6 mil o 11,6% con respecto al ejercicio anterior, comprende la menor recaudación obtenida a nivel del conjunto de municipalidades en los

rubros prestación de servicios, renta de la propiedad, multas por infracción al reglamento de tránsito, sanciones y otros, entre las que tenemos a la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 1 146,3 mil o 1,3% en prestación de servicios y multas, la **Municipalidad Provincial del Callao** con S/. 1 956,5 mil o 7,5% en multas y análogos, la **Municipalidad Provincial de Tacna** con S/. 3 399,9 mil o 18,1% principalmente en multas, sanciones y otros.

Se incrementó en la **Municipalidad Distrital Cuidad Nueva** con S/. 3 846,5 mil o 38,9% en rentas de la propiedad, la **Municipalidad Provincial Mariscal Nieto – Moquegua** con S/. 3 269,1 mil o 24,9%, principalmente en venta de bienes por terrenos, alquiler de de tiendas, maquinarias y aplicación de multas por infracciones de transito, venta de combustible y lubricantes de los grifos Moquegua y San Antonio.

Nota 25: Transferencias Corrientes Recibidas

Comprende los recursos recibidos del Gobierno Central para gastos de funcionamiento a efecto de que las Municipalidades cumplan con sus metas programadas en su misión de lograr el Bienestar de la Comunidad, se considera las Transferencias del Programa Vaso de Leche; Transferencias para Comedores, Alimentos por Trabajo y Hogares y Albergues; y Transferencias para Otras Acciones Nutricionales y de Asistencia Solidaria, etc.

Descentralizados. Comprende las siguientes entidades:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**148 774,8**	**107 474,9**
Recursos Ordinarios	2 876,7	2 876,7
FONCOMUN	65 073,2	55 754,6
Otras Tranferencias	80 824,9	48 843,6
M.P. CALLAO	**33 758,6**	**21 000,8**
Recursos Ordinarios	3 835,0	3 488,8
FONCOMUN	10 536,8	6 778,4
Rentas de Aduanas	15 740,1	10 733,6
Otras Transferencias	3 646,7	0,0
M.P. PIURA	**31 294,4**	**17 731,6**
Recursos Ordinarios	2 226,3	2 806,9
FONCOMUN	20 533,6	14 032,1
Otras Tranferencias	8 534,5	892,6
M.D. SAN JUAN DE LURIGANCHO	**29 289,6**	**27 711,5**
Recursos Ordinarios Gob. Locales	10 245,6	10 588,4
FONCOMUN	19 044,0	17 123,1
M.P. CAJAMARCA	**23 394,9**	**13 636,6**
Recursos Ordinarios	1 970,7	2 457,7
FONCOMUN	11 817,9	6 798,1
Otras Transferencias	9 606,3	4 380,8
OTRAS ENTIDADES	**1 637 338,8**	**1 379 249,8**
TOTAL	**1 903 851,1**	**1 566 805,2**

Muestra una variación positiva de S/. 337 045,9 mil o 21,5% respecto al año anterior, se origina principalmente por incrementos en rentas de aduanas, FONCOMUN, y por las Transferencias de Recursos Ordinarios y otras trasferencias recibidas del Gobierno Nacional, destinadas a los Programas Sociales que consideran las Transferencias para Comedores, Alimentos por Trabajo y Hogares y Albergues, y Acciones Nutricionales y de Asistencia Alimentaría de acuerdo a lo normado en el D.S. 026-2004-EF. La fuente de financiamiento Recursos Ordinarios que comprende al Programa Vaso de Leche y otras transferencias recibidas durante el Ejercicio 2006, representados por la **Municipalidad Metropolitana de Lima** que aumentó en S/. 41 299,9 mil o 38,4%, fundamentalmente por transferencias recibidas del INVERMET e incrementos por FONCOMUN y otras transferencias destinadas a los programas sociales, etc., la **Municipalidad Distrital del Callao** con S/. 12 757,8 mil o 60,7% en su mayor importe por recursos recibidos por renta de aduanas, la **Municipalidad Provincial de Piura** con S/. 13 562,8 mil o 76,5% en FONCOMUN, canon petrolero y transferencias de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Piura.

Nota 26: Gastos Administrativos

Incluye el uso o Consumo de Suministros, los Servicios Prestados por Terceros y los Tributos a cargo de las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados. Comprenden las siguientes entidades:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**192 296,0**	**177 635,1**
Consumo de Suministros	26 079,9	19 851,0
Servicios Prestados por Terceros	166 096,4	157 495,2
Tributos	119,7	288,9
M.D. SAN ISIDRO	**54 675,7**	**57 524,0**
Consumo de Suministros	6 895,0	9 514,4
Servicios Prestados por Terceros	47 780,7	48 009,6
M.D. SANTIAGO DE SURCO	**46 374,0**	**48 958,7**
Consumo de Suministros	8 862,3	11 006,0
Servicios Prestados por Terceros	37 511,7	37 952,7
M.D.LA MOLINA	**40 642,8**	**36 625,9**
Consumo de Suministros	8 724,9	7 396,9
Servicios Prestados por Terceros	31 896,4	29 228,8
Tributos	21,5	0,2
M.D.MIRAFLORES	**34 503,6**	**33 988,3**
Consumo de Suministros	28 321,4	10 716,3
Servicios Prestados por Terceros	6 182,2	23 272,0
OTRAS ENTIDADES	**1 495 447,8**	**1 276 447,1**
TOTAL	**1 863 939,9**	**1 631 179,1**

Muestra un incremento de S/. 232 760,8 mil, o 14,3% respecto a lo reportado en el 2005, se debe principalmente a los gastos efectuados por la **Municipalidad Metropolitana de Lima** en consumo de suministros y servicios prestados por terceros que reportó una variación de S/. 14 660,9 mil u 8,3%, la **Municipalidad Distrital de la Molina** igualmente reportó una variación ascendente a S/. 4 016,9 mil o 11,0% por consumo de suministros y servicios prestados por terceros y la **Municipalidad Distrital de Miraflores** aumentó sus gastos en S/. 515,3 mil o 1,5 % en consumo de suministros.

Nota 27: Gastos de Personal

Representa las obligaciones que contraen las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados con sus trabajadores activos y jubilados.

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**44 294,7**	**44 025,9**
Empleados y Obreros Permanentes	1 600,9	1 950,8
Contrato a Plazo Fijo	10 531,4	11 123,2
Obligaciones del Empleador	2 717,5	2 504,7
Cargas de Personal Diversas	29 444,9	28 447,2
M.D. SANTIAGO DE SURCO	**33 799,1**	**34 040,2**
Empleados y Obreros Permanentes	14 141,5	14 857,4
Contrato a Plazo Fijo	16 595,7	15 982,9
Obligaciones del Empleador	2 728,0	2 647,2
Cargas de Personal Diversas	333,9	552,7
M.D. SAN ISIDRO	**27 863,0**	**32 428,0**
Empleados y Obreros Permanentes	16 456,9	17 003,1
Contrato a Plazo Fijo	1 034,1	1 240,0
Obligaciones del Empleador	1 977,3	2 402,7
Cargas de Personal Diversas	8 394,7	11 782,2
M.P.CHICLAYO	**27 107,3**	**25 006,6**
Empleados y Obreros Permanentes	16 264,5	18 594,2
Contrato a Plazo Fijo	18,6	918,9
Obligaciones del Empleador	1 825,1	1 993,7
Cargas de Personal Diversas	8 999,1	3 499,8
M.P.CALLAO	**22 130,8**	**22 284,5**
Empleados y Obreros Permanentes	9 756,5	9 899,9
Obligaciones del Empleador	1 508,9	1 531,1
Cargas de Personal Diversas	10 865,4	10 853,5
OTRAS ENTIDADES	**842 712,3**	**808 156,3**
TOTAL	**997 907,2**	**965 941,5**

Se evidencia un leve crecimiento de S/. 31 965,7 mil o 3,3 % al reportado en el año 2005, la participación significativa corresponde a la **Municipalidad Provincial de Chiclayo** que varió

respecto del periodo anterior en S/. 2 100,7 mil u 8,4%, debido al incremento del concepto cargas de personal diversas, asimismo, se observa mayores gastos a nivel del conjunto de municipalidades por Cargas de Personal Diversas.

Nota 28: Provisión del Ejercicio

Comprende las Provisiones del Ejercicio por Beneficios Sociales, Depreciación, Amortización, Cobranza Dudosa, Inversiones en Valores y otras del ejercicio. Destacan las siguientes entidades:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2005**	**2004**
M.D. SAN MARTIN DE PORRES	**141 830,2**	**16 083,6**
Cobranza Dud. y Reclamac.	141 107,1	13 321,9
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.Amort.Intang.	706,5	1 391,5
Otros	16,6	1 370,2
M.P. LIMA	**103 671,6**	**83 795,2**
Cobranza Dud. y Reclamac.	1,0	1 489,9
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.Amort.Intang.	56 858,3	52 874,1
Otros	46 812,3	29 431,2
M.P. CALLAO	**54 054,8**	**58 494,9**
Cobranza Dud. y Reclamac.	34 934,5	38 621,2
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.Amort.Intang.	5 938,1	6 469,6
Otros	13 182,2	13 404,1
M.P. TRUJILLO	**44 880,1**	**57 999,3**
Cobranza Dud. y Reclamac.	25 271,7	41 583,5
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.	9 653,5	5 494,7
Otras	9 954,9	10 921,1
M.P. AREQUIPA	**43 110,9**	**36 789,6**
Cobranza Dud. y Reclamac.	5 207,4	871,5
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.Amort.Intang.	37 168,5	34 344,3
Compensación por Tiempo de Servicios	735,0	1 573,8
OTRAS ENTIDADES	**858 360,5**	**988 234,7**
TOTAL	**1 245 908,1**	**1 241 397,3**

Aumentó en S/. 4 510,8 mil, o 0,4% con relación al año 2005, se fundamenta en la aplicación del Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de Cuentas Incobrables presentado principalmente en la **Municipalidad Distrital de San Martín de Porres** con S/. 125 746,6 mil, o 781,8% de incremento en provisiones de cobranzas dudosa y la **Municipalidad Metropolitana de Lima** que reportó S/. 19 876,4 mil, o 23,7% en el rubro otros en provisiones de obligaciones previsionales.

Nota 29: Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Representa gastos para pensionistas, subvenciones sociales a entidades privadas y personas naturales que cumplen funciones de carácter social sin fines de lucro, así como pago de dietas a regidores, gastos de sepelio y luto.

El saldo de S/. 595 931,2 mil representa un ligero decrecimiento de S/. 36 462,8 mil o 5,8% respecto al año anterior, principalmente en la **Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo** con S/. 3 270,8 mil, o 26,7% por subvenciones sociales y otros gastos de gestión, la **Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte** con S/. 1 066,1 mil o 10,9% por subvenciones sociales, etc.

Nota 30: Transferencias Corrientes Otorgadas

Incluye las Cargas Sociales Otorgadas entre las Administraciones Públicas. Comprende a las siguientes entidades:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. LIMA	**68 539,4**	**71 972,5**
Otros Gastos Operativos - Municipios	52 469,5	52 422,4
Otros Organos de Gobierno	16 069,9	19 550,1
M.P. CALLAO	**15 702,8**	**485,4**
Otros Gastos Operativos - Municipios	15 048,3	0,0
Otros Organos de Gobierno	654,5	485,4
M.P. LA CONVENCION	**855,4**	**14,6**
Otros Gastos Operativos - Municipios	855,4	14,6
M.P. CAÑETE	**843,8**	**1 289,8**
Otros Gastos Operativos - Municipios	840,9	1 289,8
Otros Organos de Gobierno	2,9	0,0
M.D.VENTANILLA	**748,5**	**0,0**
Otros Gastos Operativos - Municipios	748,5	0,0
OTRAS ENTIDADES	**51 442,3**	**47 594,5**
TOTAL	**138 132,2**	**121 356,8**

Presenta una variación creciente de S/. 16 775,4 mil o 13,8 % representado por **la Municipalidad Provincial del Callao** con crecimiento de S/. 15 217,3 mil o 3 134,8% constituido básicamente por transferencias de fondos a ESLIMP Callao SA, Consejo Nacional de Tasaciones y de Impuesto de Alcabala, la **Municipalidad Provincial de la Convención** con S/. 840,8 mil o 5 771,6%, en otros gastos operativos - Municipios y la **Municipalidad Distrital de Ventanilla** con S/. 748,5 mil o 100,0%, por las transferencias otorgadas al Centro Poblado Mi Perú.

Disminuyó en la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 3 433,2 mil o 4,8% por menor transferencias al Consejo Nacional de Tasaciones y Policía Nacional del Perú, etc. y la **Municipalidad Provincial de Cañete** con S/. 446,1 mil o 34,6%, en otros gastos operativos-Municipios.

Nota 31: Ingresos de Ejercicios Anteriores

Representa los ingresos provenientes de recuperaciones de castigos de cuentas incobrables efectuadas en años anteriores, devolución de provisiones que devienen en excesivas o indebidas y otras remuneraciones logradas en el ejercicio que corresponde a cargos o ingresos de años anteriores.

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.D. SAN MARTIN DE PORRES	**115 644,5**	**20 250,6**
Dev. De Provisiones Ejercicios Anteriores	0,0	20 250,6
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	115 644,5	0,0
M.P. CALLAO	**47 023,2**	**76 105,4**
Dev. De Provisiones Ejercicios Anteriores	42436,7	15318,1
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	865,6	10 780,1
Recuperación Castigos Ctas. Incobrables	3 720,9	50 007,2
M.P. LIMA	**34 246,0**	**83 854,2**
Dev. De Provisiones Ejercicios Anteriores	30 761,8	580,2
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	985,3	75 671,0
Recuperación Castigos Ctas. Incobrables	2 498,9	7 603,0
M.D. ATE-VITARTE	**33 269,3**	**40 224,6**
Dev. De Provisiones Ejercicios Anteriores	20 338,2	27 954,6
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	12 931,1	12 270,0
M.D. SAN ISIDRO	**30 518,1**	**15 879,2**
Dev. De Provisiones Ejercicios Anteriores	30 441,9	15 692,6
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	76,2	186,6
OTRAS ENTIDADES	**382 428,8**	**403 654,7**
TOTAL	**643 129,9**	**639 968,7**

El saldo de este rubro ascendió a S/. 643 129,9 mil, superior en S/. 3 161,2 mil o 0,5% al del año anterior, incide principalmente en la **Municipalidad Distrital de San Martín de Porres** con un monto de S/. 95 393,9 mil o 471,1 %, por recuperaciones de ingresos diversos de ejercicios

anteriores, la **Municipalidad Distrital de San Isidro** con S/. 14 638,9 mil o 92,2% por devoluciones de provisiones de ejercicios anteriores, etc.

Asimismo, decreció la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 49 608,2 mil o 59,2% o 471,1 %, en menores ingresos de ejercicios anteriores, la **Municipalidad Provincial del Callao** con S/. 29 082,2 mil o 38,2%, en menores recuperaciones de castigos de cuentas incobrables etc.

Nota 32: Gastos de Ejercicios Anteriores

Comprende cargas de ejercicios anteriores no registrados en su oportunidad. Comprende las siguientes entidades:

	En miles de nuevos soles	
Entidades	**2006**	**2005**
M.P. CALLAO	**74 524,2**	**119 754,3**
Devolución Tributos Años Anteriores	56,3	228,2
Cargas Diversas de Ejercicios Anteriores	74 467,9	119 526,1
M.D. SAN JUAN LURIGANCHO	**62 819,1**	**296,8**
Cargas Diversas de ejercicios Anteriores	62 819,1	296,8
M.P. TRUJILLO	**59 531,3**	**16 936,5**
Devolución Tributos Años Anteriores	89,0	104,5
Cargas Diversas de Ejercicios Anteriores	59 442,3	16 832,0
M.D. SAN ISIDRO	**55 864,2**	**22 291,5**
Devolución Tributos Años Anteriores	49 694,6	19 488,5
Cargas Diversas de Ejercicios Anteriores	6 169,6	2 803,0
M.P. LIMA	**28 001,2**	**41 304,5**
Devolución Tributos Años Anteriores	1 089,6	515,5
Cargas Diversas de Ejercicios Anteriores	21 313,4	40 781,9
Devolución Provisiones Años Anteriores	5 598,2	7,1
OTRAS ENTIDADES	**414 112,5**	**336 410,0**
TOTAL	**694 852,5**	**536 993,6**

Presenta saldo de S/ 694 852,5 mil, superior en S/. 157 858,9 mil, o 29,4% al reportado en el año 2005, incide la variación en la **Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho** con S/. 62 522,3 mil, o 21 063,8 %, por regularizaciones de obligaciones de ejercicios anteriores, la **Municipalidad Provincial de Trujillo** con S/. 42 594,8 mil, o 251,5% por ajustes realizados de cuentas incobrables, y la **Municipalidad Distrital de San Isidro** con S/. 33 572,7 mil o 150,6% que corresponde a devoluciones de tributos de años anteriores.

Entre las que disminuyeron tenemos a la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 13 303,3 mil o 32,2% por cargas diversas de ejercicios anteriores por compromisos pendientes de servicios de ejercicios anteriores y la **Municipalidad Provincial del Callao** con S/. 45 230,1 mil o 37,89% en cargas diversas de ejercicios anteriores.

3.3 ANALISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANALISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL BALANCE GENERAL

Análisis del Activo, Pasivo y Patrimonio

El **Total Activo** de las Municipalidades, Institutos Viales Provinciales y Organismos Públicos Descentralizados, se incrementó en S/. 2 948 261,6 mil, o 10,6% respecto del año anterior, conformado principalmente por el **Activo No Corriente** con una participación de S/. 2 917 936,8 mil, o 12,7% y el **Activo Corriente** con S/. 30 324 ,8 mil o 0,6%.

El **Activo Corriente**, presenta un crecimiento de S/. 30 324,8 mil, o 0,6% con relación al año 2005, originado principalmente por el aumento de **Caja y Bancos** con S/. 144 289,1 mil o 9,9%, siendo los más representativos la Municipalidad Distrital de Echarate por saldos disponibles por recursos recibidos del Canon Gasífero como beneficiarios del Gas de Camisea, la Municipalidad Distrital de Ilabaya y la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, por saldos disponibles por recurso recibidos de regalías mineras, y la Municipalidad Metropolitana de Lima, por saldos disponibles en depósitos a plazo y en ahorros, etc., **Existencias** con S/. 31 285,3 mil, o 20,2% de incremento, básicamente por suministros de funcionamientos, repuestos, material de construcción para la conclusión de obras, etc., y **Gastos Pagados por Anticipado** con S/. 165 341,7 mil, o 30,0% de aumento con relación al año anterior, principalmente adelantos otorgados para la ejecución de obras y anticipos concedidos.

El **Activo No Corriente**, denota un incremento de S/. 2 917 936,8 mil, o 12,7% con relación al ejercicio precedente. Siendo los rubros mas representativos que se incrementaron los de **Inmuebles, Maquinaria y Equipo** con S/. 1 945 608,7 mil o 12,2%, siendo la más representativa la Municipalidad Metropolitana de Lima, por culminación de obras vía expresa Almirante Miguel Grau, rehabilitación de la Avenida Arenales, acceso directo vía expresa – Paseo de la Republica a la Avenida Manco Capac, construcción de 434 escaleras en 16 distritos, etc., **Infraestructura Pública** con S/. 968 338,0 mil o 11,0%, por traslados de construcciones en cursos de las diferentes obras de servicio públicos, **Inversiones** con S/. 228 249,7 mil o 13,3%, siendo las más representativas la Municipalidad Provincial de Trujillo por capitalización de las utilidades de la Caja de Ahorro y Crédito de Trujillo y del incremento de la inversión bajo el método de participación patrimonial en la empresa Seda Libertad, la Municipalidad Provincial de Arequipa, por actualización de las acciones de la Caja Municipal de Arequipa y la Municipalidad Metropolitana de Lima, por la capitalización de parte de las utilidades de la Caja Metropolitana y la Inversión en Fondos Mutuos.

El **Pasivo y Patrimonio** creció S/. 2 948 261,6 mil o 10,6% con relación al Ejercicio 2005, observándose disminución en el Total del Pasivo de S/. 225 659,3 mil, o 5,5% y un aumento del Patrimonio de S/. 3 173 920,9 mil, o 13,4%.

El **Pasivo Corriente** asciende a S/. 2 350 133,4 mil, o 7,7% del Total Pasivo y Patrimonio representado principalmente por Cuentas por Pagar con S/. 1 371 011,5 mil, o 4,5% y Otras Cuentas del Pasivo con S/. 621 341,6 mil, o 2,0%.

El **Pasivo No Corriente**, decreció en S/. 240 604,5 mil o 13,8% con relación al ejercicio precedente, debido principalmente a **Ingresos Diferidos** con S/. 192 853,6 mil, o 27,5% y **Deudas a Largo Plazo** con S/. 68 346,3 mil, o 12,2%.

El **Patrimonio** alcanzó un total de S/. 26 824 830,3 mil, determinando una variación positiva de S/. 3 173 920,9 mil, o 13,4%. Corresponde principalmente a **Hacienda Nacional** con S/. 30 650 797,7 mil, a **Hacienda Nacional Adicional** con S/. 4 278 094,5 mil, principalmente originado por las transferencias del Gobierno Central por concepto de FONCOMUN, Canon Minero, Canon Gasífero, Regalías Mineras, etc. además incluye los Recursos Ordinarios para la ejecución de proyectos de Infraestructura Social y Productiva, siendo las más representativas la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, la Municipalidad Provincial de Arequipa, la Municipalidad Distrital de Ilabaya, la Municipalidad Distrital de Echarate y la Municipalidad Provincial de Tacna, etc., al **Excedente de Reevaluación**

con S/. 9 909,2 mil, y a los **Resultados Acumulados** corresponde el saldo negativo de S/. 8 113 971,1 mil.

El **Capital de Trabajo** muestra un leve crecimiento de S/. 2 499 376,8 mil, a fines del periodo 2005 a S/. 2 514 756,4 mil, o 0,6% a fines del Ejercicio 2006, influenciado principalmente por el incremento de Gastos Pagados por Anticipado, Caja y Bancos y disminución de Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar.

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

CUADRO N° 37
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2006		2005		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	1 601 940,3	5,2	1 457 651,2	5,3	144 289,1	9,9
Valores Negociables	8,7		8,7			
Cuentas por Cobrar	2 610 200,2	8,5	3 021 657,6	10,9	(411 457,4)	(13,6)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(1 040 781,6)	(3,4)	(1 171 664,9)	(4,2)	130 883,3	(11,2)
Otras Ctas. por Cobrar	1 109 757,4	3,6	1 152 785,5	4,2	(43 028,1)	(3,7)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(317 964,8)	(1,0)	(330 866,8)	(1,2)	12 902,0	(3,9)
Existencias	185 908,1	0,6	154 622,8	0,6	31 285,3	20,2
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(239,9)		(348,8)		108,9	(31,2)
Gastos Pagados por Anticipado	716 061,4	2,3	550 719,7	2,0	165 341,7	30,0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**4 864 889,8**	**15,8**	**4 834 565,0**	**17,6**	**30 324,8**	**0,6**
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	245 413,4	0,8	143 514,4	0,5	101 899,0	71,0
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(190 875,9)	(0,6)	(112 021,7)	(0,4)	(78 854,2)	70,4
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	181 876,0	0,6	89 655,6	0,3	92 220,4	102,9
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(152 886,7)	(0,5)	(56 805,6)	(0,2)	(96 081,1)	169,1
Inversiones	1 938 863,5	6,3	1 710 613,8	6,1	228 249,7	13,3
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(5 951,7)		(10 579,0)	(0,0)	4 627,3	(43,7)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	17 906 263,4	58,4	15 960 654,7	57,5	1 945 608,7	12,2
Menos: Depreciación Acumulada	(2 607 801,6)	(8,5)	(2 489 837,4)	(9,0)	(117 964,2)	4,7
Menos: Provisión por desvalorización de los	(61,4)		(61,4)			
Infraestructura Pública	9 767 992,0	31,8	8 799 654,0	31,7	968 338,0	11,0
Menos: Depreciación Acumulada	(2 118 730,1)	(6,9)	(1 847 905,8)	(6,7)	(270 824,3)	14,7
Otras Cuentas del Activo	1 081 695,2	3,5	907 291,7	3,3	174 403,5	19,2
Menos: Amortización y Agotamiento	(227 943,5)	(0,7)	(194 257,5)	(0,7)	(33 686,0)	17,3
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**25 817 852,6**	**84,2**	**22 899 915,8**	**82,4**	**2 917 936,8**	**12,7**
TOTAL ACTIVO	**30 682 742,4**	**100,0**	**27 734 480,8**	**100,0**	**2 948 261,6**	**10,6**
Cuentas de Orden	5 212 289,7	17,0	5 739 972,8	20,7	(527 683,1)	(9,2)
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	15 063,3		11 780,3		3 283,0	27,9
Sobregiros Bancarios	17 392,5	0,1	20 567,0	0,1	(3 174,5)	(15,4)
Cuentas por Pagar	1 371 011,5	4,5	1 349 091,4	4,9	21 920,1	1,6
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	325 324,5	1,1	462 549,3	1,7	(137 224,8)	(29,7)
Otras Ctas. del Pasivo	621 341,6	2,0	491 200,2	1,8	130 141,4	26,5
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**2 350 133,4**	**7,7**	**2 335 188,2**	**8,5**	**14 945,2**	**0,6**
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	494 011,4	1,6	562 357,7	2,0	(68 346,3)	(12,2)
Provisión para Beneficios Sociales	482 891,6	1,6	441 997,3	1,6	40 894,3	9,3
Ingresos Diferidos	507 493,7	1,7	700 347,3	2,5	(192 853,6)	(27,5)
Otras Ctas. del Pasivo	23 382,0	0,1	43 680,9	0,2	(20 298,9)	(46,5)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**1 507 778,7**	**5,0**	**1 748 383,2**	**6,3**	**(240 604,5)**	**(13,8)**
TOTAL PASIVO	**3 857 912,1**	**12,7**	**4 083 571,4**	**14,8**	**(225 659,3)**	**(5,5)**
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	30 650 797,7	99,9	28 162 113,8	101,5	2 488 683,9	8,8
Hacienda Nacional Adicional	4 278 094,5	13,9	2 907 990,2	10,5	1 370 104,3	47,1
Excedente de Revaluación	9 909,2		187,1		9 722,1	5 196,2
Resultados Acumulados	(8 113 971,1)	(26,5)	(7 419 381,7)	(26,8)	(694 589,4)	9,4
TOTAL PATRIMONIO	**26 824 830,3**	**87,3**	**23 650 909,4**	**85,2**	**3 173 920,9**	**13,4**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**30 682 742,4**	**100,0**	**27 734 480,8**	**100,0**	**2 948 261,6**	**10,6**
Cuentas de Orden	5 212 289,7	17,0	5 739 972,8	20,7	(527 683,1)	(9,2)

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Las Municipalidades, Instituto Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados durante el año 2006, reportaron ingresos de S/. 4 587 402,6 mil, que representó un crecimiento de S/. 252 443,8 mil o 5,8% con relación al obtenido el año anterior. Fue originado por los **Ingresos Tributarios** de S/. 1 910 503,4 mil significando el 41,6% de los Ingresos Totales, y que reflejaron una variación positiva de S/. 31 022,0 mil o 1,7% y las **Transferencias Corrientes Recibidas** de S/. 1 903 851,1 mil, significaron el 41,5% de los Ingresos Totales, incrementándose en S/. 337 045,9 mil o 21,5%, constituyendo el FONCOMUN, y los Recursos Ordinarios, Rentas de Aduanas, recursos recibidos por INVERMET de Lima los principales ingresos, destacando la Municipalidad Metropolitana de Lima, la Municipalidad Provincial del Callao, la Municipalidad Provincial de Piura, la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho y la Municipalidad Provincial de Cajamarca, etc.

El **Total Costos y Gastos** fue de S/. 4 203 862,5 mil, y representa el 91,7% del Total de Ingresos, y que fue influenciado principalmente por **Gastos Administrativos** con S/. 1 863 939,9 mil, **Provisiones del Ejercicio** con S/. 1 245 908,1 mil, y **Gastos de Personal** por S/. 997 907,2 mil.

El **Resultado Operativo** disminuyó en S/. 32 154,6 mil o 7,7%, **Costos y Gastos** han consumido el 91,7% de los ingresos en el año 2006, mientras que en el 2005 los **Costos y Gastos** absorbían el 90,3% de los **Ingresos**, dejando en el Ejercicio 2006 un **Margen Operativo** de 8,3%, en tanto que en el 2005 su **Margen Operativo** fue de 9,7%.

El total de **Otros Ingresos y Gastos** muestra un aumento de S/. (166 332,0) mil o 24,4% con relación al año anterior, representando para el Ejercicio 2006 el 18,5% de los **Ingresos Netos**, originado principalmente por el incremento de **Gastos de Ejercicios Anteriores** en S/. (157 858,9) mil o 29,4%, **Transferencias Corrientes Otorgadas** con S/. (16 775,4) mil, o 13,8%, **Otros Egresos** con S/. (37 830,8) mil o 83,1% y disminución en los **Ingresos Financieros** en S/.23 406,3 mil o 35,7% y de **Ingresos Extraordinarios** en S/. 42 030,7 mil o 38,5%. Los conceptos de **Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas** disminuyó con relación al año 2005 en S/. 36 462,8 mil o 5,8%, **Gastos Extraordinarios** con S/. 31 082,9 mil o 37,9% y **Gastos Financieros** con S/. 21 555,2 mil o 19,3%.

El **Resultado del Ejercicio** (Déficit) varió en el año 2006 y representó el 10,2% mientras que en el 2005 llegó a 6,0 % incrementándose en S/. 198 486,6 mil o 74,3%.

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

CUADRO N° 38
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2006		2005		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	1 910 503,4	41,6	1 879 481,4	43,4	31 022,0	1,7
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(30 135,3)	(0,6)	(20 181,8)	(0,5)	(9 953,5)	49,3
Ingresos No Tributarios y ventas netas	803 183,4	17,5	908 854,0	21,0	(105 670,6)	(11,6)
Transferencias Corrientes Recibidas	1 903 851,1	41,5	1 566 805,2	36,1	337 045,9	21,5
TOTAL INGRESOS	**4 587 402,6**	**100,0**	**4 334 958,8**	**100,0**	**252 443,8**	**5,8**
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(51 175,1)	(1,1)	(49 362,3)	(1,1)	(1 812,8)	3,7
Gastos de Ventas	(44 932,2)	(1,0)	(31 383,9)	(0,7)	(13 548,3)	43,2
Gastos Administrativos	(1 863 939,9)	(40,6)	(1 631 179,1)	(37,6)	(232 760,8)	14,3
Gastos de Personal	(997 907,2)	(21,8)	(965 941,5)	(22,3)	(31 965,7)	3,3
Provisiones del Ejercicio	(1 245 908,1)	(27,2)	(1 241 397,3)	(28,6)	(4 510,8)	0,4
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**(4 203 862,5)**	**(91,7)**	**(3 919 264,1)**	**(90,3)**	**(284 598,4)**	**7,3**
RESULTADO OPERACIONAL	**383 540,1**	**8,3**	**415 694,7**	**9,7**	**(32 154,6)**	**(7,7)**
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	42 092,3	0,9	65 498,6	1,5	(23 406,3)	(35,7)
Ingresos Diversos de Gestión	41 072,4	0,9	30 280,5	0,7	10 791,9	35,6
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(595 931,2)	(13,0)	(632 394,0)	(14,6)	36 462,8	(5,8)
Gastos Financieros	(90 022,7)	(2,0)	(111 577,9)	(2,6)	21 555,2	(19,3)
Transferencias Ctes. Otorgadas	(138 132,2)	(3,0)	(121 356,8)	(2,8)	(16 775,4)	13,8
Ingresos Extraordinarios	67 170,7	1,5	109 201,4	2,5	(42 030,7)	(38,5)
Gastos Extraordinarios	(50 916,2)	(1,1)	(81 999,1)	(1,9)	31 082,9	(37,9)
Ingresos de Ejercicios Anteriores	643 129,9	14,0	639 968,7	14,8	3 161,2	0,5
Gastos de Ejercicios Anteriores	(694 852,5)	(15,1)	(536 993,6)	(12,4)	(157 858,9)	29,4
Otros Ingresos	10 724,1	0,2	2 208,0	0,1	8 516,1	385,7
Otros Egresos	(83 335,7)	(1,8)	(45 504,9)	(1,0)	(37 830,8)	83,1
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	**(849 001,1)**	**(18,5)**	**(682 669,1)**	**(15,7)**	**(166 332,0)**	**24,4**
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	**(465 461,0)**	**(10,2)**	**(266 974,4)**	**(6,0)**	**(198 486,6)**	**74,3**

ANÁLISIS DE RATIOS

La Liquidez Corriente, se mantiene en 2,07 en el 2006 y en el 2005, evidenciando 2,07 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones.

La Prueba Ácida, la capacidad de pago de los gobiernos locales disminuyó de 1,77 en el 2005 a 1,69 en el 2006, lo que indica S/. 1,69 para atender cada S/. 1,00 de obligaciones a corto plazo, neto del realizable.

Liquidez Absoluta, período durante el cual las entidades pueden operar con sus activos más líquidos sin recurrir a sus flujos normales de Ingresos. En el ejercicio 2006 fue de 0,68 y en el año 2005 fue 0,62 evidenciando una ligera variación positiva de 0,06, indicando que por cada S/. 1,00 de aplicación existen en el presente año 0,68 de efectivo o sustituto de efectivo.

Rotación de Cuentas por Cobrar, presenta 1,23 veces a fines del 2006, mientras que en el año 2005 llegó a 1,04 veces al año.

Rotación de Inventarios, disminuyó de 28,04 vueltas en el año 2005 hasta 24,68 en el 2006.

Grado de Utilización de Activos Fijos, en operación fue de 0,16 veces en el año 2005 frente a 0,15 veces en el año 2006, indicando una disminución en la utilización de sus activos.

Endeudamiento Total, de 14,72% en el año 2005 a 12,57% en el año 2006 indicando una disminución de endeudamiento.

Deuda Pública, la deuda disminuyó de 3,70% en el año 2005 a 2,67% en el presente ejercicio, indicando una disminución en endeudamiento.

En el Incremento del Activo Físico, los Gobiernos Locales, los Institutos Viales Provinciales y los Organismos Públicos Descentralizados muestran un crecimiento del Activo Físico en 12,36% entre el periodo 2005 y 2006, correspondiendo principalmente a Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura Pública.

Margen Operativo, disminuye de (0,1) en el 2005 a una variación negativa de (0,08) en el año 2006, indicando deficiencia en la gestión operativa del ejercicio 2006.

Margen Neto, fue negativo en ambos años (0,10) en el año 2006 y (0,06) en el año 2005.

Cálculo del Crecimiento Real de Ingresos Fiscales, disminuyeron éstos en 2,68% respecto al año anterior, indicando una reducida captación de los ingresos.

Las Transferencias Corrientes Recibidas, variaron de S/. 1 566 805,2 mil de representar en el 2005 a S/ 1 903 851,1 mil, en el 2006, lo que significó un aumento de 21,51%, demostrando mayor utilización del FONCOMUN, Recursos Ordinarios destinado a financiar gastos de funcionamiento y atención de los Programas Vaso de Leche y Comedores.

Crecimiento de los Gastos de Administración, fue de 10,19% con relación al año 2005.

Excedente o Déficit, en ambos años fue negativo (95,10%) en el ejercicio 2005 y (92,05%) en el año 2006.

La Dependencia Financiera, pasó de 30,23% en el 2005 a 35,31% en el 2006, mostrando un ligero incremento con relación al ejercicio anterior, no obstante que representa el 41,5% de los Ingresos Totales de las municipalidades, principalmente por las transferencias del Gobierno Central, representando para las municipalidades con escasos recursos el principal o único ingreso.

Autonomía Financiera, disminuyó de 53,81% en el año 2005 a 50,33% en el año 2006, a consecuencia de los ingresos fiscales con relación al total de los ingresos.

IV. EMPRESAS DEL ESTADO

1. MARCO INSTITUCIONAL

El Marco Institucional de las Empresas del Estado correspondiente al ejercicio fiscal 2006, está constituido por 198 empresas, de las cuales: **140** son Empresas Operativas (**16** Empresas Financieras y **124** Empresas No Financieras); **16** son Empresas No Operativas y **42** son Empresas en Proceso de Liquidación, según se detalla a continuación:

MARCO INSTITUCIONAL CLASIFICACION		Nº DE EMPRESAS 2006
1. Empresas Operativas		140
- Empresas del Estado		
- Financieras	16	
- No Financieras	124	
2. Empresas en situación de No Operativas		16
3. Empresas en Proceso de Liquidación		42
	TOTAL	**198**

El nivel de las empresas del Estado, comprende a las empresas en marcha, Empresas en situación de No Operativas y Empresas en Proceso de Liquidación, las mismas que, comparativamente con el Marco Institucional de Empresas del Estado al 31 de diciembre de 2005, fueron de 202, cantidad que ha sido modificada en el ejercicio 2006, por la **incorporación** de dos (2) Empresas Operativas y una (01) a nivel de Empresas en Liquidación, **exclusión** de dos (02) Empresas Operativas y **extinción** de cinco (05) Empresas en Liquidación, conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA 2006 EMPRESAS DEL ESTADO		
Cuenta General de la República 2006		202
Más	Incorporación de Empresas a:	
	- Empresas Operativas	2
	- Empresas en proceso de Liquidación	1
Menos	1. Exclusión de Empresas Operativas	(2)
	2. Extinción de Empresas en proceso de Liquidación	(5)
TOTAL EMPRESAS		**198**

A continuación se detalla las empresas que han modificado el Marco Institucional de las Empresas del Estado para el año 2006:

I. Incorporaciones

Empresas Operativas

Sector Saneamiento:

- Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Rioja S.R.L. se crea, según Acta de Sesión Extraordinaria del Consejo Nº 010-2002 de fecha 30 de Mayo de 2002.

Sector Vivienda:

- Fondo Hipotecario de Promoción de la Vivienda, pasa al Sector Vivienda, en virtud a la Ley Nº 28579 conversión del Fondo Hipotecario de la Vivienda – Fondo Mi Vivienda a Fondo Mi Vivienda S.A. para la Cuenta General de la República 2005 estaba considerado en el nivel de Entidades de Tratamiento Empresarial – ETES.

II. Exclusiones de Empresas Operativas

Sector Financiero: En virtud de la Resolución de la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones Nº 705-2006 de fecha 31 de mayo de 2006,

la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Chincha S.A, es autorizada su fusión por la modalidad de absorción a la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A.

Sector Transportes: Transportes Aéreos Nacionales de la Selva S.A., pasó al grupo de empresas en proceso de liquidación.

Empresas en Proceso de Liquidación

- Se incorporó en este nivel la Empresa Transportes Aéreos Nacionales de la Selva S.A., que en virtud al Decreto Supremo Nº 130-2006-EF, de fecha 27 de julio de 2006, autorizó disolución y liquidación.

III. Extinción

En el Marco Institucional del ejercicio 2006 ya no se encuentran las siguientes empresas que estaban en proceso de liquidación:

- Empresa Municipal de Servicios Agropecuarios S.A., con partida Nº 00673668, de fecha 26 de diciembre de 2006, ha quedado inscrita la extinción de la Empresa.
- Empresa Municipal de Servicios Informáticos, con partida Nº 01976664, queda inscrita la extinción de la Empresa el 1 de diciembre de 2006.
- Maquinarias y Herramientas Andinas S.A., con partida Nº 03129664, ha quedado inscrita la extinción de la Empresa, con fecha 19 de diciembre de 2006.
- Muelle Centenario S.A, con partida Nº 06001507, ha quedado inscrita la extinción de la Sociedad registrada en la presente partida, con fecha 30 de Octubre del 2006.
- Reaseguradora Peruana S.A., con partida Nº 03019795, quedó inscrita la extinción, con fecha 19 de febrero de 2007.

Las empresas del Estado, para el ejercicio 2006, presentan la siguiente estructura:

EMPRESAS DEL ESTADO

SECTORES	2006	%	2005	%
Emp. Financieras	**16**	**8,1**	**17**	**8,4**
Financiero	16	8,1	17	8,4
Emp. No Financieras	**124**	**62,6**	**123**	**60,8**
Saneamiento	54	27,3	53	26,2
Electricidad	21	10,6	21	10,4
Comercio	3	1,5	3	1,5
Industria	1	0,5	1	0,5
Transportes	8	4,0	9	4,5
Mineria	2	1,0	2	1,0
Hidrocarburos	5	2,5	5	2,5
Comunicación	3	1,5	3	1,5
Vivienda	2	1,0	1	0,5
Defensa	2	1,0	2	1,0
Inmobiliario	5	2,5	5	2,5
Servicios	17	8,6	17	8,4
Otros	1	0,5	1	0,5
Sub Total	**140**	**70,7**	**140**	**69,2**
Emp. No Operativas	16	8,1	16	7,9
Emp.en Proceso de Liq.	42	21,2	46	22,8
Total	**198**	**100,0**	**202**	**100,0**

El artículo 23º de la Ley Nº 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad precisa que la Cuenta General de la República debe contener información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera, en la actuación de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal. Sin embargo, de acuerdo a lo previsto por el número de empresas que

conforman el Marco Institucional de las Empresas del Estado para el año 2006 que fueron de 198 empresas, se reportaron las siguientes omisas a la presentación de sus rendiciones de cuentas:

EMPRESAS OPERATIVAS OMISAS AL 02 DE ABRIL DE 2007

Nº	Código	Empresa
1.	2632	Empresa Prestadora de Serv. de Saneam. Jucusbamba SCRL. – EPS JUCUSBAMBA S.R-L
2.	2462	Empresa Mun. de Servicios Múltiples S.R.LTDA.- EMUSEM S.R.LTDA.
3.	2527	Emp. Mun. de Agua Potable y Alcant. de Salas S.R.L. – EMAPA SALAS S.R.L.
4.	2464	Empresa de Servicios de la UNI S.A. – SERVIUNI S.A.
5.	2421	Empresa Muni. de Transporte Daniel A Carrión S.A. – EMTDCSA
6.	2531	Empresa Muni. de Transporte Arapa S.A.C. – EMUTRA S.A.C.
7.	2637	Empresa Muni. Visión 2000 S.R.L.
8.-	2443	Empresa Muni. Inmobiliaria S.A. – EMISAC

EMPRESAS OPERATIVAS INCOMPLETAS

1.	2619	Empresa Muni. Huarochiri Servicios Múltiples S.A.
2.	2610	Emp. Muni. Serv. de A. Potable y Alcant. Acobamba – EMSAP_A.
3.	2614	Servicentro Municipal El Collao S.A.C. – SERMUN S.A.C.
4.	2618	Empresa Muni. de Servicios Múltiples S.A.C. – EMUSEM S.A.C.
5.	2613	Emp. Muni. Producc. Comerc. y Serv. Reproduc.S.A. – EMPROCOMS S.A.
6.	2444	Empresa Muni. Urbanizadora y Constructora S.A.C. – EMUCSAC

EMPRESAS EN PROCESO DE LIQUIDACIÓN

1.	2486	Emp. Muni. de A. P. y Alcant. de Ventanilla – EMAPA VENTANILLA S.A.
2.	2478	Compañía Pesquera Estrella del Perú S.A. – COPES S.A.
3.	2481	Empresa Muni. De Transp. S.R.L. – Zorritos
4.	2492	Empresa Municipal Laredo S.A.
5.	2488	Empresa Muni. De Servicios Públicos S.A. Iquitos – EMSEPSA
6.	2508	Picsa Astilleros S.A.
7.-	2512	Servicios de Pagos y Encargos Diversos S.A. – SERPESA
8.	2509	Procesamientos Callao S.A. – PROCASA
9.	2482	Empresa Aserradero Municipal del Yavari S.A. – AMYSA
10.	2451	Empresa Muni. Administradora de Bienes Culturales Cusco – EMABIC
11.	2454	Empresa Muni. de Limpieza Pública del Cusco - LIMPUC
12.	2460	Empresa Muni. de Servicios Múltiples S.A. Huaraz – EMSEMSA HUARAZ
13.	2517	Empresa Muni. de Servicios Alimentarios S.A. Tacna - EMSA S.A.
14.	2420	Emp. Muni. de Term. Terrestres de Pasajeros de Tacna S.A. – EMTTPTSA.
15.	2419	Emp. Muni. Adminis. de Terminales Terrestres de Arequipa S.A. – EMATSA.
16.	2650	Emp.Muni. de Serv. Múltiples Cochas–Huanchay S.A. – COCHAS HUANCHAY
17.	2459	Empresa Muni. de Servicios Múltiples de Calca S.A. – EMSEM S.A. CALCA.

EMPRESAS NO OPERATIVAS

1.	2340	Caja Municipal de Crédito Popular del Callao

2. 2450 Empresa Digital Municipal S.A. – DIGIMUN

3. 2617 Empresa Muni. de Servicios Múltiples Virgen de las Mercedes – EMSERVIMER

4. 2519 Industria Aeronáutica del Perú – INDAER PERÚ

5. 2435 Empresa Muni. de Radio y TV S.A. – Barranca – MUNITEL S.A.

6. 2446 Empresa Constructora de la UNI – CONSTRUC UNI

7. 2456 Empresa Muni. de Servicios de Maquinaria S.A. – EMSEMASA

8.- 2533 Emp. Estación de Serv. Mun. Santa Rosa – SERVICENTRO SANTA ROSA

9. 2423 Empresa Muni. de Transp.. Terrestre Interp. de Pasajeros Zepita – ETRAS S.A.

10. 2634 Emp. de Acopio y Transp. de Leche y Servicios La Moyita - LA MOYITA SRL.

11. 2635 Empresa Muni. de Transporte Ayaviri SRL – EMUTRA SRL.

12. 2518 Empresa Muni. de Recreación y Turismo S.A. – EMRET S.A.

13. 2615 Empresa Constructora Municipal Leoncio Prado S.A.C. – ECOMUSAC

NIVEL DE CUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE RENDICIONES DE CUENTAS DEL AÑO 2006, EN CIFRAS

DETALLE	UNIVERSO	PRESENTACION		OMISAS
		02-04-07	21-05-07	
Empresas Operativas	140	126	5	9
Empresas No Operativas	16	3	1	12
Empresas en Liquidación	42	25	0	17
TOTAL	**198**	**154**	**6**	**38**

Se remitieron comunicaciones a los titulares de las empresas omisas, obteniéndose por consiguiente las siguientes rendiciones de cuentas que se integraron a la Cuenta General de la República 2006:

Nº Código Empresa

1. 2632 Entidad Prestadora de Serv. de Saneam. Jucusbamba SCRL. – EPS JUCUSBAMBA S.R.L

2. 2462 Empresa Mun. de Servicios Múltiples S.R. LTDA.- EMUSEM S.R. LTDA.

3. 2637 Empresa Muni. Visión 2000 S.R.L.

4.- 2443 Empresa Muni. Inmobiliaria S.A. – EMISAC

5. 2444 Empresa Muni. Urbanizadora y Constructora S.A.C. – EMUCSAC

6. 2446 Empresa Constructora de la UNI – CONSTRUC UNI

OTROS COMENTARIOS:

La Empresa Minera Regional Grau Bayovar S.A., mediante D.S. Nº 058-2006-EM de fecha 04 de octubre de 2006, fue modificada la Organización Societaria, el objeto social, el domicilio legal adoptándose para ello las medidas administrativas de acuerdo a la Ley General de Sociedades para la adecuación a una Sociedad Anónima Cerrada con la denominación social "Activos Mineros S.A.C", cuya partida registral está inscrita en el Registro de Personas jurídicas de Lima, Partida Nº 11924481.

2 INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Aspectos Generales

El presente análisis presupuestario tiene como propósito evaluar el resultado de los ingresos y egresos presupuestarios en sus diferentes procesos gestionados durante el año 2006 por las Empresas del Estado y regulados por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE y la Dirección Nacional de Presupuesto Público – DNPP según corresponda, así como de las empresas que por normas especiales realizan su propia regulación presupuestaria.

FONAFE y la DNPP, tienen por objetivo determinar el grado de eficacia y eficiencia en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el cumplimiento de los objetivos y metas presupuestarias y de sus correspondientes proyectos de inversión.

Objetivo del Análisis Presupuestario

Lograr que la información presupuestaria constituya un instrumento útil para el análisis y toma de decisiones de las instancias que lo requieran, así como para facilitar la formulación de las cuentas nacionales, las cuentas fiscales, el planeamiento y la evaluación presupuestaria.

El presente capítulo da a conocer los resultados de la gestión presupuestaria y la posición económico-financiera de las empresas del estado.

Metodología

La información presupuestaria se presenta bajo la estructura de la Cuenta General de la República establecida en el artículo 26º de la Ley Nº 28708 –Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, lo cual es concordante con la estructura de ingresos y egresos establecidos en la Ley Nº 28652 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2006, la misma que toma en consideración los clasificadores de ingresos y gastos del Sector Público.

Para la elaboración del presente capítulo, se toman como fuente de información los formatos presupuestarios del año fiscal 2006, presentados por las empresas del Estado en cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva Nº 001-2007-EF/93.01 aprobado con Resolución Directoral Nº 001-2007-EF/93.01, se tienen en consideración además, los informes de evaluación y ejecución presupuestaria institucional que las empresas presentan a sus correspondientes entes reguladores (FONAFE y DNPP).

Cobertura

Se integra información de 131 empresas del estado desagregados en 13 sectores económicos o segmentos de negocios, bajo esta premisa el 100% del universo de empresas del Estado en condición de operativas que cumplieron con remitir información contable también remitieron información presupuestaria, cabe precisar además que dentro de ellas se muestran dos (02) empresas del Seguro Social de Salud (SILSA y ESVICSAC) y dos (02) empresas de la Universidad Nacional de Ingeniería (PETROUNI S.A.C., UNIPETRO ABC. S.A.C.) que no tienen ente regulatorio de su presupuesto, no obstante presentan información presupuestaria. Finalmente de las nueve (09) empresas que quedaron en situación de omisas a la información del ejercicio 2006, sólo dos (02) empresas tuvieron marco presupuestario aprobado por la Dirección Nacional de Presupuesto Público, las mismas que en conjunto suman S/. 1 264.6 mil.

Normatividad Presupuestaria Aplicable

- Ley Nº 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
- Ley Nº 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley Nº 28652 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2006.
- Ley Nº 28653 – Ley de Equilibrio Financiero del Sector Público para el Año Fiscal 2006.
- Ley Nº 28654 – Ley de Endeudamiento del Sector Público para el Año Fiscal 2006.
- Ley Nº 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Ley Nº 27170 – Ley del FONAFE y sus modificaciones.
- Ley Nº 27245 – Ley de Prudencia y Transferencia Fiscal.

- Ley Nº 27958 – Ley que modifica la Ley Nº 27245 de Prudencia y Transferencia Fiscal.
- Decreto Supremo Nº 183-2005-EF, aprueban el Presupuesto de Ingresos y Egresos de los Organismos Públicos Descentralizados y Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.
- Acuerdo de Directorio Nº 001-2005/023-FONAFE, aprueban el Presupuesto Consolidado de las Empresas bajo el ámbito del FONAFE para el año 2006.
- Acuerdo de Directorio Nº 003-2006/024-FONAFE, que aprueba la Directiva de Gestión y Proceso Presupuestario de la Empresas bajo el ámbito del FONAFE.

2.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

- **PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)**

El proceso presupuestario de las Empresas del Estado comprende las fases de Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto de conformidad, según los procedimientos establecidos por la Ley Nº 28411 - Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto Público, siendo complementados por las Leyes de Presupuesto, Equilibrio Financiero, Endeudamiento del Sector Público y las Directivas que emitan tanto la Dirección Nacional del Presupuesto Público como el FONAFE durante el año 2006.

La previsión inicial de los ingresos y gastos, es aprobada a propuesta de los entes rectores de Presupuesto para cubrir las actividades operacionales, de inversión y financiamiento de las Empresas del Estado durante un ejercicio fiscal, por lo que la aprobación corresponde al Fondo Nacional de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE, para las empresas de participación accionaria mayoritaria del Estado y a la Dirección Nacional de Presupuesto Público – DNPP para las empresas de los gobiernos regionales y gobiernos locales, por lo que el Presupuesto Institucional Aprobado (PIA) se muestra en forma separada para efectos de determinar el Marco Presupuestal Consolidado.

FONAFE

El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE, mediante Acuerdo de Directorio Nº 001-2005/023-FONAFE, aprobó el Presupuesto Institucional de Apertura consolidado de 38 empresas, que se encuentran bajo su ámbito, adicionalmente mediante Resolución de Dirección Ejecutiva Nº 170-2005/DE-FONAFE se aprobó el presupuesto del Fondo Mi vivienda S.A., los que se resumen en el siguiente cuadro:

PRESUPUESTO INICIAL APROBADO – EMPRESAS PUBLICAS DEL FONAFE
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Rubros/nivel	emp. Financ.	emp. no financ.	Total
Ingresos corrientes	1 333 522.8	16 017 538.3	17 351 061.1
Ingresos de capital		176 237.3	176 237.3
Financiamiento		3 026 425.5	3 026 425.5
TOTAL	1 333 522.8	19 220 201.1	20 553 723.9
Gastos corrientes	894 128.0	14 590 213.8	15 484 341.8
Gastos de capital	95 807.4	1 106 678.0	1 202 485.4
Serv.de la deuda		3 209 809.8	3 209 809.8
TOTAL	989 935.4	18 906 701.6	19 896 637.0
Saldo	343 587.4	313 499.5	657 086.9
Universo	**4**	**35**	**39**

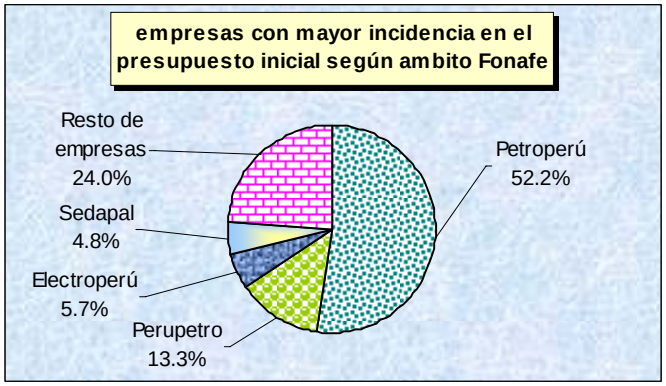
De acuerdo a la clasificación por categoría de ingresos, la aprobación del presupuesto de las empresas del FONAFE reveló la estructura de participación siguiente: los I**ngresos de Operación o Corrientes** participa con el 84,4% del total de los ingresos, I**ngresos de Capital** representa el 0,9% y **Financiamiento** lo hace con el 14,7%.

Con respecto a los gastos, la distribución por categorías, el presupuesto inicial aprobado para las empresas del FONAFE refleja que el 77,8% está orientado a **Gastos operacionales o Corrientes**, el 6,1% para G**astos de Capital** y el 16,1% restantes son para cubrir las obligaciones por el S**ervicio de la Deuda Interna y Externa** concertados por las empresas del Estado que conforman el Holding FONAFE.

Como se puede apreciar en el siguiente cuadro, el nivel de participación de las cinco (05) principales empresas en el presupuesto inicial aprobado por FONAFE, alcanzó el 80,7% de los ingresos totales y el 81,2% de los gastos respectivamente.

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Rubros/empresas	Petroperú	Perupetro	Electroperú	Sedapal	Banco de la nación
Ingresos corrientes	8 183 355.5	2 726 274.9	1 178 038.7	746 110.8	958 482.7
Ingreso de capital	56 176.8			40 000.0	
Financiamiento	2 481 341.6			209 113.5	
TOTAL	**10 720 873.9**	**2 726 274.9**	**1 178 038.7**	**995 224.3**	**958 482.7**
% particip total Ingreso	52.2	13.3	5.7	4.8	4.7
Gastos corrientes	7 952 972.9	2 725 774.9	813 580.5	499 770.9	696 116.3
Gastos de capital	153 748.9	500.0	37 046.8	324 000.0	87 794.7
Serv.de la deuda	2 614 152.1		111 294.8	158 150.8	
TOTAL	**10 720 873.9**	**2 726 274.9**	**961 922.1**	**981 921.7**	**783 911.0**
Saldo	0.0	0.0	216 116.6	13 302.6	174 571.7
% particip/total gasto	53.9	13.7	4.8	4.9	3.9



DNPP

La Dirección Nacional del Presupuesto Público, mediante Decreto Supremo Nº 183-2005-EF, publicada el 29 de diciembre del 2005 aprobó el Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2006 de los organismos públicos descentralizados y empresas de los gobiernos regionales y gobiernos locales, cuyo monto ascendió a S/. 1 542 730,7 mil, de este importe, S/. 195 356,6 mil o 12,7% corresponde a dieciséis (16) organismos públicos descentralizados municipales y S/. 1 347 374,1 o 87,3% se atribuye ochenta y seis (86) empresas municipales, los cuales se detallan según los principales segmentos de negocio que se muestran en el cuadro:

PRESUPUESTO INICIAL APROBADO – EMPRESAS MUNICIPALES

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

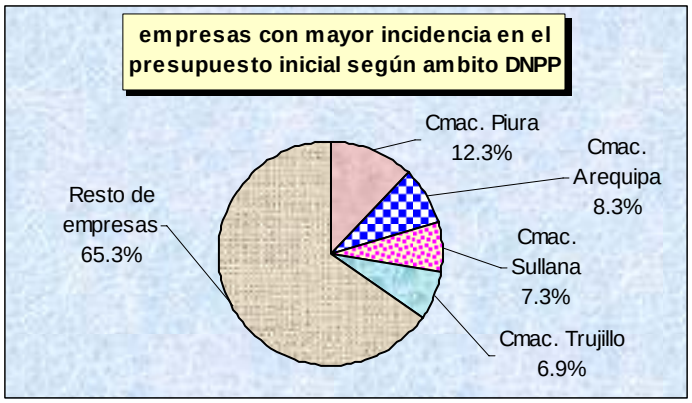
Fuentes/categorías/empresas	Cajas Municipales	Empresas de Saneamiento	Empresas de servicios diversos	Total
Ingresos				
Rec. direct.recaudados	800 607.8	402 438.4	63 605.7	1 266 651.9
Rec. operac.de crédito		36 470.2		36 470.2
Donac.y transferencias		44 252.0		44 252.0
TOTAL	**800 607.8**	**483 160.6**	**63 605.7**	**1 347 374.1**
Gastos				
Gastos corrientes	721 800.2	327 632.4	60 194.5	1 109 627.1
Gastos de capital	78 807.6	125 005.6	1 256.6	205 069.8
Servicio de la deuda		30 522.6	2 154.6	32 677.2
TOTAL	**800 607.8**	**483 160.6**	**63 605.7**	**1 347 374.1**
Universo de Empresas	**14**	**51**	**21**	**86**

El Presupuesto Institucional Aprobado (PIA), distribuido por fuentes de financiamiento muestra que el 94,0% corresponde a R**ecursos Directamente Recaudados**, 2,7% a O**peraciones Oficiales de Crédito** y el 3,3% restante a la fuente D**onaciones y Transferencias**; en cuanto la distribución del presupuesto de gasto por categorías es como sigue: el 82,4% corresponde a G**astos Corrientes**, 15,2% a G**astos de Capital** y 2,4% al S**ervicio de la Deuda**.

El presupuesto aprobado inicial según los principales segmentos de negocio presenta la siguiente distribución: 59,4% para las cajas municipales de ahorro y crédito, 35,9% para las empresas municipales de saneamiento y 4,7% para las empresas municipales que desarrollan diversas actividades de servicios.

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Rubros/empresas	CMAC Piura	CMAC Arequipa	CMAC Sullana	CMAC Trujillo	CMAC Cusco
Rec.direct.recaudados	165 696.2	111 248.7	98 105.9	93 124.8	62 790.0
TOTAL	**165 696.2**	**111 248.7**	**98 105.9**	**93 124.8**	**62 790.0**
Gastos corrientes	127 146.1	95 248.7	80 505.9	85 124.8	56 482.9
Gastos de capital	38 550.1	16 000.0	17 600.0	8 000.0	6 307.1
TOTAL	**165 696.2**	**111 248.7**	**98 105.9**	**93 124.8**	**62 790.0**
Saldo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% particip/total aprobado	12.3	8.3	7.3	6.9	4.7



MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Según establece el artículo 6º del Decreto Supremo Nº 183-2005-EF, "en periodos trimestrales y mediante Decreto Supremo se aprueban las modificaciones al presupuesto consolidado de los organismos públicos descentralizados y empresas de los gobiernos regionales y locales, por la mayor captación u obtención de recursos que perciban durante el período de ejecución presupuestaria 2006, así como por la creación, fusión o formalización de nuevos organismos públicos descentralizados y empresas de los gobiernos regionales y locales, de acuerdo a los procedimientos establecidos en la Directiva para la ejecución del presupuesto de las Entidades de Tratamiento Empresarial para el año fiscal 2006".

Bajo este marco normativo, durante el año fiscal 2006 se aprobaron (04) cuatro créditos suplementarios, cuya estructura y montos se detallan a continuación:

Decreto Supremo Nº 090-2006-EF; publicado el 20 de junio de 2006, aprobó un crédito suplementario por S/. 65 284,3 mil, correspondiendo S/. 31 831,4 mil (48,7%) a las empresas municipales y S/. 33 452,9 mil (51,3%) a los organismos públicos descentralizados municipales.

Decreto Supremo Nº 138-2006-EF; publicado el 29 de agosto de 2006, aprobó un crédito suplementario por S/. 34 269,0 mil, correspondiendo S/. 11 519,9 mil (33,6%) a las empresas municipales y S/. 22 749,1 mil (66,4%) a los organismos públicos descentralizados municipales.

Decreto Supremo Nº 179-2006-EF; publicado el 21 de noviembre de 2006, aprobó un crédito suplementario por S/. 52 978,3 mil, correspondiendo S/. 20 926,0 mil (39,5%) a las empresas municipales y S/. 32 052,3 mil (60.5%) a los organismos públicos descentralizados municipales.

Decreto Supremo Nº 042-2007-EF; publicado el 14 de abril de 2007, aprobó un crédito suplementario por S/. 119 735,1 mil, correspondiendo S/. 82 170,4 mil (48,4%) a las empresas municipales y S/. 37 564,7 mil (51,6%) a los organismos públicos descentralizados municipales.

- **PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM**

INGRESOS

El presupuesto modificado de las empresas del estado en su conjunto, revela que tuvo un crecimiento de neto de 2,1% que en cifras representa S/. 467 985,1 mil, mayor al presupuesto inicial (PIA), de este conjunto dos (02) fuentes de financiamiento revelan incremento, a decir de R**ecursos Directamente Recaudados** que aumentó en 3,3% que en valores representó S/. 627 874,9 mil, y D**onaciones y Transferencias** que experimentó un gran crecimiento de 223,1% o S/. 98 729,9 mil, influenciado por las significativas asignaciones otorgadas a las empresas de saneamiento de las principales ciudades del país, por el programa de "shock de inversiones" para obras de agua y desagüe aprobado en la Ley Nº 28880 – Ley que autoriza n crédito suplementario en el presupuesto del sector público del año fiscal 2006 y dicta otras medidas, no obstante lo señalado, hubo dos fuentes de financiamiento que experimentaron reducciones en el presupuesto inicial a decir de R**ecursos por Operaciones de Crédito Interno** que disminuyó en 5,3% que en cifras representó S/. 111 637,8 mil, así como R**ecursos por Operaciones de Crédito Externo** que se contrajo en 15,2% o S/. 146 981,9 mil respecto a la meta inicial.

PRESUPUESTO MODIFICADO VS. PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS – AÑO 2006
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Fuentes	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Rec. direct. recaudados	18 757 398.0	627 874.9	19 385 272.9	3.3
Rec. operac. crédito interno	2 094 691.9	(111 637.8)	1 983 054.1	(5.3)
Rec. operac. crédito externo	969 501.2	(146 981.9)	822 519.3	(15.2)
Donaciones y transferencias	44 252.1	98 729.9	142 982.0	223.1
Total	**21 865 843.2**	**467 985.1**	**22 333 828.3**	2.1

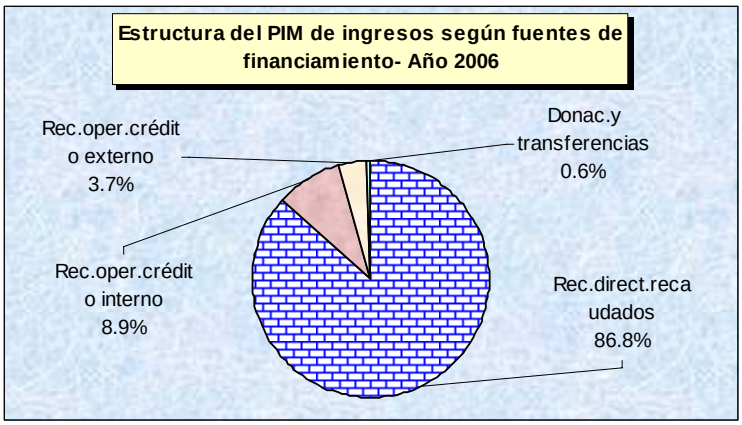
EMPRESAS CON MAYORES MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS (AMPLIACIONES Y REDUCCIONES) SEGÚN FUENTES DE FINANCIAMIENTO
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Fuentes/Empresas	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Rec. direct. recaudados	18 757 398.0	627 874.9	19 385 272.9	3.3
Petroperú S.A.	8 239 532.3	(116 913.0)	8 122 619.3	(1.4)
Electroperú S.A.	1 178 038.7	85 610.5	1 263 649.2	7.3
Banco de la Nación	958 482.7	100 936.0	1 059 418.7	10.5
Fonafe	194 077.7	138 893.5	332 971.2	71.6
Resto de empresas	8 187 266.6	419 347.9	8 606 614.5	5.1
Rec. oper crédito interno	2 094 691.9	(111 637.8)	1 983 054.1	(5.3)
Sedapal S.A.	123 200.0	(123 200.0)	0.0	(100.0)
Petroperú S.A.	1 670 033.8	78 316.9	1 748 350.7	4.7
Electrocentro S.A.	90 150.0	(37 503.7)	52 646.3	(41.6)
Resto de empresas	211 308.1	(29 251.0)	182 057.1	(13.8)
Rec. oper crédito externo	969 501.2	(146 981.9)	822 519.3	(15.2)
Petroperú S.A.	811 307.8	(194 749.4)	616 558.4	(24.0)
Sedapal S.A.	85 913.5	23 915.1	109 828.6	27.8
Egecen S.A.	14 000.0	41 669.4	55 669.4	297.6
Resto de empresas	58 279.9	(17 817.0)	40 462.9	(30.6)
Donaciones y transfer.	44 252.1	98 729.9	142 982.0	223.1
EPS. Seda Loreto S.A.		33 565.9	33 565.9	N/A
Epsel S.A.		15 868.0	15 868.0	N/A
Fondo mi vivienda S.A.		7 290.7	7 290.7	N/A
Resto de empresas	44 252.1	42 005.3	86 257.4	94.9
TOTAL	21 865 843.2	467 985.1	22 333 828.3	2.1

De la comparación de cifras del presupuesto institucional modificado de ejercicio 2006 versus similar del ejercicio 2005, se observa que crecieron en 17,8% que en moneda nacional representó S/. 3 374 534,2 mil, el comportamiento de la programación modificada del año 2006 respecto al período precedente, según fuentes de financiamiento, tuvo tendencias crecientes en todas las fuentes, por mencionar de R**ecursos Directamente Recaudados** que creció en 10,0% que traducido en cifras fue S/. 1 760 946,5 mil, R**ecursos por Operaciones de Crédito Interno** que aumentó en 116,8% o S/. 1 068 491,8 mil, R**ecursos por Operaciones de Crédito Externo** que revela un incremento de 130,7%, el mismo que en valores alcanzó a S/. 465 924,5 mil y finalmente la fuente D**onaciones y Transferencias** que refleja un crecimiento de 124,1% o S/. 79 171,4 mil mayor al presupuesto programado en la misma fuente para el año 2005.

COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO DE INGRESOS AÑO 2006 VS. 2005
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

2006		Fuentes de	2005		Variac
S/.	%	Financiamiento	S/.	%	%
19 385 272.9	86.8	Rec.direct.recaudados	17 624 326.4	93.0	10.0
1 983 054.1	8.9	Rec.oper.crédito interno	914 562.3	4.8	116.8
822 519.3	3.7	Rec.oper.crédito externo	356 594.8	1.9	130.7
142 982.0	0.6	Donaciones y transferencias	63 810.6	0.3	124.1
22 333 828.3	**100.0**	**TOTAL**	**18 959 294.1**	**100.0**	**17.8**



GASTOS

Al cierre del ejercicio 2006, el presupuesto modificado de gastos de las empresas del Estado registró S/. 21 431 159,5 mil, el mismo que representa una variación de 1,0% o S/. 221 168,5 mayor respecto a la programación inicial, como es de notar aunque la tendencia es la misma no revela una gran dinámica de crecimiento como los ingresos, lo cual es razonable porque la razón ser de las empresas es buscar el máximo beneficio (ingresos) con el menor costo (gastos), sin descuidar la calidad del servicio o el producto terminado según corresponda. El comportamiento respecto al Presupuesto Inicial de Apertura, según categoría, nos muestra que hubo crecimiento en los G**astos Corrientes** en 2,6% o 436 172,9 mil, en tanto que los G**astos de Capital** aumentaron en 7,1% que en cifras representó S/. 102 926,2 mil, no obstante, los S**ervicios de la Deuda** fueron inferiores en 9,8% a la previsión inicial, que traducido a términos monetarios disminuyó en S/. 317 930,6 mil.

PRESUPUESTO MODIFICADO VS. PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS – AÑO 2006
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Categorías	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Gastos Corrientes	16 514 339.9	436 172.9	16 950 512.8	2.6
Gastos de Capital	1 451 820.9	102 926.2	1 554 747.1	7.1
Servicios de la Deuda	3 243 830.2	(317 930.6)	2 925 899.6	(9.8)
Total	**21 209 991.0**	**221 168.5**	**21 431 159.5**	1.0

EMPRESAS CON MAYORES MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS (AMPLIACIONES Y REDUCCIONES) SEGÚN CATEGORÍAS DE GASTO

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

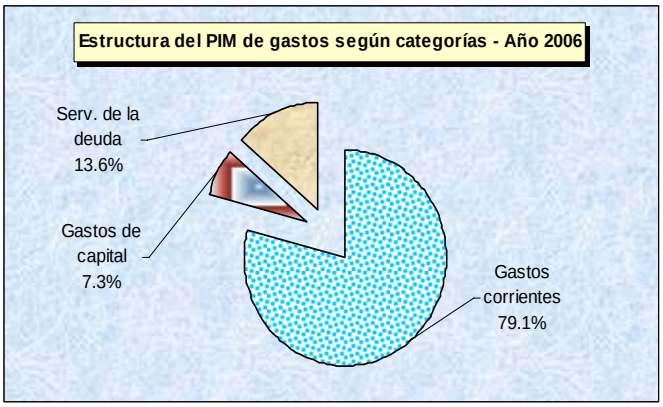
Fuentes/Empresas	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Gastos Corrientes	16 514 339.9	436 172.9	16 950 512.8	2.6
Petroperú S.A.	7 952 972.9	67 757.4	8 020 730.3	0.9
Banco de la Nación	696 116.3	47 422.0	743 538.3	6.8
Fonafe	86 694.0	59 106.9	145 800.9	68.2
Egecen S.A.	19 948.8	43 458.9	63 407.7	217.9
Resto de empresas	7 758 607.9	218 427.7	7 977 035.6	2.8
Gastos de Capital	1 451 820.9	102 926.2	1 554 747.1	7.1
Petroperú S.A.	153 748.9	(60 324.6)	93 424.3	(39.2)
Fonafe	92 242.7	94 927.6	187 170.3	102.9
Sedapal S.A.	324 000.0	(19 968.6)	304 031.4	(6.2)
EPS. Loreto	1 634.0	33 565.9	35 199.9	2 054.2
Resto de empresas	880 195.3	54 725.9	934 921.2	6.2
Serv. de la Deuda	3 243 830.2	(317 930.6)	2 925 899.6	(9.8)
Petroperú S.A.	2 614 152.1	(264 491.0)	2 349 661.1	(10.1)
Electrocentro S.A.	87 015.8	(36 476.0)	50 539.8	(41.9)
Egecen S.A.	20 294.1	28 912.1	49 206.2	142.5
Resto de empresas	522 368.2	(45 875.7)	476 492.5	(8.8)
TOTAL	21 209 991.0	221 168.5	21 431 159.5	1.0

De la comparación del presupuesto modificado de gastos de las empresas del Estado en el ejercicio 2006 respecto a su similar del año 2005, se revela que éstas crecieron en 17,4% o S/. 3 176 659,9 mil, a nivel de categorías de gasto, esta tendencia fue influenciada principalmente por los S**ervicios de la Deuda** que con relación al presupuesto programado del año 2005 creció en 109,7% o S/ 1 530 699,3 mil; también hubo, variación positiva en los G**astos Corrientes** que aumento en 10,3%, lo que en valores representó S/. 1 576 237,5 mil. Finalmente, aunque no significativo, también se observó crecimiento en los G**astos de Capital** en 4,7% que en términos monetarios alcanzó a S/. 69 723,1 mil, mayor a lo programado en la misma categoría para el año 2005.

COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO MODIFICADO DE GASTOS AÑO 2006 VS. 2005

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

2006		Fuentes de	2005		Variac
S/.	%	Financiamiento	S/.	%	%
16 950 512,8	79,1	Gastos Corrientes	15 374 275,3	84,2	10,3
1 554 747,1	7,3	Gastos de Capital	1 485 024,0	8,1	4,7
2 925 899,6	13,7	Servicios de la Deuda	1 395 200,3	7,6	109,7
21 431 159,5	**100,0**	**TOTAL**	**18 254 499,6**	**100,0**	**17,4**



EMPRESAS DEL ESTADO
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 39

INGRESOS	PIA	MODIFIC.	PIM
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**18 757 398,0**	**627 874,9**	**19 385 272,9**
INGRESOS CORRIENTES	**18 536 713,9**	**469 579,6**	**19 006 293,5**
VENTA DE BIENES	12 997 167,2	67 417,0	13 064 584,2
PRESTACION DE SERVICIOS	2 768 454,2	96 116,0	2 864 570,2
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 922 728,4	165 721,6	2 088 450,0
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	119,3		119,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	848 244,8	140 325,0	988 569,8
INGRESOS DE CAPITAL	**176 417,2**	**73 719,1**	**250 136,3**
VENTA DE ACTIVOS	4 599,9	13 549,5	18 149,4
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	171 817,3	60 169,6	231 986,9
FINANCIAMIENTO	**44 266,9**	**84 576,2**	**128 843,1**
SALDO DE BALANCE	44 266,9	84 576,2	128 843,1
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**2 094 691,9**	**(111 637,8)**	**1 983 054,1**
FINANCIAMIENTO	**2 094 691,9**	**(111 637,8)**	**1 983 054,1**
OPER. OFIC. DE CREDITO	2 094 691,9	(113 118,3)	1 981 573,6
SALDO DE BALANCE		1 480,5	1 480,5
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**969 501,2**	**(146 981,9)**	**822 519,3**
FINANCIAMIENTO	**969 501,2**	**(146 981,9)**	**822 519,3**
OPER. OFIC. DE CREDITO	969 501,2	(147 041,9)	822 459,3
SALDO DE BALANCE		60,0	60,0
DONACIONES Y TRANSFER.	**44 252,1**	**98 729,9**	**142 982,0**
DONACIONES	**15 848,4**	**911,2**	**16 759,6**
TRANSFERENCIAS	**15 848,4**	**911,2**	**16 759,6**
TRANSFERENCIAS	15 848,4	911,2	16 759,6
TRANSFERENCIAS	**28 403,7**	**97 818,7**	**126 222,4**
TRANSFERENCIAS	**28 403,7**	**94 599,9**	**123 003,6**
TRANSFERENCIAS	28 403,7	94 599,9	123 003,6
FINANCIAMIENTO		**3 218,8**	**3 218,8**
SALDO DE BALANCE		3 218,8	3 218,8
TOTAL INGRESOS	**21 865 843,2**	**467 985,1**	**22 333 828,3**

GASTOS	PIA	MODIFIC.	PIM
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**18 157 166,6**	**380 922,4**	**18 538 089,0**
GASTOS CORRIENTES	**14 016 451,3**	**543 698,5**	**14 560 149,8**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 521 117,4	15 346,6	1 536 464,0
OBLIGACIONES PREVISIONALES	280 896,4	(4 494,9)	276 401,5
BIENES Y SERVICIOS	9 077 517,6	476 244,7	9 553 762,3
OTROS GASTOS CORRIENTES	3 136 919,9	56 602,1	3 193 522,0
GASTOS DE CAPITAL	**1 108 045,1**	**76 399,0**	**1 184 444,1**
INVERSIONES	497 040,8	60 860,3	557 901,1
INVERSIONES FINANCIERAS	91 100,0	106 510,5	197 610,5
OTROS GASTOS DE CAPITAL	519 904,3	(90 971,8)	428 932,5
SERVICIO DE LA DEUDA	**3 032 670,2**	**(239 175,1)**	**2 793 495,1**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	148 731,7	(5 671,0)	143 060,7
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	2 883 938,5	(233 504,1)	2 650 434,4
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**2 019 879,3**	**(53 763,6)**	**1 966 115,7**
GASTOS CORRIENTES	**1 678 051,5**	**78 987,9**	**1 757 039,4**
BIENES Y SERVICIOS	1 677 925,7	78 987,9	1 756 913,6
OTROS GASTOS CORRIENTES	125,8		125,8
GASTOS DE CAPITAL	**130 667,8**	**(53 996,0)**	**76 671,8**
INVERSIONES	129 309,6	(54 061,8)	75 247,8
OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 358,2	65,8	1 424,0
SERVICIO DE LA DEUDA	**211 160,0**	**(78 755,5)**	**132 404,5**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	4 427,6	2 676,3	7 103,9
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	206 732,4	(81 431,8)	125 300,6
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**988 693,0**	**(195 239,5)**	**793 453,5**
GASTOS CORRIENTES	**819 837,1**	**(186 714,2)**	**633 122,9**
BIENES Y SERVICIOS	819 837,1	(186 714,2)	633 122,9
GASTOS DE CAPITAL	**168 855,9**	**(8 525,3)**	**160 330,6**
INVERSIONES	168 855,9	(8 525,3)	160 330,6
DONACIONES Y TRANSFER.	**44 252,1**	**89 249,2**	**133 501,3**
DONACIONES	**15 848,4**	**911,2**	**16 759,6**
GASTOS DE CAPITAL	**15 848,4**	**911,2**	**16 759,6**
INVERSIONES	15 848,4	911,2	16 759,6
TRANSFERENCIAS	**28 403,7**	**88 338,0**	**116 741,7**
GASTOS CORRIENTES		**200,7**	**200,7**
BIENES Y SERVICIOS		200,7	200,7
GASTOS DE CAPITAL	**28 403,7**	**88 137,3**	**116 541,0**
INVERSIONES	28 403,7	88 130,9	116 534,6
OTROS GASTOS DE CAPITAL		6,4	6,4
TOTAL GASTOS	**21 209 991,0**	**221 168,5**	**21 431 159,5**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.2 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

• PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución de ingresos a nivel de toda fuente en las empresas del Estado fue superior a lo previsto en S/. 538 412,2 mil o 2,4%, habiendo sido incentivado únicamente por la mayor ejecución de la fuente R**ecursos Directamente Recaudados,** con variación superior en 5,9% o S/. 1 203 193,4 mil; dentro de esta fuente los mayores crecimientos se observan en los ingresos corrientes que fueron superiores en 5,1% o S/. 975 809,2 mil, y los ingresos de capital con ejecución superior a lo previsto en 89,7% o S/. 224 379,0 mil; sin embargo, los saldos de balance revelan un avance menor a lo previsto en 39,1% o S/. 50 376,0 mil; respecto a la fuente R**ecursos por** O**peraciones de Crédito Interno** el comportamiento de la ejecución versus el presupuesto modificado fue inferior en 13,7% que en montos significó S/. 270 768,1 mil; en cuanto a los R**ecursos por** O**peraciones de Crédito Externo**, el volumen de ejecución respecto al presupuesto modificado indica que fue inferior en 31,2% o S/. 256 637,0 mil, finalmente en la fuente **Donaciones y Transferencias** la ejecución tampoco alcanzó los niveles previstos inferior en 58,7% o S/. 83 994,9 mil, siendo determinante para este comportamiento las menores transferencias que no fueron ejecutadas en S/. 73 228,6 mil o 58,0% menor a la meta prevista.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA VS. PPTO. MODIFICADO DE INGRESOS – AÑO 2006
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Fuentes	PIM	Ejecución	Estruct.	Variac.%
Recursos direct. recaudados	19 385 272.9	20 535 085.1	89.8	5.9
Recursos oper. crédito interno	1 983 054.1	1 712 286.0	7.5	(13.7)
Recursos oper. crédito externo	822 519.3	565 882.3	2.5	(31.2)
Donaciones y transferencias	142 982.0	58 987.1	0.3	(58.7)
TOTAL	**22 333 828.3**	**22 872 240.5**	**100.0**	**2.4**

EMPRESAS CON MAYOR INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE INGRESOS – AÑO 2006
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

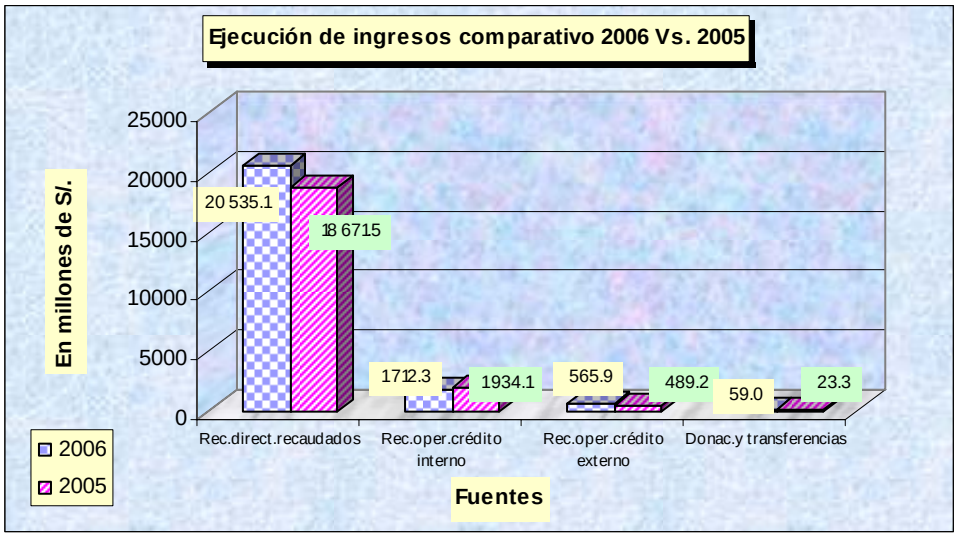
Empresas	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Petroperú S.A.	10 487 528.4	9 867 937.7	(619 590.7)	(5.9)
Peruptro S.A.	2 726 274.9	3 288 976.6	562 701.7	20.6
Electroperú S.A.	1 263 649.2	1 431 824.6	168 175.4	13.3
Banco de la Nación	1 059 418.7	1 378 089.4	318 670.7	30.1
Sedapal S.A.	994 490.7	976 287.6	(18 203.1)	(1.8)
Hidrandina S.A.	356 222.0	368 639.1	12 417.1	3.5
Restos de Empresas	5 446 244.4	5 560 485.5	114 241.1	2.1
TOTAL	**22 333 828.3**	**22 872 240.5**	**538 412.2**	**2.4**

De la evaluación comparativa de cifras de la ejecución de ingresos del año 2006 versus 2005 muestra que crecieron en 8,3% el mismo que en moneda nacional representó S/. 1 754 130,9 mil, este crecimiento se reflejó sustancialmente en la fuentes de R**ecursos Directamente Recaudados** que aumentó en S/. 1 863 540,0 mil o 10,0% respecto a lo ejecutado en la misma fuente del año 2005, asimismo, hubo un importante crecimiento en la fuente R**ecursos por Operaciones de Crédito Externo** que registró un incremento de 15,7% respecto al año anterior, lo cual en valores significó S/. 76 709,1 mil; y con relación a la fuente D**onaciones y Transferencias** aunque estructuralmente siempre ha representado con una participación inferior a la unidad, comparativamente la ejecución ha crecido en S/. 35 712,1 mil o 153,4% superior a la ejecución alcanzada en el año 2005; finalmente la única fuente con menor captación fue R**ecursos por Operaciones de Crédito Interno** con ejecución menor al año 2005 en S/. 221 830,3 mil o 11,5%.

COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AÑO 2006 VS. 2005

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

2006		Fuentes de	2005		Variac.
Importe	%	Financiamiento	Importe	%	%
20 535 085.1	89.8	Recursos direct.recaudados	18 671 545.1	88.4	10.0
1 712 286.0	7.5	Recursos operac.crédito interno	1 934 116.3	9.2	(11.5)
565 882.3	2.5	Recursos operac.crédito externo	489 173.2	2.3	15.7
58 987.1	0.2	Donaciones y transferencias	23 275.0	0.1	153.4
22 872 240.5	**100.0**	**TOTAL**	**21 118 109.6**	**100.0**	**8.3**



- **PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS**

Del análisis a las cifras de ejecución de gastos por toda fuente en las empresas del Estado se observó que éstas fueron inferior a lo previsto en S/. 168 749,0 mil o 0,8%, siendo los menos dinámicos (de menor ejecución) según su incidencia monetaria los gastos de capital con 39,4% o S/. 612 087,6 mil. Esta menor ejecución fue incentivada por la reprogramación de algunas de las principales **Inversiones** de las grandes empresas como PETROPERÚ, SEDAPAL, ELECTROPERÚ, Banco de la Nación, y ENOSA, la menor ejecución se explica en términos generales por la falta de capacidades técnicas para la elaboración de expedientes técnicos y proyectos, dificultades en el manejo de la normatividad de CONSUCODE y el Sistema Nacional de Inversión Pública-SNIP, programación optimista y falta de coordinación con las áreas de planeamiento y gestión de inversiones y por los procesos electorales y los cambios de gobierno, no obstante hubo importante crecimiento en las **Inversiones Financiera** del FONAFE, debido a la ejecución integra de los aportes de capital realizados a las empresas ADINELSA, Electro oriente, Electro sur este, HIDRANDINA, EGESUR, EGEMSA, SEDAPAL, SEDAPAL, Electro Ucayali, TANS Perú y ENAPU entre otras empresas.

Respecto a los **servicios de la deuda**, refleja una ejecución inferior al presupuesto modificado en 5,3% o S/. 155 655,6 mil, lo cual fue motivado por PETROPERÚ (que participa en esta categoría de gasto con el 78,8%) y explica sus menores operaciones en el rubro por una disminución en el financiamiento interno de corto plazo con la banca nacional para importaciones de crudo y derivados, así como menores operaciones con proveedores en el mercado externo; a la inversa de las anteriores categorías los **Gastos Corrientes** muestran una variación superior a lo previsto en 3,5% o S/. 598 994,2 mil, siendo las empresas de mayor influencia para este comportamiento PERUPETRO por mayores egresos por concepto de retribución a contratistas, pagos por canon y sobrecanon y transferencias al tesoro público, Banco de la Nación por el incremento de las provisiones para pensiones de jubilación en el 2006 por recomendación de los auditores externos y ELECTROPERÚ por mayores egresos en compra de bienes, debido a la aplicación del D.U. 035-2006 que dio lugar a la correspondiente asignación por el COES-SINAC de los retiros de energía y potencia.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Vs. PPTO. MODIFICADO DE GASTOS – AÑO 2006

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Categorías	PIM	Ejecución	Estruct.	Variac.%
Gastos Corrientes	16 950 512.8	17 549 507.0	82.6	3.5
Gastos de Capital	1 554 747.1	942 659.5	4.4	(39.4)
Servicios de la Deuda	2 925 899.6	2 770 244.0	13.0	(5.3)
TOTAL	**21 431 159.5**	**21 262 410.5**	**100.0**	**(0.8)**

EMPRESAS CON MAYOR INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS – AÑO 2006

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

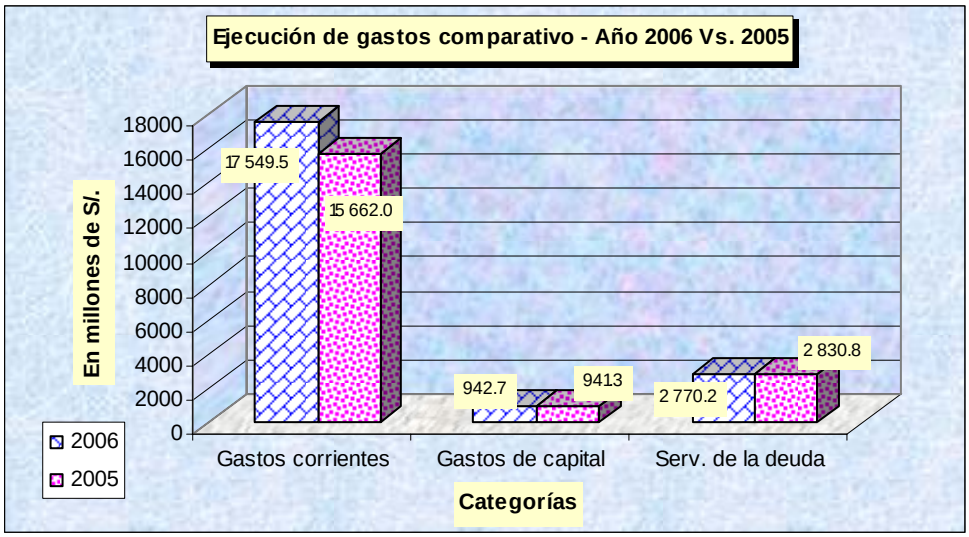
Empresas	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Petroperú S.A.	10 463 815.7	9 989 295.9	(474 519.8)	(4.5)
Perupetro S.A.	2 726 274.9	3 288 976.6	562 701.7	20.6
Banco de la Nación	1 182 095.6	1 216 326.5	34 230.9	2.9
Electroperú S.A.	989 760.2	1 121 745.8	131 985.6	13.3
Sedapal S.A.	969 966.2	853 777.1	(116 189.1)	(12.0)
Hidrandina	347 185.1	354 934.6	7 749.5	2.2
Resto de empresas	4 752 061.8	4 437 354.0	(314 707.8)	(6.6)
TOTAL	**21 431 159.5**	**21 262 410.5**	**(168 749.0)**	**(0.8)**

El análisis comparativo de la ejecución de gastos del año fiscal 2006 versus el año 2005, nos indica que éstas crecieron en 9,4%, lo que en valores representa S/. 1 828 301,5 mil, manteniendo casi la misma tendencia con el incremento de la ejecución de ingresos (creció en 8,3%), este comportamiento fue influenciado significativamente por los **Gastos Corrientes** que aumentaron en S/. 1 887 459,6 mil o 12,1%, motivado por un mayor volumen de operaciones de las principales empresas debido a un crecimiento favorable en todos los sectores productivos de la economía nacional y por ende mayores expectativas de gasto, por lo que aumentaron el gasto corriente de **PETROPERÚ** (creció en 5,7% o S/. 417 425,7 mil vs. ejecución 2005), **PERUPETRO** (aumentó en 23,1% o S/. 617 574,5 mil vs. Ejecución 2005), no obstante el crecimiento más trascendental en la categoría lo mostró el **Banco de la Nación** que, respecto a lo realizado en el 2005, incrementó sus gastos en la categoría por S/. 548 667,0 mil u 82,2%; En cuanto a los **Gastos de Capital** las cifras comparativas muestran un leve crecimiento de 0,1%, que en montos representa S/. 1 383,9 mil, que por su relevancia no revierte mayor análisis, no obstante que hubo empresas como PETROPERÚ, FONAFE, ELECTROCENTRO y SEAL que crecieron en el rubro respecto al nivel de ejecución realizado en el 2005 y hubo otras empresas como SEDAPAL, EGECEN, Banco de la Nación y ENAPU que revelan una ejecución inferior a la realizada en el período comparativo; Finalmente en los **Servicios de la Deuda** el comportamiento frente a la ejecución 2005 revela un decremento de 2,1% o S/. 60 542,0 mil, influenciado por la fuerte disminución por obligaciones en el rubro de ELECTROPERÚ, EGECEN, SEDAPAL y San Gabán, no obstante esta tendencia se atenúa ligeramente por otras empresas como PETROPERÚ, HIDRANDINA, ELECTROCENTRO y ENOSA, que ejecutaron mayores obligaciones de deudas en esta categoría respecto a lo realizado en el 2005.

COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS AÑO 2006 VS. 2005

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

2006		Categorías	2005		Variac.
Importe	%	de gasto	Importe	%	%
17 549 507,1	82,6	Gastos corrientes	15 662 047,5	80,6	12,1
942 659,5	4,4	Gastos de capital	941 275,6	4,8	0,1
2 770 243,9	13,0	Servicios de la deuda	2 830 785,9	14,6	(2,1)
21 262 410,5	**100,0**	**TOTAL**	**19 434 109,0**	**100,0**	**9,4**


Ejecución de gastos comparativo - Año 2006 Vs. 2005
En millones de S/.
18000
16000
14000
12000
10000
8000
6000
4000
2000
0
17 549.5
15 662.0
942.7
9413
2 770.2
2 830.8
2006
2005
Gastos corrientes
Gastos de capital
Serv. de la deuda
Categorías

EMPRESAS DEL ESTADO
ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 40

INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION	GASTOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**19 385 272,9**	**20 535 085,1**	**105,9**	**REC. DIRECT. RECAUDADOS**	**18 538 089,0**	**19 016 649,2**	**102,6**
INGRESOS CORRIENTES	**19 006 293,5**	**19 982 102,7**	**105,1**	**GASTOS CORRIENTES**	**14 560 149,8**	**15 609 581,2**	**107,2**
VENTA DE BIENES	13 064 584,2	13 618 981,3	104,2	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 536 464,0	1 458 088,7	94,9
PRESTACION DE SERVICIOS	2 864 570,2	2 811 597,4	98,2	OBLIGACIONES PREVISIONALES	276 401,5	478 758,0	173,2
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 088 450,0	2 430 070,3	116,4	BIENES Y SERVICIOS	9 553 762,3	9 958 586,2	104,2
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	119,3	111,3	93,3	OTROS GASTOS CORRIENTES	3 193 522,0	3 714 148,3	116,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	988 569,8	1 121 342,4	113,4	**GASTOS DE CAPITAL**	**1 184 444,1**	**776 914,9**	**65,6**
INGRESOS DE CAPITAL	**250 136,3**	**474 515,3**	**189,7**	INVERSIONES	557 901,1	328 514,4	58,9
VENTA DE ACTIVOS	18 149,4	15 534,7	85,6	INVERSIONES FINANCIERAS	197 610,5	197 792,1	100,1
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	231 986,9	458 980,6	197,8	OTROS GASTOS DE CAPITAL	428 932,5	250 608,4	58,4
FINANCIAMIENTO	**128 843,1**	**78 467,1**	**60,9**	**SERVICIO DE LA DEUDA**	**2 793 495,1**	**2 630 153,1**	**94,2**
SALDO DE BALANCE	128 843,1	78 467,1	60,9	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	143 060,7	150 522,7	105,2
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	2 650 434,4	2 479 630,4	93,6
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.	**1 983 054,1**	**1 712 286,0**	**86,4**	**REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.**	**1 966 115,7**	**1 687 892,2**	**85,8**
FINANCIAMIENTO	**1 983 054,1**	**1 712 286,0**	**86,4**	**GASTOS CORRIENTES**	**1 757 039,4**	**1 496 462,6**	**85,2**
OPER. OFIC. DE CREDITO	1 981 573,6	1 712 286,0	86,4	BIENES Y SERVICIOS	1 756 913,6	1 496 462,6	85,2
SALDO DE BALANCE	1 480,5			OTROS GASTOS CORRIENTES	125,8		
				GASTOS DE CAPITAL	**76 671,8**	**57 879,1**	**75,5**
				INVERSIONES	75 247,8	57 243,2	76,1
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 424,0	635,9	44,7
				SERVICIO DE LA DEUDA	**132 404,5**	**133 550,5**	**100,9**
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	7 103,9	2 884,8	40,6
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	125 300,6	130 665,7	104,4
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	**822 519,3**	**565 882,3**	**68,8**	**REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.**	**793 453,5**	**527 146,3**	**66,4**
FINANCIAMIENTO	**822 519,3**	**565 882,3**	**68,8**	**GASTOS CORRIENTES**	**633 122,9**	**443 268,5**	**70,1**
OPER. OFIC. DE CREDITO	822 459,3	565 822,3	68,8	BIENES Y SERVICIOS	633 122,9	443 268,5	70,1
SALDO DE BALANCE	60,0	60,0		**GASTOS DE CAPITAL**	**160 330,6**	**77 337,4**	**48,2**
				INVERSIONES	160 330,6	77 337,4	48,2
				SERVICIO DE LA DEUDA		**6 540,4**	
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA		6 540,4	
DONACIONES Y TRANSFER.	**142 982,0**	**58 987,1**	**41,3**	**DONACIONES Y TRANSFER.**	**133 501,3**	**30 722,8**	**23,0**
DONACIONES	**16 759,6**	**5 993,3**	**35,8**	**DONACIONES**	**16 759,6**	**5 993,3**	**35,8**
TRANSFERENCIAS	**16 759,6**	**5 993,3**	**35,8**	**GASTOS DE CAPITAL**	**16 759,6**	**5 993,3**	**35,8**
TRANSFERENCIAS	16 759,6	5 993,3	35,8	INVERSIONES	16 759,6	5 993,3	35,8
TRANSFERENCIAS	**126 222,4**	**52 993,8**	**42,0**	**TRANFERENCIAS**	**116 741,7**	**24 729,5**	**21,2**
TRANSFERENCIAS	**123 003,6**	**49 372,3**	**40,1**	**GASTOS CORRIENTES**	**200,7**	**194,7**	**97,0**
TRANSFERENCIAS	123 003,6	49 372,3	40,1	BIENES Y SERVICIOS	200,7	194,7	97,0
				GASTOS DE CAPITAL	**116 541,0**	**24 534,8**	**21,1**
FINANCIAMIENTO	**3 218,8**	**3 621,5**		INVERSIONES	116 534,6	24 528,9	21,0
SALDO DE BALANCE	3 218,8	3 621,5	112,5	OTROS GASTOS DE CAPITAL	6,4	5,9	92,2
TOTAL INGRESOS	**22 333 828,3**	**22 872 240,5**	**102,4**	**TOTAL GASTOS**	**21 431 159,5**	**21 262 410,5**	**99,2**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

Según la evaluación de gastos institucional (por cada empresa), se aprecia que de un universo de 131 empresas del Estado con información presupuestaria un grupo de 25 empresas, explica el 91,5% del Presupuesto Institucional Modificado, en tanto que las mismas empresas concentran el 93,0% de la ejecución, en cuanto al ejercicio 2005 el nivel de acumulación de gastos en éstas representó el 91,1% del gasto en el PIM y 92,8% de la ejecución realizada, en cifras totales comparado con el año 2005, el crecimiento fue de 17,4% en el presupuesto modificado en tanto que en la ejecución el aumento fue de 9,4%, a continuación se detalla el gasto de las cinco (05) principales empresas del Estado:

PETROPERÚ; con el presupuesto más relevante en las empresas del Estado, para el año 2006 representó el 48,8% del presupuesto modificado y 47,0% de la ejecución total, el nivel de avance del gasto respecto a la meta fue de 95,5%, que en valores representó una ejecución inferior de S/. 474 519,8 mil, en cuanto a la comparación versus la operatividad de gastos del año 2005, éstas crecieron en 30,6% (S/. 2 453 150,5 mil) en el presupuesto proyectado y 7,3% (S/. 679 703,5 mil) en la ejecución, a nivel de participación en la estructura total del gasto comparativamente creció en 4,9% en el presupuesto modificado, no obstante hubo situación inversa en la ejecución donde la partición de la empresa disminuyó en 0,9 %.

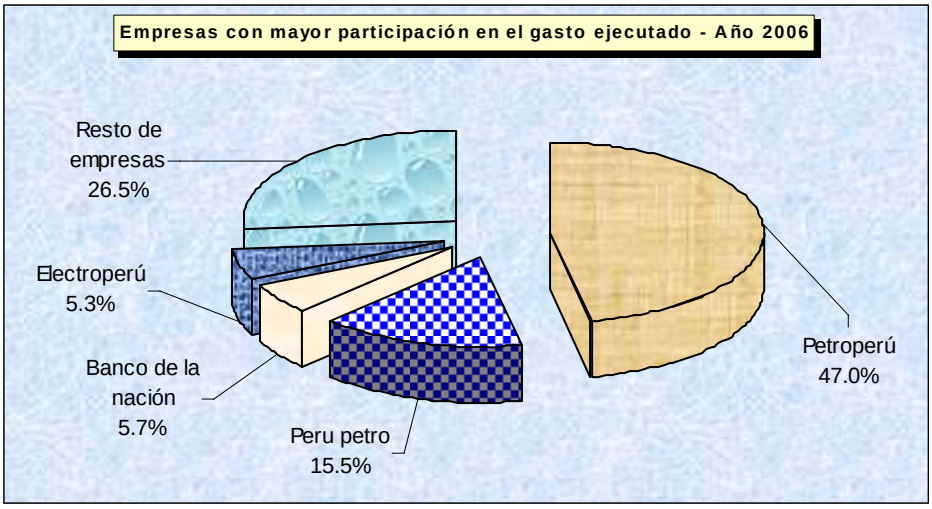
PERUPETRO; el año 2006 ha significado un aumento en los gastos de las empresas, explicado por las mayores transferencias (ver cifras en la clasificación económica de gastos) por canon y sobrecanon a diversos gobiernos regionales, gobiernos locales, universidades nacionales, Ministerio de Energía y Minas y OSINERG, así como mayores transferencias de la renta petrolera al tesoro público. Estos grandes volúmenes de gasto han representado el 12,7% del presupuesto modificado y 15,5% de la ejecución, en cuanto al avance respecto a la meta prevista por la empresa fue de 120,6%, es decir se cumplió holgadamente los indicadores previstos, en cuanto a la evolución respecto al comportamiento del gasto del ejercicio 2005 se revela un crecimiento de 12,2% en el presupuesto modificado y 23,1% en la ejecución, finalmente la participación estructural comparativa nos indica que en el presupuesto modificado la representatividad de la empresa decreció en 0,6%, en tanto que en la ejecución tuvo un mejor desempeño al crecer en 2,2%.

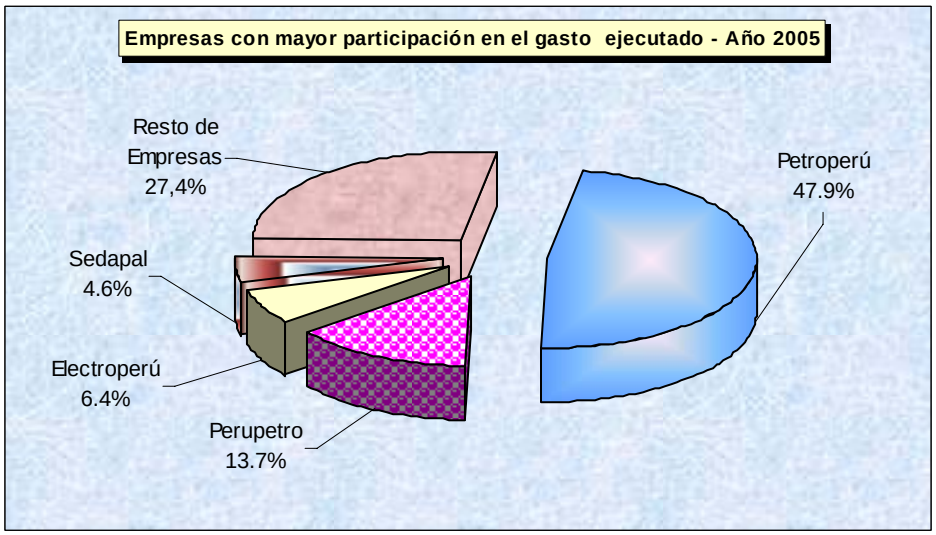
ELECTROPERÚ; al cierre del año 2006, los gastos de la empresa representaron el 4,6% del presupuesto modificado y 5,3% de la ejecución total de las empresas del Estado, según las cifras mostradas, el avance respecto a lo proyectado fue de 113,3%, de la evaluación comparativa versus el año 2005, nos permite observar que el presupuesto modificado disminuyó en 16,2% que en valores representó S/. 191 957,1 mil, similar tendencia hubo en la ejecución al disminuir en 9,2% o S/. 112 991,8 mil, en cuanto a la participación versus la estructura porcentual alcanzada en el ejercicio fiscal 2005, éstas han disminuido, a decir del presupuesto modificado que decreció en 1,9% y la ejecución que disminuyó en 1,1%.

SEDAPAL; Ios importes de gasto mostrados por la empresa, permiten determinar que estas representaron el 4,5% de la programación final, en tanto que en la ejecución el nivel de cifras representó el 4,0% del gasto total de las empresas del Estado, el menor importe de ejecución nos indica que el grado de avance sobre la meta anual prevista fue sólo de 88,0%, en cuanto al desempeño de los gastos del ejercicio fiscal 2006 versus el año 2005, se puede observar que el presupuesto modificado creció en 3,5% que traducido en valores fue de S/. 32 716,6 mil, no obstante que a nivel de ejecución el comportamiento fue contrario al disminuir en 4,3% o S/. 38 695,6 mil, finalmente la estructura porcentual de la empresa alcanzada en el año 2006 versus la participación ostentada en el año 2005 nos indica que ha disminuido en 0,6% tanto en el presupuesto modificado como en la ejecución.

Banco de la Nación; según se aprecia en el cuadro los gastos de la empresa explican el 3,9% del presupuesto modificado y 5,7% de la ejecución total realizada por las empresas del Estado, en cuanto al avance respecto a lo programado, se observó que éste fue de 146,3%, es decir muy superior a la meta programada, explicado por el mayor gasto en jubilaciones y pensiones a fin de incrementar el fondo de reserva para jubilación y por haber sincerado el gasto del ejercicio y las provisiones que se registraron en defecto durante los años 2003, 2004 y 2005 por US$ 71 595,1 mil, según recomendación de la firma auditora KPMG; respecto a cómo han

evolucionado los gastos del año 2006 versus lo mostrado en el año 2005, éstos han crecido en 13,5% o S/. 99 015,3 mil en el presupuesto modificado, en tanto que en la ejecución el crecimiento fue de 82,2% o S/ 568 667,0 mil, en cuanto a la participación estructural comparativa con el año 2005, nos indica que la participación en el PIM decreció sólo en 0,1%, no obstante la ejecución tuvo un mejor desempeño al crecer en 2,3%.





EMPRESAS DEL ESTADO
CLASIFICACION INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 41

ENTIDADES	2006					2005					Variación	
	PIM	%	Ejecución	%	Avance	PIM	%	Ejecución	%	Avance	PIM %	Ejec. %
PETROPERU	10 463 815,7	48,8	9 989 295,9	47,0	95,5	8 010 665,2	43,9	9 309 592,4	47,9	116,2	30,6	7,3
PERU PETRO	2 726 274,9	12,7	3 288 976,6	15,5	120,6	2 429 126,2	13,3	2 671 394,2	13,7	110,0	12,2	23,1
ELECTROPERU	989 760,2	4,6	1 121 745,8	5,3	113,3	1 181 717,3	6,5	1 234 737,6	6,4	104,5	(16,2)	(9,2)
SEDAPAL	969 966,2	4,5	853 777,1	4,0	88,0	937 249,9	5,1	892 472,7	4,6	95,2	3,5	(4,3)
B.N.	831 333,0	3,9	1 216 326,5	5,7	146,3	732 317,7	4,0	667 659,5	3,4	91,2	13,5	82,2
HIDRANDINA	347 185,1	1,6	354 934,6	1,7	102,2	327 355,8	1,8	324 614,5	1,7	99,2	6,1	9,3
ENAPU PERU	333 488,0	1,6	257 385,0	1,2	77,2	277 724,0	1,5	300 588,6	1,5	108,2	20,1	(14,4)
FONAFE	332 971,3	1,6	304 245,7	1,4	91,4	116 149,8	0,6	64 231,4	0,3	55,3	186,7	373,7
ELECTRO CENTRO	263 493,5	1,2	264 725,7	1,2	100,5	213 709,6	1,2	225 603,8	1,2	105,6	23,3	17,3
ENOSA	241 166,4	1,1	234 424,8	1,1	97,2	201 802,9	1,1	203 781,0	1,0	101,0	19,5	15,0
SEAL	193 886,2	0,9	183 661,8	0,9	94,7	176 518,0	1,0	176 710,5	0,9	100,1	9,8	3,9
CORPAC	190 584,9	0,9	150 637,2	0,7	79,0	191 464,4	1,0	161 552,6	0,8	84,4	(0,5)	(6,8)
ELECTRO ORIENTE	185 996,5	0,9	180 477,0	0,8	97,0	154 155,3	0,8	149 480,2	0,8	97,0	20,7	20,7
COFIDE	174 211,4	0,8	178 561,6	0,8	102,5	132 473,5	0,7	137 102,0	0,7	103,5	31,5	30,2
ELECTRO NORTE	170 622,4	0,8	177 448,3	0,8	104,0	155 624,8	0,9	158 387,0	0,8	101,8	9,6	12,0
CMAC PIURA	165 696,2	0,8	137 693,0	0,6	83,1	128 628,1	0,7	111 850,4	0,6	87,0	28,8	23,1
EGASA	154 987,3	0,7	142 483,1	0,7	91,9	155 742,4	0,9	146 895,1	0,8	94,3	(0,5)	(3,0)
ERSESA	133 000,9	0,6	111 409,1	0,5	83,8	107 393,7	0,6	108 738,8	0,6	101,3	23,8	2,5
SAN GABAN	130 818,6	0,6	127 244,0	0,6	97,3	150 431,5	0,8	140 161,1	0,7	93,2	(13,0)	(9,2)
EGECEN	128 279,6	0,6	97 835,5	0,5	76,3	369 274,3	2,0	427 833,8	2,2	115,9	(65,3)	(77,1)
CMAC AREQUIPA	111 248,7	0,5	86 342,5	0,4	77,6	106 630,8	0,6	74 006,9	0,4	69,4	4,3	16,7
CMAC SULLANA	98 105,9	0,5	62 485,9	0,3	63,7	68 624,7	0,4	51 646,8	0,3	75,3	43,0	21,0
CMAC TRUJILLO	96 624,8	0,5	96 109,7	0,5	99,5	79 244,2	0,4	72 746,3	0,4	91,8	21,9	32,1
EGEMSA	90 040,3	0,4	68 077,3	0,3	75,6	68 184,3	0,4	53 636,0	0,3	78,7	32,1	26,9
ELECTRO UCAYALI	75 455,1	0,4	77 469,7	0,4	102,7	65 454,7	0,4	68 116,2	0,4	104,1	15,3	13,7
RESTO DE EMPRESAS	1 832 146,4	8,5	1 498 637,1	7,0	81,8	1 716 836,5	9,4	1 500 569,6	7,7	87,4	6,7	(0,1)
TOTAL	**21 431 159,5**	**100,0**	**21 262 410,5**	**100,0**	**99,2**	**18 254 499,6**	**100,0**	**19 434 109,0**	**100,0**	**106,5**	**17,4**	**9,4**

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

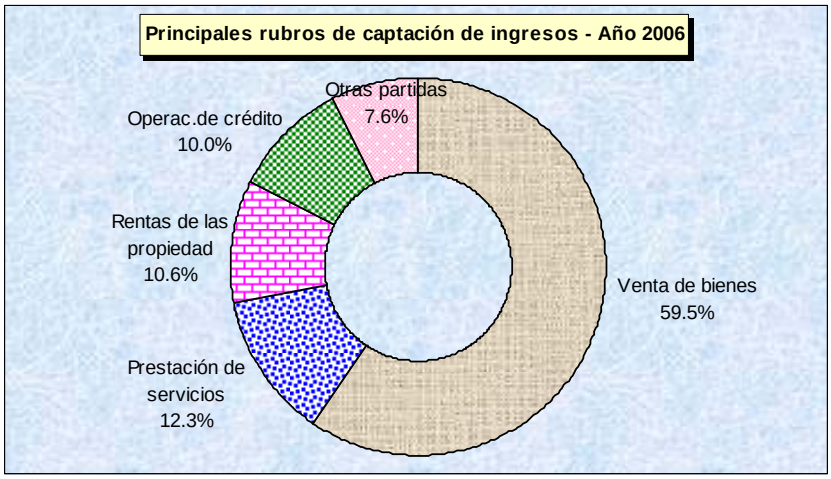
CPC. LYDIA VILLACORTA DE CÉLIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

CPC. YORLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

2.4.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS

La clasificación económica comparativa de la ejecución de ingresos de las empresas del Estado nos demuestra que la generación de recursos para las empresas se concentran en cuatro rubros importantes (venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad y operaciones oficiales de crédito) que para el año 2006 en conjunto representaron el 92,4% del total de ingresos ejecutados, en tanto que para año 2005, los mismos rubros alcanzaron 92,7% de participación sobre el total, el análisis comparativo de ingresos versus la ejecución 2005, indica que crecieron en 8,3% o S/. 1 754 130,9 mil, este constante crecimiento que se viene dando en los últimos años es consecuencia del gran dinamismo que vienen experimentando los sectores productivos de la economía peruana a través de sus principales indicadores, debido a las políticas macroeconómicas, monetarias y fiscales aplicadas y el entorno favorable de la economía mundial, lo cual se traduce en la mejora en los ingresos operativos de las principales empresas del holding FONAFE que superaron sus correspondientes metas programadas para el 2006.



- **INGRESOS CORRIENTES**

Según categoría, se constituye como el rubro principal de captación de ingresos, habiendo alcanzado una participación de 87,3% para el año 2006, porcentaje ligeramente superior a lo representado para el año 2005 con 87,1%. Dentro de esta categoría destacan las siguientes partidas según volumen de cifras:

VENTA DE BIENES; para el año 2006 esta partida constituye el 59,5% de los ingresos totales de las empresas del Estado, habiendo obtenido un crecimiento de 24,5% respecto a la ejecución alcanzada en el año 2005, el mismo que, para dicho periodo, representó el 51,8% del total ingresos. Este gran nivel de operatividad en el rubro, se sustenta por el volumen de operaciones desarrolladas por las principales empresas como **PETROPERÚ, PERUPETRO** y **SEDAPAL**, según se analiza a continuación:

PETROPERÚ; con ejecución en venta de bienes por S/. 7 629 837,0 mil, representó el 56,0% de los ingresos totales en el rubro del nivel empresas del Estado, no obstante disminuyó su participación respecto a lo obtenido en el 2005 (68,4%), en cuanto al nivel de avance sobre lo programado en el rubro, éstos fueron inferiores en 3,3% (S/. 261 218,3 mil), lo que se explica porque aun cuando el volumen vendido de refinados superó al previsto, los ingresos por ventas netas fueron inferiores a la meta prevista, debido al menor precio de venta, en efecto, al cierre de 2006 los precios de venta fluctuaron acorde a un precio real de WTI de 60 US$/bl Vs un estimado de 70 US$/bl, igualmente en el año el precio de crudo WTI fue menor al presupuestado (66 vs. 68.6 US$/bl) afectando a los precios de venta reales y estimados; finalmente el valor de las exportaciones también resultó inferior en 6,5% respecto a lo previsto, sobre todo en nafta virgen y residual, debido al menor precio de exportación respecto al pronostico.

PETROPERÚ – VENTAS SEGÚN PRODUCTOS Y MERCADOS /EN VOLUMEN Y CIFRAS

Ventas	En volumen (MBDC)			En millones de soles		
Productos	Meta	Ejecución	Variac. %	Meta	Ejecución	Variac. %
Mercado Interno (1)	**69.3**	**70.3**	**1.4**	**6 624.0**	**6 586.0**	**(0.6)**
GLP	4.7	4.7	0.0	260.0	258.0	(0.8)
Gasolinas	11.8	11.8	0.0	1 169.0	1 120.0	(4.2)
Turbo A-1, kerosene	3.4	3.2	(5.9)	397.0	359.0	(9.6)
Diesel 2	33.6	34.4	2.4	3 780.0	3 819.0	1.0
Petróleos industriales	14.0	14.4	2.9	874.0	881.0	0.8
Otros	1.8	1.8	0.0	144.0	149.0	3.5
Mercado Interno (2)	**14.3**	**14.2**	**(0.7)**	**1 002.0**	**937.0**	**(6.5)**
Nafta virgen	4.9	4.6	(6.1)	411.0	374.0	(9.0)
nafta craqueada	0.5	0.5	0.0	49.0	49.0	0.0
Residual Nº 6	6.4	6.4	0.0	344.0	317.0	(7.8)
Otros	2.5	2.7	8.0	198.0	197.0	(0.5)
TOTAL VENTAS (1+2)	**83.6**	**84.5**	**1.1**	**7 626.0**	**7 523.0**	**(1.4)**

Fuente: Informe de gestión financiera y presupuestal de cierre anual 2006 - PETROPERÚ

PERUPETRO; al cierre del año 2006 la empresa alcanzó venta de bienes por S/. 3 271 861,7 mil, importe equivalente al 24,0% del total del rubro de las empresas del Estado, nivel ligeramente inferior a lo ostentado en el año 2005 (24,3%), no obstante que el volumen facturado en el rubro creció en 20,2% respecto a la meta anual. Este nivel de ejecución se explica principalmente por los mayores precios internacionales del petróleo y líquidos de gas natural, así como por el volumen de producción obtenido en el año 2006; en relación al nivel de precio de los hidrocarburos, al cierre 2006 el promedio alcanzado para crudo marcador WTI fue 66,0 US$/bbl (dólares americanos por barril), superior en 16,9% a los 56,4 US$/bbl obtenidos al cierre 2005, el gas natural de Camisea se valorizó a 1.49 US$/MMBTU, superior en 17,8% a los 1.26 US$/MMBTU obtenidos al cierre 2005, asimismo, la producción de hidrocarburos líquidos creció en 3,85% respecto al ejercicio anterior, crecimiento que hubiese sido mayor, de no haberse producido los problemas de roturas de ducto de hidrocarburos líquidos del lote 88 que disminuyeron la producción de líquidos de gas natural en el primer trimestre del año, en cuanto a la producción de gas natural se obtuvo 171.8 MMPCD (millones de pies cúbicos por día), superó en 3.6% a lo obtenido en el ejercicio anterior.

PERUPETRO – INGRESOS ANUALES SEGÚN PRODUCTOS / EN VOLUMEN Y CIFRAS

Ventas	En volumen en miles				En millones de soles		
Productos	U. médida	Meta	Ejecución	Variac. %	Meta	Ejecución	Variac. %
Mercado Interno					**870.9**	**1 178.7**	**35.3**
Crudo	Bbl	4 586.1	4 987.5	8.8	810.8	1 067.9	31.7
Gas	MPC	4 892.0	6 179.7	26.3	60.1	110.8	84.4
Regalías					**1 849.3**	**2 197.5**	**18.8**
Regalías crudo	Bbl	23 993.4	23 326.8	(2.8)	1 060.4	1 266.5	19.4
Regalías gas	MPC	55 604.5	56 511.5	1.6	100.1	122.4	22.3
Regalías LGN (*)	Bbl	12 942.1	13 872.9	7.2	688.8	808.6	17.4
Venta/Información					**0.1**	**0.2**	**100.0**
Total Ingresos		**0.0**	**0.0**		**2 720.3**	**3 376.4**	**24.1**

Fuente: Parte financiera de evaluación de cierre anual 2006 – PERÚPETRO

ELECTROPERÚ; la empresa revela ingresos en venta de bienes por S/. 1 401 747,1 mil, el mismo que representó el 10,3% de los ingresos de la partida en el nivel empresas del Estado. Este volumen de ingresos representó un avance superior en 13,2% sobre la meta prevista por la empresa para el año (S/. 1 238 318,4 mil), el buen desempeño obedece principalmente a las mayores entregas de energía a los clientes finales y a una mejor tarifa promedio, cabe anotar además que en diciembre se aplicó el D.U. 035-2006, que norma la cobertura de los retiros de energía y potencia del SEIN, sin respaldo contractual, efectuados durante el 2006, para lo cual se facturó a las empresas distribuidoras de electricidad del Estado (en este caso el grupo DISTRILUZ) dichos retiros y sus correspondientes cargos por transmisión, a las tarifas en barra fijadas por OSINERG, vigentes en cada mes.

ELECTROPERÚ – CAPACIDAD DE GENERACIÓN

Centrales	Potencia Instalada (MW)	Nº de grupos x MW	Tipo de Grupos	Ubicación
Hidroeléctricas	**1 008.0**			
Santiago Antunes de Mayolo	798.0	7 x 114	Pelton	Huancavelica
Restitución	210.0	3 x 70	Pelton	Huancavelica
Térmicas	**18.7**			
Nueva central tumbes	18.7	2 x 9.35	Diesel	Tumbes
Total	**1 026.7**			

Fuente: evaluación de cierre anual 2006 – ELECTROPERÚ

Las principales empresas distribuidoras con contrato de suministro de electricidad vigentes al cierre de 2006 fueron: EDELNOR, Luz del Sur, HIDRANDINA, ELECTROUCAYALI, ELECTRONOROESTE, Electro Sur Medio, ELECTROCENTRO, ELECTRONORTE y COELVISAC, en tanto que los clientes finales fueron: Sociedad Minera Cerro Verde, Aceros Arequipa, Volcán Cía. Minera, Praxair Perú, Conenhua, Casapalca, Vinchos, Chungar y EGENOR.

ELECTROPERÚ – VENTA SEGÚN TIPO DE CLIENTE, VOLUMEN Y CIFRAS

Concepto	en volumen (GWH)			en millones de S/.		
	Meta	Ejecución	Variac. %	Ppto.	Ejecución	Variac. %
Empresas distribuidoras	5 635.9	6 656.6	18.1	934.8	938.3	0.4
Usuarios finales	1 048.2	1 130.3	7.8	113.2	148.9	31.5
Transferencias COES (venta)	1 850.2	826.9	(55.3)	190.3	314.5	65.3
Total	8 534.3	8 613.8	0.9	1 238.3	1 401.7	13.2

Fuente: evaluación de cierre anual 2006 – ELECTROPERÚ

SEDAPAL; al cierre del año 2006 la empresa explica ingresos en venta de bienes por S/. 730 396,3 mil, explicando el 5,4% de los ingresos totales del rubro de las empresas del Estado, de la comparación versus el año 2005, se determinó que los ingresos en la partida crecieron en 14,7% (S/. 93 600,6 mil), en tanto que con relación a la meta programada creció en 2,0% (S/. 14 061,5 mil). El crecimiento de los ingresos de la empresa se debió a la venta de agua potable que creció en 1,4% respecto a la meta anual por la mayor facturación a los usuarios domésticos, comerciales, industriales, surtidores y pensión básica, debiéndose indicar que en los usuarios domésticos se aprecia un mayor consumo en los rangos de mayor tarifa, contrarrestado por la menor facturación en los usuarios social y estatal, asimismo, los ingresos facturados por servicio de desagüe industrial han sido mayores en 15,4% respecto a lo programado, finalmente es preciso señalar que en julio de 2006 la SUNASS publicó la estructura tarifaría y la tabla de asignaciones máximas de consumo por horas de abastecimiento con un incremento promedio de 16,4%.

SEDAPAL – VENTAS SEGÚN PRODUCTO, TIPO DE CLIENTE, VOLUMEN Y CIFRAS

Venta Productos	En volumen (millones de M3)			En millones de S/.		
	Meta	Ejecución	Variac. %	Ppto.	Ejecución	Variac. %
Agua (1)	409.0	410.1	0.3	688.8	698.8	1.5
Social	11.9	11.6	(2.5)	11.8	11.5	(2.5)
Doméstico	309.5	311.1	0.5	368.0	377.3	2.5
Comercial	40.4	40.5	0.2	152.4	152.7	0.2
Industrial	10.3	10.7	3.9	38.9	40.5	4.1
Estatal	33.5	32.7	(2.4)	62.5	61.4	(1.8)
Surtidores	3.4	3.5	2.9	1.7	1.7	0.0
Pensión Básica	0.0	0.0		53.5	53.7	0.4
Desague (2)	15.5	15.1	(2.6)	27.5	31.6	14.9
Total Venta	424.5	425.2	0.2	716.3	730.4	2.0

Fuente: informe de gestión financiera y presupuestaria cierre 2006 – SEDAPAL

PRESTACIÓN DE SERVICIOS; al cierre del año 2006, esta partida alcanzó el 12,3% de los ingresos totales de las empresas del Estado, habiendo obtenido una disminución de 35,5% respecto al volumen de ejecución obtenida en el año 2005, el mismo que para dicho periodo representó el 20,6% del total de ingresos. Las empresas que explican las mayores operaciones en el rubro fueron **ENAPU** e **HIDRANDINA**, según se analiza a continuación:

ENAPU; con S/. 318 115,1 mil en ingresos por prestación de servicios ejecutados, la empresa explica el 11,3% de la partida en el total empresas del Estado, habiendo incrementado su participación respecto al nivel representado en el año 2005 (6,9%), lo cual en cifras fue 16.7 MM, en cuanto al grado de avance respecto a la meta anual prevista. éste creció ligeramente en S/. 260,6 mil que no alcanza medición porcentual, no obstante es de mencionar la variación positiva respecto al año 2005 de los ingresos por terminales portuarios (6,5%), sin embargo hubo variación negativa de los ingresos por negocios marítimos (3,9%), así como de terminales de almacenamiento, en cuanto a la estructura de los ingresos por servicios estas corresponden a terminales portuarios 91,9% (S/. 292,7 MM), terminales de almacenamiento 5,9% (18,6 MM) y negocio marítimo 2,2% (S/ 7,1 MM).

ENAPU – VENTAS ANUALES SEGÚN LINEAS DE NEGOCIO EN MILES DE S/.

Terminales Porturarios	Líneas de Negocio				Devoluc.	Total General	Particip. %
	Maritimo	Portuario	Almacenaje	Total			
Calllao (*)	4 570.3	247 202.5	14 233.5	266 006.3	245.0	265 761.3	83.5
Paita	462.9	14 101.9	460.2	15 025.0	1.3	15 023.7	4.7
Salaverry (**)	1 114.5	11 872.8	1 519.2	14 506.5	142.8	14 363.7	4.5
Chimbote	429.2	4 932.9	417.2	5 779.3		5 779.3	1.8
San Martín	483.5	8 847.9	131.4	9 462.8	1.2	9 461.6	3.0
Ilo	64.6	3 188.1	768.6	4 021.3	0.8	4 020.5	1.3
Huacho - Supe		644.2	15.0	659.2		659.2	0.2
Iquitos	0.3	1 268.9	909.0	2 178.2		2 178.2	0.7
Yurimaguas		207.6	108.6	316.2		316.2	0.1
Pto. Maldonado		265.9	9.1	275.0		275.0	0.1
Arica		198.0	78.4	276.4		276.4	0.1
Total general	7 125.3	292 730.7	18 650.2	318 506.2	391.1	318 115.1	100.0

Fuente: informe de gestión financiera y presupuestaria cierre 2006 - ENAPU

HIDRANDINA; revela ingresos ejecutados en prestación de servicios por S/. 287 807,5 mil, lo cual equivale al 10,2% de los ingresos de la partida en las empresas del Estado, del contraste respecto a la participación alcanzada en el 2005, ésta creció, toda vez que para dicho año representó el 6,3%, el nivel de venta respecto a la meta prevista creció levemente en 0,7%, la empresa explica sus importantes ingresos por el incremento en el volumen de ventas del sector regulado en baja y media tensión lo que aunado al incremento en la tarifa de venta a clientes finales dispuestas por OSINERG en el período transcurrido, permitió obtener S/. 16,0 millones de mayores ingresos, asimismo, influyó el recupero de deudas contraídas por empresas pesqueras a lo largo del primer semestre del año, cabe resaltar además el incremento de ingresos por servicios complementarios, ingresos de empresas afiliadas, peaje facturado a terceros por el uso de los sistemas de transmisión y servicios de mantenimiento de instalaciones a terceros.

HIDRANDINA – INDICADORES DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVO DEL PLAN ESTRATEGICO 2006

INDICADOR	Unidad de médida	Ejecución cierre 2005	Meta anual 2006	Ejecución cierre 2006	nivel de cumplim.
Crear valor para el accionista					
1. Rentabilidad patrimonial	%	3.20%	2.92%	3.46%	118.60%
Incrementar el número de clientes					
1. Puntualidad de pago	%	80.30%	80.40%	80.09%	99.61%
2. Número de nuevos clientes	Nº clientes	14,875	25,229	29,368	116.41%
2. Rotación de cuentas por cobrar	días	46	41	46	88.92%
Aumentar la Productividad					
1. Margen operativo	%	10.60%	11.50%	12.00%	104.37%
2. Precio real de compra de energía sobre precio compra regulado	%	-0.15%	-0.16%	0.00%	100.00%
3. Gastos de ventas y administración sobre costo de servicios	%	33.10%	33.10%	32.49%	101.84%
Mejorar las instaciones existentes y desarrollar nuevos productos					
1. Coeficiente de electrificación	%	75.30%	79.10%	79.20%	100.13%
2. Pérdida de energía en distribución	%	10.00%	8.89%	9.91%	88.53%
3. Aplicación de encuenta	%	78.70%	79.00%	76.10%	96.33%

Fuente: Informe de gestión financiera y presupuestaria año 2006 – Hidrandina

RENTAS DE LA PROPIEDAD; esta partida ostentó el 10,6% de la ejecución realizada en el 2006 y 8,8% de la ejecución comparativa 2005 del conjunto de las empresas del Estado, asimismo, respecto a la operatividad alcanzada en el 2005, éstas crecieron en 30,3%, que en valores representó S/. 565 591,1 mil, el importante crecimiento en el rubro es explicado por las significativas captaciones en el rubro del **Banco de la Nación** y en menor medida las captaciones en el rubro obtenidas por la **FONAFE**, **COFIDE**, **Fondo Mi Vivienda,** al respecto sólo se analizará al primero de los señalados debido a sus importes significativos.

Banco de la Nación; al cierre del ejercicio fiscal 2006, la empresa revela rentas de la propiedad por S/. 751 060,1 mil, este nivel de cifras representó el 30,9% de la partida: En cuanto al grado de avance, las cifras obtenidas fue superior en 21,2% a la meta programada, el mayor nivel de ejecución respecto a la meta anual se explica por el incremento (creció en 68%) de los ingresos financieros debido a mayores intereses por fondos disponibles en moneda nacional, como consecuencia de los mayores depósitos en la cuenta especial del BCRP y por los mayores intereses por depósitos en bancos y empresas del sistema financiero del país; mayores intereses (creció en 11%) por créditos en moneda extranjera, principalmente producto de los préstamos otorgados al MEF, mayores ingresos por inversiones negociables y a vencimiento tanto en MN como en ME (creció en 34%); mayores intereses por fondos disponibles en ME (creció en 121%), debido a los mayores depósitos en la cuenta especial Overnight del BCRP y por mayores intereses por depósitos en bancos y otras instituciones financieras del exterior y mayores ingresos por servicios diversos (creció en 15%), como las comisiones recibidas por el manejo de la tesorería del Estado, transferencias en MN, cobro de tributos entre otros.

BANCO DE LA NACION – DEMANDA DE DIVERSOS SERVICIOS BANCARIOS

Servicios	Unidad de medida	Real 2005	Meta 2006	Ejecución 2006	Variac. %
Pagaduría (cheques, depósitos, retiros)	en miles de operac.	102 430	114 816	133 441	16,2
Recaudación Sunat/Essalud-ONP(PRICOS)	en miles de operac.	1 097	1 109	1 204	8,6
Recaud. Sunat/Essalud-ONP(MEPECOS)	en miles de operac.	6 798	6 863	7 009	2,1
Recaudación Aduanas	en miles de operac.	200	200	124	(38,0)
Documentos valorados	en miles de operac.	116	124	23	(81,5)
Recaudación/ministerio del interior	en miles de operac.	4 566	4 578	4 522	(1,2)
Recaudación/sistema electoral	en miles de operac.	4 434	4 504	4 732	5,1
Recaudación/poder judicial	en miles de operac.	1 135	1 156	1 916	65,7
Recaudación/ministerio de trabajo	en miles de operac.	1 096	1 100	1 328	20,7
Otras entidades públicas	en miles de operac.	1 753	1 768	2 003	13,3
Giros y transferencias (emisión y pagos)	en miles de operac.	3 643	4 000	4 239	6,0
Depósitos judic. y administ. (emisión y pago)	en miles de operac.	748	790	733	(7,2)
Corresponsalías	en miles de operac.	11 852	13 009	13 182	1,3
Créditos/gobiernos locales	Nº de operaciones	1 125	1 170	1 187	1,5
Préstamos multired-créditos de consumo	Nº de prestamo	367 782	300 663	273 071	(9,2)
Servicio de operaciones externas	en miles de US$	8 168 970	4 382 966	3 786 004	(13,6)

Fuente: Informe de gestión financiera y presupuestaria año 2006 – Banco de la Nación

- ## FINANCIAMIENTO

Los ingresos por financiamiento lo constituyen las operaciones oficiales de crédito y los saldos de balance que para el 2006 en conjunto representaron el 10,4% de los ingresos totales de las empresas del Estado, en tanto que para el ejercicio fiscal 2005 alcanzó una participación de 12,1%, este menor volumen se traduce en un decremento de 7,7% que en valores significó S/. 198 039,4 mil, la partida más significativa en este grupo fue **Operaciones de Crédito**, el mismo que se evalúa a continuación:

OPERACIONES DE CREDITO; esta partida explica el 10,0% de los ingresos de las empresas del Estado, inferior al nivel alcanzado en el 2005 que fue de 11,5%. Sobre el total, el indicador de variación respecto a la ejecución del año 2004 refleja una disminución de 6,0% o S/. 144 429,4 mil, las empresas que sustentan las mayores operaciones en rubro fueron **PETROPERÚ**, **EGECEN**, **ELECTROPERÚ** y **SEDAPAL.**

PETROPERÚ; para el año 2006 la empresa obtuvo líneas de crédito por S/. 1 936 926,3 mil, importe que representó el 85,0% de la partida en las empresas del Estado, en tanto que para el año 2005 las operaciones de crédito representaron el 79,7% de la partida ejecutada por las empresas del Estado, en cuanto al avance respecto a la previsión, éstos fueron inferiores en 18,1%, este comportamiento es explicado por el menor nivel de desembolsos externos de corto plazo para importaciones de crudo y productos derivados, así como menores operaciones de sobregiro bancario en el mercado local para importaciones de crudo y residuales.

SEDAPAL; la empresa revela desembolsos por S/. 74 398,7 mil, la misma que equivale al 3,3% de la partida en las empresas del Estado, en cuanto al grado de participación en el 2005 éstos fueron de 3,4% del rubro, el nivel de avance respecto a la meta anual fue inferior en 32,3%, este comportamiento se explica porque no se recepcionaron la totalidad de los desembolsos previstos del JBIC-PE P30 y BIRF 7160-PE, por efecto de la menor ejecución de los proyectos financiados con estas fuentes, la explicación de menor desembolso respecto al año 2005, obedece a que en dicho año FONAFE otorgó préstamos en calidad de mutuo dinerario para el pago de deudas atrasadas con el Ministerio de Economía y Finanzas.

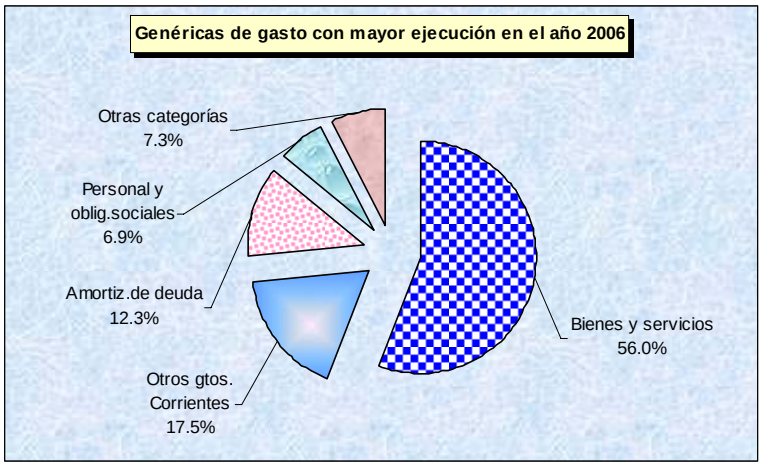
DESEMBOLSOS RECIBIDOS SEGÚN PRINCIPALES EMPRESAS DEL ESTADO
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Empresas	Financiamiento Interno		Financiamiento externo		Total	Part.
	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo		%
Petroperú	1 495 764.1		441 162.2		1 936 926.3	85.0
Sedapal				74 398.7	74 398.7	3.3
Hidrandina	60 500.0				60 500.0	2.7
Enosa	50 200.0				50 200.0	2.2
Electrocentro	45 960.0				45 960.0	2.0
Egecen	5 939.5			35 268.3	41 207.8	1.8
Electronorte	38 900.0				38 900.0	1.7
Resto de Empresas	15 022.4		14 993.1		30 015.5	1.3
Total	1 712 286.0	0.0	456 155.3	109 667.0	2 278 108.3	100.0

Fuente: Informe de gestión financiera presupuestaria - año 2006 de las empresas del Estado

2.4.2 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS

Del análisis comparativo a la clasificación económica de gastos, éste revela que para el ejercicio fiscal 2006 crecieron en 9,4% versus lo realizado en el año 2005, el mismo que en valores representó S/. 1 828 301,5 mil, el análisis según las genéricas de gasto muestra que cuatro (bienes y servicios, otros gastos corrientes, amortización de la deuda y personal y obligaciones sociales) explican el 92,6% de los gastos totales, en tanto que las mismas genéricas alcanzaron una participación de 92,9% en el año 2005, el crecimiento de los gastos fue incentivado por las empresas petroleras, eléctricas, financieras, las principales cajas municipales y SEDAPAL, las cuales ante un crecimiento de sus facturaciones tuvieron que realizar mayores compras de petróleo crudo y derivados y otros insumos y suministros en el mercado local y externo, mayores gastos por transferencias de PERUPETRO al Tesoro Público, pagos por canon y sobrecanon y retribución a contratistas, así como mayores gastos en personal de las empresas financieras como consecuencia de la expansión de sus actividades, la distribución estructural según las genéricas de gasto se detallan a continuación:



- **GASTOS CORRIENTES**

BIENES Y SERVICIOS; la genérica explica el 56,0% de los gastos totales de las empresas, en tanto que para el año fiscal 2005 el este nivel de concentración alcanzó a 55,8% del gastos ejecutados por las empresas del Estado, el crecimiento respecto al período comparativo fue de 9,8% (S/. 1 058 921,2 mil), las empresas que realizaron la mayor operatividad en el rubro fueron **PETROPERÚ**, **PERUPETRO** y **ELECTROPERÚ**, los mismos que se analizan a continuación:

PETROPERÚ; para el año 2006, la empresa muestra gastos ejecutados en bienes y servicios por S/. 7 211 750,4 mil, monto que equivale al 61,6% del total de la genérica en las empresas del Estado, en cuanto al nivel de cumplimiento respecto a la meta prevista para el año fueron inferiores en 3,7%, para este comportamiento influyeron los menores precios de crudo para compra respecto al pronóstico, no obstante creció el gasto respecto a la meta en T**ransporte y**

Almacenamiento debido a un mayor gasto en el flete terrestre requerido para abastecer la demanda de combustibles en la región sur, en cuanto a T**arifas de Servicios Públicos** hubo un incrementó notable de la tarifa de suministro eléctrico a la Refinería Talara establecido en el nuevo contrato a partir de julio de 2006, los egresos por M**antenimiento y Reparación** fueron mayores debido al mayor tiempo requerido para la ejecución de la inspección general del complejo de craqueo catalítico, los egresos por S**ervicios de Vigilancia** fueron mayores a la meta por la cobertura del número de puestos de vigilancia en la refinería de conchan; finalmente, el gasto en P**ublicidad y Publicaciones** no alcanzó su meta debido a la reprogramación de eventos comerciales al 2007, una menor actividad publicitaria en medios masivos y de identificación de estaciones de servicios de la PETRORED.

PETROPERÚ – COMPRA DE CRUDO Y DERIVADOS EN VOLUMEN Y CIFRAS

Compra de crudo y productos	En volumen (MBDC)			En millones de soles		
	Meta	Ejecución	Variac. %	Meta	Ejecución	Variac. %
Mercado Interno (1)	**44.5**	**44.3**	**(0.4)**	**3 440.0**	**3 285.0**	**(4.5)**
Petroleo crudo	43.5	43.1	(0.9)	3 370.0	3 193.0	(5.3)
Gasolina natural	0.5	0.4	(20.0)	34.0	30.0	(11.8)
GLP, HOGB´s	0.3	0.6	100.0	22.0	51.0	131.8
HAS, otros	0.2	0.2	0.0	14.0	11.0	(21.4)
Mercado Interno (2)	**41.6**	**41.8**	**0.5**	**3 535.0**	**3 415.0**	**(3.4)**
Petroleo crudo	31.0	31.5	1.6	2 179.0	2 115.0	(2.9)
HOGB´s	0.4	0.1	(75.0)	47.0	13.0	(72.3)
Diesel 2	10.2	10.2	0.0	1 302.0	1 280.0	(1.7)
Otros				7.0	7.0	0.0
Total compras (1+2)	**86.1**	**86.1**	**0.0**	**6 975.0**	**6 700.0**	**(3.9)**

HOGB´s : High Octan Gasoline Blending /gasolina de alto octanaje
HAS: Hidrocarburos Aciclicos Saturados
Fuente: Informe de gestión financiera y presupuestal de cierre anual 2006 - PETROPERÚ

PERUPETRO; al cierre del ejercicio 2006 la empresa alcanzó gastos en bienes y servicios por S/. 1 010 134,7 mil, importe que significa el 8,5% del total de la genérica en las empresas del Estado, por lo que fue superior a la participación alcanzada en el año 2005 (6,7%), en el comportamiento respecto a la meta anual estimada, se aprecia que creció en 39,0%, este mayor gasto se explica por el incremento de retribuciones a contratistas por los servicios en la extracción de petróleo y gas natural en el período, tendencia inversa hubo en el rubro insumos y suministros con menor ejecución por menores necesidades operativas de la empresa, también hubo menores gastos en honorarios profesionales, capacitación, auditorias internas, pagos de tarifa de servicios públicos, mantenimiento y reparación, alquileres, servicios de vigilancia, guardianía y limpieza y publicidad y publicaciones, no obstante se incrementaron los gastos financieros derivados de las fluctuaciones en el tipo de cambio entre la fecha de operación y la fecha de liquidación de cualquier operación en moneda extrajera.

PERUPETRO – CUMPLIMIENTO DE VARIABLES PRESUPUESTALES –AÑO 2006

Variables presupuestales (valores acumulados)	Unidad de Médida	Meta cierre 2006	Ejecución cierre 2006	Variac. %
Precio de hidrocarburos				
Petróleo crudo[1]	US$/Bl	53.7829	66.0051	22.7
Gas Natural[2]	US$/MMBTU	1.9713	2.3138	17.4
Gas Natural[3]	US$/MMBTU	1.2567	1.4883	18.4
Gas Natural[4]	US$/MMBTU	4.411	4.5567	3.3
Producción de liquidos[5]				
Barriles	bbl	41,521,580	42,187,162	1.6
Barriles/día	b/d	113,758	115,581	1.6
Producción de gas natural				
Miles de pies cúbicos	MPC	60,496,500	62,691,113	3.6
Miles de pies cúbicos por día	MPCD	165,744	171,756	3.6

[1] Para el precio del crudo se toma como referencia el precio del crudo WTI (cushing-1º línea).
[2] Precio promedio ponderado a nivel nacional, expresa los precios de venta del gas natural en los lotes en explotación
[3] Para el precio del gas natural se toma como referencia el precio de venta en el punto de ingreso al gasoducto Camisea Lote -88
[4] En el lote Z-2B, 84% del gas natural vendido se valorizó al 10% del precio del petróleo residual Nº 6 en el mercado de la costa del Golfo de EUA, el 16% al precio realizado
[5] Incluye la producción de crudo, condensados y líquidos de gas natural
Fuente: Parte presupuestaria de evaluación de cierre anual 2006 – PERÚPETRO

ELECTROPERÚ; para el año 2006, la empresa informa gastos en bienes y servicios por S/. 792 623,7 mil, importe que representa el 6,7% de la genérica total en empresas del Estado. Este nivel de ejecución respecto a la meta anual prevista (S/. 625 978,7 mil), nos revela que fue superior en 26,6%, esta tendencia se explica, principalmente, en compra de bienes por aplicación del D.U. 035-2006, que dio lugar a la asignación por el COES-SINAC a ELECTROPERÚ de los retiros de energía y potencia, destinados al servicio público de electricidad que sin respaldo contractual efectuaron las empresas distribuidoras de electricidad de propiedad del Estado (en este caso el grupo DISTRILUZ), en cuanto al pago de servicios de peaje por transmisión de energía fue inferior a lo previsto, asimismo, hubo menores gastos en mantenimiento, honorarios y servicios públicos, no obstante, hubo mayor gasto financiero por pérdidas en diferencias de cambio, adicionalmente hubo otros factores que afectaron a la gestión de la empresa como la deuda que mantiene Luz del Sur (facturación por exceso de energía del año 2004, que se encuentra en proceso judicial), así como el riesgo de una hidrología adversa y/o limitaciones en el suministro de energía generada con gas de Camisea que afecta el margen comercial.

ELECTROPERU – PRODUCCIÓN Y COMPRA DE ENERGÍA : AÑO 2006

Productos	en volumen (MWh)			en millones de S/.		
	Meta	Ejecución	Variac. %	Ppto.	Ejecución	Variac. %
Energía Producida	6 996 708	7 333 078	4.8	350.57	339.19	(3.2)
Hidráulica	6 956 194	7 290 700	4.8	331.20	321.97	(2.8)
Térmica	40 514	42 378	4.6	19.37	17.22	(11.1)
Energía Comprada	2 008 734	1 725 319	(14.1)	273.19	453.35	65.9
Compra a terceros	2 008 734	1 620 702	(19.3)	169.89	145.85	(14.2)
Compra a COES		104 617		103.30	307.50	197.7
Total	9 005 442	9 058 397	0.6	623.76	792.54	27.1

Fuente: Informe anual de gestión financiera y presupuestal 2006 – Electroperú

OTROS GASTOS CORRIENTES; como la segunda genérica con mayor participación, explica el 17,5% de los gastos totales en las empresas del Estado, nivel superior a la participación registrada en el 2005 (16,4%), es decir la ejecución de gasto en la partida creció en S/. 519 726,0 mil o 16,3%. Las empresas que revelan los mayores gastos en la partida fueron cuatro: **PERUPETRO, Banco de la Nación, PETROPERÚ** y **ELECTROPERÚ**, que en conjunto suman S/. 3 066 989,7 que explican el 82,6% de la ejecución de gastos en la partida, dentro de ellas la más representativa fue PERUPETRO, la cual se analiza a continuación:

PERUPETRO; Con ejecución de gastos por S/. 2 269 470,3 mil, representa el 61,1% del total de la genérica en las empresas del Estado, nivel levemente superior a la participación alcanzada en el 2005 (60,5%), de la evaluación al comportamiento de la ejecución versus la programación se determinó que estas crecieron en 14,1%, equivalente a S/. 279 644,3 mil, este crecimiento es consecuencia de las mayores transferencias generadas al Tesoro Público (cumplimiento de los artículos 3º y 6º de la Ley Nº 26221 y 20º de la Ley Nº 26225), debido a los mayores saldos obtenidos por efecto del incremento de precios y producción de gas e hidrocarburos líquidos en el período. Este comportamiento fue pivote para realizar también mayores transferencias por canon y sobrecanon, así como mayores participaciones al Ministerio de Energía Minas y OSINERG, este rubro incluye además los intereses menores provisionados por Impuesto a la Renta de los ejercicio 1996 -1999, en línea con una resolución de intendencia emitida por la SUNAT, así como los gastos por compensación económica con la empresa PETROTECH Peruana S.A. por el lote Z-2B.

PERUPETRO – TRANSFERENCIAS EFECTUADAS EN LOS ÚLTIMOS CUATRO AÑOS
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Transferencia/años	2003	2004	2005	2006	Partic. %
Canon y sobrecanon[1]	399 308.7	526 442.3	912 214.8	1 110 331.5	48.0
Loreto	188 932.2	191 592.4	247 044.4	284 797.4	12.3
Ucayali	68 137.0	74 534.5	94 533.1	104 055.6	4.5
Piura	113 449.5	138 129.9	203 095.2	259 260.5	11.2
Tumbes	28 362.4	34 532.5	50 773.8	64 815.1	2.8
Huanúco (Pto Inca)	427.6	516.6	753.2	775.4	0.0
Cusco		87 136.4	316 015.1	396 627.5	17.1
Trasnf. Tesóro Público	469 466.5	568 317.9	968 707.9	1 189 559.1	51.4
Participación Osinerg	17 861.5	14 582.0	8 608.6	6 754.9	0.3
Participación MEM	17 861.5	14 582.0	8 608.6	6 754.9	0.3
Total transferido	904 498.2	1 123 924.2	1 898 139.9	2 313 400.4	100.0

[1] **Según los porcentajes establecidos en las Leyes Nros 21678, 23350, 23630, 23871 y 27506, las transferencias de canon y sobrecanon en los departamentos de Loreto, Ucayali, Piura y Tumbes se distribuyen entre el gobierno regional, consejos municipales, universidades nacionales e institutos superiores, en tanto que en el departamento del Cusco se distribuyen entre los consejos municipales y el gobierno regional y en la provincia de Puerto Inca de Huanuco el canon y sobrecanon corresponde sólo a los consejos municipales**

Fuente: Memoria anual 2006 – PERUPETRO

PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES; con S/. 1 458 088,7 mil de gasto, esta genérica representó el 6,8% de los gastos totales de las empresas del Estado, aun cuando comparado con el año anterior creció en 7,8% o S/. 105 279,8 mil, disminuyó ligeramente su participación respecto a lo alcanzado en el año 2005 que fue de 7,0%, asimismo el nivel de cumplimiento respecto a lo meta anual fue inferior en 5,1% o S/. 78 375,3 mil: Las empresas más representativas de este rubro según su grado de influencia fueron **Banco de la Nación, PETROPERÚ, SEDAPAL, ENAPU** y **CORPAC**, determinándose para fines de análisis el primero de los indicados:

Banco de la Nación; la empresa registró gastos en personal y obligaciones sociales por S/. 247 039,9 mil, equivalente al 16,9% del total de la genérica en las empresas del Estado, del análisis al comportamiento de la ejecución respecto a la programación final estas fueron inferiores en 9,4% o S/. 25 528,7 mil, este resultado se explica por la no ejecución del programa de retiro voluntario, menores gastos en sueldos y salarios, especialmente en remuneraciones y gratificaciones, menores gastos en seguridad y previsión social, menores gastos por Compensación de Tiempo de Servicios y menores gastos por asignaciones, en cuanto a la participación de los trabajadores D. Leg Nº 892 del ejercicio 2006 ascendieron a S/. 11 620,0 mil, importe superior en 16,0% a lo previsto, es preciso indicar que al cierre del año 2006 la población laboral del Banco lo conformaban 4,954 trabajadores, de los cuales 3,622 (73,1%) estaban en planilla, 187 (3,8%) por Locación de Servicios y 1,145 (23,1%) como servicios de terceros.

BANCO DE LA NACIÓN – POBLACIÓN LABORAL AÑO 2006 Vs. 2005

Categorías	Planilla		Locación y serv. de terceros		Total	
	2006	2005	2006	2005	2006	2005
Gerentes	25	21			25	21
Ejecutivos	787	637	1	1	788	638
Profesionales	204	207	104	63	308	270
Técnicos	1 668	1 747	82	76	1 750	1 823
Auxiliares	118	109			118	109
Otros	820	836	1 145	1 074	1 965	1 910
Total	3 622	3 557	1 332	1 214	4 954	4 771
Pensionistas	6 517	6 634			6 517	6 634
Prácticantes	119	113			119	113

Fuente: Informe de gestión financiera y presupuestaria año 2006 y 2005 – Banco de la Nación

OBLIGACIONES PREVISIONALES; esta genérica concentra el 2,2% de los gastos totales de las empresas del Estado con S/. 478 758,0 mil, el objeto de análisis de esta partida se justifica por el significativo crecimiento de 74,0% o S/. 203 532,3 mil respecto a lo ejecutado en el año 2005, donde tenía una participación de 1,4% en la estructura total de gastos. Las empresas más representativas de este rubro según su el volumen ejecutado fueron **Banco de la Nación, PETROPERÚ, ENAPU**, **ELECTROPERÚ** y **SEDAPAL**.

PLANILLA DE PENSIONISTAS EN LAS PRINCIPALES EMPRESAS DEL ESTADO
(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Empresas	Nº de Personas	2006		2005		Variac. %
		Ppto.	Ejecución	Ppto.	Ejecución	Ejec.
Banco de la Nación	6 517	119 200.0	324 077.0	115 200.0	115 200.0	181.3
Petroperú	1 198	76 132.0	73 668.5	77 082.0	76 585.6	(3.8)
Enapu	2 221	65 300.0	65 116.8	67 488.8	67 279.8	(3.2)
Eletroperú	178	6 600.9	6 399.3	6 530.8	6 528.8	(2.0)
Sedapal	249	4 055.0	3 846.3	4 809.5	4 711.5	(18.4)
Resto de empresas	396	5 113.7	5 650.1	5 465.3	4 919.7	14.8
Total	10 759	276 401.6	478 758.0	276 576.4	275 225.4	74.0

Fuente: información estadística y presupuestaria remitida por las empresas del Estado

Banco de la Nación; la empresa que revela gastos en la genérica por S/. 324 077,0 mil y que explica el 67,7% del total de la partida en las empresas del Estado, en el año 2006 ha realizado un significativo gasto que merece una apreciación particular, al respecto, por recomendación de la firma auditora KPMG (que realizó la auditoria financiera y presupuestaria del ejercicio 2005), hubo mayor gasto en jubilaciones y pensiones a fin de incrementar el fondo de reserva para jubilación y por haber sincerado el gasto del ejercicio y las provisiones que se registró en defecto durante los años 2003, 2004 y 2005 por US$ 71 595,1 mil.

- **SERVICIOS DE LA DEUDA**

AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA, en las empresas del Estado los pagos por este concepto fueron S/. 2 610 296,1 mil, importe que representó el 12,3% del total gastado, de la comparación con el monto gastado en el 2005, éstos disminuyeron en 1,9%, lo que en cifras representó S/. 49 228,6 mil, en cuanto al grado de participación sobre el total del gasto también disminuyó (13,7% en el año 2005), las empresas que explican los mayores gastos en esta partida fueron: **PETROPERÚ**, **SEDAPAL**, **ELECTROPERÚ**, **EGECEN, ELECTROCENTRO** y **ENOSA.**

PETROPERÚ; al cierre del año 2006, la empresa realizó pagos por amortización de la deuda por S/. 2 166 377,1 mil, equivalente al 83,0% del total empresas del Estado, no obstante, la cifra significativa fue menor a los previsto en 7,3% o S/. 170 000,6 mil, los gastos en la partida se explican principalmente (79,1%) por pagos de financiamiento interno recibido de instituciones bancarias del medio local para importaciones de crudo y derivados, menor proporción le corresponde (20,4%) a proveedores del mercado externo en el corto plazo para la importación de crudo y derivados, y finalmente en lo que corresponde a deudas de largo plazo (0,5%) se pagó S/. 12 000,8 de la deuda principal (no incluye intereses) al Ministerio de Economía y Finanzas por las honras de aval que efectuó el Estado a favor de la empresa según convenio de reestructuración de obligaciones firmado con el MEF el 10 de mayo de 2002 al amparo de los Decretos Supremos Nº 102-2001-EF y 071-2002-EF.

SERVICIOS DE LA DEUDA ATENDIDOS POR PRINCIPALES EMPRESAS DEL ESTADO – AÑO 2006

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Empresas	Servicio de la deuda Interna		Servicio de la deuda externa		Total	
	Principal	Intereses	Principal	Intereses	Principal	Intereses
Petroperú	1 725 214.9	14 014.2	441 162.2	2 167.9	2 166 377.1	16 182.1
Sedapal	30 773.7	23 120.6	61 219.6	29 443.1	91 993.3	52 563.7
Electroperú	62 937.8	50 917.5			62 937.8	50 917.5
Egecen			50 380.9	13 935.4	50 380.9	13 935.4
Electrocentro	49 056.4	2 039.2			49 056.4	2 039.2
Enosa	46 341.7	1 813.0			46 341.7	1 813.0
Resto de empresas	110 182.2	8 486.5	33 024.7	14 010.4	143 206.9	22 496.9
Total	2 024 506.7	100 391.0	585 787.4	59 556.8	2 610 294.1	159 947.8

Fuente: Información presupuestaria del año 2006, remitida por las empresas del Estado.

EMPRESAS DEL ESTADO
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 42

INGRESOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**19 982 102,7**	**87,3**	**18 389 572,7**	**87,0**	**8,7**
VENTA DE BIENES	13 618 981,3	59,5	10 934 789,4	51,8	24,5
PRESTACION DE SERVICIOS	2 811 597,4	12,3	4 356 364,6	20,6	(35,5)
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 430 070,3	10,6	1 864 479,2	8,8	30,3
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	111,3		145,4		(23,5)
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 121 342,4	4,9	1 233 794,1	5,8	(9,1)
INGRESOS DE CAPITAL	**474 515,3**	**2,1**	**150 520,9**	**0,7**	**215,2**
VENTA DE ACTIVOS	15 534,7	0,1	329,0	0,0	4 621,8
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	458 980,6	2,0	150 191,9	0,7	205,6
TRANSFERENCIAS	**55 365,6**	**0,2**	**19 719,7**	**0,1**	**180,8**
TRANSFERENCIAS	55 365,6	0,2	19 719,7	0,1	180,8
FINANCIAMIENTO	**2 360 256,9**	**10,4**	**2 558 296,3**	**12,2**	**(7,7)**
OPER. OFIC. DE CREDITO	2 278 108,3	10,0	2 422 537,7	11,5	(6,0)
SALDO DE BALANCE	82 148,6	0,4	135 758,6	0,7	(39,5)
TOTAL INGRESOS	**22 872 240,5**	**100,0**	**21 118 109,6**	**100,0**	**8,3**

GASTOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES	**17 549 507,1**	**82,6**	**15 662 047,5**	**80,6**	**12,1**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 458 088,7	6,9	1 352 808,9	7,0	7,8
OBLIGACIONES PREVISIONALES	478 758,0	2,2	275 225,4	1,4	74,0
BIENES Y SERVICIOS	11 898 512,1	56,0	10 839 590,9	55,8	9,8
OTROS GASTOS CORRIENTES	3 714 148,3	17,5	3 194 422,3	16,4	16,3
GASTOS DE CAPITAL	**942 659,5**	**4,4**	**941 275,6**	**4,8**	**0,1**
INVERSIONES	493 617,2	2,3	641 098,9	3,3	(23,0)
INVERSIONES FINANCIERAS	197 792,1	0,9	37 253,5	0,2	430,9
OTROS GASTOS DE CAPITAL	251 250,2	1,2	262 923,2	1,3	(4,4)
SERVICIO DE LA DEUDA	**2 770 243,9**	**13,0**	**2 830 785,9**	**14,6**	**(2,1)**
INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	159 947,8	0,7	171 261,2	0,9	(6,6)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	2 610 296,1	12,3	2 659 524,7	13,7	(1,9)
TOTAL GASTOS	**21 262 410,5**	**100,0**	**19 434 109,0**	**100,0**	**9,4**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

EMPRESAS DEL ESTADO
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 43

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCION
I. INGRESOS CORRIENTES	**19 982 102,7**
IMPUESTOS	
TASAS	
CONTRIBUCIONES	
VENTA DE BIENES	13 618 981,3
PRESTACION DE SERVICIOS	2 811 597,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 430 070,3
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	111,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 121 342,4
II. GASTOS CORRIENTES	**(17 549 507,1)**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	(1 458 088,7)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	(478 758,0)
BIENES Y SERVICIOS	(11 898 512,1)
OTROS GASTOS CORRIENTES	(3 714 148,3)
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)	**2 432 595,6**
IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO	**612 029,5**
INGRESOS DE CAPITAL	**474 515,3**
VENTA DE ACTIVOS	15 534,7
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	458 980,6
TRANSFERENCIAS	**55 365,6**
TRANSFERENCIAS	55 365,6
FINANCIAMIENTO	**82 148,6**
SALDO DE BALANCE	82 148,6
V. GASTO DE CAPITAL	**(942 659,5)**
INVERSIONES	(493 617,2)
INVERSIONES FINANCIERAS	(197 792,1)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	(251 250,2)
VI. SUB-TOTAL	**2 101 965,6**
VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA	**(492 135,7)**
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO)	**(412 613,8)**
FINANCIAMIENTO	**1 712 286,0**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	1 712 286,0
SERVICIO DE LA DEUDA	**(2 124 899,8)**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(100 391,1)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(2 024 508,7)
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)	**(79 521,9)**
FINANCIAMIENTO	**565 822,3**
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	565 822,3
SERVICIO DE LA DEUDA	**(645 344,2)**
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(59 556,8)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(585 787,4)
RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)	**1 609 829,9**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

A nivel de las empresas del Estado, los gastos ejecutados según funciones aumentaron en 9,4% versus lo realizado en el período 2005, en tanto que al nivel programado, el gasto comparativo de las funciones también creció en 17,4%, la estructura funcional del gasto revela que tres (03) funciones concentran el 93,8% de la programación y 93,7% de la ejecución, las funciones que revelan mayores desviaciones respecto al año 2005 fueron **Administración y Planeamiento** que creció en 338,6% ó S/. 239 982,6 mil, influenciado por el **FONAFE** debido a las significativas inversiones financieras (aportes de capital) realizadas durante el año 2006 a diversas empresas de su holding, no obstante que el gasto previsto en el año para la función versus lo ejecutado fue inferior en 8,5%; **Asistencia y Previsión Social** tuvo ejecución superior al año comparativo en 73,9% ó S/. 203 528,2 mil, incentivado por el **Banco de la Nación** que tuvo mayor gasto en jubilaciones y pensiones a fin de incrementar el fondo de reserva para jubilación y por haber sincerado el gasto del ejercicio y las provisiones que se registraron en defecto durante los años 2003, 2004 y 2005, por ende, la función tuvo similar tendencia en la ejecución del gasto respecto a la programación final que creció en 73,2%; finalmente, cabe destacar el comportamiento de los gastos realizados en la función **Transportes** que tuvo una menor ejecución en 30,2% ó S/. 156 398,0 mil respecto a lo realizado en el año 2005, explicado por el retiro de las actividades de transporte aéreo de la empresa **TANS Perú** que por D.S. Nº 130-2006-EF del 27.07.2006 entró en proceso de liquidación, en tanto que desde el punto de vista del comportamiento de la ejecución versus la meta final del año 2006 fue inferior en 25,0%.

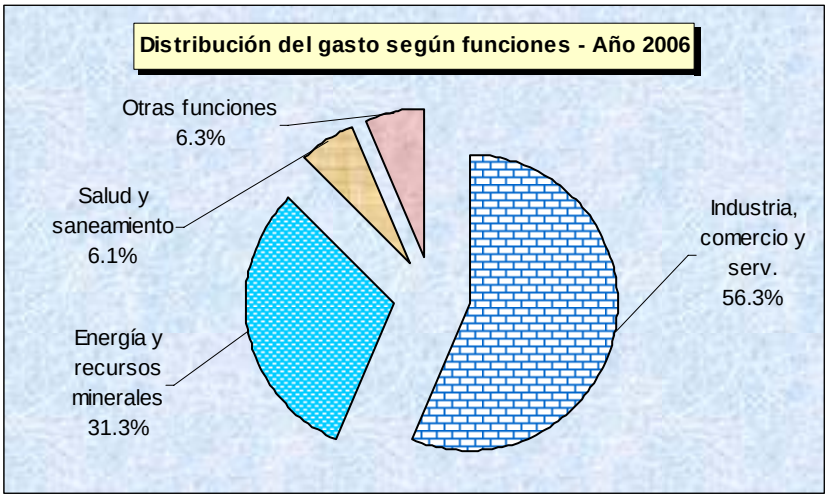
Análisis de las principales funciones según el nivel de participación sobre el gasto total:

Industria, Comercio y Servicios; con ejecución de S/. 11 971 897,3 mil, explica el 56,3% del gasto total ejecutado, habiendo disminuido en 3,7% respecto a la meta estimada, el análisis estructural de la ejecución nos revela que éstos han crecido en 0,8% versus lo mostrado en el período comparativo; es importante indicar el significativo volumen operativo de PETROPERÚ, Banco de la Nación, COFIDE, SIMA Perú y la mayoría de Cajas Municipales (Piura, Trujillo, Arequipa y Sullana) que ampliaron su cobertura de servicios financieros con la apertura de agencias en diversas zonas fuera de su jurisdicción de origen. Las empresas que destacan con mayor operatividad en esta función fueron: **PETROPERÚ** con presupuesto modificado de S/. 10 387 683,7 mil explica el 83,5%, en tanto que en la ejecución alcanzó S/. 9 915 627,4 mil, la misma que representó el 92,0% de la función; **Banco de la Nación**, con presupuesto final de S/. 712 133,0 mil representó el 7,3% de participación en lo programado para la función, en tanto que en la ejecución, alcanzó S/. 892 249,5 mil ó 8,3% de la función, **COFIDE**, con presupuesto final de S/. 174 055,5 mil representó el 1,8% de lo programado en la función, y por el lado de la ejecución la empresa muestra gastos por S/. 178 405,7 mil equivalente al 1,7% de participación en esta función de gastos.

Energía y Recursos Minerales, como la segunda función más representativa de las empresas del Estado, al cierre del año fiscal 2006, revela una ejecución de S/. 6 656 803,3 mil, representando el 31,3% del gasto total, en cuanto al comportamiento estructural versus lo representado en el año 2005 la participación disminuyó en 1,3%. Las empresas que explican los mayores gastos en la función, según el monto ejecutado, fueron: **PERUPETRO** con gastos previstos por S/. 2 726 274,9 mil y ejecución S/. 3 288 976,6 mil explican el 44,7% y 49,4% de gastos en la función programada y ejecutada respectivamente; **ELECTROPERÚ** con presupuesto final de S/. 983 159,3 mil ó 16,1% de la participación en la función programada, en tanto que, en la ejecución alcanzó S/. 1 115 346,5 mil ó 16,8% de la función; **HIDRANDINA** con presupuesto programado de S/. 347 185,1 mil ó 5,7% de lo previsto para la función y ejecución de S/. 354 934,6 mil equivalente al 5,3% de la función, y finalmente **ELECTROCENTRO**, que revela gastos estimados en la función por S/. 263 493,5 mil y ejecución de S/, 264 725,7 mil, los cuales equivalen al 4,3% de la función prevista y 4,0% de la ejecución respectivamente.

Salud y Saneamiento, comprende a **SEDAPAL** como la más representativa, el gasto de 51 empresas municipales dedicadas a la actividad de abastecimiento de agua potable y alcantarillado en las principales ciudades del interior del país, así como a **ESLIMP Callao** (empresa municipal dedicada al servicio de limpieza pública y tratamiento de residuos sólidos), esta función muestra ejecución de gastos por S/. 1 289 520,3 mil, atribuyéndose el 6,1% del

gasto total, siendo inferior en 18,4% respecto a la meta de gastos previstos; el comportamiento de la estructura, comparado con el año 2005, presenta una disminución de 0,6%, este menor gasto fue impulsado por las empresas del sector saneamiento con una ejecución por de bajo de los niveles previstos en las partidas de bienes y servicios (inferior a la meta en 11,0%) e inversiones (inferior a la meta en 46,1%), debido a problemas con contratistas y al retraso en el suministro de insumos y falta de capacidad para operar en varios frentes en obras de agua y alcantarillado. Las empresas con mayor incidencia en la función fueron: **SEDAPAL**, con programación de S/. 965 911,2 mil ó 61,2% de la función y ejecución de S/. 849 930,7 mil ó 65,9% de participación; **EPS Grau**, con gastos estimados en la función por S/. 58 903,7 mil que representó el 3,7%, habiendo ejecutado S/. 49 155,7 mil ó 3,8% de participación en la función; **SEDAPAR**, con una previsión de S/. 57 817,8 mil ó 3,7% de la función, en tanto que en la ejecución muestra S/. 42 383,6 mil ó 3,3% de la función y finalmente, **SEDALIB**, con un presupuesto modificado de S/. 53 604,9 mil ó 3,4% de la función, y ejecución realizada por S/. 48 336,7 mil equivalente al 3,7% de la función.



EMPRESAS DEL ESTADO
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 44

FUNCION	2006					2005					VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM %	EJECUCIÓN %
SERVICIOS GENERALES	**339 663,7**	**1,6**	**310 850,1**	**1,5**	**91,5**	**123 142,3**	**0,7**	**70 867,5**	**0,4**	**57,5**	**175,8**	**338,6**
ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	339 663,7	1,6	310 850,1	1,5	91,5	123 142,3	0,7	70 867,5	0,4	57,5	175,8	338,6
SERVICIOS SOCIALES	**1 856 881,2**	**8,6**	**1 769 192,9**	**8,4**	**95,3**	**1 745 859,7**	**9,5**	**1 578 151,5**	**8,1**	**90,4**	**6,4**	**12,1**
ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	276 401,6	1,3	478 758,0	2,3	173,2	276 580,8	1,5	275 229,8	1,4	99,5	(0,1)	73,9
EDUCACION Y CULTURA	1 150,8		914,6		79,5	1 084,6		1 029,4		94,9	6,1	(11,2)
SALUD Y SANEAMIENTO	1 579 328,8	7,3	1 289 520,3	6,1	81,6	1 468 194,3	8,0	1 301 892,3	6,7	88,7	7,6	(1,0)
SERVICIOS ECONOMICOS	**19 234 614,6**	**89,8**	**19 182 367,5**	**90,1**	**99,7**	**16 385 497,6**	**89,8**	**17 785 090,0**	**91,5**	**108,5**	**17,4**	**7,9**
COMUNICACIONES	128 835,6	0,6	123 077,4	0,6	95,5	119 427,8	0,7	111 209,2	0,6	93,1	7,9	10,7
ENERGIA Y RECUSOS MINERALES	6 099 966,2	28,5	6 656 803,3	31,3	109,1	6 000 406,3	32,9	6 337 232,7	32,6	105,6	1,7	5,0
INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIOS	12 438 203,7	58,0	11 971 897,3	56,3	96,3	9 689 989,3	53,1	10 777 967,7	55,5	111,2	28,4	11,1
TRANSPORTE	483 055,4	2,3	362 299,0	1,6	75,0	531 413,9	2,9	518 697,0	2,6	97,6	(9,1)	(30,2)
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	84 553,7	0,4	68 290,5	0,3	80,8	44 260,3	0,2	39 983,4	0,2	90,3	91,0	70,8
TOTAL	**21 431 159,5**	**100,0**	**21 262 410,5**	**100,0**	**99,2**	**18 254 499,6**	**100,0**	**19 434 109,0**	**100,0**	**106,5**	**17,4**	**9,4**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

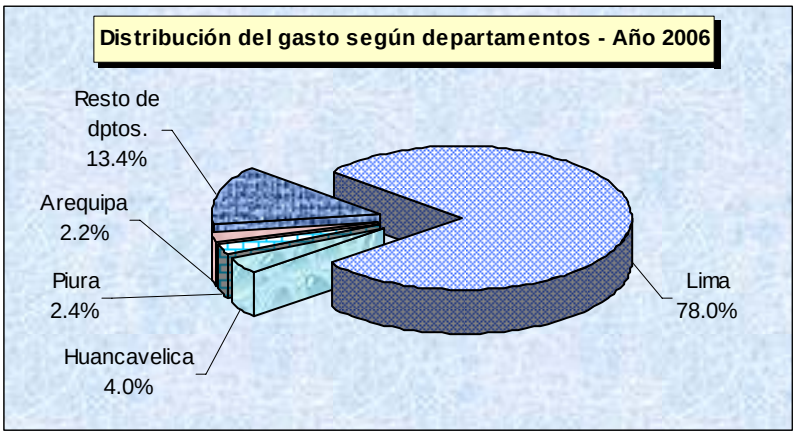
CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Las operaciones económicas de la mayoría de las empresas del Estado dedicadas a la prestación de servicios básicos (agua potable y alcantarillado, electricidad y transporte) y actividades financieras (cajas municipales y Banco de la Nación) se desarrollan en casi todos los departamentos del país, por lo que la Actividad Empresarial del Estado (directa o indirecta) está presente a nivel nacional, no obstante lo referido, al cierre del ejercicio fiscal 2006, observamos una concentración del gasto en seis (06) departamentos que explican el 90,3% del gasto nacional ejecutado, por consiguiente, respecto a la distribución del gasto ejecutado en el año 2005, el grado de centralización aumentó en 2,1% debido a que para dicho periodo había alcanzado el 88,2%, esta menor participación de los departamentos distintos a Lima ha sido influenciada por el retiro del ranking al departamento de **Pasco** al haberse culminado las fuertes inversiones que la empresa **EGECEN** realizaba en la construcción de la Central Hidroeléctrica de Yuncán, ubicado en las cuencas de los ríos Paucartambo y Huachón en la provincia y departamento de Pasco, la misma que ya se ha culminado y otorgado en contrato de usufructo; finalmente cabe señalar que el departamento de **Lima** mantiene la mayor parte del gasto a nivel nacional.

(EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Departamentos	2006			2005			Variac.
	PIM	Ejecución	% Part.	PIM	Ejecución	% Part.	%
Lima	16 300 857.1	16 584 049.9	78.0	13 336 974.5	14 710 208.0	75.7	12.7
Huancavelica	673 497.3	838 886.8	3.9	706 014.6	774 067.6	4.0	8.4
Piura	605 742.7	519 990.6	2.4	495 617.6	450 475.1	2.3	15.4
Arequipa	524 136.6	465 418.4	2.2	500 963.4	447 592.9	2.3	4.0
Callao	514 438.8	409 964.7	1.9	439 531.4	450 180.4	2.3	(8.9)
La Libertad	380 387.9	377 730.3	1.8	307 313.6	307 831.7	1.6	22.7
Resto de Dptos.	2 432 099.1	2 066 369.8	9.7	2 468 084.5	2 293 753.3	11.8	(9.9)
Total	21 431 159.5	21 262 410.5	100.0	18 254 499.6	19 434 109.0	100.0	9.4



Lima, para el año 2006, el departamento representó el 78,0% del gasto nacional, habiendo tenido un avance superior en 1,7% a la meta modificada, en cuanto a la ejecución versus lo realizado en el año 2005 fue mayor en 12,7%, lo cual motivó que hubiera una mayor participación en la estructura total que creció en 2,3%, las empresas que explican los gastos más significativos en este departamento son: **PETROPERÚ** que representa el 64,2% de lo previsto y 60,2% de la ejecución departamental; **PERUPETRO** que representa el 16,7% del presupuesto modificado y 19,8% en la ejecución realizada en el departamento; **Banco de la Nación** que concentró gastos equivalentes al 4,9% de lo estimado y 7,2% de la ejecución; en tanto que **SEDAPAL** explica el 5,9% del gasto previsto para el departamento y en la ejecución se atribuye el 5,1% en la ejecución departamental.

Huancavelica; al cierre del año 2006, los gastos ejecutados en el departamento alcanzaron el 3,9% de la ejecución del gasto a nivel nacional, en tanto que para el año 2005 los gastos

departamentales representaban el 4,0% del total nacional; es decir, hubo una ligera desviación de 0,1%, sin embargo, a pesar que la participación departamental disminuyó, los gastos ejecutados aumentaron en 8,4% ó S/. 64 819,2 mil respecto a lo realizado en el año 2005. En cuanto a las empresas que más trascienden son tres (03) a decir de: **ELECTROPERÚ** (explica sus gastos en el departamento debido a que en la Provincia de Tayacaja se ubican las instalaciones de los dos mayores centros de producción de energía hidráulica a nivel nacional – Centrales Hidroeléctricas Santiago Antúnez de Mayolo y Restitución de propiedad de la Empresa) que alcanzó una participación de 91,5% del gasto programado en el departamento y el 96,2% de la ejecución realizada en el mismo; **EMAPA Huancavelica** (prestación de servicios de agua y desagüe) que explica 6,3% de los gastos previstos y 2,2% de la ejecución departamental y **ELECTROCENTRO** (distribución de energía eléctrica) que concentró el 1,7% del presupuesto modificado y en la ejecución alcanzó el 1,3% del departamento.

Piura; el departamento representó el 2,4% del gasto nacional para el año 2006, habiendo escalado una posición al subir al tercer lugar respecto a lo participado en año 2005, en el que representó el 2,3% y ocupó el cuarto lugar del gasto nacional; el volumen de ejecución versus su similar del año comparativo creció en 15,4%, el mismo que en valores representó S/. 69 515,5 mil. En cuanto al avance de ejecución, respecto lo programado, éste fue inferior en 14,2% ó S/. 85 752,1 mil; las empresas que se atribuyen los mayores gastos en el departamento fueron: **ENOSA** que representó el 39,8% del presupuesto modificado y 45,1% de la ejecución total en el departamento; **CMAC Piura** que explica 27,4% y 26,5% del gasto programado y ejecutado en el departamento respectivamente, y finalmente la **CMAC Sullana** que alcanzó una participación de 15,2% en la programación final y 11,9% en la ejecución total del departamento.

Arequipa; para el año fiscal 2006, este departamento explica el 2,2% del gasto ejecutado a nivel nacional, en tanto que para el período 2005 los gastos representaban el 2,3%, es decir la participación del departamento en el contexto nacional decreció ligeramente en 0,1%, sin embargo, los gastos aumentaron en 4,0% que en cifras fue S/. 17 825,5 mil, respecto al desempeño de la ejecución versus lo estimado, lo realizado fue inferior a la meta final en 11,2% ó S/.58 718,2; las empresas que explican los mayores gastos en este departamento fueron: **SEAL** que representa el 37,0% del presupuesto modificado y 39,5% de la ejecución del departamento; **EGASA** que concentró el 28,7% del gasto estimado para el departamento y 30,6% de la ejecución departamental; y finalmente **CMAC Arequipa** que se atribuye el 21,2% de la previsión final y 18,6% de la ejecución total realizada en el departamento.

Callao; como enclave de transporte marítimo y aéreo a nivel nacional e internacional, la provincial constitucional para el año fiscal 2006 alcanzó una participación de 1,9% de la ejecución a nivel nacional, la información comparativa del año 2005 indica que la participación de la provincia fue del 2,3%, es decir, decreció la participación de la provincia en 0,4%, por consiguiente el nivel de ejecución de gastos 2006 versus 2005 decreció en 8,9% ó S/. 40 215,7 mil; el nivel de avance en la ejecución respecto al presupuesto modificado indica que fue inferior en 20,3% ó S/. 104 474,1 mil, influenciado por el nivel de gasto inferior a lo previsto en la empresa CORPAC; las empresas que realizaron los mayores gastos en este lugar fueron: **ENAPU Perú** que se atribuye el 54,1% del gasto programado y 51,8% de la ejecución realizada en la provincia; **CORPAC** que ostentó el 24,1% de la meta prevista y 21,4% de la ejecución del gasto en la provincia y **SIMA Perú** que explica el 17,4% del presupuesto modificado y 21,6% de la ejecución realizada en la provincia.

La Libertad; este departamento tuvo una participación del 1,8% en la ejecución a nivel nacional en el año 2006, habiendo aumentado su representatividad respecto a lo alcanzado en el año 2005 donde tuvo participación de 1,6% a nivel del gasto nacional, en la misma línea de crecimiento se refleja un aumento del gasto en S/. 69 898,6 mil ó 22,7% respecto a lo ejecutado en el 2005; en cuanto al grado de avance sobre la meta prevista revela que fue ligeramente inferior en 0,7% ó S/. 2 657,6 mil. Las empresas que sustentan las mayores cifras en el departamento fueron: **HIDRANDINA** que representó el 55,1% del presupuesto modificado y 56,8% de la ejecución departamental; **CMAC Trujillo** que explica el 25,1% de la programación y revela una ejecución equivalente al 25,1% del departamento y finalmente **SEDALIB** que alcanzó una participación sobre el departamento de 14,2% en lo estimado y 12,9% en la ejecución.

EMPRESAS DEL ESTADO
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 45

DEPARTAMENTOS	2006				2005				VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUCIÓN %
AMAZONAS	37 013,8	0,2	34 795,8	0,2	33 874,9	0,2	35 680,2	0,2	9,3	(2,5)
ANCASH	221 723,6	1,0	207 167,4	1,0	218 990,9	1,2	210 192,2	1,1	1,2	(1,4)
APURIMAC	20 966,8	0,1	21 984,1	0,1	17 510,6	0,1	19 612,2	0,1	19,7	12,1
AREQUIPA	524 136,6	2,5	465 418,4	2,2	500 963,4	2,7	447 592,9	2,3	4,6	4,0
AYACUCHO	57 895,6	0,3	50 060,6	0,2	45 013,7	0,2	38 449,1	0,2	28,6	30,2
CAJAMARCA	84 950,0	0,4	75 304,7	0,4	119 103,0	0,7	89 475,9	0,5	(28,7)	(15,8)
PROV. CONSTIT. DEL CALLAO	514 438,8	2,4	409 964,7	1,9	439 531,4	2,4	450 180,4	2,3	17,0	(8,9)
CUSCO	309 662,2	1,4	235 248,0	1,1	251 130,0	1,4	201 918,2	1,0	23,3	16,5
HUANCAVELICA	673 497,3	3,1	838 886,8	4,0	706 014,6	4,0	774 067,6	4,0	(4,6)	8,4
HUANUCO	48 846,3	0,2	47 695,7	0,2	36 510,6	0,2	36 762,9	0,2	33,8	29,7
ICA	93 480,6	0,4	72 155,7	0,3	82 718,3	0,4	68 301,5	0,4	13,0	5,6
JUNIN	251 417,0	1,2	237 005,2	1,1	233 866,6	1,3	213 807,4	1,1	7,5	10,8
LA LIBERTAD	380 387,9	1,8	377 730,3	1,8	307 313,6	1,7	307 831,7	1,6	23,8	22,7
LAMBAYEQUE	199 091,5	0,9	186 663,4	0,9	170 720,1	0,9	167 178,6	0,9	16,6	11,7
LIMA	16 300 857,1	76,1	16 584 049,9	78,0	13 336 974,5	73,1	14 710 208,0	75,7	22,2	12,7
LORETO	222 359,2	1,0	178 487,2	0,8	164 847,9	0,9	158 637,7	0,8	34,9	12,5
MADRE DE DIOS	43 006,6	0,2	29 506,0	0,1	24 894,3	0,1	25 910,6	0,1	72,8	13,9
MOQUEGUA	40 606,9	0,2	39 334,7	0,2	41 369,0	0,2	40 326,9	0,2	(1,8)	(2,5)
PASCO	145 139,6	0,7	113 480,0	0,5	394 029,2	2,2	452 023,6	2,3	(63,2)	(74,9)
PIURA	605 742,7	2,8	519 990,6	2,4	495 617,6	2,7	450 475,1	2,3	22,2	15,4
PUNO	235 213,2	1,1	202 794,9	1,0	264 015,8	1,4	223 171,0	1,1	(10,9)	(9,1)
SAN MARTIN	106 317,2	0,5	102 371,3	0,5	90 111,5	0,5	83 147,8	0,4	18,0	23,1
TACNA	169 673,9	0,8	125 775,1	0,6	143 006,1	0,8	133 788,6	0,7	18,6	(6,0)
TUMBES	56 376,2	0,3	17 718,0	0,1	54 571,6	0,3	16 568,0	0,1	3,3	6,9
UCAYALI	88 358,9	0,4	88 822,0	0,4	81 800,4	0,4	78 800,9	0,4	8,0	12,7
TOTAL GENERAL	**21 431 159,5**	**100,0**	**21 262 410,5**	**100,0**	**18 254 499,6**	**100,0**	**19 434 109,0**	**100,0**	**17,4**	**9,4**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros de las empresas del Estado del ejercicio 2006, presentan la información de transacciones y hechos económicos cuantificables expresados en moneda nacional a valores históricos y están conformadas por las empresas del FONAFE, municipales y otras.

Los estados financieros presentados, suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión efectuada por las Empresas del Estado, facilitando a los órganos de control y de fiscalización, la comprobación de los datos registrados que constituyen un medio de rendición de cuentas de los recursos públicos.

El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE, fue constituido mediante la Ley Nº 27170 para normar y dirigir la actividad empresarial del Estado, con personería jurídica de derecho privado adscrita al Ministerio de Economía y Finanzas, recibiendo como aporte inicial las acciones de las empresas donde el Estado tiene participación.

Las empresas del Estado, realizan actividades económicas de exploración, explotación, extracción, transformación, comercialización de recursos naturales, así como producción de bienes y servicios, agrupadas por actividades o sectores económicos.

Las empresas del Estado están conformadas por 198 empresas, clasificadas en Empresas Operativas (140), Empresas en Proceso de Liquidación (42) y las Empresas en situación de No Operativas (16); integrándose 160 empresas en la Cuenta General de la República 2006 y quedando en situación de omisas 38 empresas.

Los estados financieros se presentan comparativamente, existiendo variaciones en los saldos finales del ejercicio 2005, e iniciales en la presentación de los estados financieros del 2006, en los totales de activo, pasivo, patrimonio y resultado neto, conforme se muestra en el siguiente cuadro:

VARIACIONES DE SALDOS DEL AÑO ANTERIOR
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	Según Cta.Gral. 2005	Empresas	Cta. Gral. 2006
Total Activo	43 867 385,9	(1 214,5)	43 868 600,4
Total Pasivo	25 849 023,2	(427,1)	25 849 450,3
Total Patrimonio Neto	18 018 362,7	(787,4)	18 019 150,1
Total Resultado Neto	1 455 429,8	556,80	1 454 873,0

Las indicadas variaciones en la Cuenta General del 2006, con fines comparativos, obedece a la incorporación de Empresa Municipal de Servicios Múltiples S.R.Ltda y Empresa de Maquinaria y Equipo Ayabaca S.A.C., Empresas que en el año 2006, presentaron información comparativa, sin embargo fueron omisas en el ejercicio 2005.

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros que se incluyen son:

- **Balance General**
- **Estado de Ganancias y Pérdidas**
- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**
- **Estado de Flujos de Efectivo**

EMPRESAS DEL ESTADO
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Historicos)

CUADRO N° 46
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Bancos	10 563 702,3	6 890 046,2
Valores Negociables _ Inv. Negociables	1 354 783,3	1 488 908,6
Provisión para Invers. Negoc. y a Vencimiento	(2 587,4)	(12 956,6)
Cartera de Créditos	4 704 900,8	5 148 156,6
Provisión para Créditos	(1 161 519,6)	(1 043 113,0)
Cuentas por Cobrar Comerciales	1 616 095,7	2 416 616,8
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(610 781,0)	(1 223 712,2)
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	14 205,8	13 417,4
Otras Cuentas por Cobrar	1 629 240,5	4 024 506,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(719 822,8)	(1 519 422,3)
Existencias-Bienes Realizables Recib. en Pago, Adjud. y F. de	1 376 845,1	1 263 013,0
Prov. para Bienes Realiz. Recib.en Pago, Adjud. y F. de Uso	(65 599,8)	(82 029,9)
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidas	142,0	
Gastos Pagados por Anticipado	311 737,3	359 471,0
Otros Activos	308 554,2	166 010,4
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**19 319 896,4**	**17 888 912,1**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	53 273,1	48 574,7
Cartera de Créditos	4 830 759,4	4 855 045,4
Provisión para Créditos	(310 976,6)	(322 444,0)
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	249 878,9	354 157,7
Bienes Realizables Recib. en Pago, Adjud. y F. de Uso	16 078,9	14 939,9
Prov. para Bienes Realiz. Recib.en Pago, Adjud. y F. de Uso	(6 567,0)	(6 387,2)
Inversiones Permanentes	3 471 946,4	2 804 656,8
Provisión para Inversiones Permanentes	(316 277,6)	(450 592,7)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	33 035 188,7	33 057 806,7
Depreciación Acumulada	(15 205 770,7)	(14 667 323,8)
Provisión para Desval. de los Bienes del Activo Fijo	(73 431,2)	(392 353,5)
Impto. a la Renta y Particip. Diferidos Activo	329 274,3	249 519,8
Activos Intangibles y otros Activos	2 845 294,2	848 583,0
Menos: Amortización Acumulada de Intangibles	(286 637,8)	(414 494,5)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**28 632 033,0**	**25 979 688,3**
TOTAL ACTIVO	**47 951 929,4**	**43 868 600,4**
Cuentas de Orden	99 043 720,6	102 582 063,2

CONCEPTO	2006	2005
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros y Pagarés Bancarios	127 688,3	97 579,2
Obligaciones con el Público	10 967 265,0	9 376 968,1
Depósitos de Emp. del Sist. Financ. y Organismo	319 515,3	381 795,0
Fondos Interbancarios	652,9	
Cuentas por Pagar Comerciales	1 184 104,8	1 114 549,2
Cuentas por Pagar a Vinculadas	498,0	55,4
Otras Cuentas por Pagar	2 800 737,9	2 806 834,6
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	1 007 946,9	1 998 684,6
Provisiones	78 252,4	75 717,3
Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación	126 848,2	85 658,7
Impuesto a la Renta y Particip. Diferidas		9 250,3
Otros Pasivos	163 184,0	88 581,6
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**16 776 693,7**	**16 035 674,0**
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones con el Público	2 511 706,6	2 177 346,1
Depósitos de Emp. del Sist. Financ. y Organismo	25 668,4	19 425,2
Deudas a Largo Plazo	6 391 242,8	6 906 878,6
Cuentas por Pagar a Vinculadas		
Ingresos Diferidos	265 065,5	72 415,7
Impto. a la Renta y Particip. Diferidos Pasivo	307 923,3	330 148,0
Provisiones	113 550,8	97 344,5
Otros Pasivos	266 026,3	210 218,2
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**9 881 183,7**	**9 813 776,3**
TOTAL PASIVO	**26 657 877,4**	**25 849 450,3**
Interés Minoritario	3 573 702,5	3 536 234,2
PATRIMONIO		
Capital	13 297 139,3	12 801 250,2
Capital Adicional	4 680 682,2	1 749 111,2
Excedente de Revaluación	199 788,8	136 620,4
Reservas	157 962,5	93 012,7
Resultados Acumulados	(615 223,3)	(297 078,6)
TOTAL PATRIMONIO	**17 720 349,5**	**14 482 915,9**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**47 951 929,4**	**43 868 600,4**
Cuentas de Orden	99 043 720,6	102 582 063,2

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

EMPRESAS DEL ESTADO
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Historicos)

CUADRO N° 47
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
INGRESOS		
Ventas Netas	15 078 043,9	14 002 654,5
Ingresos Financieros	2 112 632,6	1 901 136,4
Ingresos Operacionales	1 085 075,0	832 747,6
TOTAL INGRESOS BRUTOS	**18 275 751,5**	**16 736 538,5**
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	(12 500 088,3)	(11 031 067,2)
Gastos Financieros	(643 712,1)	(425 030,1)
UTILIDAD (O PERDIDA) BRUTA	**5 131 951,1**	**5 280 441,2**
Gastos de Administración	(2 260 330,2)	(2 142 375,4)
Gastos de Ventas	(489 249,4)	(491 875,5)
RESULTADO DE OPERACIÓN	**2 382 371,5**	**2 646 190,3**
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Ingresos Financieros	546 134,5	403 769,4
Ingresos por Servicios Financieros	488 385,5	405 225,1
Otros Ingresos	1 396 792,2	461 352,0
Gastos Financieros	(514 129,2)	(540 719,0)
Gastos por Servicios Financieros	(7 419,6)	(6 014,8)
Otros Gastos	(2 323 565,2)	(850 227,4)
Resultado por Exposición a la Inflación		
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PART.DEUCC. E IMP.RENT.	**1 968 569,7**	**2 519 575,6**
Participaciones y Deducciones	(80 417,1)	(107 834,2)
Impuesto a la Renta	(432 225,2)	(465 539,3)
RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	**1 455 927,4**	**1 946 202,1**
Ingresos Extraordinarios		166 380,1
Gastos Extraordinarios		(189 741,1)
RESULT. ANTES DE INTERES MINORITARIO	**1 455 927,4**	**1 922 841,1**
Interés Minoritario	(350 067,0)	(467 968,1)
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	**1 105 860,4**	**1 454 873,0**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

EMPRESAS DEL ESTADO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Historicos)

CUADRO N° 48
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	ENTIDADES EMPRESARIALES						
	CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	ACCIONES DE INVERSIÓN	EXCEDENTES DE	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	**12 834 269,0**	**2 104 322,8**	**61 882,8**	**186 265,0**	**496 543,4**	**(968 164,4)**	**14 715 118,6**
Cambios en Políticas Cont. y Correc. de Errores Sust.	120 135,5	1 423 569,0		22 225,1	532,1	1 736,6	**1 568 198,3**
Ajustes de Ejercicios Anteriores	16 874,9	(10 367,7)				(1 475 254,7)	**(1 468 747,5)**
Aportes del Estado y Otros Accionistas	21 628,1	263 161,0					**284 789,1**
Donaciones y Primas de Emisión		46 662,5					**46 662,5**
Transferencias	4 345,6	(30 425,1)			2 951,7	23 127,9	**0,1**
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio						1 454 873,0	**1 454 873,0**
Dividendos Declarados						(120 693,6)	**(120 693,6)**
Distrib. o Asig. de Utilidad Efectuada en el Periodo					(1,3)	(414 066,7)	**(414 068,0)**
Revaluación de Activos	157,1			3 706,7		(21 951,7)	**(18 087,9)**
Redención de Acciones de Invers. o Reduc. de Capital	(48 153,7)	19 053,4				29 100,3	
Reservas					94 253,9	(93 918,5)	**335,4**
Capitalizaciones de Partidas Patrimoniales	99 933,9	(8 089,7)			(26 652,7)	(65 191,5)	
Desaportes de Capital	(2 772,3)					2 772,3	
Incrementos o Dismin. por Fusiones o Escisiones	(4 534,2)	(953,7)				(1 562,5)	**(7 050,4)**
Otros Incrementos o Dismin. de Partidas Patrimon.	(240 633,7)	(2 057 821,3)	(61 882,8)	(75 576,4)	(474 614,4)	1 352 114,9	**(1 558 413,7)**
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	**12 801 250,2**	**1 749 111,2**		**136 620,4**	**93 012,7**	**(297 078,6)**	**14 482 915,9**
Cambios en Políticas Cont. y Correc. de Errores Sust.	(17 222,3)	(6 541,8)			(5 806,4)	(151 665,1)	**(181 235,6)**
Ajustes de Ejercicios Anteriores						(91,9)	**(91,9)**
Aportes del Estado y Otros Accionistas	195 368,6	3 102 081,9					**3 297 450,5**
Donaciones y Primas de Emisión		20 976,6					**20 976,6**
Transferencias		26 747,4			4 006,0	(30 753,4)	
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio						1 105 860,4	**1 105 860,4**
Dividendos Declarados						(245 657,1)	**(245 657,1)**
Distrib. o Asig. de Utilidad Efectuada en el Periodo						(400 585,9)	**(400 585,9)**
Revaluación de Activos	(20 795,7)			63 438,2		167 281,2	**209 923,7**
Redención de Acciones de Invers. o Reduc. de Capital	(214 215,4)						**(214 215,4)**
Reservas					145 545,1	(145 545,1)	
Capitalizaciones de Partidas Patrimoniales	1 426 977,0	(250 789,4)		(77,8)	(63 558,5)	(1 112 551,3)	
Desaportes de Capital							
Incrementos o Dismin. por Fusiones o Escisiones		(153 676,7)				95,7	**(153 581,0)**
Otros Incrementos o Dismin. de Partidas Patrimon.	(874 223,1)	192 773,0		(192,0)	(15 236,4)	495 467,8	**(201 410,7)**
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	**13 297 139,3**	**4 680 682,2**		**199 788,8**	**157 962,5**	**(615 223,3)**	**17 720 349,5**

CPC. OSCAR ALFREDO PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

EMPRESAS DEL ESTADO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Historicos)

CUADRO N° 49
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2006	2005
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Venta de Bienes o Servicios e Ingresos Operacionales	14 285 470,7	12 804 500,7
Cobranza de Regalías, Honorarios, Comisiones y Otros	2 198 953,2	1 797 512,1
Cobranza de Intereses y Dividendos Recibidos	323 673,2	31 027,8
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	110 648,5	74 946,6
Aumento de Efectivo y Equiv. Efectivo de Activ. de Operac. de Emp. Financ.	2 003 034,3	1 270 130,7
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(11 553 898,6)	(10 572 746,6)
Pago de Remuneraciones y Beneficios Sociales	(1 476 345,8)	(1 502 558,7)
Pago de Tributos	(630 224,8)	(657 805,2)
Pago de Intereses y Rendimientos	(70 262,9)	(86 080,8)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(1 964 998,8)	(1 612 814,0)
Dismin. de Efectivo y Equiv. Efectivo de Activ. de Operac. de Emp. Financ.	(1 413 292,7)	(433 388,8)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	**1 812 756,3**	**1 112 723,8**
B. ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Valores e Inversiones Permanentes	15 458,5	987,8
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	22 881,4	18 509,0
Ingresos por Venta de Otros Activos no Financieros	36 630,2	29 064,4
Cobranza de Venta de Activos Intangibles	2 423,4	101,6
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	29 266,1	194 704,6
MENOS		
Pagos por Compra de Valores e Inversiones Permanentes	(192 266,9)	(232,6)
Pagos por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(730 501,0)	(849 455,5)
(Adquisición de Otros Activos no Financieros)		
Pagos por Compra de Activos Intangibles	(36 135,1)	(52 549,6)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(76 880,9)	(51 189,0)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	**(929 124,3)**	**(710 059,3)**
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de Emisión de Acciones o Nuevos Aportes	288 691,9	188 383,2
Cobranza de Recursos Obtenidos por Emisión de Valores u Obligac. de Corto, Largo Plazo	180 410,2	1 960 211,5
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	89 211,4	969 054,6
MENOS		
Pagos de Amortización o Cancelación de Valores u Otras Oblig. de Corto, Largo Plazo	(788 742,6)	(2 070 798,8)
Pagos de dividendos y Otras Distribuciones	(345 625,6)	(204 672,8)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	594 345,3	(338 580,9)
Aumento (disminución) Neto de Depósitos y Obligaciones	1 764 282,8	2 803 353,3
Aumento (disminución) Neto de Préstamos Provenientes de Bcos. y Correspon.	81 739,3	(35 422,2)
Aumento (disminución) Neto de Otros Pasivos Financieros	63 665,4	9 880,0
Aumento (disminución) Neto del Capital Social	147 632,5	5 078,7
Disminución (aumento) Neto en la Cartera de Créditos	510 690,7	(934 568,4)
Disminución (aumento) Neto en Inversiones	337 018,3	(245 167,6)
Disminución (aumento) Neto de Préstamos entre Bancos y Corresponsales		
Dividendos Recibidos (pagados)	(39 741,6)	(20 932,7)
Disminución (aumento) de Otros Activos Financieros	(153 494,0)	3 154,0
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	**2 730 084,0**	**2 088 971,9**
AUMENTO (DISMIN.) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO (A+B+C)	**3 613 716,0**	**2 491 636,4**
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	6 963 513,5	4 407 716,9
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	**10 577 229,5**	**6 899 353,3**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

3.2 NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1: Actividad Económica

Las empresas del Estado, cuentan con autonomía técnica administrativa y financiera que les permite desarrollar un conjunto de actividades para las que han sido creadas, de conformidad con las normas legales que las rigen.

Las empresas del Estado, tienen presencia en el mercado de hidrocarburos, generación eléctrica, servicio público de distribución eléctrica, electrificación rural, servicios de correos, infraestructura pública en saneamiento, puertos y aeropuertos, sector financiero, astilleros y construcciones navales; entre las más representativas.

PETROPERU, es una empresa estatal de derecho privado del Sector Energía y Minas, encontrándose bajo el ámbito de FONAFE hasta el 23 de Julio del año 2006, quien venía rigiéndose por las Directivas que emitía FONAFE. Con la dación de la "Ley Nº 28840 "Ley de Fortalecimiento y modernización de la Empresa Petróleos del Perú S.A.", esta empresa adquiere su autonomía económica, financiera y administrativa. Asimismo consideran a PETROPERU dentro del Numeral 1.2 del artículo 1º de la Ley Nº 27170, menciona "No se encuentran comprendidas dentro del ámbito del FONAFE.

En aplicación a la Ley Nº 28870 "Ley para optimizar la Gestión de las Entidades prestadoras de Servicios de Saneamiento", en el artículo 1º "De la Reestructuración de las Deudas de las Entidades Prestadoras de Servicios de Saneamiento", estas empresas podrán efectuar la consolidación, reestructuración, refinanciación, fraccionamiento y/o capitalización de las deudas directas con el FONAVI y deudas originadas por las Contribuciones Reembolsables derivadas de la ejecución de obras de infraestructura de saneamiento a favor de los usuarios con Recursos del Fondo Nacional de Vivienda – FONAVI.

El Decreto de Urgencia Nº 019-2006 publicada en el diario Oficial "El Peruano el 1 de Agosto de 2006 "Establecen la Compensación Mensual por el ejercicio de funciones del Presidente de la República, Congresistas de la República, Ministros de Estado, autoridades de rango de Ministro de Estado, Presidentes Regionales, Alcaldes, Consejeros Regionales y Regidores, para los meses de Agosto a Diciembre de 2006. El plazo de vigencia del referido Decreto fue hasta el 31 de Diciembre de 2006, que en el considerando refiere que, las remuneraciones que al mes de julio de 2006 que han venido percibiendo el Presidente de República, los Congresistas de la República, el Presidente del Consejo de Ministros, los Ministros de Estado, así como los Presidentes y Consejeros Regionales y los Alcaldes y Regidores Provinciales y Distritales resultan altas y desproporcionadas con relación a la situación económica que vive el país.

A través del Decreto de Urgencia Nº 020 publicada en el diario Oficial "El Peruano el 12 Agosto de 2006, se dictaron las normas de austeridad y racionalidad en el gasto público y con el Decreto Nº 021-2006 publicada en el diario Oficial "El Peruano el 20 de Agosto de 2006, se dieron medidas complementarias al Decreto de Urgencia Nº 020 siendo de alcance obligatorio su cumplimiento, sin excepción, en las Entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales, inclusive de la Contraloría General de la República. Estas medidas están referidas en materia de racionalización de gastos que permitan mejorar la calidad del gasto público, destinándolo al cumplimiento de los objetivos prioritarios de carácter social que se buscan alcanzar a través del Fondo para la Igualdad, con los ahorros que generen del cumplimiento de las medidas de austeridad y racionalidad dispuestas. Asimismo con la Ley Nº 28880 publicada en el diario Oficial "El Peruano del 09 de Setiembre de 2006 en la Décimo Tercera de la "Disposiciones Complementarias – Disposiciones Finales" precisa que las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito del Perú no se encuentran comprendidas dentro de los alcances de los Decretos de Urgencia Nº. 019-2006, 020-2006 y 021-2006, y que se rigen en materia de austeridad y racionabilidad del gasto público por las normas establecidas en la Ley Nº 28652, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2006, su modificatoria Ley Nº 28715 y el Decreto Supremo Nº 183-2005-EF.

Mediante la Resolución Directoral Nº 001-2007-EF/93.01, que rige para la Cuenta General del ejercicio 2006 se considera dentro del ámbito de Empresas del Estado inclusive, a las empresas que se encuentran en proceso de liquidación y las no operativas.

Nota 2: Principales Principios y Prácticas Contables

Los Estados Financieros de las empresas del Estado se preparan de acuerdo a las normas impartidas por la Superintendencia de Banca y Seguros, Plan de Cuentas para Instituciones Financieras en el caso de las Empresas Financieras y por las Normas del Reglamento para la preparación de Información Financiera aprobadas por Resolución CONASEV Nº 103-99-EF/94.10 para las Empresas No Financieras y Entidades Distintas a Empresas del Estado, y presentadas de acuerdo a la Resolución Directoral Nº 001-2007-EF/93.01 que aprueba la Directiva Nº 001-2007-EF/93.01 sobre la "Preparación y Presentación de Información Presupuestaria, Financiera, Económica, Complementaria y de Metas de Inversión para la elaboración de la Cuenta General de la República por las Empresas y Entidades del Estado.

Asimismo se ha aplicado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, los cuales comprende las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF) oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad vigentes en el país y la Ley de Sociedades Nº 26887, las mismas que han sido aplicadas por las empresas del Estado en la preparación de sus Estados Financieros.

Los principios y prácticas contables utilizadas por las empresas del Estado para el registro de sus operaciones y para la preparación de los Estados Financieros son:

a) Saldo en Moneda Extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera están expresados en moneda nacional al tipo de cambio de la fecha del Balance General.

b) Existencias

Las existencias están valuadas al costo de adquisición que es igual o menor al valor neto de realización.

c) Activo Fijo

Los inmuebles, Maquinaria y Equipo se registran al costo de adquisición, más los incrementos resultantes de los ajustes efectuados que no exceden su valor de reposición. Las renovaciones y mejoras se agregan al valor del bien y los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados a resultados en el momento que se producen.

La depreciación es calculada mediante el método de línea recta a tasa que se encuentra dentro de los límites permitidos por la legislación tributaria, la que se considera adecuada para extinguir el costo de los bienes al término de su vida útil estimada.

El costo de la depreciación acumulada de bienes retirados es eliminado de las cuentas de propiedad y mobiliario y la utilidad o pérdida es aplicada a resultados.

En caso de ventas o retiros, el costo y la correspondiente depreciación acumulada de los activos es eliminado de las respectivas cuentas y la utilidad o pérdida es aplicada a resultados.

d) Beneficios Sociales

La compensación por tiempo de servicio de los trabajadores se calcula de acuerdo con las leyes y demás disposiciones laborales vigentes, cubriendo la totalidad de los derechos indemnizatorios que se tendría que abonar a los trabajadores.

La provisión para pensiones de jubilaciones corresponde a los trabajadores del D. Ley Nº 20530, ha sido determinado mediante el cálculo actuarial realizado por la ONP en cumplimiento al Decreto Supremo Nº 026-2003-EF.

Nota 3: Procedimientos de Integración

Los Estados Financieros de las empresas del Estado presentan la información integrada e individualizada de las empresas que las conforman, a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, habiéndose considerado la consolidación efectuada por

FONAFE de las Empresas Subsidiarias Operativas con participación mayoritaria del Estado que se encuentran bajo su ámbito.

Los Estados Financieros Consolidados, incluyen los de FONAFE y de sus subsidiarias después de la eliminación de transacciones o cuentas recíprocas entre las empresas del grupo efectuando los ajustes y eliminaciones de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Otras Cuentas, Inversiones Permanentes, Cuentas Patrimoniales, Provisión para Fluctuación de Valores, Ingresos Extraordinarios, Otros Gastos, Resultados Acumulados, Ganancias y Pérdidas de Matriz y Subsidiarias, Dividendos Pagados, Resultados Acumulados e Interés Minoritario. Asimismo, se incluyen a las Empresas en Proceso de Liquidación y Empresas No Operativas, de acuerdo a la Resolución Directoral Nº 001-2007-EF/93.01 la Directiva Nº 001-2007-EF/93.01

Para la preparación y presentación de las notas a los Estados Financieros en el presente año se ha tenido en consideración los importes más significativos y representativos del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas.

Nota 4: Caja y Bancos

Incluye fondos de libre disponibilidad, conformado por dinero en efectivo en caja, fondos fijos, remesas en tránsito y cuentas corrientes de bancos, en moneda nacional y en moneda extranjera, que posee cada empresa.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Banco de la Nación-Fonafe (Matriz)	**7 254 769,0**	**4 559 517,2**
Depósitos a Plazo	2 500 000,0	
Bancos y Otras Inst. del Exterior	357 241,5	192 134,5
Otros fondos disponibles	4 397 527,5	4 367 382,7
Electroperú S.A -Fonafe (Matriz).	**430 361,9**	**241 963,0**
Cuentas Corrientes y Ahorros Bancarios	347 883,0	156 415,0
Fondos sujetos a restricción	82 362,2	85 430,1
Otros depósitos	116,7	117,9
Fondo MIVIVIENDA S.A.- Fonafe (Matriz)	**332 533,8**	
Depósitos a Plazos	285 626,0	
Cuenta Ordinaria	180,8	
Cuentas Corrientes	46 727,0	
Otros Depósitos	20,0	
CMAC de Piura	**296 495,6**	**292 061,4**
Banco Central de Reserva	84 486,4	160 438,6
Banco Wiese Sudameris	30 049,7	21 747,8
Banco Interbank	28 385,4	25 092,8
Otros Depósitos	153 574,1	84 782,2
Resto de Emprresas	**2 249 542,0**	**1 796 504,6**
TOTAL	**10 563 702,3**	**6 890 046,2**

Con relación al ejercicio anterior se aprecia un aumento de S/. 3 673 656,1 mil que representa una variación positiva del 53,3%, destacando el **Banco de la Nación,** con un aumento de S/. 2 695 251,8 mil ó 59,1%, originado principalmente por los depósitos a plazo en el Banco Central de Reserva por S/. 2 500 000,0 mil que el año anterior no registró monto; **Electro Perú S.A**. aumento en S/. 188 398,9 mil ó 77,9%. debido esencialmente al aumento en el rubro Cuentas Corrientes y Ahorros Bancarios por S/. 191 468,0 mil ó 122,4%; así mismo para el presente ejercicio se ha incorporado el **Fondo MIVIVIENDA S.A.** al grupo Empresas del Estado con el monto de S/ 332 533,8 mil, que participa con el 3,1% del total del rubro Caja y Bancos, sobresaliendo los depósitos a plazos con S/ 285 626,0 mil, **CMAC de Piura,** presenta un aumento en sus fondos disponibles de S/. 4 434,2 mil ó 1,5% con relación al ejercicio 2005, debido al incremento de los depósitos bancarios: Banco Wiese Sudameris, Banco Interbank, sin embargo el encaje depositado en el Banco Central de Reserva respecto al ejercicio anterior disminuyó en S/. 75 952,2 mil ó 47,3%. Durante el ejercicio 2006 se obtuvo superávit de encaje en todos los reportes, el mismo que es controlado diariamente, formando parte también Otros Depósitos. El **Resto de Empresas** con menores importes agrupadas que suman un total de S/. 2 249 542,0 mil que representa el 21.3% del total de Caja y Bancos.

Nota 5: Valores Negociables

Representa las Inversiones Temporales o de Corto Plazo como Acciones, Bonos, Certificados Bancarios en Moneda Extranjera, así como Certificados de Depósito que adquieren las empresas con excedentes del disponible.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Banco de la Nación-Fonafe (Matriz)	**785 971,8**	**854 356,7**
Certificados de Depósitos Negociables	188 050,0	
Bonos Soberanos DS Nº 079-2003	117 828,7	178 156,1
Bonos D.U. Nº 068-99	292 355,1	418 347,0
Otros Valores	187 738,0	257 853,6
Cofide-Fonafe (Matriz)	**496 624,2**	**575 504,6**
Bonos del Tesoro Público	188 280,9	247 752,1
Bonos Diversos y Otros Valores	298 523,9	311 993,6
Otras Inversiones negociables	9 819,4	15 758,9
CMAC de Sullana	**11 218,8**	**7 030,5**
Inversiones en Fondos Mutuos	7 416,4	3 106,6
Bonos RFA	3 656,2	3 923,9
Rendimientos devengados de bonos RFA	146,2	
Resto de Emprresas	**60 968,5**	**52 016,8**
TOTAL	**1 354 783,3**	**1 488 908,6**
Prov.para Inv. Neg. y a Vencim.	**(2 587,4)**	**(12 956,6)**
TOTAL NETO	**1 352 195,9**	**1 475 952,0**

Este rubro presenta una disminución con respecto al ejercicio anterior de S/. 134 125,3 mil, ó 9,0%, siendo las entidades más significativas: **Banco de la Nación**, con una disminución de S/. 68 384,9 mil ó 8.0% destacando los Bonos D.U.Nº 068-99 con S/. 125 991,9 mil ó 30,1% los Bonos Soberanos DS Nº. 079-2003 en S/. 60 327,4 mil ó 33,9%, **Cofide** muestra una disminución de S/. 78 880,4 mil ó 13,7%, principalmente por la rebaja que tuvo en Bonos del Tesoro Público de S/. 59 471,2 mil ó 24,0%, por el contrario **CMAC de Sullana,** presenta una variación positiva de S/. 4 188,3 mil equivalente a S/. 59,6% por el incremento en sus Inversiones en Fondos Mutuos por un monto de S/. 4 309,8 mil ó 138,7%, lo que ha influenciado en la reducción de la variación negativa total.

Nota 6: Cartera de Créditos

Constituye principalmente las acreencias a corto plazo a favor de las empresas del Sector Financiero por dinero otorgado tanto al Sector Público como al Privado, a efecto de dotar de Capital de Trabajo, Inversiones y otros usos por las diferentes entidades.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Banco de la Nación-Fonafe (Matriz)	**1 399 491,8**	**2 345 864,8**
Créditos vigentes	1 333 301,3	2 191 446,2
Créditos en Cobranza Judicial	50 902,2	69 839,8
Créditos vencidos	15 153,0	84 379,9
Créditos refinanciados	135,3	198,9
Cofide-Fonafe (Matriz)	**928 465,6**	**773 055,9**
Créditos a Inst. financ. Intermediarias	889 947,9	747 066,9
Créditos refinanciados	23 414,8	11 648,0
Otros créditos otorgados	15 102,9	14 341,0
CMAC de Piura	**376 115,5**	**339 295,3**
Préstamos	363 786,5	328 226,0
Rendimientos Devengados	9 238,5	8 698,0
Otros créditos otorgados	3 090,5	2 371,3
Resto de Emprresas	**2 000 827,9**	**1 689 940,6**
TOTAL	**4 704 900,8**	**5 148 156,6**
Prov.para Créditos.	**(1 161 519,6)**	**(1 043 113,0)**
TOTAL NETO	**3 543 381,2**	**4 105 043,6**

Este rubro disminuyó en S/. 443 255,8 mil ú 8,6% con relación al ejercicio anterior, siendo las Entidades más significativas: **Banco de la Nación**, con una variación negativa de S/. 946 373,0 mil ó 40,3% como producto de la disminución que presentó los Créditos Vigentes de S/. 858 144,9 mil ó 39,2%, debido fundamentalmente a la cancelación de la deuda por sobregiros que por S/. 815 442,8 mil, mantenía el MEF-DGTP., por el contrario **Cofide**, presentó una variación positiva de S/. 155 409,7 mil ó 20,1%, dado al incremento presentado por los Créditos directos, conformada principalmente por los Créditos en moneda extranjera a instituciones financieras intermediarias por S/. 142 881,0 mil ó 19,1% y en menor monto presentó un incremento el rubro Créditos refinanciados por S/.ll 766,8 mil equivalente a 101,0%, **CMAC de Piura**, muestra un aumento de S/. 36 820,2 mil ó 10,9% debido esencialmente por los préstamos otorgados a sus clientes en S/. 35 560,5 mil ó 10,8%, incrementos que ha influenciado en la reducción de la variación negativa total.

Nota 7: Cuentas por Cobrar Comerciales

Incluye los documentos y Cuentas por Cobrar que constituyen derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal o giro de la empresa

En miles de nuevos soles)

EMPRESAS	2006	2005
Petroperú	**300 920,8**	**406 391,1**
Clientes Mayoristas	143 742,2	244 197,0
Cientes varios	95 147,0	74 162,0
Otras cuentas por Cobrar	62 031,6	88 032,1
Sedapal- Fonafe (Matriz)	**222 126,0**	**209 675,0**
Facturación emitida -sistema comercial	148 333,1	129 410,0
Letras por cobrar	3 077,3	3 273,1
Otras Cuentas por Cobrar	70 715,6	76 991,9
EPS Grau	**37 914,9**	**38 652,3**
Recibos por Cobrar	37 914,9	38 652,3
Resto de Empresas	**1 055 134,0**	**1 761 898,4**
TOTAL	**1 616 095,7**	**2 416 616,8**
Prov.Cobranza Dudosa.	**(610 781,0)**	**(1 223 712,2)**
TOTAL NETO	**1 005 314,7**	1 192 904,6

La variación en relación con el ejercicio anterior ha disminuido en S/ 800 521,1 mil ó 33,1%, siendo **Petroperú** las mas representativa con una disminución de S/. 105 470,3 mil ó 26,0%, mostrando mayormente una disminución en el rubro de Clientes Mayoristas de S/. 100 454,8 mil ó 41,1%, corresponden a facturas por cobrar que provienen principalmente por la venta de productos refinados; y petróleo residual, y son de vencimiento a 30 días para la Fuerza Armada y Policía Nacional del Perú. **EPS Grau** disminuyó en S/. 737,4 mil ó 1,9% originado por las cuentas que representan derechos por cobrar provenientes de los servicios de agua potable y alcantarillado, **Sedapal**, por el contrario mostró incremento en S/.12 451,0 mil equivalente a 5,9%,debido básicamente al rubro de facturación emitida, aumento que ha permitido compensar en parte la variación negativa total.

Nota 8: Otras Cuentas por Cobrar

Incluye los importes a cobrar al personal por préstamos, deudas por responsabilidad y otros provenientes de pactos colectivos, asimismo se refiere a importes que adeudan otras entidades, reclamos a terceros por recuperaciones de seguros, juicios, etc.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Fondo Mivivienda	**384 319,7**	
IFIS en Liquidación - Depósitos a Plazos M.N.	172 425,9	
Cuentas por Cobrar al Tesoro Público	36 908,5	
Cartera por Cobrar EXCONEMINSA MN	29 605,8	
Otras Cuentas por cobrar	145 379,5	
Banco Agrario - Fonafe (Matriz)	**4 222,3**	**480 375,8**
D.S. 038-2003-EF Transf. Inmueb. Univers.	4 222,3	4 504,6
Otras Cuentas por cobrar		475 871,2
Petroperú	**152 531,7**	**305 914,3**
Reclamos a terceros	21 920,9	15 343,9
Anticipos otorgados	15 041,3	18 580,4
Otras Cuentas por cobrar	115 569,5	271 990,0
Resto de Emprresas	**1 088 166,8**	**3 238 216,0**
TOTAL	**1 629 240,5**	**4 024 506,1**
Prov.Cobranza Dudosa.	**(719 822,8)**	**(1 519 422,3)**
TOTAL NETO	**909 417,7**	**2 505 083,8**

La variación del presente rubro ha disminuido en S/. 2 395 265,6 mil ó 59,5% con relación al ejercicio anterior debido a, que para el presente ejercicio se ha incorporado el **Fondo MIVIVIENDA S.A** al grupo Empresas del Estado, con el monto de S/. 384 319,7 mil y que participa con el 23,6% del total, el que está compuesto: por las cuentas por Cobrar IFI's en liquidación con un monto de S/.172 425,9 mil, conformada por los depósitos a plazos en moneda nacional y moneda extranjera efectuados en dichas IFI's, 9, estos saldos se encuentran provisionados a la fecha en un 100%, Cuentas por Cobrar al Tesoro Público cuyo saldo al 31 de diciembre es de S/. 36 908,5 mil, la cual se refiere al exceso de las transferencias efectuadas por FMV al MEF de la contribución FONAVI, en virtud de la Ley Nº 27071, y en tercer lugar conformado por la Cartera por Cobrar EXCONEMINSA por S/. 29 605,8 mil, es la cartera transferida por CONEMINSA mediante contrato celebrado el 30 de diciembre del 2003, contrato de dación y pago y resolución parcial por mutuo diseño y compromiso de contratar., **Banco Agrario**, muestra una disminución de S/.476 153,5 mil ó 99,1%, que corresponde a las transferencias de inmuebles a favor de las Universidades Públicas por US$ 1,313,300.00, de conformidad con el D.S. Nº. 038-2003-EF y Otras Cuentas por Cobrar. **Petroperú**, presenta una disminución de S/.153 382,6 mil ó 50,1%, se aprecia en el rubro de Reclamos a terceros un incremento de S/. 6 577,0 mil ó 42,9% con respecto del ejercicio anterior, incluye S/. 13 795,0 mil por reclamos a la Superintendencia Nacional de Administración (SUNAT) y a la Superintendencia Nacional de Administración de Aduanas por cobros indebidos de impuestos y multas. Concluyendo, este rubro Otras Cuentas por Cobrar se aprecia que, ha decrecido en el Banco Agrario en 99,1%, Petroperú en 50,1% y el Resto de Empresas agrupadas disminuyeron en un 66.4% con respecto al año anterior.

Nota 9: Existencias – Bienes Realizables Recibidos en Pago, Adj. y Fuera de Uso

Incluye los bienes que posee la empresa, destinados a la venta en el curso normal de sus operaciones, o al consumo de la propia entidad, o a las prestaciones de servicios. Asimismo aquellos bienes recibidos en pago, recuperados o adjudicados en compensación de derechos de la empresa.

EMPRESAS	En miles de nuevos soles 2006	2005
Petroperú S.A.	**1 008 205,2**	**884 762,8**
Productos Terminados	462 011,6	485 485,7
Productos en Proceso	162 629,6	177 392,4
Otros suministros	383 564,0	221 884,7
SIMA Perú (Matriz)	**34 701,4**	**28 703,5**
Productos en Proceso	17 269,0	13 175,8
Materias Primas y Auxiliares	11 037,6	9 316,4
Otros suministros	6 394,8	6 211,3
SEDAPAR S.A.	**3 198,9**	**3 318,9**
Suministros Diversos	2 803,8	2 879,2
Materias primas y auxiliares	382,0	373,3
Existencias por recibir	13,1	66,4
Resto de Empresas	**330 739,6**	**346 227,8**
TOTAL	**1 376 845,1**	**1 263 013,0**
Prov.para Bien. Real. Rec. en pago, Adjud.	**(65 599,8)**	**(82 029,9)**
TOTAL NETO	**1 311 245,3**	**1 180 983,1**

Este rubro presenta una variación positiva de S/. 113 832,1 mil equivalente a 9,0% con relación al ejercicio 2005, **Petroperú S.A.,** con un incremento de S/. 123 442,4 mil ó 14,0%, siendo el rubro de Otros suministros que aumentó en S/. 161 679,3 mil ó 72,9 % sin embargo disminuyeron los rubros de: Productos Terminados en S/. 23 474,1mil % ó 4,8% y Productos en Proceso en S/. 14 762,8 mil u 8,3%, durante los años 2006 y 2005, la cotización internacional del petróleo mantuvo una tendencia hacia el alza; sin embargo en el último trimestre del 2006 se produjo una disminución importante en el precio internacional, lo cual originó una disminución en el costo del petróleo, y consecuentemente en los productos refinados y en proceso. El valor del petróleo crudo que se mantiene en la línea del Oleoducto Nor-Peruano se presenta en el rubro otros activos del activo corriente. **SIMA Perú (Matriz**), refleja un incremento de S/. 5 997,9 mil equivalente al 20,9% como consecuencia de los proyectos pendientes de liquidación, y que se encuentran en trabajos en proceso, se aprecia en el rubro Productos en Proceso un aumento de S/.4 093,2 mil ó 31,1%, Materias Primas y Auxiliares se incrementó en S/. 1 721,2 mil ó 18,5% y Otros Suministros en S/ 183,5 mil ó 3,0%, sin embargo **SEDAPAR** mostró una disminución relativa de S/. 120,0 mil ó equivalente a 3,6% correspondiendo a la partida de Suministros Diversos que registró mayor disminución de S/. 75,4 mil ó 2,6%, el resto de empresas del Estado agrupadas con saldos menores, muestran una disminución de S/ .15 488,2 mil que representa el 4,5%,

Nota 10: Gastos Pagados por Anticipado

Incluye los desembolsos relacionados con servicios a ser recibidos en el futuro

EMPRESAS	En miles de nuevos soles 2006	2005
Petroperú S.A.	**101 306,1**	**28 362,0**
Pago Impuesto a la Renta	86 150,9	
Pago otros impuestos	9 323,8	
Seguros	4 198,2	23 649,3
Otros gastos pagados por anticipado	1 633,2	4 712,7
SIMA Perú (Matriz)	**17 895,0**	**15 401,4**
Operaciones por regularizar	4 633,1	4 894,5
Impuesto a la Renta	3 709,9	3 705,9
Otros gastos pagados por anticipado	9 552,0	6 801,0
Electroperú S.A. (Matriz)	**17 157,6**	**31 017,1**
Cargas diferidas diversas	17 135,3	30 987,2
Entregas a rendir cuenta	22,3	29,9
Resto de Empresas	**175 378,6**	**284 690,5**
TOTAL	**311 737,3**	**359 471,0**

El saldo del presente rubro, reporta una variación negativa de S/. 47 733,7 mil ó 13,3% con relación al ejercicio anterior, sin embargo se ha reflejado un incremento en **Petroperú,** se aprecia un aumento de S/.72 944,1 mil ó 257,2% generado por el pago del Impuesto a la Renta y Otros impuestos durante el ejercicio 2006, y el descenso que presentó el rubro Seguros con relación al ejercicio anterior de S/. 19 451,1 mil equivalente a 82,2%, **SIMA Perú (Matriz)** muestra un aumento de S/.2 493,6 mil ó 16,2% debido a Otros gastos pagados por anticipado

que aumentó en S/.2 751,0 mil ó 40,4%, sin embargo se aprecia una reducción en Operaciones por regularizar de S/. 261,4 mil ó 5,3% **Electroperú ,** muestra una disminución de S/ 13 859,5 mil ó 44,7% debido a los rubros de Cargas diferidas diversas que disminuyó en S/. 13 851,9 mil ó 44,7%, el resto de Empresas del Estado con saldos menores agrupadas, muestran una disminución de S/. 109 311,9 mil ó 38,4%, sin embargo como consecuencia de las empresas Petroperú y Sima Perú, que han aumentado en relación con el ejercicio anterior, se ha compensado en parte la pérdida obteniéndose una disminución total de S/. 47 733,7 mil.

Nota 11: Otros Activos

Incluye otras partidas no contenidas en los rubros del activo corriente

	En miles de nuevos soles)	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Banco de la Nación -Fonafe (Matriz)	**275 997,7**	**131 878,5**
Operaciones en Trámite	119 262,2	44 220,1
Pago a Cuenta del Impuesto a la Renta	86 734,0	69 978,4
Otros activos diversos	70 001,5	17 680,0
CMAC de Huancayo	**10 145,3**	**7 320,4**
Impuestos Pagados por Adelantado	8 324,6	6 242,5
Cargas Diferidas	624,9	155,0
Otros activos diversos	1 195,8	922,9
CMAC de Trujjillo	**2 957,0**	**1 818,4**
Pagos anticipados y cargas diferidas	1 546,7	1 147,2
Crédito Fiscal	1 127,4	
Otros activos diversos	282,9	671,2
Resto de Empresas	**19 454,2**	**24 993,1**
TOTAL	**308 554,2**	**166 010,4**

Este rubro presentó un incremento en su variación de S/. 142 543,8 mil ó 85,9% con relación al ejercicio 2005, generados principalmente por **Banco de la Nación**, con un aumento de S/.144 119,2 mil ó 109,3% debido básicamente al rubro Operaciones en Trámite que se incrementó en S/. 75 042,1 mil ó 169,7% y en el rubro Pago a cuenta del Impuesto a la Renta aumentó en S/.16 755,6 mil ó 23,9%, **CMAC de Huancayo** con un aumento de S/. 2 824,9 mil equivalente a 38,6%, debido principalmente a los Impuestos Pagados por Adelantado por S/. 2 082,1 mil equivalente a 33,4%. **CMAC de Trujillo** que se incrementó en S/. 1 138,6 mil ó 62,6 % debido principalmente al rubro de Pagos anticipados y cargas diferidas por S/. 399,5 mil ó 34,8%.

Nota 12: Cartera de Créditos

Constituye principalmente las acreencias a largo plazo a favor de las empresas del sector financiero por dinero otorgado tanto al sector público como al privado, a efecto de dotar de Capital de Trabajo, Inversiones y otros usos por las diferentes entidades

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Banco de la Nación-Fonafe (Matriz)	**2 388 162,1**	**2 900 849,8**
Créditos vigentes	2 387 142,6	2 897 267,5
Créditos refinanciados	1 019,5	3 582,3
Cofide-Fonafe (Matriz)	**510 271,1**	**575 246,2**
Créditos a Instituciones financ. Intermediarias	418 772,0	494 088,7
Créditos refinanciados	108 848,2	107 693,4
Otros créditos a largo plazo	68 737,5	63 686,1
Intereses y comisiones no devengados	(86 086,6)	(90 222,0)
CMAC de Trujillo	**430 474,9**	**342 598,1**
Créditos vigentes	413 806,7	328 318,3
Créditos refinanciados	8 417,1	6 649,7
Otros créditos a largo plazo	8 251,1	7 630,1
Resto de Emprresas	**1 501 851,3**	**1 036 351,3**
TOTAL	**4 830 759,4**	**4 855 045,4**
Prov.para Créditos.	**(310 976,6)**	**(322 444,0)**
TOTAL NETO	**4 519 782,8**	**4 532 601,4**

Se aprecia un decrecimiento en la Cartera de Crédito No Corriente, en S/.24 286,0 mil que representa el 0,5% con relación al ejercicio 2005, generados principalmente por **: Banco de la**

Nación, que presenta una disminución de S/.512 687,7 mil ó 17,7%, debido principalmente al rubro Créditos Vigentes que presentó una variación negativa de S/.510 124,9 mil ó 17,6%, conformado por lo préstamos a Cuota fija, y los Créditos refinanciados que presentó una disminución de S/.2 562,8 mil ó 71,5% conformado también por préstamos a cuota fija, durante el ejercicio 2006, el saldo de los Créditos Vigentes MN disminuyeron en S/ 930 468,7 mil, debido fundamentalmente a la cancelación de la deuda por sobregiros que por S/. 815 442,8 mil, mantenía el MEF-DGTP y el saldo de los Créditos Vencidos en ME disminuyó en US$ 19 731 518 dólares, debido a que se efectuaron castigos contables por US$ 16 747 122 dólares. Por otro lado, en aplicación del D.S. 210-2006-EF se celebró el Acta de Conciliación de obligaciones recíprocas con el Ministerio de Economía y Finanzas mediante el cual, fue cancelada la deuda que fué asumida por el Ministerio de Economía y Finanzas por US$. 2 796 378 dólares que fuera generada por Operaciones ALADI con las empresas del Estado. **Cofide** que disminuyó en S/. 64 975,1 mil ó 11,3%, siendo más relevante el rubro de Créditos a Instituciones Financieras Intermediarias con una disminución de S/.75 316,7 mil ó 15,2%, la cartera de créditos (créditos directos e indirectos) está conformada sustancialmente por créditos en moneda extranjera, otorgados a las Instituciones Financieras Intermedias (IFIS) y por cartera de primer piso, por el contrario **CMAC de Trujillo** presenta una variación positiva de S/. 87 876,8 mil equivalente a 25,7% por los Créditos Vigentes que aumentó en S/.85 488,4 mil ó 26,0%, la cartera de créditos es financiada por recursos propios en 76,1% y 14,4% por Cofide en sus diferentes programas (Cofide Multisectorial, Microglobal, Habitad Productivo, Propem, Coficasa capital de Trabajo, Cofide Deuda Subordinada y Microhabitacional Cofide) y el 9,5% por Recursos de Foncodes, Corporación Andina de Fomento, Agrobanco, Blueorchard Financie S.A., Kreditnastalt Fur Wiederaufbau y Symbiotics.

Nota 13: Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Incluye los derechos de la empresa originados por operaciones distintas a las del giro del negocio, que deben realizarse en un plazo mayor al corriente.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Banco de Materiales-Fonafe (Matriz)	**498,0**	**199 982,7**
Habilitaciones Crédito Sismo Sur DU. 076-01		99 606,2
Habilitaciones Crédito Sismo Sur DU 022-02		99 841,8
Reclamaciones a terceros	498,0	534,7
EGECEN S.A.	**94 914,9**	**91 601,3**
Crédito Fiscal por IGV	88 590,0	91 601,3
Otros créditos a largo plazo	6 324,9	
PERU PETRO S.A.	**38 259,2**	**41 160,2**
Banco Scotiabank	38 259,2	41 160,2
Resto de Emprresas	**116 206,8**	**21 413,5**
TOTAL	**249 878,9**	**354 157,7**

El saldo del presente rubro, reporta una variación negativa de S/. 104 278,8 mil ó 29,4% con relación al ejercicio anterior, siendo las empresas más representativas: **Banco de Materiales** con una disminución de S/. 199 484,7 mil ó 99,8% , siendo los más representativos los rubros de Habilitaciones Crédito Sismo Sur DU 076-01 y Habilitaciones Crédito Sismo Sur DU 022-02 están cancelados en un 100%, que comprenden los recursos habilitados para la ejecución del Programa de Créditos Sismo Sur, el cual se ha financiado con los préstamos recibidos del Banco de la Nación por S/. 200 000.0 mil de acuerdo a lo establecido en los Decretos de Urgencia Nº 076-2001 y 022-2002, actualmente ya no existe la deuda debido a que dichos decretos fueron cancelados por el Ministerio de Economía y Finanzas en aplicación de la Ley 28880 publicada el 09 de Setiembre del 2006, dejando de ser un compromiso para BANMAT SAC, **Perupetro** tiene una variación negativa de S/. 2 901,0 mil ó 7,0%, el que corresponde al saldo de fondo de contingencia de US$ 12 000,0 mil dólares americanos, constituido en cumplimiento del Decreto de Urgencia Nº 045-2002 de fecha 03 de septiembre del 2002, el cual es administrado por el Banco Scotiabank. Asimismo, se designó a Perupetro como entidad garante, ante la posible falta de pago de la garantía por Red Principal – GRP, que debe ser recaudada por la empresa recaudadora a que se refiere la Ley Nº 27133, los Decretos Supremos Nºs. 040-99-EM y 057-99-EM y el numeral 14.7.2 de los contratos de Concesión de Transporte de Gas Natural por Ductos, de Camisea al City Gate, y de Distribución de Gas Natural por Red de Ductos en el departamentos de Lima y la Provincia Constitucional del

Callao, sin embargo **Egecen** muestra un aumento en su variación de S/. 3 313,6 mil ó 3,6%, debido a que en el presente ejercicio en el rubro de Otros créditos a largo plazo a registrado S/. 6 324,9 mil respecto al año 2005 que no registró monto, este rubro está constituido por la totalidad del ingreso por Derecho de Usufructo y Aporte Social que no se han percibido, el pago a FOPRI constituye un anticipo por cobrar por los conceptos aun no recibido de acuerdo al D.Leg. Nº 674 y su reglamento D.S.Nº 070-92-PCM y la tercera disposición complementaria de la Ley Nº 27783. Los cuales se van liquidando y enviando a resultados en función a los cobros realizados en cada ejercicio.

Nota 14: Inversiones Permanentes

Incluye las Inversiones de Largo Plazo que comprende los valores (acciones) y otros instrumentos financieros (bonos) adquiridos con el propósito de controlar a otras empresas, así como generar renta o beneficio, vale decir, los valores representativos de capital adquiridos por la empresa con el fin de participar patrimonialmente o tener vinculación con otras empresas o entidades.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Cofide-Fonafe (Matriz)	**2 152 775,8**	**2 117 339,2**
Corporación Andina de Fomento -CAF	2 149 883,3	2 114 169,1
Banco Latino Americano de Export. - BLADEX	1 417,2	1 560,2
Otras Acciones	1 475,3	1 609,9
CMAC de Sullana	**2 693,2**	**2 693,2**
Fondo de Cajas Municipales (FOCMAC)	1 893,2	1 893,2
Fideicomiso (FOCMAC)	800,0	800,0
Resto de Emprresas	**1 316 477,4**	**684 624,4**
TOTAL	**3 471 946,4**	**2 804 656,8**
Prov.para Inv. Permanentes	**(316 277,6)**	**(450 592,7)**
TOTAL NETO	**3 155 668,8**	**2 354 064,1**

Este rubro muestra un aumento de S/. 667 289,6mil que representa el 23,8% con respecto al año anterior destacando **Cofide** con un aumento de S/.35 436,6 mil ó 1,7%, mostrando significativamente el rubro de Corporación Andina de Fomento –CAF por S/. 35 714,2 mil ó 1,7%, la Corporación ha valuado sus inversiones negociables disponibles para la venta al costo o valor de mercado el menor, sobre la base de la cartera total al 31.12.2006, la Corporación ha acumulado provisiones para estas inversiones por S/. 2 040 mil (S/. 4 499 mil en el año 2005), Cofide registra inversiones financieras permanentes en la Corporación Andina de Fomento –CAF, mediante 69 181 acciones comunes clase "B", de un valor nominal de US$ 5 000 cada una, que representa el 18,573 % del Capital Social. **CMAC de Sullana** no presenta variación con relación al ejercicio anterior, la empresa participa en el patrimonio del FOCMAC en forma permanente, siendo su inversión de S/. 1 893,2 mil que significa un porcentaje de participación en el patrimonio del FOCMAC de 11,6% e inversiones en contratos asociativos de S/ 800 mil.

El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – **FONAFE** posee la titularidad del accionariado de las empresas del Estado encargándose de su custodia y registro.

El rubro de Inversiones Permanentes de FONAFE está conformado por tres grupos: Empresas Moyoritarias Operativas con 50% a 100% de participación accionaria; Empresas Minoritarias Operativas con participación accionaria de 0,01% a 49,99% y las Empresas en Proceso de Liquidación.

Al 31-12-2006 presenta el importe de S/. 15 902 032,2 mil distribuido como sigue:

	En miles de nuevos soles
- Empresas con Participación Mayoritaria	14 978 281,7
- Empresas con Participación Minoritarias	368 720,0
- Empresas en Proceso de Liquidación	552 897,7
- Bonos del Tesoro	2 132,8
TOTAL	**15 902 032,2**

ESTRUCTURA DE PARTICIPACION ACCIONARIA DEL ESTADO
En miles de nuevos soles

INVERSIONISTA	2006			2005			EMPRESA RECEPTORA DE LA INVERSION
	% DE INVER.	Nº DE ACCIONES	MONTO S/.	% DE INVER.	Nº DE ACCIONES	MONTO S/.	
	100,0	15 334 412	44 464,4				ACTIVOS MINEROS S.A.C.
	100,0	123 252 600	491 031,5	100,0	112 398 618	463 844,5	ADINELSA
	100,0	10 860 297	255 373,2	100,0	10 860 297	115 460,1	AGROBANCO
	100,0	17 229	128 957,4	100,0	17 229	127 090,2	BANMAT
	100,0	70 267 603	107,1	100,0	70 267 603	47 238,2	CENTROMIN PERU S.A.
	98,7	1188 861 098	1 477 554,7	98,7	1188 861 098	1 461 553,3	COFIDE S.A.
	100,0	541 328	7 995,6	100,0	541 328	7 823,0	CONEMINSA
	100,0	334 558 175	483 164,4	100,0	546 965	657 666,7	CORPAC S.A.
F	100,0	21 518 989	54 236,8	100,0	21 518 989	48 820,5	EDITORA PERU S.A.
	100,0	807 197 319	865 939,1	100,0	782 131 911	839 779,1	EGASA
O	100,0	493 743 755	556 588,0	100,0	464 086 810	528 438,6	EGEMSA
	100,0	285 544 579	301 063,5	100,0	242 478 661	290 329,7	EMP. SAN GABAN S.A.
N	100,0	284 381 093	212 987,8	15,3	86 699 899	124 273,3	EGECEN S.A.
	100,0	185 546 118	158 823,9	100,0	201 353 813	157 946,8	EGESUR
A	100,0	575 803 868	376 446,3	100,0	540 993 956	361 104,6	ELECTROCENTRO S.A.
	100,0	241 741 637	151 418,7	100,0	241 741 636	148 583,8	ELECTRONORTE S.A.
F	100,0	216 003 831	351 446,9	100,0	195 003 831	338 860,0	ELECTRO ORIENTE S.A.
	99,5	91 836 635	189 001,7	99,5	91 836 635	188 618,7	ELECTROPUNO S.A.
E	99,6	313 359 454	382 043,1	99,6	308 720 280	358 875,3	ELECTRO SUR ESTE S.A.
	99,9	126 152 612	118 175,8	99,9	112 249 365	117 963,3	ELECTRO UCAYALI S.A.
	100,0	117 517 734	128 484,9	100,0	123 582 438	132 753,0	ELECTROSUR S.A.
				100,0	13 609 412	2 237,9	EMR GRAU BAYOBAR S.A.
M	100,0	12 379 951	15 254,9	100,0	12 379 951	18 377,6	ENACO S.A.
	100,0	198 672 142	282 622,6	100,0	179 266 382	266 649,0	ENAPU S.A.
A	100,0	518 943 418	220 013,4	100,0	513 413 532	207 251,0	ENOSA S.A.
	100,0	35 005 664	28 298,5	100,0	35 005 664	54 146,6	ETECEN S.A.
T	100,0	2657 007 229	2 642 091,6				FONDO MIVIVIENDA S.A.
	94,7	594 707 864	620 074,5	94,7	548 030 241	612 727,2	HIDRANDINA S.A.
R	100,0	10 100	2 668,4	100,0	10 100	2 668,4	INDAER PERU S.A.
	98,3	36 388 447	40 820,6	98,3	34 736 749	40 395,9	INMISA
I	100,0	87 271	1 906,7	100,0	80	1 906,7	PERU PETRO S.A.
	100,0	287 697 861	600 137,9	100,0	173 412 727	595 018,0	PETRO PERU S.A.
Z	86,6	166 764 728	191 365,9	86,2	136 598 756	188 924,0	SEAL
	100,0	3 176 016	3 396 915,5	100,0	2 883 037	3 204 830,4	SEDAPAL
	100,0	8 086	74 779,9	100,0	2 284	66 801,8	SERPOST S.A.
	100,0	1 331 881	126 026,5	100,0	1 231 881	129 486,2	SIMA PERU S.A.
				100,0	744 602		TANS PERU S.A.
		Sub Total	14 978 281,7		Sub Total	11 908 443,4	
			368 720,0			596 403,3	Emp.Partic. Minoritaria
			552 897,7			576 308,5	Emp.Proceso de Liquidac.
			2 132,8			3 051,8	Bonos del Tesoro
	TOTAL INVERSION		15 902 032,2			13 084 207,0	

EMPRESAS EN PROCESO DE LIQUIDACIÒN

En miles de nuevos soles

ENTIDAD INVER.	2006			2005			EMPRESA RECEPTORA DE LA INVERSION
	% DE INVER.	Nº DE ACCIONES	MONTO S/.	% DE INVER.	Nº DE ACCIONES	MONTO S/.	
FONAFE	100,0	22 890	21 749,9				BANCO AGRARIO
	100,0	250 000	7 401,8	100,0	250 000	70 012,6	BANCO DE LA VIVIENDA
	100,0	471 227	7 676,1				BANCO INDUSTRIAL
	100,0	584850 471	9 094,9				BANCO MINERO
	99,9	503289 834	480 324,9	99,9	503289 834	480 560,1	ELECTROLIMA
	100,0	80000 000	2 719,1	100,0	80 000	2 797,5	INDUMIL
MATRIZ	90,5	3406 945	622,3	90,5	3406 945	931,4	KOLKANDINA
	100,0	13451449 839	388,4	100,0	13451449 839	3 433,4	PESCA PERU S.A.
	98,3	66248 251	22 920,3	98,3	67634 594	18 394,5	POPOLAR Y PORVENIR
				100,0	6600 918	179	ETESUR S.A.
	TOTAL		552 897,7	(1)		576 308,5	

(1) Con relación a las empresas en Proceso de Liquidación muestra los siguientes saldos:

	En miles de nuevos soles
- Banco Agrario	21 749,9
- Banco de la Vivienda	7 401,8
- Banco Industrial del Perú	7 676,1
- Banco Minero del Perú	9 095,0
- Electrolima	480 325,0
- Indumi Perú S.A.	2 719,1
- Kolkandina	622,2
- Pesca Perú	388,3
- Popular y Porvenir	22 920,3
	552 897,7

El tratamiento para el año 2006 se ha tomado en consideración al Acuerdo de Directorio Nº 003-2005/015/FONAFE, según lo establecido, las inversiones en subsidiarias deben valuarse en los estados financieros de la controladora bajo el método de participación patrimonial, mediante el cual la inversión se registra inicialmente al costo y su valor contable se aumenta o disminuye para reconocer la parte que le corresponde al inversionista en las utilidades o pérdidas de la empresa en que se ha invertido, después de la fecha de adquisición. Este método de participación patrimonial esta previsto en la NIC 27, versión 1998, párrafo 29 (b).

Cabe mencionar, la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 27 – Estados Financieros Consolidados y Separados, es obligatoria para los estados financieros de los ejercicios económicos que comienzan el 01 de enero del 2006 y opcional para los que empiezan el 01 de Enero del 2005. Asimismo, el Consejo Normativo de Contabilidad, por artículo 2º de la Resolución Nº 038-2005-EF/93.01 resolvió"mantener la aplicación en el Perú del Método de Participación Patrimonial, en la elaboración de los Estados Financieros Individuales, para la valuación de las inversiones en subsidiarias, entidades conjuntamente controladas y asociadas, en adición a los métodos establecidos en las NIC 27 y 28 (modificadas en diciembre 2003)

Nota 15: Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Incluye los bienes que constituyen propiedad tangible de cada empresa y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, los mismos que son adquiridos, construidos, o se

encuentran en proceso de construcción, bien para emplearlas en forma permanente para la producción, arrendarlos o usarlos en la administración

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Sedapal - Fonafe (Matriz)	**9 143 043,4**	**8 929 497,4**
Edificios y Otras Construcciones	7 391 036,4	7 296 658,4
Equipos diversos	829 646,7	819 335,0
Trabajos en curso	456 543,5	397 789,8
Otros activos fijos	465 816,8	415 714,2
Electroperú -Fonafe (Matriz)	**6 294 264,3**	**6 288 042,0**
Edificios y Otras Construcciones	3 526 402,0	3 526 432,5
Maquinaria Equipo y Otras Uniddades Explot.	2 689 426,0	2 672 900,7
Otros activos fijos	78 436,3	88 708,8
Petroperú	**1 850 965,5**	**1 804 304,0**
Maquinaria Equipo y Otras Uniddades Explot.	1 010 678,0	1 004 491,4
Edificios y Otras Construcciones	393 182,1	389 696,3
Otros activos fijos	447 105,4	410 116,3
Resto de Empresas	**15 746 915,5**	**16 035 963,3**
TOTAL	**33 035 188,7**	**33 057 806,7**
Depreciación Acumulada	**(15 205 770,7)**	**(14 667 323,8)**
Prov. Para Desv. De los Bien.del A, Fijo	**(73 431,2)**	**(392 353,5)**
TOTAL NETO	**17 755 986,8**	**17 998 129,4**

Con relación al ejercicio anterior se puede apreciar una disminución de S/. 22 618,0 mil que representa una variación de 0,1%, asimismo se debe precisar que las empresas consideradas mas importantes han tenido una variación positiva con respecto al año anterior como son: **Sedapal** con un aumento de S/.213 546,0 mil ó 2,4% originado principalmente por el aumento en el rubro de Edificios y otras Construcciones por S/.94 378,0 mil ó 1,3%, la infraestructura sanitaria, comprende el sistema de redes de agua y desagüe, empleados para la prestación de estos servicios, se halla instalada casi totalmente, en el subsuelo de las zonas servidas por la empresa, sus existencia se comprueba mediante inventarios periódicos; **Electroperú** presentó una variación positiva de S/. 6 222,3 mil ó 0,1% debido al rubro de Maquinaria Equipo y Otras Unidades de Explotación por S/. 16 525,3 mil ó 0.6%; **Petroperú** muestra un aumento de S/.46 661,5 mil equivalente a 2,6%, destacando el rubro Maquinaria Equipo y Otras Unidades de Explotación con un aumento de S/.6 186,6 mil ó 0,6%. al 31 de Diciembre 2006, Petroperú utiliza inmuebles, maquinaria y equipo totalmente depreciados, cuyo importe bruto asciende a S/. 277,7 mil, asimismo efectuó reemplazos de equipos en las Unidades de Craqueo Catalítico y Unidad de Vacío de la Refinería Talara por un valor de S/. 17 931,0 mil; al 31 de diciembre 2006, se mantiene el contrato de Comodato suscrito en el año 2004 con el Despacho Presidencial, cediendo por 03 años y en forma gratuita el uso de los bienes de su propiedad ascendentes a S/.917,0 mil que se encontraba en uso en el Palacio de Gobierno.

Nota 16: Activos Intangibles y Otros Activos

Comprende los Intangibles que careciendo de naturaleza material, se usan para la producción o suministro de bienes o servicios, se arriendan a terceros o se aplican para fines administrativos, los cuales implican derechos de larga duración y de ciertas ventajas competitivas adquiridas por una empresa. Asimismo, se incluye la parte no corriente de los gastos pagados por anticipado y otras partidas no contenidas en algunos de los rubros antes señalados.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Fondo MIVIVIENDA S.A Fonafe (Matriz)	**1 929 701,5**	
Activos Intangibles	2 567,4	
Otros Activos	1 927 134,1	
FONAFE	**217 151,3**	**6 929,6**
Software	355,9	302,7
Licencias de Uso	226,4	130,2
Otros	216 569,0	6 496,7
Petroperú S.A.	**129 385,9**	**99 866,1**
Patentes y Marcas	12 550,0	
Existencias a Largo Plazo	99 604,8	99 866,1
Otros	17 231,1	
Resto de Emprresas	**569 055,5**	**741 787,3**
TOTAL	**2 845 294,2**	**848 583,0**
Amortización Acumulada de Intangibles	**(286 637,8)**	**(414 494,5)**
TOTAL NETO	**2 558 656,4**	**434 088,5**

Este rubro presenta un incremento con relación al ejercicio 2005 de S/. 1 996 711,2 mil ó 235,3%, originado en mayor parte por el **Fondo MIVIVIENDA S.A**, que se ha incorporado en el presente ejercicio al grupo de Empresas del Estado con el monto de S/. 1 929 701,5 mil, que participa con el 67,8% del total del rubro Activos Intangibles y Otros Activos, los intangibles comprendido principalmente por el Software por un monto de S/. 1 508,9 mil, y en menor monto por licencias de Uso , Costo de Estudios y Proyectos y Otros que suman S/. 1 058,5 mil y dentro del rubro Otros Activos comprende Existencias a Largo Plazo por S/. 14 735,3 mil y Otros por S/. 1 912 398,8 mil. **Fonafe** con una variación positiva de S/. 210 221,7 mil ó 3 033,7% respecto al año 2005, el cual esta constituido por Software que aumentó en S/. 53,2 mil ó 17,6% y Licencias de Uso se incrementó en S/. 96,2 mil ó 73,9% dentro los activos intangibles, y Otros Activos se incrementó en S/ 210 072,3 mil ó 3 233,5%, **Petroperú** se incrementó en S/ 29 519,8 mil ó 29,6%, los activos intangibles están conformados en su mayoría por los estudios de factibilidad, gastos preoperativos y las licencias: Patentes y Marcas que para el año 2006 registró S/. 12 550,0 mil que el año anterior no registró monto. Los saldos al 31 de Diciembre 2006 y 2005 corresponden al petróleo crudo existente en la línea de Oleoducto Nor-Peruano de 2 762,197 barriles y 2 769,442 barriles respectivamente, el cual se constituye como parte integrante de la operatividad del Oleoducto, para brindar el servicio de transporte. Este petróleo se encuentra valorizado al costo de barril de petróleo de 1996, fecha que corresponde a la transferencia del lote 8 al sector privado.

Nota 17: Otras Cuentas por Pagar

Incluye los tributos, remuneraciones, participaciones, dividendos, provisiones para beneficios sociales, anticipos de clientes, intereses por pagar, cuentas por pagar diversas y otros.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Enafer - Fonafe (Matriz)	**560 169,3**	**757 423,0**
Tributos por Pagar	43,2	31,0
Remuneraciones por Pagar	12,6	12,6
Cuentas por Pagar Diversas	560 113,5	757 379,4
Electroperú - Fonafe (Matriz)	**247 670,9**	**298 352,5**
Gobierno Central	51 586,5	21 534,1
Participaciones por Pagar	24 085,2	17 419,0
Cuentas por Pagar Diversas	6 702,6	41 288,9
Provisiones Varias	156 415,1	209 339,5
Otras Cuentas por Pagar	8 881,5	8 771,0
Enapu - Fonafe (Matriz)	**276 992,5**	**208 352,8**
Remuneraciones por Pagar	11 180,5	10 124,9
Cuentas por Pagar Diversas	9 131,4	4 429,7
Provisiones Varias	247 859,2	185 508,6
Otras Cuentas por Pagar	8 821,4	8 289,6
Resto de empresas	**1 715 905,2**	**1 542 706,5**
TOTAL	**2 800 737,9**	**2 806 834,8**

Este rubro, revela una disminución de S/. 6 096,7 mil o 0.2%, en relación al año anterior; representado por la empresa **ENAFER**, con una disminución de S/. 197 253,7 mil o 26,0%, siendo representativo el rubro de Cuentas por Pagar Diversas con S/. 197 265,9 mil o 26%, el

saldo de cuentas por pagar al cierre del ejercicio, incluye adeudos en moneda extranjera por US $ 76 390 426.73.

Los saldos incluyen adeudos de prestamos de terceros por S/. 247 586,1 mil y Tributos por pagar a **SUNAT** por S/. 294 318,5; **ELECTROPERÚ** con una disminución de S/. 50 681,6 mil o 17%, siendo representativo el rubro Provisiones Varias con S/. 52 924,4 mil o 25,3%; sin embargo la empresa **ENAPU** presenta un aumento de S/. 68 639,7 mil o 32,9%, siendo el rubro más significativo Provisiones – Contingencias Procesos Diversos con un aumento de S/. 62 350,6 mil o 33,6%.

Nota 18: Parte Cte. Deudas a Largo Plazo

Incluye la parte no corriente de las deudas a largo plazo originadas por la emisión de bonos, la obtención de créditos hipotecarios, obligaciones por arrendamiento financiero y otros pasivos a largo plazo.

En miles de nuevos soles

EMPRESAS	2006	2005
Cofide - Fonafe (Matriz)	**287 989,6**	**153 316,8**
Corporación Andina de Fomento - CAF	127 840,0	0,0
Banco Interamericano de Desarrollo - BID	50 882,8	53 636,8
Adeudos a Bancos del País	49 460,0	35 986,0
Otras Obligaciones Financieras	59 806,8	63 694,0
Petroleos del Perú - Fonafe (Matriz)	**143 168,7**	**143 411,2**
Pensiones de Jubilación	77 202,2	76 585,6
Remediación Ambiental	54 228,2	54 228,2
Deudas a Largo Plazo	11 738,3	12 597,4
Sedapal - Fonafe (Matriz)	**84 159,8**	**244 835,0**
Ministerio de Economía y Finanzas - Honras de aval	13 679,3	14 680,5
Internacional Bank For Reconstrucción	28 501,3	30 587,4
Coop. Andina de Fomento CAF	14 268,3	15 312,6
Otras Obligaciones Financieras	27 710,9	184 254,5
Resto de empresas	**492 628,8**	**1 457 121,6**
TOTAL	**1 007 946,9**	**1 998 684,6**

Este rubro rubro presenta una variación con decrecimiento de S/. 990 737,7 mil o 49,6%, con relación al ejercicio 2005, sin embargo la empresa **COFIDE** presenta un aumento de S/. 134 672,8 mil o 87,8%, siendo el rubro más significativo la línea de crédito por la Corporación Andina de Fomento – CAF con un aumento de S/. 127 840,0 mil o 100%; **PETRÓLEOS DEL PERÚ** muestra una disminución de S/. 160 917.7 mil o 41,4%, resaltando el rubro de Pensiones de Jubilación **SEDAPAL** muestra una disminución por S/. 160 165,2 mil o 65,6%, siendo uno de los rubros más representativos debido al convenio con Internacional Bank For Reconstrucción con una disminución de S/. 2 086,1 mil o 6,8%.

Nota 19: Obligaciones con el Público (Pasivo No Corriente)

Este rubro comprende los siguientes conceptos:

En miles de nuevos soles

EMPRESAS	2006	2005
Banco de la Nación - (Fonafe Matriz)	**2 140 596,6**	**1 894 857,4**
Obligaciones por cuentas a plazos	45 788,2	43 188,2
Otras obligaciones (beneficios sociales)	2 094 808,4	1 851 669,2
CMAC Arequipa	**129 319,5**	**111 738,5**
Obligaciones con el público	129 319,5	111 738,5
CMAC Piura	**64 630,9**	**34 767,9**
Cuentas a Plazo	61 810,2	33 044,5
Gastos por Pagar de Obligaciones	2 820,7	1 723,4
Resto de Empresas	**177 159,6**	**135 982,3**
TOTAL	**2 511 706,6**	**2 177 346,1**

Se aprecia un crecimiento de S/. 334 360,5 miles de nuevos soles o 15,4% en relación con el ejercicio anterior mostrando mayor importe el **Banco de la Nación** con un incremento de S/. 245 739,2 mil o 13,0% debido mayormente al rubro de Otras Obligaciones (Beneficios Sociales) con un crecimiento de S/. 243 139,2 mil o 13,1% el presente rubro representa las obligaciones que tiene el banco para cubrir los derechos indemnizatorios de los trabajadores en actividad así como, el Fondo de Jubilación de los trabajadores activos y pensionistas de la Institución, que tienen el beneficio del régimen pensionario del Decreto Ley Nº 20530; **CMAC AREQUIPA** presenta un crecimiento de S/. 17 581,0 mil o 15,7%; **CMAC PIURA** muestra un aumento de S/. 29 863,0 mil o 85,9%, la tasa de interés que devengan los depósitos de ahorro y a plazo en sus diferentes modalidades es fijada por la **CMAC PIURA SAC**, teniendo en cuenta la tasa promedio del mercado financiero, el monto, plazo y moneda del depósito.

Nota 20: Deudas a Largo Plazo

Este rubro incluye créditos otorgados por entidades financieras del país y del exterior para ser colocados a clientes de la Corporación. A continuación se presenta la composición del rubro:

(En Miles de Nuevos Soles)

A Valores Históricos

EMPRESAS	2006	2005
Cofide - Fonafe (Matriz)	**1 132 362,7**	**1 320 205,8**
Adeudos a Ent. Gubern. del Exterior	115 286,1	130 519,2
Adeudos a Bancos del País	3 000,0	5 000,0
Bco. Interam. Desarrollo, Lineas de Crédito	618 203,2	719 045,6
Otros	395 873,4	465 641,0
Sedapal - Fonafe (Matriz)	**1 155 762,9**	**1 082 991,6**
Endeudamiento interno	470 880,9	351 431,6
Endeudamiento externo	684 882,0	731 560,0
Electro Perú - Fonafe (Matriz)	**1 119 011,9**	**1 239 726,9**
Crédito Publico	1 109 598,0	697 787,4
Intereses		1 843,6
Otros	9 413,9	540 095,9
Resto de Empresas	**2 984 105,3**	**3 263 954,3**
TOTAL	**6 391 242,8**	**6 906 878,6**

Respecto al año anterior presenta un decrecimiento de S/. 515 635,8 mil o 7,5% proveniente de **COFIDE** con una disminución de S/. 187 843,1 mil o 14,2%, mostrando el Bco. Interamericano de Desarrollo BID con una disminución de S/. 100 842,4 mil o 14,0% por líneas de crédito con vencimiento entre el año 2007 y el 2025 que devengan diversas tasa de interés, en el rubro Otros incluye al Japan Bank for International Cooperation – JBIC (Ex–EXIMBANK), con líneas de crédito con vencimiento entre el año 2007 y el 2019, que devengan diversas tasas de interés fija. De acuerdo con los contratos celebrados con el BID, la Corporación tiene que cumplir con ciertos requisitos relacionados con la gestión del negocio, el uso y destino de los fondos, la entrega de información financiera y otras condiciones específicas. Por otro lado, **SEDAPAL** presenta un aumento de S/. 72 771,3 mil o 6,7% especialmente en el rubro Endeudamiento interno con un crecimiento de S/. 119 449,3 mil o 34,0% siendo considerable con el Nuevo Convenio con **FONAVI** para proyectos de obras generales de agua potable y desagüe para asentamientos humanos y Marcapomacocha; **ELECTRO PERÚ** muestra una disminución en este rubro por S/. 120 715,0 mil o 9,7% , de acuerdo al articulo 3º del Decreto de Urgencia Nº 058-99, se determina como saldo de la deuda de la empresa al 31 de Diciembre 1998, el monto de US $ 342,0 millones. La diferencia entre dicho monto y saldo de US $ 1 040,0 millones que Electro Perú SA adeudaba al 31 de Diciembre de 1998, se capitaliza como aporte de capital del Estado Peruano por US $ 630,8 millones (equivalentes a S/. 2 178,0 millones); conjuntamente con US $ 67,8 millones (equivalentes a S/. 234,0 millones) provenientes de deudas vencidas a partir de 1996, y de deudas directas que al 01 de Enero 1999, se encuentran por vencer y que son asumidas como deuda por el Ministerio de Economía y Finanzas, según el articulo 1º del referido dispositivo legal. De acuerdo con el articulo 3ª de dicho dispositivo, el saldo del pasivo de US $ 342,0 millones será cancelado en

18 años y 06 meses, que incluye 02 años y 06 meses de gracia absoluta, mediante cuotas semestrales, iguales y consecutivas a partir del 1º de Julio del año 2001.

Nota 21: Interés Minoritario

Es la parte de los resultados netos de las operaciones y de los activos netos de una subsidiaria (filial) atribuibles a intereses que no son de propiedad de la matriz, ya sea de forma directa o indirecta a través de subsidiarias (filiales)

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
FONAFE (Matríz)	3 573 702,5	3 536 234,2
Interés Minoritario	3 573 702,5	3 536 234,2
TOTAL	**3 573 702,5**	**3 536 234,2**

Este rubro se encuentra representado por **FONAFE (Matriz)**, correspondiendo para el presente ejercicio S/. 3 573 702,5 mil, en el cual se refleja los resultados netos de las operaciones y de los activos netos de algunas subsidiarias que no pertenecen al Estado, sino a accionistas privados minoritarios, como también por las empresas que se consolidan sin tener propiedad accionaria pero si control, es el caso del Banco de la Nación y de **ELECTROPERÚ**.

Nota 22: Capital

Incluye los aportes efectuados por el Estado a las entidades empresariales.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
FONAFE (Matríz)	11 149 376,8	11 149 376,8
Petróleos del Perú S.A.	441 628,7	186 424,4
Ent.Prest.Serv.San.Lambayeque	232 932,0	232 932,0
Resto de Empresas	1 473 201,8	1 232 517,0
TOTAL	**13 297 139,3**	**12 801 250,2**

El capital, presenta una variación favorable de S/. 495 889,1 mil, equivalente a 3,9%, respecto al 2005; destacando **Petróleos del Perú**, con S/. 255 204,3 mil o 136,9%, debido a 173 412 727 acciones comunes, suscritas y pagadas con un valor nominal de un nuevo sol por acción y a un aumento de capital social de S/. 268 216,1 mil, aprobado por Junta General de Accionistas en proceso de formalización; de otro lado, el capital social de **FONAFE (Matriz)** se constituye mediante el valor asignado por Decreto Supremo Nº 072-2000-EF, el cual no está representado por acciones ni título de ninguna especie, manteniendo el saldo del 2005; y la **Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento de Lambayeque S.A.,** muestra un capital social de S/. 232 932,0 mil, conformado por acciones de un valor nominal de S/. 500 cada acción, propiedad de la Municipalidad Provincial de Chiclayo, Municipalidad Provincial de Lambayeque y Municipalidad Provincial de Ferreñafe, manteniendo el saldo del ejercicio anterior.

Nota 23: Capital Adicional

Incluye, las donaciones recibidas en efectivo o en especie, las primas de emisiones, así como los aportes del Estado y otros accionistas.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Adinelsa - Fonafe (Matriz)	**501 149,0**	**471 008,6**
Sociedad Paramonga - Fonafe (Matriz)	**238 004,8**	**238 004,8**
Capitalización de Adeudos a INDUPERÚ	113 152,3	113 152,3
Capitalización de Adeudos a HIDRANDINA	86 586,8	86 586,8
Capitalización de Adeudos a ELECTROPERÚ	38 259,4	38 259,4
Acciones en Club de la Banca y Comercio S.A.	6,3	6,3
Agrobanco	**190 490,0**	**3 920,5**
Donaciones R.M.0484-2004-AG	30 000,0	3 920,5
Fondo Ley Nº 28080	30 490,0	
Capital en trámite	130 000,0	
Resto de Empresas	3 751 038,4	1 036 177,3
TOTAL	**4 680 682,2**	**1 749 111,2**

Este rubro, revela un aumento de S/. 2 931 571,0 mil o 167,6%, en relación al año anterior; representado por la empresa **ADINELSA**, con un incremento de S/. 30 140,4 mil o 6,4%, con respecto al año anterior; asimismo, **AGROBANCO,** con S/. 186 569,5 mil o 4 758,8%, debido principalmente a que se recibieron S/. 50 000,0 mil del Ministerio de Agricultura según R.M. Nº 0440-2004-AG del 16 de junio del 2004, de los cuales S/. 20 000,0 fueron al Fondo Ley Nº 28080 por acuerdo de Directorio de la sesión Nº 054 del 2004. Por Junta de Accionistas del 23 de diciembre del 2005, se acordó la absorción de las pérdidas acumuladas al 31 de diciembre del 2004 por el importe de S/. 26 079,5 mil contra esta partida. De acuerdo a la Superintendencia de Banca, Seguros y AFPs, según Oficio Nº 12356-2006-SBS de fecha 12 de julio del 2006, se reversó el acuerdo tomado de la Junta de Accionistas del 23-12-2005; así también al 31 de diciembre del 2006 en aplicación de la Ley Nº 28618 "Ley que modifica la Ley Nº 27603 y deroga el art. 5º de la Ley Nº 28590, el Directorio en su sesión del 17 de enero del 2007 dispuso la incorporación al patrimonio del Banco los recursos administrados del Fondo D.U. Nº 008-2003; y en setiembre del 2006 se recibió del Ministerio de Economía y Finanzas S/. 130 000,0 para la ampliación del capital social del banco según Ley Nº 28881; y de otro lado, **Sociedad Paramonga S.A**., mantiene el saldo del ejercicio anterior por S/. 238 004,8 mil o 0,0%, no existiendo variación en este rubro.

Nota 24: Excedente de Revaluación

Incluye, el valor asignado a los activos por efecto de una valuación posterior al costo o valor en libros.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Activos Mineros S.A.C. - Fonafe (Matriz)	44 280,1	
Centromin Perú - Fonafe (Matriz)	28 504,4	28 504,4
Servicio Agua Pot.Alc.La Libertad	63 985,4	67 081,9
Resto de Empresas	63 018,9	41 034,1
TOTAL	**199 788,8**	**136 620,4**

Este concepto, muestra un incremento de S/. 63 168,4 mil, equivalente a 46,2%, respecto al 2005; destacando **Activos Mineros S.A.C.**, con S/. 44 280,1 mil o 100,0 %, por transferencia de terrenos y edificaciones de Centromín Perú S.A. a Activos Mineros SAC.; **CENTROMÍN PERÚ S.A**., que mantiene su saldo del año anterior, no mostrando variación; y de otro lado, el **Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de La Libertad**, presenta una variación desfavorable de S/. 3 096,5 mil o 4,6%, en relación al ejercicio anterior.

Nota 25: Reservas

Incluye, los montos acumulados que se generan por detracciones de utilidades derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Petróleos del Perú S.A.	34 682,5	34 682,5
Caja Mun.Ahorro y Crédito Arequipa	16 410,8	12 673,5
Caja Mun.de Crédito Popular Lima	16 302,1	12 220,4
Resto de Empresas	90 567,1	33 436,3
TOTAL	**157 962,5**	**93 012,7**

Las reservas, muestra una variación favorable de S/. 64 949,8 mil o 69,8 %, respecto al 2005; sobresaliendo la **Caja Municipal de Crédito Popular de Lima**, con S/. 4 081,7 mil o 33,4%, en relación al ejercicio 2005, considerando que el monto de la reserva legal del presente ejercicio representa aproximadamente el 23,5% del capital social; así también, la **Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa**, revela un incremento de S/. 3 737,3 mil o 29,5%, respecto al año anterior; y **Petróleos del Perú S.A.**, mantiene el saldo del ejercicio anterior, no existiendo en este rubro variación.

Nota 26: Resultados Acumulados

Incluye, las pérdidas acumuladas de años anteriores en la gestión de las distintas gerencias del ámbito de las entidades del Estado que tuvieron resultados negativos.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Ent.Prest.Serv.Saneam.Grau S.A.	(124 956,5)	(120 483,8)
Ent.Prest.Serv.Agua Pot.Alc.Ilo SR.Ltda.	(55 736,0)	(49 905,6)
Emp.Mun.Front.Agua. Pot.Alc.Tumbes	(51 942,7)	(40 176,9)
Resto de Empresas	(382 588,1)	(86 512,3)
TOTAL	**(615 223,3)**	**(297 078,6)**

En el presente ejercicio el saldo negativo de los resultados acumulados ha aumentado desfavorablemente, con relación al mostrado en el ejercicio 2005, por el importe de S/. 318 144,7 mil o 107,1%, destacando la **Empresa Municipal Fronteriza de Agua Potable y Alcantarillado de Tumbes S.A**., con S/. 11 765,8 mil o 29,3%, así como, la **Entidad Prestadora de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Ilo**, con 5 830,4 mil u 11,7%, debido principalmente a la provisión de los intereses impagos por la deuda contraída con UTE FONAVI y la **Entidad Prestadora de Servicio de Saneamiento Grau**, con S/. 4 472,7 mil o 3,7%, con respecto al año anterior.

Nota 27: Cuentas de Orden

Estas cuentas representan el control de los compromisos de las obligaciones provisionales y otras cuentas de orden y su ejecución en adelante podría modificar la situación financiera de las empresas.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Banco de la Nación - Fonafe (Matriz)	38 405 729,7	43 464 183,0
COFIDE - Fonafe (Matriz)	20 773 549,5	20 790 835,4
Banco Agrario - Fonafe (Matriz)	6 849 304,8	5 961 098,0
Resto de Empresas	33 015 136,6	32 365 946,8
TOTAL	**99 043 720,6**	**102 582 063,2**

Esta cuenta, presenta una disminución de S/. 3 538 342,6 o 3,4%, respecto al ejercicio 2005; sobresaliendo el **Banco de la Nación**, con S/. 5 058 453,3 mil u 11,6%, representada en su mayor parte por el rubro otras cuentas acreedoras y dentro de ellas las referidas a Garantías Supremo Gobierno deuda externa que disminuyeron respecto al 2005 de S/. 6 886 211,0 mil a S/. 1 417 685,0 mil es decir S/. 5 468 526,0 mil o 79%, las cuentas garantías y obligaciones del Supremo Gobierno por deuda externa registran las operaciones en las cuales el Banco de la Nación interviene como agente financiero del Estado para la implementación de créditos concertados entre la República y otros países, principalmente por convenios de refinanciación bilateral y el Club de París por S/. 1 058 779,0 mil, así como con entidades financieras y proveedores en virtud de las disposiciones legales vigentes; asimismo, la **Corporación Financiera de Desarrollo S.A. - COFIDE**, con S/. 17 285,9 mil o 0,1%, por garantías de operaciones de crédito, como pagarés, hipotecas, bienes otorgados en arrendamientos financieros, calificación y provisión de la cartera de colocaciones y contingentes, fondos en fideicomisos y fondos en comisiones de confianza, entre otros; de otro lado, el **Banco Agrario**, muestra un aumento de S/. 888 206,8 mil o 14,9%, por colocación de intereses, castigos y gastos de prestatarios, en relación al ejercicio anterior.

PROVISION POR OBLIGACIONES PREVISIONALES

Esta partida lo constituyen las pensiones de jubilación, los cuales corresponden principalmente al valor presente de los pagos futuros de pensiones de jubilación de trabajadores (personal activo) y ex trabajadores (personal pensionista) de las empresas acogidos al Decreto Ley Nº 20530.

En miles de nuevos soles

Empresas	Nº de pensionistas	Reserva actuarial según ONP.		Oblig. registrada en el pasivo
		En miles de US$	En miles de S/.	
Banco de la Nación	6.799	653 916,7	2 089 917,7	2 089 917,7
Enapu Perú	2.221	221 112,4	761 623,5	5 093,9
Petroperú	1.198	221 961,2	708 944,2	656 839,2
Sedapal	249	26 825,5	91 984,5	
Electroperú	178	18 149,4	58 023,6	51 323,6
Electronoroeste	34	2 744,9	8 767,1	8 767,1
Electrocentro	24	2 476,2	7 916,4	7 916,4
Electronorte	11	2 350,1	7 506,1	7 506,1
Hidrandina	34	1 457,1	4 996,3	4 996,3
Electrosur	10	319,1	1 094,3	1 094,3
Resto de empresas	296	16 115,4	46 051,5	
TOTAL	11.054	1 167 428,0	3 786 825,2	2 833 454,6

Para el año 2006, la mayor variación en el rubro lo explica el **Banco de la Nación**, en razón a que mediante acuerdo de Directorio decidió registrar la totalidad de la provisión para el fondo de reserva de jubilación del personal activo y jubilado de conformidad con las disposiciones legales vigentes, sobre la base del período medio de 4 años que comprende los años 2003 al 2006, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFPs, la mayor provisión se afectó a resultados del año 2006 y alcanzó a S/. 566 812,0 mil; en tanto que para **PETROPERÚ** la provisión reconocida en el período fue de S/. 73 668,0 mil, importe similar al valor anual de la planilla de pensiones, no obstante que el período medio determinado por el cálculo actuarial es de 14.1 años, de los cuales la provisión ya registrada representa 11.7 años, por lo tanto, se estima que la diferencia de S/. 52 105,0 mil, será reconocida como gasto en el período medio restante de 2.4 años en promedio para las diferentes planillas de pensiones, finalmente en cuanto a **ENAPU PERÚ** la variación más significativa se refiere a aplicación del Decreto Supremo Nº 129-2006-EF, mediante el cual se transfiere a la Oficina de Normalización Previsional (ONP) la administración y pago de las pensiones al amparo del D.L. 20530 correspondiente a los jubilados de las Terminales Portuarios de Ilo, Supe/huacho, General San Martín, Paita, Chimbote e Iquitos, para lo cual el **FONAFE** (como accionista) realizó una transferencia financiera a la ONP por S/. 62 887,8 mil.

Nota 28: Contingencias

Es una condición, situación o conjunto de circunstancias existentes, que implican que es posible que pueda ocurrir la pérdida de activos o la generación de pasivos importantes debiendo revelarse en el Balance General sin cuantificarlo, en relación a reclamaciones civiles, laborales y tributarias.

EMPRESAS	En miles de soles y/o dólares			
	EN CONTRA		A FAVOR	
	S/.	$	S/.	$
Civiles				
Sedapal	61 497,7			
Ent.Prest.de Serv.Agua Pot.y Alc.de Ilo	35 694,2		3 444,1	
Hidrandina	35 006,0	1 289,4	11 520,7	
Fonafe	24 996,4			
EPS Emp.Mun.de Agua Pot.y Alc.Ica S.A.	19 318,5			
Petróleos del Perú S.A.	15 143,4	1 793,1	4 714,5	4 924,8
Adinelsa	10 678,4	762,5	1 706,9	
Centromín Perú S.A.	8 952,0	423,3	56,9	971,9
Coneminsa	6 838,4			
Seal	4 777,7	432,0	656,1	
Laborales				
Centromín Perú S.A.	272 224,6		2 459,4	
Petróleos del Perú S.A.	28 206,5		847,3	36,3
Sedapal	20 967,4			
Hidrandina	8 402,3		119,3	
Electro Sur Este	8 206,6			
Sima	7 892,5			
Serv.Agua Pot.yt Alc.Munic.de Huancayo	7 294,1			
Electro Sur	6 127,7			
Corpac	3 680,5			
Banco de Materiales	3 234,9		457,6	
Tributarias				
Sedapal	3 646 969,0			
Petróleos del Perú S.A.	137 160,3	3 218,9		216,6
Hidrandina	30 461,4			
Emp.Serv.Municipal de Limpieza de Lima	18 485,8	5 601,8	18 485,8	5 601,8
Seal	17 277,2			
Ent.Prest.de Serv.Agua Pot.y Alc.de Ilo	11 364,1			
Ent.Prest.de Servicio de Saneam.Moquegua	7 823,9			
Coneminsa	6 422,3			
Caja Munic.de Ahorro y Crédito Arequipa	4 374,0			
Emp.Mun.Transp.Com.Prod.Alim.Refrig.	2 062,5	625,0	2 062,5	625,0
Otras	122 642,5	1 052,9	805 802,6	226 252,4
Resto de Empresas	96 352,5	16 113,9	433 860,2	76 001,4
Totales	**4 690 535,3**	**31 312,8**	**1 286 193,9**	**314 630,2**

Siendo las empresas mas representativas: Sedapal con un monto de S/. 3 729 434,1 mil que participa con el 79,5% del total general, destacando el rubro de contingencias tributarias con un importe de S/. 3 646 969,0 mil, correspondiendo a resoluciones recibidas por Sedapal sobre Impuesto a la Renta e IGV por las fiscalizaciones de los ejercicios 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002 y 2003 incluido intereses y multas al cuarto trimestre 2006, cuyo monto asciende a S/. 3 625 336,5 mil, así también un reclamo ante la Primera Sala Contencioso Administrativa de Lima, contra Resolución de Intendencia Nº 011-4-07526/SUNAT por la pérdida de fraccionamiento del IGV originada por los intereses moratorios de los años 1996 a 1999, contenido en el Expediente Nº 1178-05, que incluye intereses al cuarto trimestre 2006 por S/. 21 632,5 mil; **Sedapal** también destaca en el rubro contingencias civiles por S/. 61 497,7 mil, y en contingencia laboral registra un monto de S/. 20 967,4 mil; Centromin-Perú muestra en este rubro, el importe de S/ 283 678,9 que equivale al 6,0% del importe total de Contingencias, con un importante monto en contingencias laborales en calidad de demandado, ascendente a S/. 272 224,6 mil y civiles por S/. 8 952,0 mil, para cuya cobertura se ha hecho un ajuste de S/. 2 177,0 mil a la provisión, de modo tal que el saldo de esta provisión llegue al 31.12.2006 a S/. 10 566,3 mil, monto que la Gerencia estima suficiente para cubrir la probable pérdida por este concepto que pudiera provenir en años futuros de las resoluciones finales sobre dichas demandas, y en Otras contingencias muestra el importe de S/. 2 502,3 mil, asimismo Petroperú registra una contingencia de S/. 180 510,2 mil que representa el 3,9% del importe total, teniendo un monto considerable en contingencia tributaria de S/. 137 160,3 mil, debido a que la administración tributaria como resultado de fiscalización, ha emitido resoluciones de determinación y multa, las que han sido reclamadas y se encuentran pendientes de resolverse, en contingencias civiles presenta un monto de S/. 15 143,4 mil y por contingencias laborales un importe de S/. 28 206,5 mil, Petroperú estima que cualquier acotación final que se produjera en exceso de las provisiones hechas para cubrir obligaciones tributarias, laborales y civiles, no tendrá efecto significativo sobre la situación financiera ni sobre los resultados de las operaciones. El concepto de Otras contingencias (demandado) que no se encuadran dentro de las civiles, laborales y tributarias, antes expuestas, presentan un importe de S/. 122 642,5 mil equivalente al 2,6% del total de contingencias (demandado).

El resto de empresas, representadas por aquellas que no han sido materia de análisis reportaron importes menores por la suma de S/. 96 352.5 mil que representa el 2% del total general.

Nota 29: Ventas netas

Incluye las ventas del giro de la actividad principal del negocio deduciéndose los descuentos, devoluciones, rebajas y bonificaciones concedidas menos el costo de Venta.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Petroperú	**7 509 351,4**	**7 465 202,1**
Ventas Nacionales	6 572 470,8	6 436 865,8
Ventas exterior	936 880,6	1 028 336,3
Perupetro S.A. - Fonafe (Matriz)	**3 376 453,3**	**2 657 016,8**
Contrato de Servicios	1 178 715,3	865 123,5
Contrato de Regalías	2 197 530,7	1 791 803,5
Otros	207,3	89,8
Electroperú - Fonafe (Matriz)	**1 024 632,1**	**1 243 633,4**
Venta a distribuidores	872 169,0	1 132 385,5
Ventas a usuarios finales	152 463,1	111 247,9
Resto de Empresas	**3 167 607,1**	**2 636 802,2**
TOTAL	**15 078 043,9**	**14 002 654,5**
(-) Costo de Ventas	(12 500 088,3)	(11 031 067,2)
MARGEN BRUTO	**2 577 955,6**	**2 971 587,3**

Las ventas netas se incrementaron en S/. 1 075 389,4 mil o 7,7% con relación al año anterior destacando: **Petroperú**, con una variación de S/. 44 149,3 o 0,6%, cabe indicar que Petroperú ya no se encuentra comprendida bajo el ámbito de FONAFE a partir de Julio del 2006; **Perupetro**, obtuvo un incremento de S/. 719 436,5 mil o 27,1% por el ingreso de las ventas que obtuvo de hidrocarburos, y los ingresos de regalías, el incremento de los precios internacionales de hidrocarburos y la mayor producción en el período, principalmente por la producción del lote 88 (Camisea) iniciada a partir de junio del 2004 sin embargo **Electroperú**, muestra una disminución S/. 219 001,3 mil 17,6% con respecto al año anterior.

Nota 30: Ingresos Financieros

Este rubro comprende lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	2006	2005
Bco. de la Nación - Fonafe (Matriz)	**718 813,4**	**573 533,0**
Ingresos Financieros	718 813,4	573 533,0
Cofide - Fonafe (Matriz)	**207 220,0**	**493 335,3**
Ingresos Financieros	207 220,0	493 335,3
Fondo Mivivienda	**194 486,3**	
Ingresos Financieros	194 486,3	
CMAC de Piura	**161 372,4**	**142 870,4**
Ingresos Financieros	161 372,4	142 870,4
Resto de Empresas	**830 740,5**	**691 397,7**
TOTAL	**2 112 632,6**	**1 901 136,4**
(-) Gastos Financieros	(643 712,1)	(425 030,1)
MARGEN FINANCIERO BRUTO	**1 468 920,5**	**1 476 106,3**

Los ingresos financieros, muestran un incremento de S/. 211 496,2 mil ó 11,1%, con relación al año anterior destacando: **Banco de la Nación**, con el incremento de S/. 145 280,4 mil o 25,3%, **Cofide**, sin embargo tuvo una disminución en S/. 286 115,3 mil o 58% producto de menores participaciones ganadas y menores ingresos por diferencia de cambio, reajuste por indexación y fluctuación de valor por variación de instrumentos financieros, **Fondo Mivivienda** con un incremento de S/. 194 486,3 mil porque a partir del 01 de enero 2006 se encuentra bajo el ámbito de Fonafe y **CMAC Piura** también muestra un incremento significativo de S/. 18 502,0 mil ó 13,0%. Por los depósitos en entidades financieras, por las inversiones negociables y principalmente por los intereses y comisiones que genera la cartera de créditos.

Nota 31: Ingresos Operacionales

Incluye los ingresos significativos siguientes:

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Fonafe	**394 865,2**	**542 995,7**
Ingresos Operacionales	394 865,2	542 995,7
Electroperú - Fonafe (Matriz)	**353 332,5**	**72 341,5**
Ingresos Operacionales	353 332,5	72 341,5
Petroleos del Perú	**217 874,3**	**130 553,4**
Ingresos Operacionales	217 874,3	130 553,4
Resto de Empresas	**119 003,0**	**86 857,0**
TOTAL	**1 085 075,0**	**832 747,6**

Los Ingresos Operacionales se incrementaron en S/. 252 327,4 mil o 30,3%, destacando dentro de ellos: **Electroperú** en el rubro otros ingresos por S/. 280 991,0 mil o 388,4%, **Petroperú** con S/. 87 320,9 mil ó 66,9%, sin embargo **Fonafe** presenta un decrecimiento de S/. 148 130,5 mil o 27,3%.

Nota 32: Gastos de Administración

Incluye los gastos de operación incurridos por la entidad durante el periodo.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Bco. de la Nación - Fonafe (Matriz)	**(831 041,9)**	**(551 705,7)**
Gastos de Administración	**(831 041,9)**	(551 705,7)
Cofide - Fonafe (Matriz)	**(185 526,1)**	**(428 799,7)**
Gastos de Administración	(185 526,1)	(428 799,7)
Petroperú	**(150 954,6)**	**(138 306,7)**
Gastos de Administración	(150 954,6)	(138 306,7)
Resto de Empresas	**(1 092 807,6)**	**(1 023 563,3)**
TOTAL	(2 260 330,2)	(2 142 375,4)

Los gastos de administración aumentaron con respecto al año anterior en S/. 117 954,8 mil o 5,5% destacando: **Banco de la Nación** con S/. 279 336,2 mil o 50,6%%; **Cofide** sin embargo ha tenido un comportamiento decreciente de S/. 243 273,6 mil o 56,7%, **Petroperú**, también presentó un incremento de S/. 12 647,9 mil o 9,1%.

Nota 33: Gastos de Ventas

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de comercialización, distribución o venta.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Petroperú	**(142 921,2)**	**(140 179,8)**
Gastos de Ventas	(142 921,2)	(140 179,8)
Sedapal - Fonafe (Matriz)	**(93 899,5)**	**(94 164,0)**
Gastos de Ventas	(93 899,5)	(94 164,0)
Electroperú - Fonafe (Matriz)	**(21 737,9)**	**(20 821,4)**
Gastos de Ventas	(21 737,9)	(20 821,4)
Resto de Empresas	**(230 690,8)**	**(236 710,3)**
TOTAL	(489 249,4)	(491 875,5)

Los gastos de ventas decrecieron en S/. 2 626,1 mil o 0,5% con respecto al año anterior, sin embargo **Petroperú**, ha tenido un incremento de S/. 2 741,4mil o 2,0% debido mayormente al pago de los servicios que presta, pago de beneficios y otros; **Sedapal** sin embargo tuvo un comportamiento decreciente de S/. 264,5 mil o 0,3%, en los conceptos servicios de terceros y provisiones del ejercicio, y **Electroperú**, presentó un incremento de S/. 916,5 mil o 4,4% debido al pago de los tributos y gastos de personal.

Nota 34: Ingresos Financieros

Comprende lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Sedapal - Fonafe (Matriz)	**129 675,3**	**82 472,9**
Ganancia por diferencia de cambio	108 018,5	63 070,8
Ingresos financieros por recargo mora	7 868,7	11 771,3
Otros	13 788,1	7 630,8
Electroperú - Fonafe (Matriz)	**123 972,6**	**55 940,3**
Ganancia por diferencia de cambio	111 317,0	47 861,0
Intereses sobre depósitos	12 655,6	8 079,3
Petroperú	**47 735,8**	**6 384,7**
Ganancia por diferencia de cambio	41 213,7	
Intereses sobre depósitos	3 343,3	3 505,9
otros	3 178,8	2 878,8
Resto de Empresas	**244 750,8**	**258 971,5**
TOTAL	**546 134,5**	**403 769,4**

Los ingresos financieros muestran un incremento de S/.142 365,1 mil que representa el 35,3% con respecto al año 2005, representado principalmente por **Sedapal** con S/. 47 202,4 mil o 57,2%, correspondientes a la ganancia por diferencia de cambio, intereses sobre recargo de mora; **Electroperú** con S/. 68 032,3 mil o 121,6% por incremento de la variación de tipo de cambio vigentes a diciembre 2006 y **Petroperú** con S/. 41 351,1 mil o 647,7%.

Nota 35: Ingresos por Servicios Financieros

Corresponde a los ingresos percibidos por terceros.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Bco. de la Nación	**458 831,1**	**373 148,9**
Ingresos por Servicios Financieros	458 831,1	373 148,9
Cofide	**9 686,2**	**12 092,1**
Ingresos por Servicios Financieros	9 686,2	12 092,1
CMAC Lima	3 292,4	3 120,7
Ingresos por Servicios Financieros	3 292,4	3 120,7
Resto de Empresas	**16 575,8**	**16 863,4**
TOTAL	**488 385,5**	**405 225,1**

Estos ingresos muestran un aumento de S/. 83 160,4 mil o 20,5% con respecto al ejercicio 2005 destacando **Banco de la Nación** con S/. 85 682,2 mil o 23,0% por el rubro ingresos diversos reflejando el Servicio de Tesorería del Estado, servicio de transferencia de fondos, servicio de cobranza de tasas y tributos, entre otros servicios; **Cofide** sin embargo muestra una disminución de S/. 2 405,9 mil o 19,9% por ingresos por fideicomisos y comisiones y **CMAC Lima** con S/. 171,7 mil o 5,5% por un mayor ingreso por cobranzas y servicios diversos.

Nota 36: Otros Ingresos

Ingresos que no se relacionan con el giro del negocio de la empresa.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Fonafe - Matriz	**1 191 164,6**	**400 123,9**
Ingresos por Servicios Financieros	1 191 164,6	400 123,9
Petroperú	**80 110,4**	**36 936,5**
Ingresos por Servicios Financieros	80 110,4	36 936,5
Resto de Empresas	**125 517,2**	**24 291,6**
TOTAL	**1 396 792,2**	**461 352,0**

Este rubro se ha incrementado en S/. 935 440,2 mil o 202,8% con respecto al año anterior destacando dentro del grupo de Fonafe – Matriz a **Banca de Fomento en Liquidación** con un incremento de S/. 618 538,6 mil esto es producto de la reversión de la provisión de cobranza dudosa efectuada en ejercicios anteriores.. La reversión de la provisión se da producto del Decreto de Urgencia 012-2006 del 17 de julio de 2006, que expresa "Que a efectos de concluir con el proceso de liquidación de la Banca de Fomento en Liquidación resulta necesario disponer la asunción por el Ministerio de Economía y Finanzas de obligaciones a cargo de diversas entidades del Poder Ejecutivo con la citada banca, para proceder a su compensación, dándose por extinguido el saldo resultante a favor de cualquiera de las partes."; **Petroperú** con S/. 43 173,9 mil o 116,9% por el recupero de provisión para gastos remediación ambiental y otros

Nota 37: Gastos Financieros

Comprende lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Electroperú - Fonafe (Matriz)	**(112 598,5)**	**(138 134,7)**
Intereses DU-058-99	(46 639,9)	(53 044,9)
Diferencia de Cambio	(64 476,7)	(81 426,8)
Otros intereses	(1 481,9)	(3 663,0)
Sedapal - Fonafe (Matriz)	**(97 031,5)**	**(118 131,0)**
Pérdida diferencia de cambio	(39 169,7)	(61 103,3)
intereses y gastos préstamos internos	(10 161,9)	(17 342,6)
Otros intereses	(47 699,9)	(39 685,1)
Petroperú	**(22 124,4)**	**(37 204,6)**
Intereses bancarios	(11 750,6)	(8 499,5)
Gastos bancarios	(5 887,7)	(8 787,1)
Otros intereses	(4 486,1)	(19 918,0)
Resto de Empresas	**(282 374,8)**	**(247 248,7)**
TOTAL	**(514 129,2)**	**(540 719,0)**

Los gastos financieros muestran una disminución de S/. 26 589,8 mil o 4,9% con respecto al ejercicio 2005, destacando: **Electroperú**, con S/. 25 536,2 mil o 18,5% que corresponde por la variación del tipo de cambio, intereses del D.U.-058-99; **Sedapal,** con una disminución de S/. 21 099,5 mil o 17,9% se origina debido a la pérdida por diferencia de cambio producto de la variación de los tipos de cambio vigentes a diciembre 2006 y **Petroperú** con S/. 15 080,2 mil o 40,5% por los intereses y gastos bancarios.

Nota 38: Gastos por Servicios Financieros

Este rubro comprende:

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Banco de la Nación - Fonafe (Matriz)	**(1 607,6)**	**(1 051,9)**
Gastos diversos	(1 189,4)	(973,8)
Gastos por operaciones contingentes	(373,3)	(78,1)
Otros gastos	(44,9)	
CMAC-Piura	**(1 187,5)**	**(591,9)**
Otros servicios bancarios	(732,8)	(583,8)
otros	(454,7)	(8,1)
CMAC-Trujillo	**(894,2)**	**(672,1)**
Gastos diversos	(884,5)	(664,0)
Gastos por operaciones contingentes	(9,7)	(8,1)
Resto de Empresas	**(3 730,3)**	**(3 698,9)**
TOTAL	**(7 419,6)**	**(6 014,8)**

Los gastos muestran un aumento de S/. 1 404,8 mil o 23,4% respecto al año 2005, destacando: **Banco de la Nación** con un incremento de S/.555,7 mil o 52,8% comprende los gastos diversos (comisiones pagadas por transferencias de fondos, tarjetas de débito visa y custodia de valores entre otros; **CMAC Piura**, con S/. 595,6 mil o 100,6% corresponde a los gastos por servicios bancarios y otros; **CMAC Trujillo**, con un crecimiento de S/. 222,1 mil o 33,0% debido a los gastos por mantenimiento de cuenta, comisiones y cheques.

Nota 39: Otros Gastos

Comprende lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Fonafe - Matriz	**(2 016 984,8)**	**(828 922,1)**
Otros gastos	(2 016 984,8)	(828 922,1)
Petroperú	**(268 833,9)**	
Crédito Fiscal por IGV	(84 862,8)	
otros gastos financieros	(183 971,1)	
Resto de Empresas	**(37 746,5)**	**(21 305,3)**
TOTAL	**(2 323 565,2)**	**(850 227,4)**

Estos gastos muestran un incremento de S/. 1 473 337,8 mil o 173,3% en relación al año 2005 esto se debe principalmente al incremento de Fonafe – Matriz representado por **Perupetro** principalmente por las Transferencias al Tesoro Público que la empresa efectúa por el importe de S/. 1 191 909,0 mil en cumplimiento de los artículos 6º y 3º de las Leyes Nº 26221 y Nº 26225 respectivamente, y del artículo 20º de la última Ley mencionada. Así como el desembolso para el Fondo de Desarrollo Socioeconómico del Proyecto Camisea – FOCAM, creado mediante Ley Nº 28451, por el cual se establece crear un fondo destinado a los departamentos por donde pasan los ductos conteniendo los hidrocarburos provenientes del Cuzco; posteriormente, se hizo extensivo al departamento de Ucayali a través de la Ley Nº 28622 - Ley que modifica a la Ley Nº 28451; **Petroperú** con un incremento de S/. 268 833,9 mil cabe indicar que esta empresa ya no forma parte del ámbito de Fonafe a partir del ejercicio 2006, sus gastos son: (pérdida de crédito fiscal por ventas exoneradas de la Amazonía, aporte por regularización Osinerg y DGH – Impuesto a las transacciones financieras, provisión para pensiones de jubilación y otros).

Nota 40: Participaciones y Deducciones

Comprende lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Electroperú - Fonafe (Matriz)	**(24 085,2)**	**(17 419,0)**
Participación de utilidades	(24 085,2)	(17 419,0)
Banco de la Nación - Fonafe (Matriz)	**(8 056,1)**	**(13 082,0)**
Participación de utilidades	(8 056,1)	(13 082,0)
Petroleos del Perú	**(5 339,8)**	**(44 606,1)**
Participación de utilidades	(5 339,8)	(44 606,1)
Resto de Empresas	**(42 936,0)**	**(32 727,1)**
TOTAL	**(80 417,1)**	**(107 834,2)**

Las participaciones y deducciones disminuyeron con relación al año anterior en S/. 27 417,1 mil o 25,4% siendo la mayor disminución **Petroperú** con S/. 39 266,3 mil o 88,0% en el rubro de participación a los trabajadores; **Banco de la Nación** con una disminución de S/. 5 025,9 mil ó 38,4% por participación de utilidades, **Electroperú** sin embargo nos muestra un aumento de S/. 6 666,2 mil o 38,3%.

Nota 41: Impuesto a la Renta

Corresponde a los Impuestos de las utilidades generadas en el ejercicio.

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Electroperú - Fonafe (Matriz)	**(137 285,4)**	**(99 288,3)**
Impuestos	(137 285,4)	(99 288,3)
Banco de la Nación	**(47 393,3)**	**(75 249,2)**
Impuestos	(47 393,3)	(75 249,2)
Petroperú	**(14 417,6)**	**(120 436,6)**
Impuestos	(14 417,6)	(120 436,6)
Resto de Empresas	**(233 128,9)**	**(170 565,2)**
TOTAL	**(432 225,2)**	**(465 539,3)**

El Impuesto a la Renta muestra una disminución con respecto al año anterior de S/. 33 314,1 mil o 7,2%, siendo la más representativa **Petroperú** con S/. 106 019,0 mil o 88,0% cabe mencionar que la empresa ya no se encuentra bajo el ámbito regulador de **Fonafe**; Banco de la Nación con S/. 27 855,9 mil o 37,0% sin embargo **Electroperú** muestra un incremento de S/. 37 997,1 mil o 38,3%.

Nota 42: Interés Minoritario

Comprende lo siguiente

	En miles de nuevos soles	
EMPRESAS	**2006**	**2005**
Fonafe (Matriz)	**350 067,0**	**467 968,1**
TOTAL	**350 067,0**	**467 968,1**

Este rubro está representado por **Fonafe (Matriz)** referido a la parte de los resultados netos de las operaciones de algunas subsidiarias que no pertenecen al Estado, son accionistas privados minoritarios o tenedores de Acciones de Inversión. Representado principalmente por el Banco de la Nación y Electroperú. Con respecto al año anterior muestra una disminución de S/, 117 901,1 mil 25,2%.

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

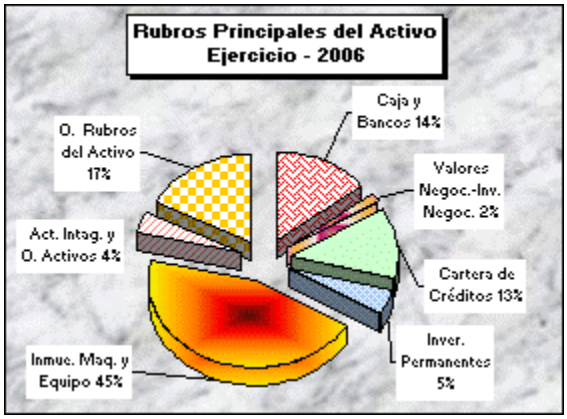
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL BALANCE GENERAL

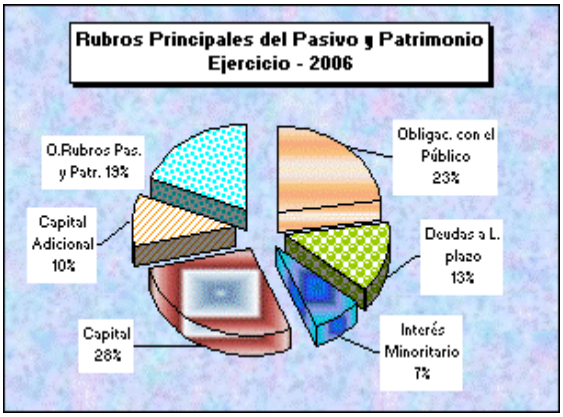
Del análisis efectuado a la información comparativa del estado financiero Balance General se ha determinado que el **ACTIVO TOTAL** de **las empresas del Estado** alcanzó un total de S/. 47 951 929,4 mil, habiéndose obtenido un **incremento** de 9,3% y S/. 4 083 329,0 mil con relación al año anterior; notándose un crecimiento del Activo Corriente en S/. 1 430 984,3 mil y el crecimiento del Activo No Corriente en S/. 2 652 344,7 mil; de la misma manera el **PASIVO TOTAL** alcanzó un total de S/. 26 657 877,4 mil que representa un **aumento** en 3,1% ó S/. 808 427,1 mil con relación al año anterior, conformado principalmente por el crecimiento del Pasivo Corriente en S/. 741 019,7 mil y la disminución del Pasivo No Corriente en S/. 67 407,4 mil. El Interés Minoritario aumentó en 1,1% ó 37 468,3 mil y el **PATRIMONIO NETO,** muestra una disminución de S/. 3 237 433,6 mil ó 22,4% con relación al año anterior.

Estas variaciones se deben a la inclusión en el Marco Institucional a la empresa de Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Rioja S.R.L y del Fondo Mi Vivienda S.A., excluyéndose las siguientes empresas: Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Chincha S.A., Empresa Municipal de Servicios Agropecuarios S.A., Empresa Municipal de Servicios Informáticos, Maquinarias y Herramientas Andinas S.A., Muelle Centenario S.A. y Reaseguradora Peruana S.A.

BALANCE GENERAL INTEGRADO COMPARATIVO DE LAS EMPRESAS DEL ESTADO
En miles de nuevos soles

Concepto	2006		2005		Variaciones		Crecim.
	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Decrem.
Total Activo	**47 951 929,4**	**100,0**	**43 868 600,4**	**100,0**	**4 083 329,0**		**9,3**
Corriente	19 319 896,4	40,3	17 888 912,1	40,8	1 430 984,3	(0,5)	**8,0**
No Corriente	28 632 033,0	59,7	25 979 688,3	59,2	2 652 344,7	0,5	**10,2**
Total Pasivo	**26 657 877,4**	**55,6**	**25 849 450,3**	**58,9**	**808 427,1**	**(3,3)**	**3,1**
Corriente	16 776 693,7	35,0	16 035 674,0	36,5	741 019,7	(1,5)	**4,6**
No Corriente	9 881 183,7	20,6	9 813 776,3	22,4	67 407,4	(1,8)	**0,7**
Interés Minoritario	3 573 702,5	7,4	3 536 234,2	8,1	37 468,3	(0,7)	**1,1**
Total Pat. Neto	17 720 349,5	37,0	14 482 915,9	33,0	3 237 433,6	3,9	**22,4**
Total Pas. y Pat.	**47 951 929,4**	**100,0**	**43 868 600,4**	**100,0**	**4 083 329,0**		**9,3**





EMPRESAS DEL ESTADO
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Historicos)

CUADRO N° 50
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2006		2005		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENT
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	10 563 702,3	22,0	6 890 046,2	15,7	3 673 656,1	53,3
Valores Negociables _ Inv. Negociables	1 354 783,3	2,8	1 488 908,6	3,4	(134 125,3)	(9,0)
Provisión para Invers. Negoc. y a Vencimiento	(2 587,4)		(12 956,6)		10 369,2	(80,0)
Cartera de Créditos	4 704 900,8	9,8	5 148 156,6	11,7	(443 255,8)	(8,6)
Provisión para Créditos	(1 161 519,6)	(2,4)	(1 043 113,0)	(2,4)	(118 406,6)	11,4
Cuentas por Cobrar Comerciales	1 616 095,7	3,4	2 416 616,8	5,5	(800 521,1)	(33,1)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(610 781,0)	(1,3)	(1 223 712,2)	(2,8)	612 931,2	(50,1)
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	14 205,8		13 417,4		788,4	5,9
Otras Cuentas por Cobrar	1 629 240,5	3,4	4 024 506,1	9,2	(2 395 265,6)	(59,5)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(719 822,8)	(1,5)	(1 519 422,3)	(3,5)	799 599,5	(52,6)
Existencias-Bienes Realizables Recib. en Pago, Adjud. y F. de Uso	1 376 845,1	2,9	1 263 013,0	2,9	113 832,1	9,0
Prov. para Bienes Realiz. Recib.en Pago, Adjud. y F. de Uso	(65 599,8)	(0,1)	(82 029,9)	(0,2)	16 430,1	(20,0)
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidas	142,0				142,0	100,0
Gastos Pagados por Anticipado	311 737,3	0,7	359 471,0	0,8	(47 733,7)	(13,3)
Otros Activos	308 554,2	0,6	166 010,4	0,4	142 543,8	85,9
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**19 319 896,4**	**40,3**	**17 888 912,1**	**40,7**	**1 430 984,3**	**8,0**
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	53 273,1	0,1	48 574,7	0,1	4 698,4	9,7
Cartera de Créditos	4 830 759,4	10,1	4 855 045,4	11,1	(24 286,0)	(0,5)
Provisión para Créditos	(310 976,6)	(0,6)	(322 444,0)	(0,7)	11 467,4	(3,6)
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	249 878,9	0,5	354 157,7	0,8	(104 278,8)	(29,4)
Bienes Realizables Recibidos en Pago, Adjud. y Fue	16 078,9		14 939,9		1 139,0	7,6
Provisión para Bienes Realiz. Recib.en Pago, Adjud.	(6 567,0)		(6 387,2)		(179,8)	2,8
Inversiones Permanentes	3 471 946,4	7,2	2 804 656,8	6,4	667 289,6	23,8
Provisión para Inversiones Permanentes	(316 277,6)	(0,7)	(450 592,7)	(1,0)	134 315,1	(29,8)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	33 035 188,7	68,9	33 057 806,7	75,4	(22 618,0)	(0,1)
Depreciación Acumulada	(15 205 770,7)	(31,7)	(14 667 323,8)	(33,4)	(538 446,9)	3,7
Provisión para Desval. de los Bienes del Activo Fijo	(73 431,2)	(0,1)	(392 353,5)	(1,0)	318 922,3	(81,3)
Impto. a la Renta y Particip. Diferidos Activo	329 274,3	0,7	249 519,8	0,6	79 754,5	32,0
Activos Intangibles y otros Activos	2 845 294,2	5,9	848 583,0	1,9	1 996 711,2	235,3
Menos: Amortización Acumulada de Intangibles	(286 637,8)	(0,6)	(414 494,5)	(0,9)	127 856,7	(30,8)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**28 632 033,0**	**59,7**	**25 979 688,3**	**59,3**	**2 652 344,7**	**10,2**
TOTAL ACTIVO	**47 951 929,4**	**100,0**	**43 868 600,4**	**100,0**	**4 083 329,0**	**9,3**
Cuentas de Orden	99 043 720,6	206,5	102 582 063,2	233,8	(3 538 342,6)	(3,4)
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Sobregiros y Pagarés Bancarios	127 688,3	0,3	97 579,2	0,2	30 109,1	30,9
Obligaciones con el Público	10 967 265,0	22,9	9 376 968,1	21,4	1 590 296,9	17,0
Depósitos de Emp. del Sist. Financ, y Organismo	319 515,3	0,7	381 795,0	0,9	(62 279,7)	(16,3)
Fondos Interbancarios	652,9				652,9	100,0
Cuentas por Pagar Comerciales	1 184 104,8	2,5	1 114 549,2	2,5	69 555,6	6,2
Cuentas por Pagar Vinculadas	498,0	0,0	55,4	0,0	442,6	798,9
Otras Cuentas por Pagar	2 800 737,9	5,8	2 806 834,6	6,4	(6 096,7)	(0,2)
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	1 007 946,9	2,1	1 998 684,6	4,6	(990 737,7)	(49,6)
Provisiones	78 252,4	0,2	75 717,3	0,2	2 535,1	3,3
Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación	126 848,2	0,3	85 658,7	0,2	41 189,5	48,1
Impto. a la Renta y Particip. Diferidas			9 250,3		(9 250,3)	(100,0)
Otros Pasivos	163 184,0	0,3	88 581,6	0,2	74 602,4	84,2
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**16 776 693,7**	**35,1**	**16 035 674,0**	**36,6**	**741 019,7**	**4,6**
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones con el Público	2 511 706,6	5,2	2 177 346,1	5,0	334 360,5	15,4
Depósitos de Emp. del Sist. Financ, y Organismo	25 668,4	0,1	19 425,2		6 243,2	32,1
Deudas a Largo Plazo	6 391 242,8	13,3	6 906 878,6	15,7	(515 635,8)	(7,5)
Ingresos Diferidos	265 065,5	0,5	72 415,7	0,1	192 649,8	266,0
Impto. a la Renta y Particip. Diferidos Pasivo	307 923,3	0,6	330 148,0	0,8	(22 224,7)	(6,7)
Provisiones	113 550,8	0,2	97 344,5	0,2	16 206,3	16,6
Otros Pasivos	266 026,3	0,6	210 218,2	0,5	55 808,1	26,5
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**9 881 183,7**	**20,5**	**9 813 776,3**	**22,3**	**67 407,4**	**0,7**
TOTAL PASIVO	**26 657 877,4**	**55,6**	**25 849 450,3**	**58,9**	**808 427,1**	**3,1**
Interés Minoritario	3 573 702,5	7,5	3 536 234,2	8,1	37 468,3	1,1
PATRIMONIO						
Capital	13 297 139,3	27,7	12 801 250,2	29,2	495 889,1	3,9
Capital Adicional	4 680 682,2	9,8	1 749 111,2	4,0	2 931 571,0	167,6
Excedente de Revaluación	199 788,8	0,4	136 620,4	0,3	63 168,4	46,2
Reservas	157 962,5	0,3	93 012,7	0,2	64 949,8	69,8
Resultados Acumulados	(615 223,3)	(1,3)	(297 078,6)	(0,7)	(318 144,7)	107,1
TOTAL PATRIMONIO	**17 720 349,5**	**36,9**	**14 482 915,9**	**33,0**	**3 237 433,6**	**22,4**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**47 951 929,4**	**100,0**	**43 868 600,4**	**100,0**	**4 083 329,0**	**9,3**
Cuentas de Orden	99 043 720,6	206,5	102 582 063,2	233,8	(3 538 342,6)	(3,4)

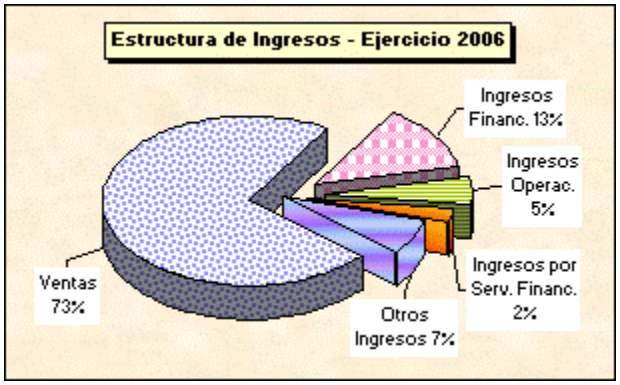
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

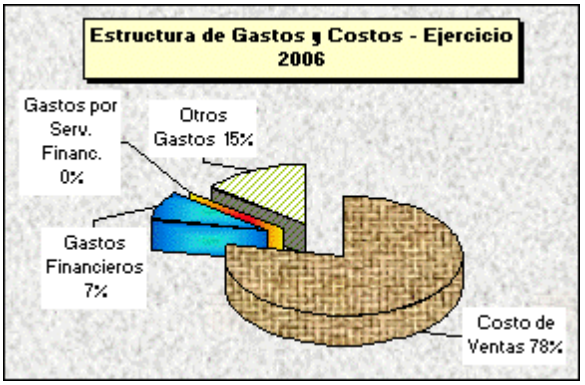
Al analizar el estado financiero de Ganancias y Pérdidas a nivel comparativo con el año anterior se aprecia que el total de los Ingresos Brutos en el ejercicio 2006 está representado por S/. 18 275 751,5 mil, mostrando un crecimiento de S/. 1 539 213,0 mil ó 9,2% respecto al año 2005 que fue S/. 16 736 538,5 mil.

El total de los costos y gastos generales del ejercicio 2006, revela un crecimiento de S/. 2 882 811,2 mil ó 17,2% con relación al año anterior, el concepto de otros ingresos aumentó en S/. 994 585,6 mil ó 69,2%, sin embargo, la utilidad del ejercicio disminuyó en S/. 349 012,6 ó 24,0% respecto al año 2005.

En miles de nuevos soles

Concepto	2006		2005		Variaciones		Crecim. Decrem.
	Monto	%	Monto	%	Monto	%	
Total Ingresos	18 275 751,5	100,0	16 736 538,5	100,0	1 539 213,0	0,0	9,2
Total Costos y Gastos	**19 601 203,3**	**107,3**	**16 718 392,1**	**99,9**	**2 882 811,2**	7,4	**17,2**
Costo de Ventas.	12 500 088,3	68,4	11 031 067,2	65,9	1 469 021,1	2,5	13,3
Gastos Generales	7 101 115,0	38,7	5 687 324,9	34,0	1 413 790,1	4,7	24,9
Otros Ingresos	2 431 312,2	13,3	1 436 726,6	8,5	994 585,6	4,8	69,2
Total Result. Neto	**1 105 860,4**	**6,3**	**1 454 873,0**	**8,8**	**(349 012,6)**	**(2,5)**	**(24,0)**





SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo o equivalente de efectivo del Estado de Flujos de Efectivo, no concilia con el rubro de Caja y Bancos que muestra el Balance General, porque se debe considerar los valores negociables de la Empresa en liquidación, Popular y Porvenir.

EQUIVALENTE DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE 2006 - 2005
En miles de nuevos soles

Concepto	Documentos	2006	2005
Saldo de Caja y Bancos del Balance General		10 563 702,3	6 890 046,2
Popular y Porvenir (Emp.Liquidación)	Valores Negociables	13 527,2	9 307,1
Saldo Efect. y Equiv. de Efectivo		10 577 229,5	6 899 353,3

ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Historicos)

CUADRO N° 51
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2006		2005		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ventas Netas	15 078 043,9	82,5	14 002 654,5	83,7	1 075 389,4	7,7
Ingresos Financieros	2 112 632,6	11,6	1 901 136,4	11,4	211 496,2	11,1
Ingresos Operacionales	1 085 075,0	5,9	832 747,6	4,9	252 327,4	30,3
TOTAL INGRESOS BRUTOS	**18 275 751,5**	**100,0**	**16 736 538,5**	**100,0**	**1 539 213,0**	**9,2**
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(12 500 088,3)	(68,4)	(11 031 067,2)	(65,9)	(1 469 021,1)	13,3
Gastos Financieros	(643 712,1)	(3,5)	(425 030,1)	(2,5)	(218 682,0)	51,5
UTILIDAD (O PERDIDA) BRUTA	**5 131 951,1**	**28,1**	**5 280 441,2**	**31,6**	**(148 490,1)**	**(2,8)**
Gastos de Administración	(2 260 330,2)	(12,4)	(2 142 375,4)	(12,8)	(117 954,8)	5,5
Gastos de Ventas	(489 249,4)	(2,7)	(491 875,5)	(2,9)	2 626,1	(0,5)
RESULTADO DE OPERACIÓN	**2 382 371,5**	**13,0**	**2 646 190,3**	**15,9**	**(263 818,8)**	**(10,0)**
OTROS INGRESOS (GASTOS)						
Ingresos Financieros	546 134,5	3,0	403 769,4	2,4	142 365,1	35,3
Ingresos por Servicios Financieros	488 385,5	2,7	405 225,1	2,4	83 160,4	20,5
Otros Ingresos	1 396 792,2	7,6	461 352,0	2,8	935 440,2	202,8
Gastos Financieros	(514 129,2)	(2,8)	(540 719,0)	(3,2)	26 589,8	(4,9)
Gastos por Servicios Financieros	(7 419,6)		(6 014,8)		(1 404,8)	23,4
Otros Gastos	(2 323 565,2)	(12,7)	(850 227,4)	(5,1)	(1 473 337,8)	173,3
Resultado por Exposición a la Inflación						
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PART.DEUCC. E IMP.RENT.	**1 968 569,7**	**10,8**	**2 519 575,6**	**15,2**	**(551 005,9)**	**(21,9)**
Participaciones y Deducciones	(80 417,1)	(0,4)	(107 834,2)	(0,6)	27 417,1	(25,4)
Impuesto a la Renta	(432 225,2)	(2,4)	(465 539,3)	(2,8)	33 314,1	(7,2)
RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	**1 455 927,4**	**8,0**	**1 946 202,1**	**11,8**	**(490 274,7)**	**(25,2)**
Ingresos Extraordinarios			166 380,1	1,0	(166 380,1)	(100,0)
Gastos Extraordinarios			(189 741,1)	(1,1)	189 741,1	(100,0)
RESULT. ANTES DE INTERES MINORITARIO	**1 455 927,4**	**8,0**	**1 922 841,1**	**11,7**	**(466 913,7)**	**(24,3)**
Interés Minoritario	(350 067,0)	(1,9)	(467 968,1)	(2,8)	117 901,1	(25,2)
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	**1 105 860,4**	**6,1**	**1 454 873,0**	**8,9**	**(349 012,6)**	**(24,0)**

V. OTRAS ENTIDADES

1. MARCO INSTITUCIONAL

En el Marco Institucional de Otras Entidades, correspondiente al ejercicio 2006 se encuentran agrupadas las siguientes entidades: Seguro Social del Perú (**ESSALUD**), Caja de Pensiones Militar Policial (CPMP), Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (**SENATI**) Banco Central de Reserva del Perú y Fondo Nacional de Vivienda en Liquidación y Fondo Revolvente administrado por el Banco de Materiales

ESSALUD

Es un organismo público descentralizado del Sector Trabajo y Promoción del Empleo con personería Jurídica de derecho público interno y con autonomía técnica, administrativa, económica, financiera, presupuestal y contable conforme lo establecen las leyes N° 27056 y 28006 las que garantizan la intangibilidad de los fondos y reservas de la seguridad social; excluyéndola de todo Sistema de Administración Financiera Pública.

CAJA DE PENSIONES MILITAR POLICIAL

Es una persona jurídica de derecho público interno creada por el Decreto Ley N° 21021 y su reglamento fue aprobado por Decreto Supremo N° 005-75-CCFA.

La Caja cuenta con autonomía administrativa, económica, financiera, sin estar sujetas a las normas legales y administrativas que regulan el funcionamiento de las entidades del sector público. Considera dentro de sus funciones la de administrar el régimen de pago de las pensiones y compensaciones de sus miembros de conformidad con el Decreto Ley N° 19846, administrar sus propios recursos con la finalidad de incrementarlos y administrar otros fondos y prestar otros servicios que se aprueben con decreto supremo.

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

Es una persona jurídica autónoma de derecho público constituida el 9 de marzo de 1992, con la finalidad de preservar la estabilidad monetaria en Perú. Sus actividades se rigen por lo establecido en el Artículo 84º de la Actual Constitución Política del Perú, y por su Ley Orgánica aprobada por Decreto Ley N° 26123 del 24 de diciembre de 1992. La Ley Orgánica establece como funciones del Banco: regular la cantidad de dinero, administrar las reservas internacionales, emitir billetes y monedas e informar sobre las finanzas nacionales.

SENATI

Por la Ley N° 26272 y por el D.S. N° 05-94-TR, Reglamento de Organización y Funciones, ell Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI), es una persona jurídica de derecho público con autonomía técnica, pedagógica, administrativa, económica y con patrimonio propio,. La aprobación de su presupuesto se ciñe a su ley y reglamento.

FONAVI EN LIQUIDACIÓN – MEF

Mediante D.S N° 070-2004-EF, publicado el 01.06.2004, se dispone que mientras se realicen las actividades conducentes al cumplimiento de lo dispuesto en el numeral 6.1 del artículo 6º de la Ley Nº 26969 y el Decreto de Urgencia Nº 064-2002, la Oficina General de Administración del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, brindará el apoyo administrativo y logístico que se requiera en el marco de su disponibilidad presupuestal. Asimismo el MEF queda facultada a realizar la cancelación de los gastos, respecto de obligaciones asumidas por la COLFONAVI , que por la extinción de la misma se encuentran pendientes de pago, incluyendo los pagos de las obligaciones generadas hasta la constitución de la Comisión de Transferencia y creada por D.S. Nº 003-2004-EF.

FONDO REVOLVENTE ADMINISTRADO POR EL BANCO DE MATERIALES

El Fondo Revolvente administrado por el BANMAT, fue establecido a través del D.S. Nº 005-2002-Vivienda. Constituye un patrimonio autónomo que es administrado por el Banco de Materiales. Los recursos del Fondo Revolvente están destinados a las actividades de promoción, ejecución y/o aprovisionamiento de recursos, bienes y servicios, para la edificación y mejoramiento de la vivienda básica mínima, de las habilitaciones urbanas, de la

infraestructura urbana y rural. La administración de los recursos del Fondo se encuentra sujeta a disposiciones de la Ley General de Sociedades.

2. INFORMACIÓN PRSUPUESTARIA

2.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El presupuesto aprobado para el ejercicio 2006 de Otras Entidades, fue aprobado como a continuación se explica, con respecto a FONAVI en Liquidación y al Fondo Revolvente administrado por Banco de Materiales no tienen presupuesto:

SEGURO SOCIAL DEL PERU - ESSALUD, su presupuesto fue aprobado por el Consejo Directivo, mediante Acuerdo de Consejo N° 39-18-ESSALUD-2005 de fecha 20-09-2005.

CAJA DE PENSIONES MILITAR POLICIAL; aprobó su presupuesto mediante Acuerdo de Consejo Directivo N° 2005 4306 de fecha 14 de Diciembre del 2005.

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERU, mediante Acta N° 4126, correspondiente a la Sesión de Directorio celebrada el 15-12-2005, fue aprobado el presupuesto de la entidad para el año 2006.

SERVICIO NACIONAL DE ADIESTRAMIENTO EN TRABAJO INDUSTRIAL - SENATI, aprobó su presupuesto mediante acuerdo N° 137-2005 para el ejercicio fiscal 2006 y mediante Acuerdo N° 003-2007 con el voto a favor de todos los Consejeros aprueba la redistribución del presupuesto del SENATI por partidas genéricas.

La aprobación del marco legal del presupuesto del nivel de Otras Entidades se encuentran reguladas por sus respectivas disposiciones que les concede autonomía; al cierre del ejercicio presentaron información presupuestaria siguiente:

En miles de nuevos soles

Fuentes/Categorias	ESSALUD	SENATI	CPMP	BCRP	TOTAL
Rec. Direct. Recaudados					
TOAL INGRESOS	**4 093 697,0**	**144 827,1**	**358 525,0**	**242 725,3**	**4 839 774,4**
Gastos Corientes	3 980 280,9	100 132,6	399 287,5	229 719,0	4 709 420,0
Gastos de Capital	113 179,5	44 694,5		13 006,3	170 880,3
TOTAL GASTOS	**4 093 460,4**	**144 827,1**	**399 287,5**	**242 725,3**	**4 880 300,3**
Saldo	236,6	0,0	(40 762,5)	0,0	(40 525,9)
%partip./ingreso	84,6	3,0	7,4	5,0	100,0

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)

INGRESOS

La programación inicial fue de S/. 4 348 137,0 mil, de los cuales corresponden a ingresos corrientes S/. 4 080 577 mil, no hubo ingresos de capital y el financiamiento fue a través de saldos de balance por S/. 267 560 mil.

GASTOS

Respecto a la programación inicial de gastos de Otras Entidades, se consideró en la fuente Recursos Directamente Recaudados la cantidad de S/. 4 408 131,0 mil orientados para gastos corrientes S/. 4 082 698,2 mil y para gastos de capital S/. 325 432,8 mil.

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)

INGRESOS

El presupuesto final del ingreso a nivel de Otras Entidades alcanzó al cierre del ejercicio el importe de S/. 4 839 774,4 mil, importe que fue superior en 11,3% al aprobado inicialmente, lo que significó un aumento de S/. 491 637,4 mil, destacando el rubro de Ingresos Corrientes con S/. 4 565 790,1 mil o 11,9% de estructura; los Ingresos de Capital presentó un importe de S/. 2 048,6mil en el PIM, dicho incremento fue aprobado vía crédito suplementario y para el rubro

de financiamiento con S/. 271 935,7 mil o 1,6% de estructura con relación al presupuesto institucional modificado (PIM).

En miles de nuevos soles

Fuentes/Rubros	PIA	MODIFIC.	PIM	Variación %
Rec. Direct. Recaudados	**4 348 137,0**	**491 637,4**	**4 839 774,4**	**11,3**
Ingresos Corrientes	4 080 577,0	485 213,1	4 565 790,1	11,9
Ingresos de Capital	0,0	2 048,6	2 048,6	0,0
Financiamiento	267 560,0	4 375,7	271 935,7	1,6
TOTAL INGRESOS	**4 348 137,0**	**491 637,4**	**4 839 774,4**	**11,3**

GASTOS

El Presupuesto final del gasto a nivel de Otras Entidades alcanzó a S/. 4 880 300,3 mil representando un crecimiento del 10,7% respecto al Presupuesto Inicial de Apertura, siendo de mayor relevancia para este comportamiento, los gastos corrientes que aumentaron en 15,4% ó 626 721,8 mil respecto al PIA, en cuanto al gasto de capital, éstos descendieron en 52.5% ó 154 552,5 mil, recursos que fueron transferidos a gastos corrientes de acuerdo a las prioridades de la ejecución de las metas ejecutadas por dichas entidades.

En miles de nuevos soles

Fuentes/Rubros	PIA	MODIFIC.	PIM	Variación %
Rec.Direct.Recaudado	**4 408 131,0**	**472 169,3**	**4 880 300,3**	**10,7**
Gastos Corrientes	4 082 698,2	626 721,8	4 709 420,0	15,4
Gastos de Capital	325 432,8	(154 552,5)	170 880,3	52,5
TOTAL INGRESOS	**4 408 131,0**	**472 169,3**	**4 880 300,3**	**10,7**

OTRAS ENTIDADES
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 52

INGRESOS	PIA	MODIFIC.	PIM	GASTOS	PIA	MODIFIC.	PIM
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**4 348 137,0**	**491 637,4**	**4 839 774,4**	**REC. DIRECT. RECAUDADOS**	**4 408 131,0**	**472 169,3**	**4 880 300,3**
INGRESOS CORRIENTES	**4 080 577,0**	**485 213,1**	**4 565 790,1**	**GASTOS CORRIENTES**	**4 082 698,2**	**626 721,8**	**4 709 420,0**
CONTRIBUCIONES	34 610,8		34 610,8	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 945 011,6	88 920,3	2 033 931,9
VENTA DE BIENES	59 660,9	(20 611,0)	39 049,9	OBLIGACIONES PREVISIONALES	553 037,1	282 333,3	835 370,4
PRESTACION DE SERVICIOS	3 602 282,2	176 064,6	3 778 346,8	BIENES Y SERVICIOS	1 244 960,0	104 084,3	1 349 044,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD	52 028,7	26 029,7	78 058,4	OTROS GASTOS CORRIENTES	339 689,5	151 383,9	491 073,4
OTROS INGRESOS CORRIENTES	331 994,4	303 729,8	635 724,2	**GASTOS DE CAPITAL**	**325 432,8**	**(154 552,5)**	**170 880,3**
INGRESOS DE CAPITAL		**2 048,6**	**2 048,6**	INVERSIONES	84 601,2	(25 612,7)	58 988,5
VENTA DE ACTIVOS		2 048,6	2 048,6	INVERSIONES FINANCIERAS	74 885,9	(44 875,9)	30 010,0
FINANCIAMIENTO	**267 560,0**	**4 375,7**	**271 935,7**	OTROS GASTOS DE CAPITAL	165 945,7	(84 063,9)	81 881,8
SALDO DE BALANCE	267 560,0	4 375,7	271 935,7				
TOTAL INGRESOS	**4 348 137,0**	**491 637,4**	**4 839 774,4**	**TOTAL GASTOS**	**4 408 131,0**	**472 169,3**	**4 880 300,3**

CPC. OSCAR ALFREDO PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.2 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al comparar la ejecución de los ingresos con el Presupuesto Final revela un importe superior en S/. 96 717,8 mil ó 2,0%, reflejando una mayor ejecución con relación al PIM, en el rubro de Ingresos Corrientes que muestra un avance superior en 102,1% ó 96 717,9 mil, mientras que los Ingresos de Capital y Financiamiento, la ejecución fue igual al presupuesto institucional modificado.

En miles de nuevos soles

Fuentes/ Rubros	PIM	Ejecución	Estructura %	Variación %
Ingresos Corrientes	4 565 790,1	4 662 508,0	94,5	102,0
Ingresos de Capital	2 048,6	2 048,6	0,0	0,0
Financiamiento	271 935,7	271 935,6	5,5	0,0
TOTAL INGRESOS	**4 839 774,4**	**4 936 492,2**	**100,0**	**102,0**

En el siguiente cuadro se detalla el comportamiento de la ejecución de estas entidades respecto a la meta prevista.

En miles de nuevos soles

Entidades	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
ESSALUD	4 093 697,0	4 191 931,4	98 234,4	2,4
CPMP	358 525,0	346 994,2	11 530,8	3,3
BCRP	242 725,2	242 725,2	0,0	0,0
SENATI	144 827,2	154 841,4	10 014,2	6,9
TOTAL	**4 839 774,4**	**4 936 492,2**	**96 717,8**	**2,0**

PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS

La ejecución de gastos, reflejó un comportamiento inferior a lo previsto en S/. 107 673,2 mil ó 2,2%. Esta tendencia se reflejó en todas las categorías de gasto, siendo el más representativo el gastos de capital, que tuvo una variación menor de S/. 104 352,2 mil ó 61,1% y con respecto al rubro de gastos corrientes, éste no alcanzó los niveles previstos en la ejecución llegando solamente a un avance de 99,9% inferior en S/. 3 321,0 mil respecto al PIM ó 0,1%.

En miles de nuevos soles

Fuentes/ Rubros	PIM	Ejecución	Estructura %	Variación %
Rec. Direct. Recaudados	4 880 300,3	4 772 627,1	100,0	(2,2)
Gastos Corrientes	4 709 420,0	4 706 099,0	98,6	(0,1)
Gastos de Capital	170 880,3	66 528,1	1,4	(61,1)
TOTAL INGRESOS	**4 880 300,3**	**4 772 627,1**	**100,0**	**(2,2)**

El comportamiento por entidad de la ejecución se detalla en el siguiente cuadro:

En miles de nuevos soles

Entidades	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
ESSALUD	4 093 460,4	4 039 097,5	54 362,9	1,3
SENATI	144 827,1	110 530,4	34 296,7	23,7
CPMP	399 287,5	380 273,9	19 013,6	4,8
BCRP	242 725,3	242 725,3		0,0
TOTAL GASTOS	**4 880 300,3**	**4 772 627,1**	**107 673,2**	**2,2**

OTRAS ENTIDADES
ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 53

INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**4 839 774,4**	**4 936 492,2**	**102,0**
INGRESOS CORRIENTES	**4 565 790,1**	**4 662 508,0**	**102,1**
CONTRIBUCIONES	34 610,8	41 011,6	118,5
VENTA DE BIENES	39 049,9	22 789,1	58,4
PRESTACION DE SERVICIOS	3 778 346,8	3 792 610,9	100,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	78 058,4	163 460,0	209,4
OTROS INGRESOS CORRIENTES	635 724,2	642 636,4	101,1
INGRESOS DE CAPITAL	**2 048,6**	**2 048,6**	**100,0**
VENTA DE ACTIVOS	2 048,6	2 048,6	100,0
FINANCIAMIENTO	**271 935,7**	**271 935,6**	**100,0**
SALDO DE BALANCE	271 935,7	271 935,6	100,0
TOTAL INGRESOS	**4 839 774,4**	**4 936 492,2**	**102,0**

GASTOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
REC. DIRECT. RECAUDADOS	**4 880 300,3**	**4 772 627,1**	**97,8**
GASTOS CORRIENTES	**4 709 420,0**	**4 706 099,0**	**99,9**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 033 931,9	2 032 792,9	99,9
OBLIGACIONES PREVISIONALES	835 370,4	834 849,7	99,9
BIENES Y SERVICIOS	1 349 044,3	1 362 112,9	101,0
OTROS GASTOS CORRIENTES	491 073,4	476 343,5	97,0
GASTOS DE CAPITAL	**170 880,3**	**66 528,1**	**38,9**
INVERSIONES	58 988,5	16 775,8	28,4
INVERSIONES FINANCIERAS	30 010,0		
OTROS GASTOS DE CAPITAL	81 881,8	49 752,3	60,8
TOTAL GASTOS	**4 880 300,3**	**4 772 627,1**	**97,8**

CPC. OSCAR ALFREDO PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORILLUINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

ESSALUD; entidad que representa el presupuesto más significativo a nivel de Otras Entidades en el cual se refleja el 83,8% del monto total del presupuesto modificado y el 84,6% del total de la ejecución. En cuanto al grado de avance de la entidad respecto a la ejecución, éste fue de 98,8% respecto al PIM. Con relación al ejercicio 2005, éste muestra una variación del PIM en 11,6% y en la ejecución 14,2%, en consecuencia, se mantuvo casi estable durante el año 2005.

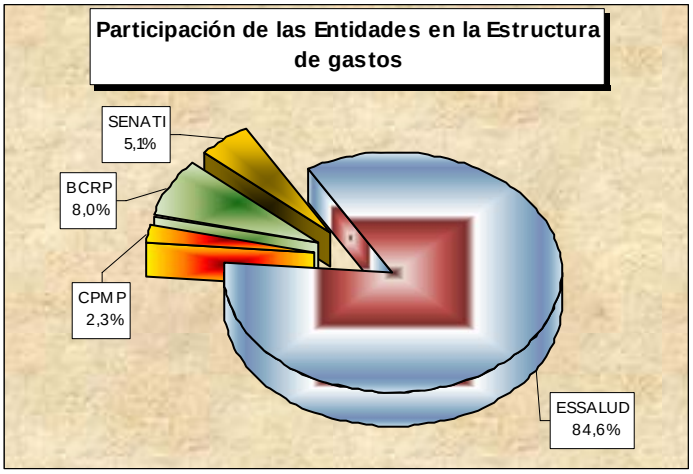
CAJA DE PENSIONES MILITAR POLICIAL; entidad que durante el ejercicio 2006 muestra un comportamiento de participación del 8,2% del PIM y 8,0% de la ejecución total del nivel de otras entidades, con un avance de 95,2%. En cuanto a la evolución sobre el ejercicio comparativo 2005, ésta revela que tuvo una tendencia creciente con relación al PIM del 10,1% y la ejecución 3,2%.

BCR; el grado de participación de la ejecución de gastos es de 5,1% con un avance de cumplimiento del 100,0% con relación al PIM. La evolución del gasto, respecto al ejercicio comparativo 2005, ésta refleja una tendencia creciente es decir del PIM que aumentó en 18,8% del PIM así como la ejecución aumentó en los mismos términos porcentuales.

SENATI; la entidad representó el 3,0% del gasto atribuible al PIM, en cuanto a la ejecución ostentó el 2,3% a nivel del total de otras entidades. El desempeño del gasto comparado con el ejercicio 2005, revela que éstos en líneas generales, el PIM 2006 fue superior en 17,4% respecto a su similar del 2005, en cuanto a la ejecución refleja una tendencia creciente de 17,5%.

En miles de nuevos soles

Entidades	2006				2005				Variac.
	PIM	%	Ejecución	%	PIM	%	Ejecución	%	%
ESSALUD	4 093 460,4	83,8	4 039 097,5	84,6	3 668 705,3	84,8	3 629 148,9	85,0	11,3
CPMP	399 287,5	8,2	380 273,9	8,0	327 775,8	7,6	339 803,0	7,9	11,9
BCRP	242 725,3	5,0	242 725,3	5,1	204 216,5	4,7	204 216,5	4,8	18,9
SENATI	144 827,1	3,0	110 530,4	2,3	123 323,4	2,9	97 231,9	2,3	13,7
TOTAL	**4 880 300,3**	**100,0**	**4 772 627,1**	**100,0**	**4 324 021,0**	**100,0**	**4 270 400,3**	**100,0**	**11,8**



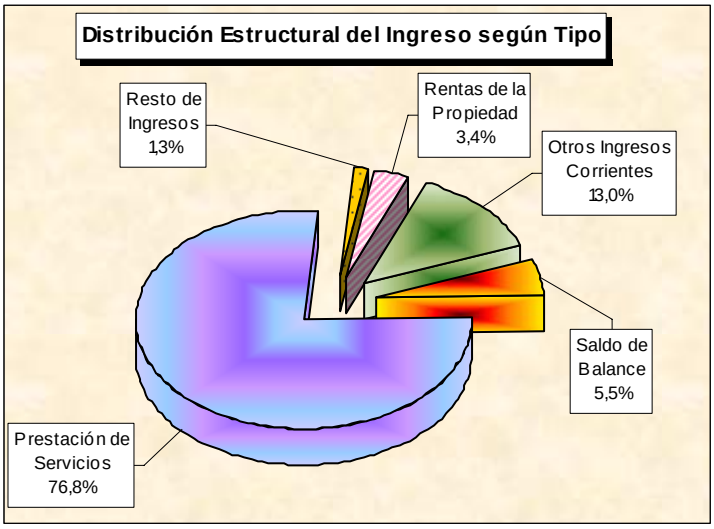
2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

2.4.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS

Respecto a Otras Entidades, la ejecución de los ingresos del ejercicio 2006 es de S/. 4 936 492,2 mil monto mayor en S/. 592 219,2 mil que representa el 13,6% con relación al ejercicio 2005. Estas entidades nos muestran que su captación de ingresos se concentra en tres rubros importantes:

Ingresos Corrientes, con S/. 4 662 508,0 mil u 94,5%, monto mayor con relación al año anterior en el que fue de S/. 3 871 805,9 mil que representa una variación de 20,4%, destacando el grupo genérico **Prestación de Servicios** en S/. 3 792 610,9 mil o 76,8% cifra mayor, respecto a la del año anterior que fue de S/. 3 402 810,3 mil o 78,3% con una variación del 11,5%, para el grupo genérico **Otros Ingresos Corrientes**, con S/. 642 636,4 mil o 13,0% habiéndose incrementado los ingresos con relación al año anterior en el que fue de S/. 317 586,5 mil o 7,3% mostrando una variación de 102,4%; **Rentas de la Propiedad** con un ingreso de S/. 163 460,0 mil o 3,4% de estructura y con respecto al año anterior tuvo una variación del 140,3%; **Contribuciones** con S/. 41 011,6 mil o 0,8% y respecto al año anterior en el que sus ingresos fueron de S/. 35 890,0 mil contando con una variación de 14,3% y la genérica de **Venta de Bienes** que logró una captación de ingresos de S/. 22 789,1 mil o 0,5% monto menor si comparamos con el ejercicio anterior que fue de S/. 47 504,2 mil o 1,1% de estructura, mostrándose una variación negativa de 52,0%.

En el rubro **Financiamiento**, la ejecución de ingresos se refleja en el saldo de balance que alcanzó la cantidad de S/. 271 935,6 mil o 5,5% de estructura monto menor comparado con el ejercicio 2005 en que alcanzó S/. 471 548,5 mil o 10,9% de estructura con una variación de 42,3%. y finalmente los **Ingresos de Capital**, estos ingresos se captaron durante el año 2006 por la venta de activos de S/. 2 048,6 mil monto mayor en S/. 1 130,0 mil con relación al año anterior.



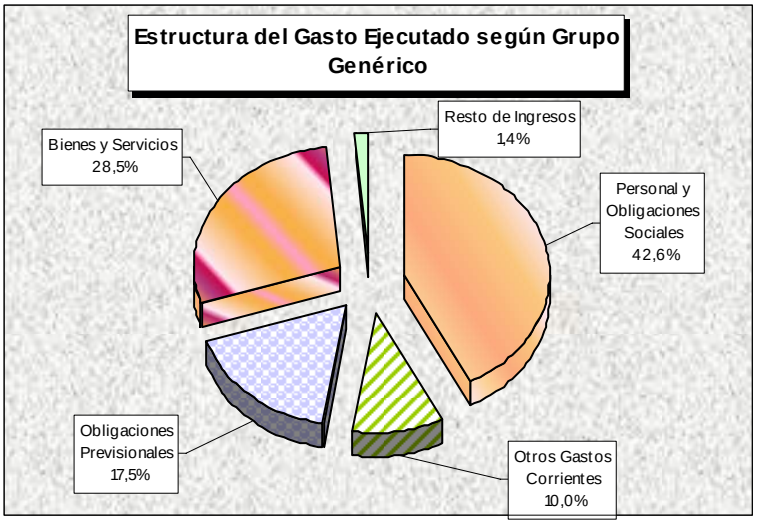
2.4.2 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS

Con respecto a la ejecución de gastos de Otras Entidades para el ejercicio 2006, ésta fue de S/. 4 772 627,1 mil monto mayor a lo ejecutado en el ejercicio anterior que fue de S/. 4 270 400,3 mil encontrándose una variación de 11,8%. A continuación, se explica los rubros que tuvieron ejecución:

Gastos Corrientes; este rubro cuenta con una mayor ejecución de S/. 4 706 099,0 mil ó 98,6% contrastando con el año anterior que tuvo una ejecución menor por S/. 4 207 948,2 mil y una variación de 11,8% destacando el grupo genérico **Personal y Obligaciones Sociales** con un gasto de S/. 2 032 792,9 mil ó 42,6%, mostrando una variación de 6,5%; **Bienes y Servicios**, la ejecución de los gastos operativos revela que este año fue mayor, teniendo una

ejecución de S/. 1 362 112,9 mil ó 28,5% con una variación de 14,3% respecto al año anterior; **Obligaciones Previsionales,** corresponde una ejecución de S/. 834 849,7 mil ó 17,5% que resultó ser un gasto mayor con relación al año 2005 en que se ejecutó S/. 760 330,5 mil ó 17,8% y finalmente, **Otros Gastos Corrientes**, que fueron de S/. 476 343,5 mil o 10% monto superior si contrastamos con el año anterior que tuvo una ejecución de S/. 348 020,6 mil u 8,1%, con una variación anual de 36,9%.

Los Gastos de Capital, durante el ejercicio 2006 se ejecutó la suma de S/. 66 528.1 mil ó 1,4% de estructura con un avance anual de 6,5% de cumplimiento, destacando **EsSALUD** con S/. 41 015,5 mil ó 61,6% respecto al total, seguido de **Banco Central de Reserva** con S/. 13 006,3 mil ó 19,5% y **SENATI,** con S/. 12 506,3 mil ó 18,8% respecto al total de gastos de capital.



OTRAS ENTIDADES
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 55

INGRESOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	**4 662 508,0**	**94,5**	**3 871 805,9**	**89,1**	**20,4**
CONTRIBUCIONES	41 011,6	0,8	35 890,0	0,8	14,3
VENTA DE BIENES	22 789,1	0,5	47 504,2	1,1	(52,0)
PRESTACION DE SERVICIOS	3 792 610,9	76,8	3 402 810,3	78,3	11,5
RENTAS DE LA PROPIEDAD	163 460,0	3,4	68 014,9	1,6	140,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	642 636,4	13,0	317 586,5	7,3	102,4
INGRESOS DE CAPITAL	**2 048,6**		**918,6**		
VENTA DE ACTIVOS	2 048,6		918,6		
FINANCIAMIENTO	**271 935,6**	**5,5**	**471 548,5**	**10,9**	**(42,3)**
SALDO DE BALANCE	271 935,6	5,5	471 548,5	10,9	(42,3)
TOTAL INGRESOS	**4 936 492,2**	**100,0**	**4 344 273,0**	**100,0**	**13,6**

GASTOS	EJECUCIÓN 2006	%	EJECUCIÓN 2005	%	VARIACIÓN
GASTOS CORRIENTES	**4 706 099,0**	**98,6**	**4 207 948,2**	**98,5**	**11,8**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 032 792,9	42,6	1 908 157,6	44,7	6,5
OBLIGACIONES PREVISIONALES	834 849,7	17,5	760 330,5	17,8	9,8
BIENES Y SERVICIOS	1 362 112,9	28,5	1 191 439,5	27,9	14,3
OTROS GASTOS CORRIENTES	476 343,5	10,0	348 020,6	8,1	36,9
GASTOS DE CAPITAL	**66 528,1**	**1,4**	**62 452,1**	**1,5**	**6,5**
INVERSIONES	16 775,8	0,4	6 006,5	0,2	179,3
OTROS GASTOS DE CAPITAL	49 752,3	1,0	56 445,6	1,3	(11,9)
SERVICIO DE LA DEUDA					
AMORTIZACION DE LA DEUDA					
TOTAL GASTOS	**4 772 627,1**	**100,0**	**4 270 400,3**	**100,0**	**11,8**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 56

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCION
I. INGRESOS CORRIENTES	**4 662 508,0**
CONTRIBUCIONES	41 011,6
VENTA DE BIENES	22 789,1
PRESTACION DE SERVICIOS	3 792 610,9
RENTAS DE LA PROPIEDAD	163 460,0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	642 636,4
II. GASTOS CORRIENTES	**(4 706 099,0)**
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	(2 032 792,9)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	(834 849,7)
BIENES Y SERVICIOS	(1 362 112,9)
OTROS GASTOS CORRIENTES	(476 343,5)
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)	**(43 591,0)**
IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO	**273 984,2**
INGRESOS DE CAPITAL	**2 048,6**
VENTA DE ACTIVOS	2 048,6
FINANCIAMIENTO	**271 935,6**
SALDO DE BALANCE	271 935,6
V. GASTO DE CAPITAL	**(66 528,1)**
INVERSIONES	(16 775,8)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	(49 752,3)
VI. SUB-TOTAL	**163 865,1**
VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA	
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO)	
FINANCIAMIENTO	
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
SERVICIO DE LA DEUDA	
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	
AMORTIZACION DE LA DEUDA	
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)	
FINANCIAMIENTO	
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)	**163 865,1**

CPC. OSCAR ALFREDO PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

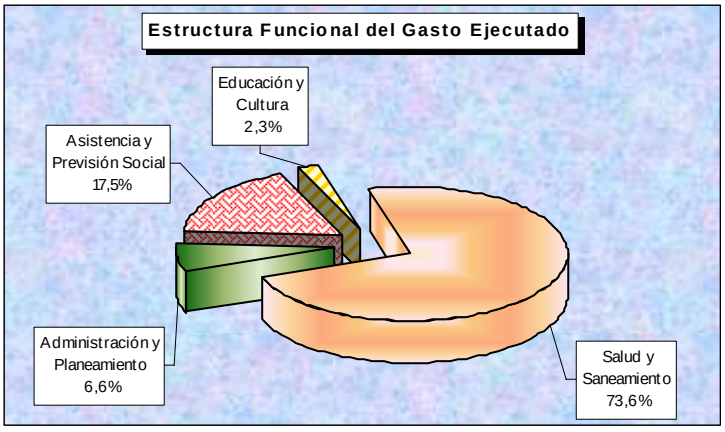
CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Respecto a la ejecución funcional del gasto de Otras Entidades para el ejercicio 2006 aumentó en S/. 4 772 627,1 mil y 11,8% con respecto al año anterior, las principales desviaciones en la ejecución se visualizan en las funciones de **Servicios Generales** con S/. 313 381,8 mil que representa el 6,6% de estructura, representado por el rubro Administración y Planeamiento y **Servicios Sociales** con S/. 4 459 245,3 mil ó 93,4 de estructura, respecto a la ejecución total, y con respecto al ejercicio anterior se incrementó en 12,3%, que incluye **Protección y Previsión Social** con S/. 834 835,6 mil ó 17,5% de estructura con un incremento de 9,8% con relación al año anterior, **Educación y Cultura** con S/. 110 530,4 mil ó 2,3% de estructura y con respecto al ejercicio anterior muestra un incremento de 13,7% y **Salud y Saneamiento** ejecutó S/. 3 513 879,3 mil ó 73,6% de estructura comparado con el ejercicio anterior aumentó en 12,8%. .

Principales funciones según volumen de gastos ejecutados:

- **Salud y Saneamiento**; durante el ejercicio 2006, dentro de otras entidades se está considerando sólo a EsSalud, la misma que tuvo una ejecución de S/. 3 513 879,3 mil participando con el 73,6% del gasto total y con respecto al año anterior aumentó en 12,8%.
- **Protección y Previsión Social**; representó un gasto ejecutado de S/. 834 835,6 mil y un crecimiento de 9,8% respecto al ejercicio anterior. Las entidades que tuvieron incidencia fueron: **EsSalud**, con 525 218,2 mil ó 62,9%; Caja de Pensiones Militar Policial con S/. 309 617,3 mil ó 37,1% de lo ejecutado en la función.
- **Administración y Planeamiento**; los gastos efectuados en esta función representaron S/. 313 381,8 mil ó 6,6% de participación respecto al total del gasto, habiendo aumentado en 5,1% con respecto al año anterior. Las entidades que conforman esta función son: **Banco Central de Reserva del Perú** con una ejecución de S/. 242 725,3 mil ó 77,4% y Caja de Pensiones Militar Policial con un gasto de S/. 70 656,5 mil ó 22,5%.
- **Educación y Cultura;** los gastos realizados en esta función han aumentado respecto al año anterior correspondiendo dicho gasto sólo a la entidad Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial la misma que alcanzó una ejecución de S/. 110 530,4 mil ó 2,3%.



OTRAS ENTIDADES
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 57

FUNCION	2006					2005					VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM %	EJECUCIÓN %
SERVICIOS GENERALES	**331 874,9**	**6,8**	**313 381,8**	**6,6**	**94,4**	**292 939,0**	**6,8**	**298 140,4**	**7,0**	**101,8**	**13,3**	**5,1**
ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	331 874,9	6,8	313 381,8	6,6	94,4	292 939,0	6,8	298 140,4	7,0	101,8	13,3	5,1
SERVICIOS SOCIALES	**4 548 425,4**	**93,2**	**4 459 245,3**	**93,4**	**98,0**	**4 031 082,1**	**93,2**	**3 972 259,9**	**93,0**	**98,5**	**12,8**	**12,3**
ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	835 356,1	17,1	834 835,6	17,5	99,9	758 185,6	17,5	760 316,4	17,8	100,3	10,2	9,8
EDUCACION Y CULTURA	144 827,1	3,0	110 530,4	2,3	76,3	123 323,4	2,9	97 231,9	2,3	78,8	17,4	13,7
SALUD Y SANEAMIENTO	3 568 242,2	73,1	3 513 879,3	73,6	98,5	3 149 573,1	72,8	3 114 711,6	72,9	98,9	13,3	12,8
TOTAL	**4 880 300,3**	**100,0**	**4 772 627,1**	**100,0**	**97,8**	**4 324 021,1**	**100,0**	**4 270 400,3**	**100,0**	**98,8**	**12,9**	**11,8**

CPC. OSCAR ALFREDO PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

El presupuesto ejecutado de gastos se encuentra distribuido en los departamentos del país, manteniendo participación presupuestal en Lima, el mayor gasto fue del 69,9% como se refleja en las entidades como: EsSalud, Banco Central de Reserva del Perú, SENATI y la Caja de Pensiones Militar y Policial, que comparado con el ejercicio anterior ha aumentado en 12,9% . Los departamentos que tuvieron mayor ejecución fueron:

- **LIMA; presentó** gastos por S/. 3 336 889,2 mil ó 69,9%. Las entidades que tuvieron mayor incidencia en el departamento fueron: **EsSALUD**, sus gastos se encuentran distribuidos en todos los departamentos del país, no obstante se observa la mayor concentración en Lima cuya ejecución asciende a S/. 2 666 892,0 mil o 19,9% de participación en el departamento y 55,9% del total nacional; **Caja de Pensiones Militar y Policial**, con un gasto de S/. 380 273,9 mil ó 11,4% respecto al departamento y el 8,0% del total nacional; **Banco Central de Reserva**; con ejecución de S/. 229 333,7 mil ó 6,9% de participación a nivel departamento y 4,8% del total nacional; **SENATI**, cuyos gastos ejecutados ascienden a S/. 60 389,6 mil ó 1,8% a nivel departamento y 1,3% a nivel nacional.

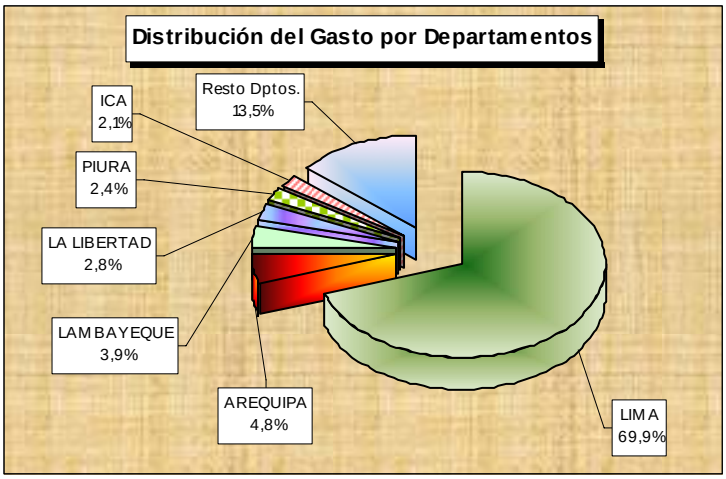
- **AREQUIPA;** alcanzó gastos que ascendieron a S/. 240 117,6 mil ó 4,8% del gasto total. con relación al año anterior, revela que tuvo un crecimiento de 11,2%; las entidades conformantes en ésta área geográfica son: **EsSALUD** sus gastos fueron de S/. 229 595,3 mil ó 95,6% a nivel departamento y 4,8% a nivel nacional, **SENATI,** su ejecución fue de 0,2%**,** y el **Banco Central de Reserva del Perú** , ejecutó durante el ejercicio 2006 la cantidad de S/. 2 160,1 mil ó 0,9% y 0,1% del total nacional.

- **LAMBAYEQUE;** la concentración de gastos en este departamento ascendieron a S/.186 889,6 mil ó 3,9% de participación. A continuación se detallan las entidades que tuvieron mayor concentración de gastos: **EsSALUD,** ejecutó durante el ejercicio el monto de S/. 181 084,6 mil ó 96,9% a nivel departamento, y 3,4% a nivel nacional y **SENATI** con S/. 5 804,9 mil ó 3,1% por departamento y a nivel nacional fue de 0,1%.

- **LA LIBERTAD**; durante el ejercicio 2006 se efectuaron gastos por S/. 138 066,4 mil ó 2,9%, y con relación al año anterior, tuvo un mayor gasto de 6,6%. En este departamento se encuentran consideradas las siguientes entidades: **EsSALUD;** con un gasto de S/. 129 932,4 mil ó 94,1% a nivel departamento y 2,7% a nivel nacional; **SENATI**, con una ejecución de S/. 5 903,8 mil ó 4,3% en el departamento y a nivel nacional con el 0,1% y el **Banco Central de Reserva del Perú (BCR),** cuyo gasto fue de S/. 2 230,2 mil ó 0,1% a nivel departamento.

- **PIURA;** durante el ejercicio 2006 se ejecutó la cantidad de S/. 120 268,9 mil ó 2,5%, monto que es mayor con relación al ejercicio anterior, contando con una variación de 11,3%. Las entidades que presentan una mayor ejecución fueron: **EsSALUD** con una ejecución de gastos de S/. 113 607,9 mil ó 94,5% por el departamento y a nivel nacional 2,4% y finalmente **SENATI**; con un gasto de S/. 4 472,5 mil ó 3,7% a nivel departamental y nacional con 0,1%.

- **ICA;** con ejecución de gastos de S/. 103 853,4 mil ó 2.2% cifra superior con relación al ejercicio anterior ya que muestra una variación de 11,3%. Durante el ejercicio, se han ubicado geográficamente dos entidades: **EsSALUD**; que ejecutó S/. 99 977,1 mil ó 96,3% a nivel departamento y con 2,1% a nivel nacional y **SENATI** con S/. 3 876,3 mil ó 0, 1% a nivel departamento y 0,1% a nivel nacional.


Distribución del Gasto por Departamentos
Resto Dptos.
13,5%
ICA
2,1%
PIURA
2,4%
LA LIBERTAD
2,8%
LAMBAYEQUE
3,9%
AREQUIPA
4,8%
LIMA
69,9%

OTRAS ENTIDADES
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2006
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 58

DEPARTAMENTOS	2006				2005				VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUCIÓN %
AMAZONAS	17 433,1	0,4	17 428,5	0,4	15 398,9	0,4	15 141,4	0,4	13,2	15,1
ANCASH	70 414,4	1,4	69 583,3	1,5	65 661,0	1,5	65 008,7	1,5	7,2	7,0
APURIMAC	18 706,9	0,4	18 547,7	0,4	17 858,0	0,4	17 427,1	0,4	4,8	6,4
AREQUIPA	235 105,1	4,8	240 117,6	4,8	216 369,9	5,0	215 973,3	5,1	8,7	11,2
AYACUCHO	21 225,8	0,4	21 151,8	0,4	17 727,3	0,4	17 379,5	0,4	19,7	21,7
CAJAMARCA	26 688,5	0,6	26 205,2	0,5	24 059,4	0,6	23 279,8	0,5	10,9	12,6
CUSCO	86 180,0	1,8	85 170,9	1,8	79 398,1	1,8	78 699,0	1,8	8,5	8,2
HUANCAVELICA	14 855,7	0,3	14 782,4	0,3	13 507,8	0,3	12 991,0	0,3	10,0	13,8
HUANUCO	34 006,5	0,7	33 375,7	0,7	31 577,8	0,7	31 073,4	0,7	7,7	7,4
ICA	103 609,9	2,1	103 853,4	2,2	94 979,3	2,2	93 303,8	2,2	9,1	11,3
JUNIN	84 881,9	1,7	83 599,0	1,8	76 477,2	1,8	75 963,1	1,8	11,0	10,1
LA LIBERTAD	137 201,5	2,8	138 066,4	2,9	130 673,4	3,0	129 526,8	3,0	5,0	6,6
LAMBAYEQUE	188 327,6	3,9	186 889,6	3,9	179 093,6	4,1	178 195,6	4,2	5,2	4,9
LIMA	3 443 233,8	70,6	3 336 889,2	69,9	2 993 689,5	69,2	2 956 042,8	69,2	15,0	12,9
LORETO	39 950,1	0,8	39 408,4	0,8	38 037,1	0,9	36 836,3	0,9	5,0	7,0
MADRE DE DIOS	8 392,0	0,2	8 286,1	0,2	8 350,4	0,2	7 935,8	0,2	0,5	4,4
MOQUEGUA	28 024,8	0,6	27 780,4	0,6	25 325,4	0,6	25 060,9	0,6	10,7	10,9
PASCO	38 191,7	0,8	38 232,9	0,8	36 029,0	0,8	35 473,1	0,8	6,0	7,8
PIURA	118 657,6	2,4	120 268,9	2,5	109 336,0	2,5	108 069,8	2,5	8,5	11,3
PUNO	59 974,7	1,2	59 606,4	1,3	54 248,9	1,3	53 075,1	1,2	10,6	12,3
SAN MARTIN	31 200,3	0,6	30 111,7	0,6	29 446,7	0,7	29 134,7	0,7	6,0	3,4
TACNA	38 681,0	0,8	38 370,4	0,8	34 423,4	0,8	33 440,0	0,8	12,4	14,7
TUMBES	13 233,0	0,3	13 014,2	0,3	12 463,3	0,3	12 101,7	0,3	6,2	7,5
UCAYALI	22 124,4	0,4	21 887,0	0,6	19 889,7	0,5	19 267,6	0,5	11,2	13,6
TOTAL GENERAL	**4 880 300,3**	**100,0**	**4 772 627,1**	**100,0**	**4 324 021,1**	**100,0**	**4 270 400,3**	**100,0**	**12,9**	**11,8**

CPC. OSCAR ALFREDO PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

COMENTARIO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN DE OTRAS ENTIDADES

Los Proyectos de Inversión de Otras Entidades, están destinadas a la construcción de nuevos locales y al mejoramiento de la infraestructura operativa de los servicios que prestan las Entidades, así como aquellos que implican metas de ampliación de los servicios de acuerdo con los objetivos establecidos en su planes estratégicos e incrementar su productividad y su competitividad y tienen una participación en el proceso productivo permitiendo generar empleo de conformidad con los lineamientos de política económica del gobierno

El Presupuesto Institucional modificado de los Proyectos de Inversión de Otras Entidades para el ejercicio 2006, comprende a dos Entidades como son: SENATI y ESSALUD, que tienen presupuesto aprobado, de un grupo de seis entidades que alcanzaron el importe de S/.58 988,8 mil y S/.16 775,7 mil en la ejecución lo que significa un cumplimiento del 28,4 % del presupuesto de inversión programado.

Los gastos de inversión han sido ejecutados íntegramente por la Fuente de Financiamiento, de recursos directamente recaudados.

Se debe precisar que Essalud, mediante Ley Nº 28006 de fecha 18 de junio del 2003, le garantiza la intangibilidad de los fondos y reserva de la seguridad social y se le restituye la autonomía administrativa, económica, financiera y presupuestal de la Institución.

Así mismo, el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial – SENATI, es una persona jurídica de derecho público con autonomía técnica pedagógica administrativa y económica y con un patrimonio propio entre otros.

A continuación se muestra a las referidas entidades, que destacan con mayor participación en la ejecución de Proyectos de Inversión:

PRESUPUESTO DE INVERSIÓN DE OTRAS ENTIDADES

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	PIM	EJECUCION	%	
			ESTRUC.	AVANCE
SENATI	44 694,5	12 506,3	74,5	28,0
ESSALUD	14 294,0	4 269,5	25,5	29,9
TOTAL	**58 988,5**	**16 775,8**	**100,0**	**28,4**

SERVICIO NACIONAL DE ADIESTRAMIENTO EN TRABAJO INDUSTRIAL

La ejecución de los Proyectos de Inversión ascendió a S/. 12 506,3 mil que representa el 28.0% del total programado que fue de S/. 44 694,5 mil y con el 74,5% de participación del total ejecutado de los Proyectos de Inversión, financiados íntegramente con la fuente de Recursos directamente recaudados.

La ejecución presupuestal de los proyectos de Inversión, esta orientada básicamente a la construcción de aulas, y la adquisición de mobiliario y equipamiento de cómputo para la capacitación, adiestramiento y enseñanza que es la principal actividad que realiza la entidad.

El análisis por rubros de la ejecución de los gastos es la siguiente:

-	Construcción de aulas	5 157,7
-	Edificio y obras	196,1
-	Maquinaria y equipo de enseñanza	4 853,9
-	Muebles y enseres de oficina	112,6
-	Equipos diversos de oficina	93,5
-	Equipo de computo de enseñanza	1 033,6
-	Equipo de comuto de oficina	781,5
-	Equipos y bienes por recibir	277,4
	TOTAL	**12 506,3**

SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD

La ejecución de los Proyectos de Inversión ascendió S/.4 269,5 mil , representando el 29,9 % de avance con respecto a lo programado y tiene una participación del 25,5% del total ejecutado y se financian íntegramente, con Recursos Directamente Recaudados.

Comentario y análisis de las inversiones de Essalud :

Centro Asistencial Nazca, el objetivo del proyecto es dotar de una infraestructura asistencial para la población asegurada de Nazca - Ica, con la finalidad de mejorar la calidad de atención y permitir el acceso a los servicios de salud.

Su Presupuesto asignado para el presente ejercicio presupuestal fue de S/. 2 315,0 mil , con una ejecución que alcanzó a S/. 2 099,4 mil que representa un avance financiero del 90,7% con respecto a su presupuesto programado. Con un avance físico del 100,0%.

Centro Asistencial Aplao, cuyo objetivo del proyecto es tener una infraestructura asistencial acorde con la población asegurada de Aplao-Arequipa, con la finalidad de mejorar la calidad de atención y permitir el acceso a los servicios de salud.

Este Proyecto ejecutó S/.1 527,5mil que representa el 67,0% con respecto a su presupuesto Institucional Modificado. Con un avance físico del 100.0%

Repotenciamiento del Sistema Eléctrico del Hospital Nacional Guillermo Almenara, cuyo objetivo es dotar al Hospital de un sistema eléctrico confiable, a fin de disminuir las pérdidas de suministro eléctrico. La ejecución de este proyecto de inversión alcanzó S/.422,9 mil que representa el 17,4% del presupuesto programado, con un avance físico de cero %. Motivo de retraso de la ejecución de la obra es el Plan Multianual de inversiones que difirió la obra. (SNIP).

Las principales obras son:

En miles de nuevos soles

Concepto	Und. Medida	Meta Física		Presupuesto	
		Progr.	Ejec.	Progr.	Ejec.
- Centro Asistencial Nazca	Obra	1	1	2 315,0	2 099,4
- Centro Asistencial Aplao	Obra	1	1	2 280,0	1 527,5
- Repotenc. Sist. Elect. Hosp.Almenara	Equipo	1		2 434,0	422,9
- Equipamiento Estrategico -Acelerador Lineal	Obra	1		5 570,0	26,9
- Otros				1 695,0	192,8
TOTAL				**14 294,0**	**4 269,5**

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros del nivel **Otras Entidades** para el ejercicio 2006, se encuentran conformados por seis (06) entidades: Seguridad Social de Salud, Caja de Pensiones Militar – Policial, Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial – SENATI, Fondo Nacional de Vivienda – FONAVI, Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales y el Banco Central de Reserva del Perú – BCR.

Los estados financieros, presentan información de transacciones y hechos económicos cuantificables expresados en moneda nacional a valores históricos; suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión efectuadas por las mencionadas entidades, facilitando a los órganos de control y de fiscalización, la comprobación de los datos registrados que constituyen un medio de rendición de cuentas de los recursos públicos.

Las entidades que conforman este nivel son: **EsSALUD**, que administra descentralizadamente el régimen de la seguridad social de salud mediante prestaciones asistenciales de salud, económicas y sociales a sus asegurados; la **Caja de Pensiones Militar- Policial**, administra el régimen de pagos de las pensiones y compensaciones de sus miembros de conformidad con el D.L. Nº 19846; **SENATI,** proporciona formación profesional y capacitación a los trabajadores de las actividades productivas consideradas en la categoría D de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU); el **Fondo Revolvente Administrado por el BANMAT**, fue establecido a través del Decreto Supremo Nº 005-2002- VIVIENDA, asimismo, se precisa que forman parte del Fondo Revolvente, los intereses generados o pagados por recursos del Fondo Hipotecario de Promoción de la Vivienda - FONDO MI VIVIENDA concluidos aquellos generados o pagados hasta el 31 de diciembre de 1999, en virtud del artículo 1° de la LEY Nº 27205; el **Banco Central de Reserva del Perú**, administra las reservas internacionales, emite billetes y monedas e informa sobre las finanzas públicas y **FONAVI en Liquidación**, se encuentra en un proceso de recuperación de deudas por los préstamos otorgados.

Con la finalidad de facilitar la interpretación de los estados financieros, se incorporan notas explicativas que forman parte integrante de los mismos, las que revelan las variaciones más significativas y los cambios y/o hechos que tienen incidencia en la situación financiera.

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros que se presentan son los siguientes:

- Balance General
- Estado de Ganancias y Pérdidas
- Estado de Cambos en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

OTRAS ENTIDADES
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 59
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	714 238,7	552 900,1
Activos Disponibles - BCR	55 349 366,9	48 416 057,6
Otros Activos con el Exterior - BCR	2 004,6	2 152,1
Crédito Interno - BCR		2 849 746,5
Valores Negociables	484 531,2	548 283,1
Cuentas por Cobrar Comerciales	2 917 076,6	2 847 545,9
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(1 876 061,2)	(1 737 328,8)
Otras Cuentas por Cobrar	1 539 396,4	1 412 577,0
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(921 470,2)	(956 905,6)
Existencias	722 773,4	734 873,9
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(319 806,6)	(328 008,9)
Gastos Pagados por Anticipado	59 485,2	32 483,0
Otras Cuentas del Activo-BCR	519 988,3	529 370,6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**59 191 523,3**	**54 903 746,5**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2 182 973,8	925 576,1
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo		8 878,5
Inversiones Permanentes	867 576,4	891 954,3
Menos: Fluctuación de Valores y Cobranza	(108 787,7)	(154 102,6)
Otros Activos con el Exterior - BCR	3 086 646,6	3 150 262,6
Crédito Interno - BCR	9,2	9,2
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	3 654 801,6	3 865 198,0
Depreciación Acumulada	(1 661 559,1)	(1 972 848,4)
Activos Intangibles	27 607,0	32 695,4
Menos: Amortización Acumulada Intangible	(18 976,8)	(18 378,9)
Otros Activos	542 060,3	668 502,6
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**8 572 351,3**	**7 397 746,8**
TOTAL ACTIVO	**67 763 874,6**	**62 301 493,3**
Cuentas de Orden	32 672 727,6	25 244 828,5

CONCEPTO	2006	2005
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros y Pagares Bancarios		
Pasivos Internacionales - BCR	173 727,4	77 398,0
Cuentas por Pagar Comerciales	143 941,3	141 005,0
Otros Pasivos con el Exterior - BCR	128 134,7	199 604,0
Pasivos - BCR	38 076 196,5	35 920 492,3
Otras Cuentas por Pagar	2 743 058,4	1 582 960,0
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	87 596,8	311 018,1
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**41 352 655,1**	**38 232 477,4**
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo	15 391 962,6	13 651 981,1
Pasivos Internacionales - BCR		
Otros Pasivos con el Exterior - BCR	3 506 149,0	3 640 266,6
Otras Cuentas del Pasivo - BCR	15 088 171,8	13 230 940,2
Ingresos Diferidos	157 816,2	236 372,1
Reajuste en valuación L.O Art. 89	1 713 053,1	2 249 130,8
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**35 857 152,7**	**33 008 690,8**
TOTAL PASIVO	**77 209 807,8**	**71 241 168,2**
PATRIMONIO		
Capital	459 035,0	409 326,5
Capital Adicional	17 315,1	16 963,9
Excedente de Revaluación	889 424,7	696 996,4
Reservas	1 195 139,1	979 773,9
Resultados Acumulados	(12 006 847,1)	(11 042 735,6)
TOTAL PATRIMONIO	**(9 445 933,2)**	**(8 939 674,9)**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**67 763 874,6**	**62 301 493,3**
Cuentas de Orden	32 672 727,6	25 244 828,5

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

OTRAS ENTIDADES
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 60
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2006	2005
INGRESOS		
Ventas Netas	3 975 134,0	3 555 568,7
Intereses - BCR	2 009 014,2	1 223 236,4
Comisiones Ganadas - BCR	3 719,0	3 140,4
Otros Ingresos	712 922,8	766 315,5
TOTAL INGRESOS BRUTOS	**6 700 790,0**	**5 548 261,0**
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	(37 922,0)	(59 630,7)
Costo de Materiales de Producción Entregada CNM		(9 065,2)
UTILIDAD (O PERDIDA) BRUTA	**6 662 868,0**	**5 479 565,1**
Gastos de Administración	(5 970 025,2)	(5 283 832,2)
Gastos de Ventas	(109 950,5)	(96 924,7)
UTILIDAD OPERATIVA	**582 892,3**	**98 808,2**
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Ingresos Financieros	160 013,8	133 496,6
Gastos Financieros	(40 354,4)	(9 494,5)
Intereses - BCR	(1 468 555,2)	(1 080 341,2)
Comisiones Ganadas - BCR	(682,7)	(3 142,4)
Otros Ingresos	62 952,6	139 498,7
Otros Gastos	(211 515,8)	(226 292,4)
Resultado por Exposición a la Inflación		
RESULT. ANTES DE PART. EXT., PARTIC. E IMP.RENT.	**(915 249,4)**	**(947 467,0)**
Ingresos Extraordinarios		106 007,2
Gastos Extraordinarios		(14 201,9)
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	**(915 249,4)**	**(855 661,7)**

CPC. OSCAR ALFREDO PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

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

CUADRO N° 61

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	OTRAS ENTIDADES					
	CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	EXCEDENTE DE REVALUACION	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	**416 524,2**	**16 584,1**	**706 293,4**	**1 022 015,5**	**(9 533 486,7)**	**(7 372 069,5)**
Cambios en Políticas Cont. y Correc. de Errores Sust.					(842,9)	**(842,9)**
Ajustes de Ejercicios Anteriores						
Cancelación de Cuentas por Cobrar al Tesoro Público						
Transferencias por Cobrar al Tesoro Público						
Donaciones		379,8				**379,8**
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio					(855 661,7)	**(855 661,7)**
Reservas				13 396,3	(13 396,3)	
Capitalizaciones de Partidas Patrimoniales	(7 197,7)			(55 637,9)	62 835,6	
Otros Incrementos o Dismin. de Partidas Patrimon.			(9 297,0)		(702 183,6)	**(711 480,6)**
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	**409 326,5**	**16 963,9**	**696 996,4**	**979 773,9**	**(11 042 735,6)**	**(8 939 674,9)**
Cambios en Políticas Cont. y Correc. de Errores Sust.					176,1	**176,1**
Ajustes de Ejercicios Anteriores						
Cancelación de Cuentas por Cobrar al Tesoro Público						
Transferencias por Cobrar al Tesoro Público						
Donaciones		351,2				**351,2**
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio					(915 249,4)	**(915 249,4)**
Reservas				154 724,7	(154 724,8)	**(0,1)**
Capitalizaciones de Partidas Patrimoniales	49 708,5			(49 708,5)		
Otros Incrementos o Dismin. de Partidas Patrimon.			192 428,3	110 349,0	105 686,6	**408 463,9**
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	**459 035,0**	**17 315,1**	**889 424,7**	**1 195 139,1**	**(12 006 847,1)**	**(9 445 933,2)**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

OTRAS ENTIDADES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 62
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2006	2005
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Venta de Bienes o Servicios e Ingresos Operacionales	4 280 256,4	3 776 385,8
Cobranza de Regalías, Honorarios, Comisiones y Otros		
Cobranza de Intereses y Dividendos Recibidos	111 285,9	57 408,7
Entradas de Efectivo - BCR	13 127 450,0	11 278 947,6
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	1 550 379,3	307 335,5
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(1 673 955,6)	(878 573,2)
Pago de Remuneraciones y Beneficios Sociales	(1 832 023,7)	(1 800 728,1)
Pago de Tributos	(5 951,6)	(7 062,2)
Pago de Intereses y Rendimientos	(2 840,1)	(1 582,0)
Salidas de Efectivo - BCR	(6 189 318,2)	(4 345 068,9)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(2 272 228,8)	(1 626 510,7)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	**7 093 053,6**	**6 760 552,5**
B. ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Valores e Inversiones Permanentes	518 709,5	321 360,7
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1 319,0	523,0
Cobranza de Venta de Activos Intangibles		
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad	836,9	9,6
MENOS		
Pagos por Compra de Valores e Inversiones Permanentes	(506 915,7)	(424 167,4)
Pagos por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(55 874,0)	(59 207,1)
Pagos por Compra de Activos Intangibles	(1 288,9)	(493,9)
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad		
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	**(43 213,2)**	**(161 975,1)**
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cobranza de Emisión de Acciones o Nuevos Aportes		
Cobranza de Recursos Obtenidos por Emisión de Valores u Obligac. de Corto, Largo Plazo	617,7	248,3
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad		
MENOS		
Pagos de Amortización o Cancelación de Valores u Otras Oblig. de Corto, Largo Plazo		
Pagos de dividendos y Otras Distribuciones		
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad		
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	**617,7**	**248,3**
AUMENTO (DISMIN.) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO (A+B+C)	**7 050 458,1**	**6 598 825,7**
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	49 184 679,8	42 585 854,1
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	**56 235 137,9**	**49 184 679,8**

CPC. OSCAR AL PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

CPC. YORLELINA MÁRQUEZ FARFÁN
DIRECTORA DE EMPRESAS PÚBLICAS

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1: Actividad Económica

El nivel Otras Entidades, para el presente ejercicio se encuentra conformado por 6 entidades; Seguro Social de Salud – EsSALUD, Caja de Pensiones Militar Policial- CMP, Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial - SENATI, Fondo Nacional de Vivienda en Liquidación, Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales - BANMAT, y el Banco Central de Reserva del Perú- BCR, las mismas que cuentan con autonomía que les permite desarrollar un conjunto de actividades administrativas, técnicas y financieras, para las que han sido creadas, de conformidad con las normas legales que las rigen:

Nota 2: Principales Principios y Prácticas Contables

Asimismo, se han aplicado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, principios que están contenidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) oficializados por el Consejo Normativo de Contabilidad, vigentes en el país. Las mismas que, han sido aplicadas por las entidades mencionadas, en la preparación de sus estados financieros.

Los principios y prácticas contables, utilizados por las entidades para el registro de sus operaciones y para la preparación de los estados financieros son.

a) Saldos en Moneda Extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera están expresados en moneda nacional al tipo de cambio de la fecha de cierre del Balance General.

b) Existencias

Las existencias están valuadas al costo de adquisición que es igual o menor al valor neto de realización.

c) Activo Fijo

Los Inmuebles, Maquinaria y Equipos se registran al costo de adquisición o a valores de tasación, determinados por peritos contables. Las renovaciones y mejoras se agregan al valor del bien y los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados a resultados en el momento que se producen.

La depreciación es calculada mediante el método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los bienes.

En caso de ventas o retiros, el costo y la correspondiente depreciación acumulada de los activos es eliminada de las respectivas cuentas, y la utilidad ó pérdida es aplicada a resultados.

d) Inversiones en Valores

Las inversiones en bonos, se registran al costo y los bonos en moneda extranjera a su equivalente en moneda nacional aplicando el tipo de cambio de cierre del ejercicio 2006.

Las inversiones en acciones que cotizan en bolsa, se registran al costo o a su valor de cotización bursátil, el que sea menor. Aquellas que no cotizan en bolsa se registran al costo, el cual no excede su valor de participación patrimonial; los dividendos recibidos son acreditados a los resultados del periodo en que se perciben.

e) Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios

La provisión de tiempo de servicio de los trabajadores, se calcula de acuerdo con las leyes y demás disposiciones laborales vigentes, cubriendo la totalidad de los derechos indemnizatorios que se tendrían que abonar a los trabajadores.

La provisión para pensiones de jubilación, corresponde a los trabajadores del D. Ley Nº 20530, y ha sido determinada mediante el cálculo actuarial realizado por la ONP en cumplimiento al Decreto Supremo Nº 026-2003-EF.

La compensación por tiempo de servicio devengada al cierre del ejercicio, perteneciente a los trabajadores del régimen privado, ha sido depositada, de conformidad con las disposiciones

legales, en las instituciones financieras elegidas por los trabajadores. Estos depósitos tienen carácter cancelatorio.

f) Contingencias

Los pasivos contingentes, al igual que los activos contingentes, no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en notas, ni es probable que exista un flujo económico que pueda ser cuantificado y medido razonablemente.

Nota 3: Caja y Bancos

Incluye los fondos de libre disponibilidad, conformado por dinero en efectivo en caja, fondos fijos, remesas en tránsito y cuentas corrientes de bancos, en moneda nacional y en moneda extranjera, que posee cada empresa.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
EsSalud	**404 874,7**	**246 452,2**
Depósitos a Plazos	269 803,1	174 838,0
Depósitos en Cuenta Corriente	118 453,4	51 568,2
Depósitos en Cuentas de Ahorro	16 067,1	19 594,6
Caja	551,1	451,4
Fonavi en Liquidación	**214 433,9**	**204 195,1**
Depósitos a Plazos	209 577,0	193 169,5
Depósitos en Cuenta Corriente	993,7	3 204,3
Caja	3 863,2	7 821,3
Servicio Nac. Adiest. en Trabajo Industrial	**44 190,9**	**34 582,3**
Depósitos a Plazos	20 940,3	21 956,4
Depósitos en Cuenta Corriente	7 066,8	6 561,0
Depósitos en Cuentas de Ahorro	16 053,5	5 924,0
Depósitos Sujetos a Restricción	129,4	102,3
Caja	0,9	38,6
Caja de Pensiones Militar-Policial	**27 688,5**	**30 402,3**
Depósitos a Plazos	369,6	365,8
Depósitos en Cuenta Corriente	5 115,1	9 222,8
Depósitos en cuenta de Ahorro	22 075,4	20 698,2
Caja	128,4	115,5
Fondo Revolvente Administ. por BAMMAT	**23 050,7**	**37 268,2**
Caja	911,9	495,8
Cuentas Corrientes	10 428,4	9 675,7
Depósitos a Plazo	8 894,0	21 739,3
Otros	2 816,4	5 357,4
TOTAL	**714 238,7**	**552 900,1**

Con relación al ejercicio anterior, se puede apreciar un incremento de S/. 4 814 761,4 mil o 29,2%, destacando principalmente, **EsSALUD** con S/. 158 422,2 mil o 64,3% debido al incremento de sus depósitos a plazo en S/. 94 965,1 mil o 54,3%, los mismos que están constituidos básicamente, por fondos de reserva legal de salud, los que constituyen la Reserva Técnica de salud; **FONAVI en Liquidación**, presenta un incremento de S/. 10 238,8 mil o 5,0% debido principalmente, a las transferencias del Fondo MIVIVIENDA dispuesto por la Ley Nº 28452; al MEF para atender los gastos del proceso de transferencia y la cancelación de pasivos; al Ministerio de Vivienda y Construcción y Saneamiento para la ejecución, culminación y liquidación financiera de las obras y a la dirección Nacional del Tesoro Público de pagos efectuados por SEDAPAL como devolución de préstamos otorgados con recursos del Tesoro Público; **Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial**, con un incremento de S/. 9 608,6 mil o 27,8% y **Caja de Pensiones Militar- Policial**, con una disminución de S/. 2 713,8 mil u 8,9% reducción que se dio principalmente en depósitos en cuenta corriente en S/. 4 107,7 mil o 44,5%.

Nota 4: Activos Disponibles BCR

Están constituidos por activos líquidos para hacer frente a pagos en el exterior. Están compuestos principalmente por la tenencia de divisas (efectivo y depósitos en el exterior), valores negociables, oro y aportes en moneda extranjera a los organismos internacionales.

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
Banco Central de Reserva		
Caja en Moneda Extranjera	32 183,5	34 707,6
Depósitos en Bancos del Exterior	21 880 367,2	15 380 104,4
Valores de entidades Internacionales	29 982 364,6	29 786 968,2
Oro	2 254 658,5	1 974 600,7
Aportes al Fondo Latinoamericano de Re	1 057 902,7	1 104 942,0
Otros Activos Disponibles	141 890,4	134 734,7
TOTAL	**55 349 366,9**	**48 416 057,6**

Al 31 de diciembre de 2006 y 2005, los depósitos a plazo están representados por U$$ 6 844 613,0 mil y U$ 4 470 310,0 mil, respectivamente, los cuales se encuentran depositados en bancos de primera categoría y devengan intereses de acuerdo con las tasas del mercado internacional.

Los depósitos en bancos del exterior devengan intereses anuales de 5,28% al 31 de diciembre 2006 (3,93% al 31 de diciembre de 2005).

VALORES EN ENTIDADES INTERNACIONALES

Este rubro comprende obligaciones del tesoro de los Estados Unidos de América y del Banco de Pagos Internacionales (BIS por sus siglas en inglés), así como los bonos y papeles comerciales de entidades internacionales con respaldo soberano de gobiernos y organismos supranacionales.

Los valores de entidades internacionales corresponden a instrumentos financieros de primera categoría y de bajo riesgo, los mismos devengan intereses de acuerdo con las tasas de interés del mercado internacional.

ORO

Al 31 de diciembre de 2006 y 2005, este rubro se encuentra representado por 552 192 onzas troy de oro en el país, en monedas conmemorativas depositadas en la bóveda del Banco; y 562 650 onzas troy de oro en el extranjero, en barras ¨good delivery¨ las cuales están depositadas en bancos de primera línea en las modalidades de custodia y cuentas de depósito, devengando intereses de acuerdo con las condiciones del mercado internacional.

Al 31 de diciembre de 2006, el saldo de oro en el país se presenta neto de una provisión de S/. 2 181 000,0 mil registrada con contrapartida en el rubro Otros Egresos de Estado de Ganancias y Pérdidas de esa fecha. Dicha provisión representa el gasto estimado que generaría la transformación del oro amonedado a barras de alta pureza o ¨good delivery¨.

APORTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES

Fondo Latinoamericano de Reservas (FLAR)

Al 31 de diciembre de 2006, el aporte al Fondo Latinoamericano de Reservas (FLAR) asciende a U$$ 331 216 000,0 mil, equivalente a S/. 1 057 903 000,0 mil (U$$ 322 234 000,0) mil, equivalente a S/. 1 104 942 000 mil, al 31 de diciembre de 2005).

Este aporte otorga al Perú el acceso a las facilidades de financiamiento del FLAR.

La participación del Perú en el FLAR es del 22,22% de su capital suscrito.

Nota 5: Crédito Interno

Este rubro comprende:

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
Banco Central de Reserva	**-**	**2 849 746,5**
Compra de Valores con compromiso de recompra en moneda nacional:		
Con CDBCRP		2 684 761,5
Con Bonos del TeSoro Público		**164 985,0**
TOTAL		**2 849 746,5**

Mediante la compra de valores con compromiso de recompra en moneda nacional, el Banco otorga liquidez a las empresas del sistema financiero, las cuales transfieren al Banco la titularidad de los certificados de Depósito BCRP (CDBCRP) y la propiedad de los valores emitidos por el Tesoro Público. El plazo de las operaciones de reporte varía entre uno y noventa días, luego del cual las empresas del sistema financiero devuelven los recursos solicitados al Banco. Al 31 de diciembre de 2006, no hubo saldo por operaciones de reporte. Al 31 de diciembre de 2005, las operaciones de reporte devengaron una tasa promedio de interés anual de 3.31%.

Nota 6: Cuentas por Cobrar Comerciales

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que constituyen derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal; además, en lo que concierne a FONAVI en Liquidación, las cuentas por cobrar comerciales, se encuentran representadas por las cuentas por cobrar, los intereses por cobrar y la cartera en cobranza judicial corriente.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
Fdo. Revolvente Administ. por Bco. de Materiales	**1 301 627,6**	**1 274 618,9**
Cobranza a Clientes	1 301 627,6	1 274 618,9
FONAVI en Liquidación	**794 430,2**	**806 290,8**
Mensualidades por Cobrar	602 513,9	604 952,8
Intereses por Cobrar	534 621,7	498 032,1
Cartera en Cobranza Judicial	354 147,1	319 745,4
Ganancias Diferidas	(696 852,5)	(616 439,5)
EsSALUD	**554 170,8**	**507 517,8**
Aportaciones por Cobrar a Corto Plazo	468 336,2	429 240,9
Servicios Hospitalarios a Terceros	85 834,6	78 276,9
Caja de Pensiones Militar- Policial	**262 691,9**	**255 652,9**
Créditos Comerciales	195 661,9	215 865,8
Créditos Inmobiliarios	67 030,0	39 787,1
SENATI	**4 156,1**	**3 465,5**
Facturas por Cobrar	4 156,1	3 465,5
TOTAL	**2 917 076,6**	**2 847 545,9**
Provisión Cobranza Dudosa	1 876 061,2	1 737 328,8
TOTAL NETO	**1 041 015,4**	**1 110 217,1**

Con relación al año 2005, en el presente rubro se aprecia una disminución de S/. 69 201,7 mil o 6,2% destacando Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales con S/. 27 008,7 mil o 2,1% debido al incremento que presentan sus cobranzas a clientes; **FONAVI en Liquidación** con S/. 11 860,6 mil o 1,5% que en mayor proporción se debe al incremento a las mensualidades por cobrar, intereses por cobrar y cartera en cobranza judicial; **EsSALUD** con S/. 46 653,0 mil o 9,2% que en mayor proporción se debe al incremento por aportaciones por cobrar a corto plazo en S/. 39 095,3 mil o 9,1% que corresponde, principalmente, a la del mes de diciembre de 2006 que se recauda en el mes de enero de 2007 a cargo del ente recaudador (SUNAT), según convenio de recaudación y al incremento en servicios hospitalarios a terceros de S/. 85 834,5 mil u 11,0%; contrarrestado en parte por la reducción que presenta la **Caja de Pensiones Militar –Policial** con S/. 7 039,0 mil ó 2,8%, sin embargo, se incrementaron los créditos comerciales en S/. 20 203,9 mil ó 9,4% y **SENATI** se incrementó en S/. 690,6 mil ó 19,9% debido a las facturas por cobrar Respecto a la Provisión de Cobranza Dudosa, con relación al año anterior, muestra un incremento de S/. 138 732,4 mil u 8,0%.

Nota 7: Otras Cuentas por Cobrar

Incluye los préstamos al personal, deudas por responsabilidad y otros pactos colectivos, aportes por cobrar, deuda de otras entidades, reclamos a terceros por recuperaciones de seguros, juicios, etc.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Fdo. Revol. Admin. por Bco. de Materiales	**905 565,8**	**870 983,6**
Linea de Crédito	133 869,0	4 458,8
Otras Cuentas por Cobrar	24 345,3	91 251,8
Cobranza Dudosa	747 351,5	775 273,0
Caja de Pensiones Militar- Policial	**339 879,8**	**353 007,1**
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	26 144,4	47 188,6
Cuentas por Cobrar al Estado	301 087,9	294 387,2
Aportes por Cobrar	12 647,5	11 431,3
EsSALUD	**274 905,0**	**169 903,4**
Otras Cuentas por Cobrar Provisionales	158 500,1	144 401,5
Interes es Devengados de Cuentas Bancarias	12 956,1	15 325,9
Facturación Diversa	2 707,2	9 386,8
Otros	100 741,6	789,2
FONAVI en Liquidación	**16 523,5**	**16 142,0**
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	14 806,0	13 815,9
Intereses por Cobrar	2 000,6	2 653,9
Intereses Judiciales Diferidos	(283,1)	(327,8)
SENATI	**2 522,3**	**2 540,9**
Facturas por Cobrar	2 522,3	2 540,9
TOTAL	**1 539 396,4**	**1 412 577,0**
Provisión Cobranza Dudosa	(921 470,2)	(956 905,6)
TOTAL NETO	**617 926,2**	**455 671,4**

Este rubro, con respecto al ejercicio anterior, presenta un incremento de S/. 162 254,8 mil ó 35,6%, que corresponde a: **Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales** con un aumento de S/. 34 582,2 mil ó 4,0% especialmente, en el rubro líneas de crédito con S/. 129 410,2 mil ó 2 902,4%; **Caja de Pensiones Militar- Policial** con S/. 13 127,3 mil ó 3,7% en los rubros: Otras Cuentas por Cobrar al Estado con S/. 6 700,7 mil ó 2,3% que, a través del Oficio Nº 1027-2005-SBS, la Superintendencia de Banca y Seguros dispone que se suspenda el reconocimiento de ingresos por concepto de intereses de deuda y se extorne los importes registrados en el año 2004 y años anteriores. El efecto de este cambio de política significa un ajuste a la cuenta de Resultados Acumulados, Otras cuentas por Cobrar Diversas con S/. 21 044,2 mil ó 7,7%, Aportes por Cobrar con S/. 1 216,2 mil ó 10,6%; **EsSALUD,** mostró un incremento de S/. 105 001,6 mil ó 61,8% que se dio mayormente en Otras Cuentas por Cobrar Provisionales por S/. 14 098,6 mil; Intereses Devengados de Cuentas Bancarias con S/. 2 369,8 mil ó 15,5% que corresponde a los intereses devengados calculados sobre los depósitos a plazo e instrumentos financieros (Bonos y Papeles Comerciales) sobre la base de las tasas de interés vigentes por la Superintendencia de Banca y Seguros, por otra parte presentó una disminución el rubro Facturación Diversa en S/. 6 679,6 mil ó 15,5%. Respecto a la Provisión de Cobranza Dudosa, con relación al año anterior muestra una disminución de S/. 35 435,4 mil ó 3,7%.

Nota 8: Existencias

Incluye los bienes que posee la empresa destinados a la venta en el curso normal de sus operaciones, los que se hallen en proceso de fabricación de productos, los que se utilizarán en la fabricación de otros a ser vendidos o para consumo de la propia empresa, o en la prestación de servicios; además, en lo que respecta a la Caja de Pensiones Militar – Policial este rubro está conformado también por los bienes adjudicados.

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
Caja de Pensiones Militar- Policial	**525 543,9**	**561 857,2**
Terrenos y Edificios	394 139,4	422 728,3
Bienes Adjudicados	129 844,6	137 516,7
Existencias	1 559,9	1 612,2
EsSALUD	**175 970,7**	**151 803,6**
Medicamentos y Material Médico	169 840,1	145 670,1
Suministros diversos	5 488,6	5 389,8
Utiles de Oficina	642,0	743,7
FONAVI en Liquidación	**16 023,2**	**15 928,1**
Terrenos y Viviendas	16 023,2	15 928,1
SENATI	**5 235,6**	**5 285,0**
Suministros Diversos	5 235,6	5 285,0
TOTAL	**722 773,4**	**734 873,9**
Menos: Provisión Desvalorización de Existencias	(319 806,6)	(328 008,9)
TOTAL NETO	**402 966,8**	**406 865,0**

La disminución de este rubro es de S/. 3 898,2 mil que representa el 2,5% respecto al año 2005, en lo principal, por: **Caja de Pensiones Militar- Policial** con S/. 36 313,3 mil o 6,5% del total, especialmente en el rubro Terrenos y Edificios con una disminución de S/. 28 588,9 mil o 6,8%; **EsSALUD**, muestra un incremento de S/. 24 167,1 mil o 15,9%, debido mayormente al aumento que presentan los Medicamentos y Material Médico en S/. 24 170.0 mil o 16,6%; **Fonavi en Liquidación** refleja un incremento de S/. 95,1 mil o 0,6% en el rubro Terrenos y Viviendas.

Nota 9: Otras Cuentas del Activo BCR

Compuesto por:

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
Compuesto por:		
Intereses y comisiones por cobrar, plata, varios	519 988,3	529 370,6
TOTAL	**519 988,3**	**529 370,6**

Nota 10: Inversiones Permanentes

Incluye inversiones de largo plazo en valores (acciones) y otros instrumentos financieros (bonos), adquiridos con el propósito de controlar a otras empresas, así como para generar renta ó beneficio, vale decir, los valores representativos de capital adquiridos por la empresa con el fin de participar patrimonialmente o tener vinculación con otras empresas o entidades.

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
EsSALUD	**715 411,7**	**737 692,2**
Bonos Corporativos M/E	130 212,2	116 799,9
Bonos Corporativos M/N	155 318,1	140 708,4
Bonos, Acciones , Fondos y Otros	429 881,4	480 183,9
Caja de Pensiones Militar-Policial	**152 164,7**	**143 825,7**
Banco de Comercio	71 354,1	63 036,1
Almacenera Peruana de Comercio S.A	3 820,8	3 820,8
Otros	76 989,8	76 968,8
FONAVI	0,0	10 436,4
SUBTOTAL	**867 576,4**	**891 954,3**
Menos: Fluctuación de Valores y Cobranza	(108 787,7)	(154 102,6)
TOTAL	**758 788,7**	**737 851,7**

Este rubro, con relación al ejercicio 2005, muestra un aumento de S/. 20 937,0 mil ó 2,8% destacando **EsSALUD** con una disminución de S/. 22 280,5 mil o 3,0% debido, esencialmente, a la menor adquisición de bonos corporativos en M/N. **Caja de Pensiones Militar- Policial,** con un incremento de S/. 8 339,0 mil ó 5,8%. Mayormente, las inversiones fueron en el Banco de Comercio S.A. con S/. 8 318,0 mil ó 13,2%, mientras que los demás rubros permanecen constantes.

NOTA 11: Otros Activos con el Exterior BCRP

ENTIDAD	En miles de nuevos soles 2006	2005
Banco Central de Reserva		
Aporte en moneda nacioanl al FMI	3 066 930,6	3 126 943,9
Varios	19 716,0	23 318,7
TOTAL	**3 086 646,6**	**3 150 262,6**

Constituido por el aporte en moneda nacional al Fondo Monetario Internacional (neto) y en Varios se incluye bonos y pagarés según convenio con el Banco Central de la República Dominicana.

Nota 12: Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)

Incluye los bienes que constituyen propiedad tangible de cada entidad y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, los mismos que son adquiridos, construidos, o se encuentran en proceso de construcción, para emplearlos en forma permanente en la producción, arrendarlos o usarlos en la administración.

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
EsSALUD	**3 023 330,2**	**3 240 636,1**
Edificios	1 300 002,7	1 643 993,0
Maquinaria y Equipo	849 090,9	842 251,6
Terrenos	491 993,9	422 545,5
Otros	382 242,7	331 846,0
SENATI	**306 014,3**	**293 256,5**
Edificios y Otras Construcciones	133 995,3	132 147,3
Maquinaria y Equipo	96 113,5	93 918,4
Terrenos	17 625,4	17 625,4
Otros	58 280,1	49 565,4
Banco Central de Reserva (neto)	**144 881,5**	**149 013,0**
Edificios	155 559,0	155 362,0
Maquinaria y Equipo	4 850,0	4 828,0
Terrenos	24 784,0	25 009,0
Otros bienes	50 128,5	47 121,0
Menos Depreciación Acumulada	(90 440,0)	(83 307,0)
Fonavi en Liquidación	**4 044,0**	**4 910,4**
Maquinaria y Equipo	4 044,0	4 910,4
Caja de Pensiones Militar Policial	**176 531,6**	**177 382,0**
Terrenos	26 363,0	27 108,0
Edificios	206 718,7	207 331,5
Maquinaria y equipo	16 641,4	16 644,7
Instalaciones	20 029,9	19 951,7
Otros	26 741,7	26 914,2
Menos: Prov.Desval.	(119 963,1)	(120 568,1)
TOTAL ACTIVO FIJO	**3 654 801,6**	**3 865 198,0**
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**(1 661 559,1)**	**(1 972 848,4)**
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	**1 993 242,5**	**1 892 349,6**

Esta cuenta está mostrando neto de su depreciación, con respecto al ejercicio anterior muestra un incremento de S/. 100 893,3 mil o 5,3% apreciándose un incremento en **EsSALUD**, que representa una variación de 217 305,9 mil o 6,7% debido al incremento de su depreciación, no obstante, tiene un crecimiento de S/. 69 448,4 mil ó 16,4% en terrenos, en el rubro de maquinaria y equipo creció en S/. 6 839,3 mil ó 0,8%; **SENATI,** muestra un crecimiento de S/. 12 757,7 mil o 4,4% determinado por el aumento de la depreciación; sin embargo se puede apreciar un incremento en edificios y otras construcciones de S/. 1 848,0 mil o 1,4%; Maquinaria y Equipo S/. 2 195,1 mil o 2,3% constituido por las compras y donaciones; el Resto de Entidades que agrupa a entidades con importes pequeños, registra una disminución de S/. 3 069 015,9 mil.

Nota 13: Otros Activos

Incluye en este rubro la parte no corriente de los gastos pagados por anticipado y otras partidas no contenidas en alguno de los rubros antes señalados.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Caja de Pensiones Militar- Policial	**3 833,4**	**4 462,4**
Bienes Diversos	3 292,5	3 366,4
Cargas Diferidas	540,9	1 096,0
Banco Central de Reserva	**538 226,9**	**664 040,2**
Intereses y Comisiones por Cobrar	296,0	0,0
Iintereses suscrito a Organismos Internacionales	439 284,8	502 402,0
Otros, neto	10 777,6	73 803,2
Colecciones de Museo	87 868,5	87 835,0
TOTAL	**542 060,3**	**668 502,6**

Con relación al ejercicio precedente, esta cuenta decreció en S/. 126 442,3 mil ó 18,9%, originado principalmente por **Caja de Pensiones Militar - Policial**, con una disminución de S/. 629,0 mil, básicamente por la disminución de cargas diferidas compuestas por seguros, entregas a rendir cuenta y el crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas en 555,1 mil ó 50,6% y **Banco Central de Reserva** con una disminución de S/. 125 813,3 mil ó 18,9% con relación al año anterior.

Nota 14: Pasivos BCR

Se encuentra representado por el Banco Central de Reserva en lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva		
Saldo Esterilizado	17 434 804,9	12 280 169,9
Emisión Primaria	212 485,5	275 692,4
Depósitos en Moneda Extranjera	19 990 219,4	22 969 368,9
Otros Cuentas del Pasivo	438 686,7	395 261,1
TOTAL	**38 076 196,5**	**35 920 492,3**

Nota 15: Deudas a Largo Plazo

Incluye la parte no corriente de las deudas originadas por la emisión de bonos, la obtención de créditos hipotecarios, obligaciones por arrendamiento financiero y otros pasivos a largo plazo.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Caja de Pensiones Militar-Policial	**15 280 586,3**	**13 561 886,6**
Reserva Técnica	15 277 168,9	13 517 678,0
Contingencias Tributarias	3 417,4	2 815,1
Adeudos y Obligaciones Final	0,0	41 393,5
EsSALUD	**111 376,3**	**90 094,5**
D.U.N° 067-98.EF	0,0	46 134,2
Compensación Tiempo de Servicios	12 076,6	11 048,2
Contingencias Judiciales	99 299,7	32 912,1
TOTAL	**15 391 962,6**	**13 651 981,1**

En el rubro deudas a largo plazo se aprecia un aumento de S/. 1 739 981,5 mil o 12,7% presentando la **Caja de Pensiones Militar-Policial,** un incremento de S/. 1 718 699,7 mil o 12,7% por el incremento de reserva técnica en S/. 1 759 490,9 mil o 13,0% por contingencias tributarias con S/. 602,3 mil o 21,4%. Por otro lado **EsSALUD** presentó un incremento de S/. 21 218,8 mil o 23,6%, por el incremento de contingencias judiciales con S/. 66 387,6 mil o 201,7%.

Nota 16: Otras Cuentas del Pasivo BCR

Representado por el Banco Central de Reserva en lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva		
Saldo Esterilizado	864 383,8	1 151 936,3
Emisión Primaria	13 651 037,8	11 448 083,5
Otros Pasivos	572 750,2	630 920,4
TOTAL	**15 088 171,8**	**13 230 940,2**

Nota 17: Reajuste de Valuación Ley Orgánica artículo 89° del BCR

Corresponde a las diferencias que resultan como consecuencia de los reajustes en la valuación en moneda nacional de los activos y de las obligaciones del Banco en oro, plata, divisas, Derecho Especial de Giro u otras unidades monetarias de uso internacional y se debitan o acreditan en esta cuenta sin considerárseles como ganancias o pérdidas del ejercicio.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva		
Reajuste de valuación de precios y tipos de cambio de moneda nacional	1 713 053,1	2 249 130,8
TOTAL	**1 713 053,1**	**2 249 130,8**

Nota 18: Capital

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva del Perú	**295 687,6**	**245 979,1**
Capital	245 979,1	245 979,1
Capitalización de Reservas	49 708,5	0,0
Senati	**163 347,4**	**163 347,4**
Capital	163 347,4	163 347,4
TOTAL	**459 035,0**	**409 326,5**

En el presente rubro, con relación al ejercicio anterior, se observa un incremento de S/. 49 708,5 mil ó 12,1%, originado principalmente por el Banco Central de Reserva del Perú, que al 31 de diciembre 2006 y 2005, el capital autorizado, suscrito y pagado del Banco de acuerdo con su Ley Orgánica y el Decreto Supremo N° 108-2004-EF, es de S/. 295 687,6 mil. Mediante Decreto Supremo Nº 136-2006-EF del 14 de agosto de 2006, se aprobó la capitalización del saldo de la cuenta Reserva, artículo 92º inciso (b) de la Ley Orgánica por S/. 49 709,0 mil.

Nota 19 Capital Adicional

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Senati	**10 043,3**	**9 425,6**
Donaciones	10 043,3	9 425,6
EsSALUD	**7 271,8**	**7 538,3**
Donaciones	7 271,8	7 538,3
TOTAL	**17 315,1**	**16 963,9**

Respecto al ejercicio anterior, este rubro presenta un incremento de S/. 351,2 mil o 2,1% destacando **SENATI** con S/. 617,7 mil o 6,6%, mientras que **ESSALUD** muestra una disminución de S/. 9 692,1 mil o 3,7% que corresponde a donaciones y enseres diversos.

Nota 20: Excedente de Revaluación

ENTIDAD	En miles de nuevos soles 2006	2005
EsSALUD	**868 232,8**	**676 898,0**
Excedente de Revaluación	868 232,8	676 898,0
Caja de Pensiones Militar-Policial	**21 191,9**	**20 098,4**
Excedente de Revaluación	21 191,9	20 098,4
TOTAL	**889 424,7**	**696 996,4**

Al cierre del ejercicio 2006 el rubro Excedente de Revaluación presenta un incremento de S/. 192 424,8 mil o 28,3%, originado por **EsSALUD**, con un aumento de S/. 191 334,8 mil o 28,3%, esta cuenta corresponde principalmente al mayor valor resultante de la tasación técnica practicada por el consorcio BVANET a los bienes de inmuebles, maquinaria y equipo asignados al fondo de salud; **Caja de Pensiones Militar - Policial** con un aumento de S/. 1 093,5 mil o 5,2%, esta variación se debe a los incrementos en el valor de los activos fijos como resultado de las tasaciones efectuadas en años anteriores por profesionales independientes, así como se registró el excedente de revaluación correspondiente al edificio ubicado en Av. Jorge Basadre por S/. 1 374,5 mil.

Nota 21: Reservas

Incluye los montos acumulados que se generan por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de dispositivos legales y que se destinan a fines específicos. En el caso de la entidad financiera el ¨Banco Central de Reserva¨, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6° del Reglamento de la Ley Nº 26790 – Ley de Modernización de la Seguridad Social en Salud, debe mantenerse un fondo de Reserva de Seguridad, como mínimo en un nivel equivalente al 30% del gasto incurrido por la producción de prestaciones durante el ejercicio anterior.

ENTIDAD	En iles de nuevos soles 2006	2005
EsSALUD	**1 080 734,5**	**926 009,7**
Reservas	1 080 734,5	926 009,7
Banco Central de Reserva	**110 349,0**	**49 708,5**
Reservas	110 349,0	49 708,5
Caja de Pensiones Militar-Policial	**4 055,6**	**4 055,7**
Reservas	4 055,6	4 055,7
TOTAL	**1 195 139,1**	**979 773,9**

Este rubro con respecto al ejercicio anterior, presenta un incremento de S/. 215 365,2 mil o 22,0% originado por el **Banco Central de Reserva del Perú** con una variación de S/. 60 640,0 mil o 122,0%; **EsSALUD** muestra un incremento de S/. 154 724,7 mil o 16,7% lo que corresponde a la actualización de la reserva legal.

Nota 22: Resultados Acumulados

Agrupa utilidades no distribuidas ó pérdidas acumuladas de uno o más ejercicios, en el caso de la Entidad Financiera, con el artículo 92° de su Ley Orgánica, el Banco Central de Reserva del Perú debe distribuir anualmente sus utilidades netas en 25% para el Tesoro Público.

ENTIDAD	En miles de nuevos soles 2006	2005
Caja de Pensiones Militar-Policial	**(14 281 465,7)**	**(12 483 845,3)**
Resultados Acumulados	(14 281 465,7)	(12 483 845,3)
EsSALUD	**1 066 281,2)**	**640 759,0)**
Resultados Acumulados	1 066 281,2)	640 759,0)
Fondo Revolvente Administ. por BANMAT	**656 491,0)**	**721 405,4)**
Resultados Acumulados	656 491,0)	721 405,4)
Banco Central de Reserva	**549 654,7)**	**147 132,0)**
Resultados Acumulados	549 654,7)	147 132,0)
Fonavi en Liquidación	**12 439,0)**	**(55 237,6)**
Resultados Acumulados	12 439,0)	(55 237,6)
SENATI	**(14 281 465,7)**	**(12 949,1)**
Resultados Acumulados	(14 281 465,7)	(12 949,1)
TOTAL	**12 006 847,1)**	**11 042 735,6)**

En el presente ejercicio, los resultados acumulados presentaron un saldo negativo de S/. 12 006 847,1 que significó una variación de S/. 964 111,5 mil u 8,7% respecto al año anterior. Sin embargo las entidades, entre otras, que presentaron utilidades fueron el **Banco Central de Reserva** que aumentó sus resultados acumulados en S/. 402 522,7 mil o 273,6% respecto al año 2005; **EsSALUD** con un aumento de S/. 425 522,2 mil o 66,4%, y muestra un superávit del año 2006 por S/. 453 957,2 mil, que comparado con el del año 2005 fue de S/. 38 860,4 mil.

Nota 23: Cuentas de Orden

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva del Perú	**19 939 346,2**	**15 204 755,0**
Existencias en Billetes y Monedas	15 447 412,0	10 473 559,0
Titulos Valors en Custodia	3 248,4	3 463,1
Otros	4 488 685,8	4 727 732,9
Caja de Pensioes Militar- Policial	**10 556 847,9**	**5 450 706,1**
Rendimiento de CréditosI y Rentas	8 782 472,8	3 603 077,7
Intereses Deuda del Estado	857 445,7	844 805,0
Otros	916 929,4	1 002 823,4
Fonavi en Liquidación	**1 440 661,6**	**3 871 640,9**
Saldos Deudas Extinguidas Préstamos Otorgados	1 336 046,2	3 761 308,1
Garantia Hipotecaria, Caras Finanzas y Otros	104 615,4	110 332,8
EsSALUD	**735 871,9**	**717 726,5**
Cuentas Diversas ejercicios anteriores	527 665,5	92 035,1
Cartas Fianzas en custodia	135 189,5	545 850,4
Bienes no depreciados	73 016,9	79 841,0
TOTAL	**32 672 727,6**	**25 244 828,5**

En el presente ejercicio el **Banco Central de Reserva** incluye en este rubro diversas transacciones registradas sólo para fines de control; los títulos valores en custodia incluyen, principalmente, pagarés en garantía por operaciones con el FMI y otros corresponden a cuentas de registro colaterales Plan Brady entre otros; **Caja de Pensiones Militar-Policial**, refleja los rendimientos de créditos en cobranza judicial, activos fijos depreciado M. N., Mercaderías en consignación, entre otros; **FONAVI, en Liquidación,** en aplicación de las Leyes Nº 26969 y Nº 27045, se mantienen registrados en Cuentas de Orden de esta entidad el saldo deudor extinguido de los préstamos otorgados a las personas naturales y que constituyen el valor de las contribuciones reembolsables que el Ministerio de Economía y Finanzas debía cobrar a las empresas concesionarias de electrificación y saneamiento; y **EsSALUD** considera en este rubro, principalmente, el control de cuentas inactivas cuya antigüedad, en su mayor parte, proviene de transacciones efectuadas al amparo del D. L. Nº 25905 que declaró en emergencia el sistema de contabilidad del Ex Instituto Peruano de Seguridad Social, entre otros.

Nota 24: Ventas Netas

Se encuentra conformado por el ingreso de la actividad principal de las entidades indicadas a continuación:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
EsSALUD	**3 832 803,5**	**3 399 053,5**
Aportaciones Ley 26790 SALUD	3 688 008,0	3 256 486,5
Aoprtac. Seguro Complemnt. Trabajo Riesgo	41 394,5	37 306,4
Otras Aportaciones	103 401,0	105 260,6
Caja de Pensioes Militar- Policial	**62 825,1**	**84 092,1**
Venta de Bienes	22 789,2	48 120,3
Venta de Servicios Hoteleros, Neto	40 035,9	35 971,8
Senati	**79 505,4**	**72 423,1**
Ingresos por Venta de Cursos y Servicios	79 505,4	72 423,1
TOTAL	**3 975 134,0**	**3 555 568,7**

Este rubro se incrementó en S/. 419 565,3 mil u 11,8%, con relación al año 2005, destacando **EsSALUD**, con una variación de S/. 433 750,0 mil u 11,3% debido principalmente al incremento de aportaciones -Ley Nº 26790 - y aportaciones del Seguro Complementario

Trabajo de Riesgo; la **Caja de Pensiones Militar- Policial**, presenta una disminución de S/. 21 267,0 mil ó 25,3% debido a la menor venta de bienes y servicios hoteleros, y **SENATI**, observa un incremento de S/. 7 082,3 mil ó 9,8%, por el ingreso por venta de cursos y servicios.

Nota 25: Intereses - BCR

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva del Perú		
Intereses sobre depósitos en bancos, sobre valores y otros	2 009 014,2	1 223 236,4
TOTAL	**2 009 014,2**	**1 223 236,4**

Nota 26: Comisiones Ganadas - BCR

Comprende los ingresos por concepto de Comisiones Ganadas del BCR.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva del Perú		
Comisiones Ganadas en moneda nacional	3 719,0	3 140,4
TOTAL	**3 719,0**	**3 140,4**

Nota 27: Otros Ingresos

Comprende los rubros que a continuación se indican:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Caja de Pensioes Militar- Policial	**288 360,0**	**253 164,3**
Aoprtaciones	225 312,8	203 809,5
Ingresos Diversos	34 134,7	27 642,4
Otros Ingresos	28 912,5	21 712,4
Banco central de Reserva	**198 657,7**	**195 169,3**
Otros Ingresos	198 657,7	195 169,3
Fondo Revolvente Administ. Por el BANMAT	**164 223,2**	**237 721,6**
Pérdidas Beneficios Reestructuración Deudas y Otros	52 804,5	131 995,6
Intereses	111 418,7	105 726,0
FONAVI en Liquidación	**20 710,7**	**44 370,4**
Varios	20 692,8	0,0
Colocaciones e Proyectos	17,9	44 370,4
Senati	**40 971,2**	**35 889,9**
Ingresos por Contribuciones	40 971,2	35 889,9
TOTAL	**712 922,8**	**766 315,5**

Nota 30: Costo de Ventas

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Caja de Pensiones Militar-Policial		
Costo de Venta de Bienes	19 761,8	41 896,2
Costo de Venta de Servicios Hoteleros	18 160,2	17 734,5
TOTAL	**37 922,0**	**59 630,7**

Este rubro está representado por la **Caja de Pensiones Militar - Policial**, muestra una disminución de S/. 21 708,7 mil o 57,2% compuesto por el costo de venta de bienes, que corresponde a la venta al contado de algunos bienes realizables durante el ejercicio 2006, por un monto de S/. 22 134,4 mil ó 52,8%, el costo de venta de servicios hoteleros muestra un incremento de S/. 425,7 mil o 2,4%, con relación al año anterior.

Nota 31: Gastos de Administración

Representa los gastos de operación incurridos por la entidad durante el ejercicio 2006.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
EsSALUD	**(3 493 567,3)**	**(3 503 423,2)**
Costo de Personal	(1 867 212,9)	(1 780 400,8)
Costo de Medicinas, material médico	(560 190,0)	(544 646,4)
Costo de Prestaciones Económicas	(255 510,6)	(266 047,9)
Otros Gastos	(810 653,8)	(912 328,1)
Caja de Pensiones Militar- Policial	**(2 136 045,6)**	**(1 371 200,1)**
Reserva Técnica	(1 759 490,9)	(942 537,5)
Pensiones y Compensaciones	(309 617,3)	(245 879,2)
Gastos de Inversión Inmobiliaria	(27 710,6)	(104 768,6)
Otros Gastos	(39 226,8)	(78 014,8)
Banco Central de reserva	**(192 498,1)**	**(175 712,9)**
Gastos Generales	(155 676,3)	(169 000,8)
Depreciaciones,Amortizaciones	(36 821,8)	(6 712,1)
Fondo Revolvente Administ. Por el BANMAT	**(140 257,5)**	**(226 411,9)**
Seguro de Desgrávamen (ORDESUR)	(290,4)	(990,2)
Reestructuración de Cartera	(93 795,7)	(101 852,2)
Cuentas de cobranza Dudosa	(46 171,4)	(123 569,5)
Senati	**(7 656,7)**	**(7 023,2)**
Gastos de Personal	(4 209,1)	(3 857,0)
Servicios Prestados por Terceros	(1 263,0)	(1 310,2)
Otros	(2 184,6)	(1 856,0)
FONAVI	**0,0**	**(60,9)**
Deprec. De muebles,maquinaria y equipo y diversos	0,0	60,9
TOTAL	**(5 970 025,2)**	**(5 283 832,2)**

Este rubro muestra un incremento de S/. 686 193,0 mil ó 11,5 mil con relación al año anterior destacando **EsSALUD,** con S/ 10 155.9 mil ó 0,3%, **Caja de Pensiones Militar- Policial** con S/. 764 845,5 mil o 35,8% siendo el rubro más significativo Reserva Técnica con S/. 816 953,4 mil u 86,7%, seguido de Banco Central de Reserva con S/. 16 785,2 mil ó 9,6% y **Fondo Revolvente Administrado por Banco de Materiales** con una disminución de S/. 86 154,4 mil o 61,4%.

Nota 32: Gastos de Ventas

Los gastos de ventas se encuentran representados por SENATI en lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Senati		
Gastos Bancarios	109 950,5	96 924,7
TOTAL	**109 950,5**	**96 924,7**

Este rubro muestra un incremento de S/. 13 025,8 mil ó 13,4%, con relación al ejercicio 2005, debido principalmente a los gastos bancarios, en los que incurrió la entidad.

Nota 33: Ingresos Financieros

Los ingresos financieros están conformados por los siguientes conceptos.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
EsSALUD	**109 488,4**	**72 901,2**
Intereses sobre Titulos Valores	31 645,2	29 151,4
Intereses sobre depósitos a plazo	26 207,8	18 043,1
Otros Ingrsos financieros	26 752,0	192,2
Otros Ingreos	24 883,4	25 514,5
Caja de Pensiones Militar- Policial	**35 497,7**	**49 357,5**
Intereses sobre inversiones en Titulos	18 605,6	17 238,3
Intereses por venta a plazos de inmuebles	3 498,8	3 978,6
Otros ingresos financieros	13 393,3	28 140,6
Fonavi en Liquidación	**11 537,7**	**8 905,7**
Intereses en Bonos	15,6	402,1
Intereses por cuentas a plazo en MN	11 449,9	8 245,9
Otos Ingresos	72,2	257,7
Senati	**1 797,5**	**1 102,9**
Intereses sobre cuentas bancarias	1 797,5	1 102,9
Fondo Revolvente Adm. por el Bco. de Mat.	**1 692,5**	**1 229,3**
Otros ingresos financieros	1 692,5	1 229,3
TOTAL	**160 013,8**	**133 496,6**

Este rubro muestra un incremento de S/. 26 517,2 mil ó 19,9% destacando **EsSALUD**, con una variación de S/. 36 587,2 mil ó 50,2%, debido principalmente, al aumento de intereses bancarios, reajuste de capital de bonos diversos así como a los intereses cobrados por la recaudación del D.S Nº 123-2006-EF; la **Caja de Pensiones Militar- Policial** muestra una disminución de S/. 13 859, 8 mil ó 28,1%, especialmente en el rubro Otros Ingresos Financieros con S/. 14 747,3 mil ó 52,4%, mientras que aumentó el rubro Intereses sobre Títulos Valores en 1 367,3 mil u 8,6% y **SENATI** muestra un incremento de S/. 694,6 mil ó 63,0% por la ganancia de intereses sobre cuentas bancarias.

Notas 34: Gastos Financieros

Los gastos financieros durante el periodo correspondiente al ejercicio 2006, se pueden apreciar en el siguiente detalle:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
EsSALUD	**(26 798,6)**	**(6 541,2)**
Financieras	(3 721,2)	(42,5)
Pérdida de Cambio	(23 077,4)	(6 495,7)
Intereses Atraso Pago de Impuestos	0,0	(3,0)
Caja de Pensiones Militar- Policial	**(9 175,6)**	**(733,4)**
Gastos Financieros	(8 241,7)	0,0
Inversión Inmobiliaria	(873,6)	(34,7)
Otros gastos financieros	(60,3)	(698,7)
Fonavi en Liquidación	**(30,3)**	**(12,9)**
Mantenimiento, Comisiones y Portes	(10,6)	(12,9)
Otras Cargas Financieras	(19,7)	0,0
Senati	**(2 840,1)**	**(1 582,0)**
Intereses sobre cuentas bancarias	(2 840,1)	(1 582,0)
Fondo Revolvente adm.por el Bco. de Materiales	(1 509,8)	(625,0)
Otras Cargas Financieras	(1 509,8)	(625,0)
TOTAL	**(40 354,4)**	**(9 494,5)**

Este rubro muestra un incremento de S/. 30 859,6 mil ó 325,0%, destacando **EsSALUD**, con una variación de S/. 20 257,3 mil u 8655,5% con relación al ejercicio 2005, debido principalmente, al aumento de la pérdida por diferencia de cambio presentada en el presente ejercicio; **Caja de Pensiones Militar- Policial** muestra un incremento de S/. 8 442,1 mil o

1151.1% debido a los portes, mantenimiento de cuenta y comisiones y por diferencia del valor de realización de los intereses de los Bonos del Tesoro y finalmente **SENATI**, presenta un aumento de S/. 1 258,0 mil u 89,5%.

Nota 35: Intereses BCR

Este concepto se encuentra representado por el Banco Central de Reserva del Perú, mostrando lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva		
Intereses depósitos especiales y a plazo	915 821,7	445 480,0
Intereses depósitos vista captados en el país	231 012,5	194 820,3
Intereses certificados BCRP	303 197,3	428 073,2
Intereses organismos internacionales y otros	18 523,7	11 967,7
TOTAL	**1 468 555,2**	**1 080 341,2**

Nota 36: Comisiones Pagadas BCR

Este concepto se encuentra representado por el Banco central de Reserva del Perú, mostrando lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Banco Central de Reserva		
Comisiones Pagadas al FMI	657,7	3 110,8
Otras comisiones	25,0	31,6
TOTAL	**682,7**	**3 142,4**

Nota 37: Otros Ingresos

Otros Ingresos, durante el periodo correspondiente al ejercicio 2006, se encuentra comprendido por:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
EsSALUD	**32031,2**	**120392,8**
Ingresos de Ejercicios Anteriores	0,0	25759,0
Alquileres y Cocesiones a Terceros	4528,6	3791,3
Ingreso por Venta de Bienes Varios	4417,8	3412,9
Otros Ingreos	23084,8	87429,6
Caja de Pensiones Militar- Policial	**6646,0**	**0,0**
Recuperación de Costos de Ventas	5138,4	0,0
Devolución de Pensiones y Compensaciones	1183,1	0,0
Otros ingresos diversos	324,5	0,0
Fonavi en Liquidación	**7794,0**	**17247,2**
Ganacias por Diferncia de Cambio	200,9	1522,4
Ingresos de Ejercicios Anteriores	6154,3	14965,6
Otos Ingresos	1438,8	759,2
Senati	**2289,3**	**1852,7**
Ingresos Excepcionales	2289,3	1852,7
Fondo Revolvente Administ. Por BAMMAT	**14192,1**	**6,0**
Otros Ingresos Financieros	14192,1	6,0
TOTAL	**62952,6**	**139498,7**

El rubro muestra una disminución de S/. 76 546,1 mil o 54,9%, destacando **EsSALUD**, con una variación respecto al año anterior de S/. 88 361,6 mil o 73,4%, debido principalmente a los ingresos de ejercicios anteriores , variación generada por las devoluciones de provisiones de ejercicios anteriores tales como contingencias, fluctuación de valores entre otros, mientras que **FONAVI en Liquidación,** presenta una disminución de S/. 9 453,2 o 54,8% mil en los rubros Ingresos de Ejercicios Anteriores S/. 8 811,3 mil o 58,9%, generado por las liquidaciones de los pagos a cuenta que ha efectuado SEDAPAL correspondiente a intereses de años anteriores.

Nota 38: Otros Gastos

Otros Gastos durante el periodo correspondiente al ejercicio 2006, se encuentra representado por lo siguiente:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDAD	**2006**	**2005**
Fonavi en Liquidación	**(27 749,3)**	**(125 687,0)**
Provisión Cobranza Dudosa	(17 016,5)	(117 898,4)
Gastos de ejercicios anteriores	(7 998,8)	(6 521,3)
Servicio de Cobranzas	(816,3)	(660,4)
Otros	(1 917,7)	(606,9)
Caja de Pensiones Militar- Policial	**(7 304,3)**	**0,0**
Anulaciones Venta y Alquiler de Inmuebles	(6 456,4)	0,0
Devolución de Aportes	(609,5)	0,0
Otros	(238,4)	0,0
Senati	**(1 414,4)**	**(2 066,6)**
Gastos Excepcionales	(283,4)	(450,6)
Costo de Ventas	(1 131,0)	(1 616,0)
ESSALUD	**0,0**	**(43 522,6)**
Otras Cargas Excepcionales	0,0	(1 264,1)
Baja de Bienes	0,0	(485,1)
Otros	0,0	(41 773,4)
Fondo Revolvente Administ. por BAMMAT	**(175 047,8)**	**(48 863,5)**
Otros Gastos	(175 047,8)	(48 863,5)
Banco Central de Reserva	**0,0**	**(6 152,7)**
Otros Gastos	0,0	(6 152,7)
TOTAL	**(211 515,8)**	**(226 292,4)**

Este rubro muestra una disminución de S/. 14 776,6 mil o 6,5%, destacando **FONAVI en Liquidación,** con S/. 97 937,7 mil o 77,9%, conformado por las Provisiones de Cobranza Dudosa, Pérdidas por Diferencia de Cambio, Otros Intereses y Gastos de Ejercicios Anteriores, seguido por la **Caja de Pensiones Militar - Policial** que muestra una disminución de S/. 7 304,3 mil conformado por anulaciones venta y alquiler de inmuebles con S/. 6 456,4 mil y devolución de aportes por S/. 609.5 mil y **SENATI**, presenta una variación de S/. 652,2 mil o 31,6%, debido a gastos excepcionales y costo de ventas.

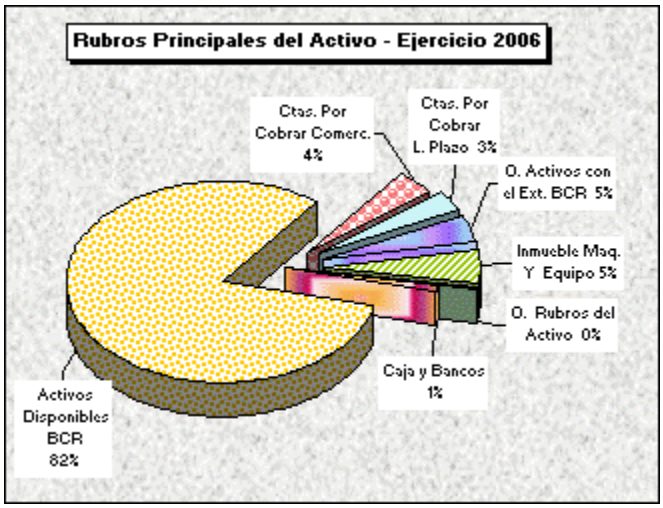
3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

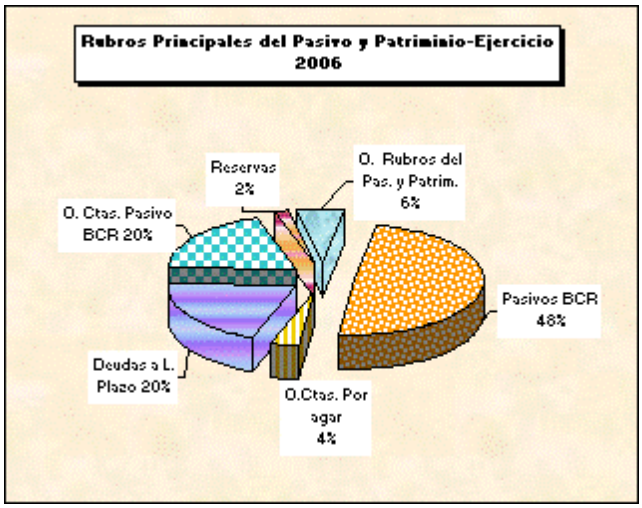
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL BALANCE GENERAL

Del análisis efectuado a la información comparativa se ha determinado que el Activo Total de **Otras Entidades** alcanzó a S/. 67 763 874,6 mil, habiéndose obtenido un incremento de S/ 5 462 381,3 mil ó 8,8% con relación al año anterior; notándose un crecimiento del Activo Corriente en S/. 4 287 776,8 mil o 7,8% en relación con el año precedente; de la misma manera el Activo No Corriente muestra un crecimiento de S/. 1 174 604,5 mil o 15,9 % comparado con el año anterior; de la misma manera el **Pasivo Total** alcanzó S/. 77 209 807,8 mil de estructura representando un incremento de S/. 5 968 639,5 mil u 8,4% con relación al año anterior, conformado principalmente por el crecimiento del pasivo corriente en S/. 3 120 177,7 mil y del pasivo no corriente en S/. 2 848 461,9 mil. **El Patrimonio Neto,** muestra saldo negativo, según se observa en el cuadro siguiente, incrementado en S/. 506 258,3 mil respecto al año anterior.

En miles de nuevos soles

Concepto	2006		2005		VARIACIONES		Crecim.
	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Decrec.
Total Activo	**67 763 874,6**	**100,0**	**62 301 493,3**	**100,0**	**5 462 381,3**	**0,0**	**8,8**
Corriente	59 191 523,3	**87,3**	54 903 746,5	**88,1**	**4 287 776,8**	**(0,8)**	**7,8**
No Corriente	8 572 351,3	**12,7**	7 397 746,8	**11,9**	**1 174 604,5**	**0,8**	**15,9**
Total Pasivo	**77 209 807,8**	**113,9**	**71 241 168,2**	**114,3**	**5 968 639,6**	**(0,4)**	**8,4**
Corriente	41 352 655,1	**61,0**	38 232 477,4	**61,4**	**3 120 177,7**	**(0,3)**	**8,2**
No Corriente	35 857 152,7	**52,9**	33 008 690,8	**53,0**	**2 848 461,9**	**(0,1)**	**8,6**
Total Pat. Neto	(9 445 933,2)	**(13,9)**	(8 939 674,9)	**(14,3)**	**(506 258,3)**	**0,4**	**5,7**
Total Pas.y Pat	**67 763 874,6**	**100,0**	**62 301 493,3**	**100,0**	**5 462 381,3**	**0,0**	**8,8**





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

CUADRO N° 63
Por los años terminados al 31 de Dic. de :

CONCEPTO	2006		2005		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja y Bancos	714 238,7	1,1	552 900,1	0,9	161 338,6	29,2
Activos Disponibles - BCR	55 349 366,9	81,7	48 416 057,6	77,8	6 933 309,3	14,3
Otros Activos con el Exterior - BCR	2 004,6		2 152,1		(147,5)	(6,9)
Crédito Interno - BCR			2 849 746,5	4,6	(2 849 746,5)	(100,0)
Valores Negociables	484 531,2	0,7	548 283,1	0,9	(63 751,9)	(11,6)
Cuentas por Cobrar Comerciales	2 917 076,6	4,3	2 847 545,9	4,6	69 530,7	2,4
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(1 876 061,2)	(2,8)	(1 737 328,8)	(2,8)	(138 732,4)	8,0
Otras Cuentas por Cobrar	1 539 396,4	2,3	1 412 577,0	2,3	126 819,4	9,0
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(921 470,2)	(1,4)	(956 905,6)	(1,5)	35 435,4	(3,7)
Existencias	722 773,4	1,1	734 873,9	1,2	(12 100,5)	(1,6)
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(319 806,6)	(0,5)	(328 008,9)	(0,5)	8 202,3	(2,5)
Gastos Pagados por Anticipado	59 485,2	0,1	32 483,0	0,1	27 002,2	83,1
Otras Cuentas del Activo-BCR	519 988,3	0,8	529 370,6	0,8	(9 382,3)	(1,8)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**59 191 523,3**	**87,4**	**54 903 746,5**	**88,4**	**4 287 776,8**	**7,8**
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2 182 973,8	3,2	925 576,1	1,5	1 257 397,7	135,9
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			8 878,5		(8 878,5)	(100,0)
Inversiones Permanente	867 576,4	1,3	891 954,3	1,4	(24 377,9)	(2,7)
Menos: Fluctuación de Valores y Cobranza	(108 787,7)	(0,2)	(154 102,6)	(0,2)	45 314,9	(29,4)
Otros Activos con el Exterior - BCR	3 086 646,6	4,6	3 150 262,6	5,1	(63 616,0)	(2,0)
Crédito Interno - BCR	9,2		9,2			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	3 654 801,6	5,4	3 865 198,0	6,2	(210 396,4)	(5,4)
Depreciación Acumulada	(1 661 559,1)	(2,5)	(1 972 848,4)	(3,6)	311 289,3	(15,8)
Activos Intangibles	27 607,0		32 695,4	0,1	(5 088,4)	(15,6)
Menos: Amortización Acumulada Intangible	(18 976,8)		(18 378,9)		(597,9)	3,3
Otros Activos	542 060,3	0,8	668 502,6	1,1	(126 442,3)	(18,9)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**8 572 351,3**	**12,6**	**7 397 746,8**	**11,6**	**1 174 604,5**	**15,9**
TOTAL ACTIVO	**67 763 874,6**	**100,0**	**62 301 493,3**	**100,0**	**5 462 381,3**	**8,8**
Cuentas de Orden	**32 672 727,6**	**48,2**	**25 244 828,5**	**40,5**	**7 427 899,1**	**29,4**
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Pasivos Internacionales - BCR	173 727,4	0,3	77 398,0	0,1	96 329,4	124,5
Cuentas por Pagar Comerciales	143 941,3	0,2	141 005,0	0,2	2 936,3	2,1
Otros Pasivos con el Exterior - BCR	128 134,7	0,2	199 604,0	0,3	(71 469,3)	(35,8)
Pasivos - BCR	38 076 196,5	56,2	35 920 492,3	57,7	2 155 704,2	6,0
Otras Cuentas por Pagar	2 743 058,4	4,0	1 582 960,0	2,5	1 160 098,4	73,3
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	87 596,8	0,1	311 018,1	0,5	(223 421,3)	(71,8)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**41 352 655,1**	**61,0**	**38 232 477,4**	**61,3**	**3 120 177,7**	**8,2**
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	15 391 962,6	22,7	13 651 981,1	21,9	1 739 981,5	12,7
Otros Pasivos con el Exterior - BCR	3 506 149,0	5,2	3 640 266,6	5,8	(134 117,6)	(3,7)
Otras Cuentas del Pasivo - BCR	15 088 171,8	22,3	13 230 940,2	21,2	1 857 231,6	14,0
Ingresos Diferidos	157 816,2	0,2	236 372,1	0,4	(78 555,9)	(33,2)
Reajuste de Valuación LO art. 89	1 713 053,1	2,5	2 249 130,8	3,6	(536 077,7)	(23,8)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**35 857 152,7**	**52,9**	**33 008 690,8**	**52,9**	**2 848 461,9**	**8,6**
TOTAL PASIVO	**77 209 807,8**	**113,9**	**71 241 168,2**	**114,2**	**5 968 639,6**	**8,4**
PATRIMONIO						
Capital	459 035,0	0,7	409 326,5	0,7	49 708,5	12,1
Hacienda Nacional	17 315,1		16 963,9		351,2	2,1
Excedente de Revaluación	889 424,7	1,3	696 996,4	1,1	192 428,3	27,6
Reservas	1 195 139,1	1,8	979 773,9	1,6	215 365,2	22,0
Resultados Acumulados	(12 006 847,1)	(17,7)	(11 042 735,6)	(17,6)	(964 111,5)	8,7
TOTAL PATRIMONIO	**(9 445 933,2)**	**(13,9)**	**(8 939 674,9)**	**(14,2)**	**(506 258,3)**	**5,7**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**67 763 874,6**	**100,0**	**62 301 493,3**	**100,0**	**5 462 381,3**	**8,8**
Cuentas de Orden	**32 672 727,6**	**48,2**	**25 244 828,5**	**40,5**	**7 427 899,1**	**29,4**

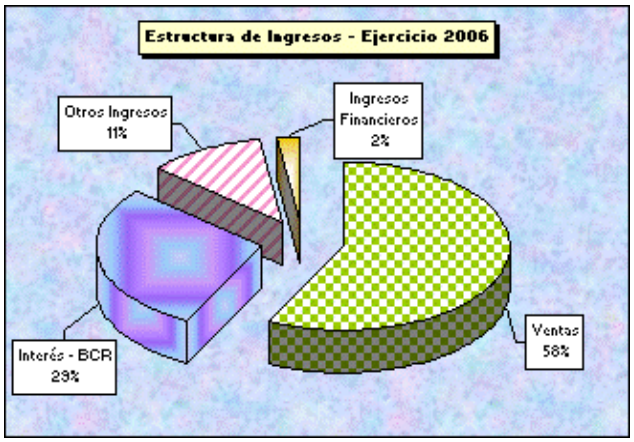
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

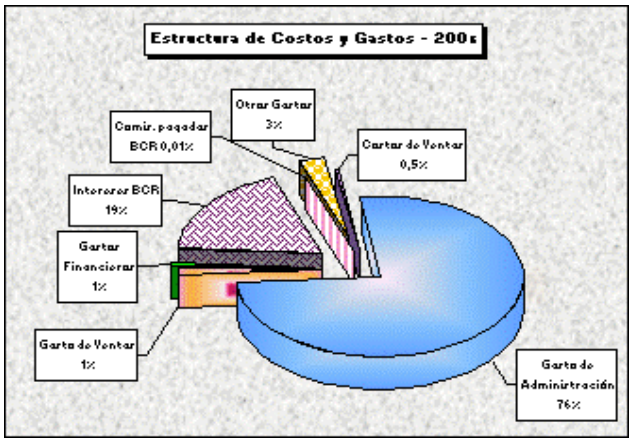
El nivel de Otras Entidades del Estado está conformado por ESSALUD, la Caja de Pensiones Militar Policial, Banco central de Reserva del Perú, FONAVI en Liquidación, SENATI y Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales. Del análisis efectuado a la información comparativa del Estado de Pérdidas y Ganancias se aprecia que el total de los Ingresos Brutos en el ejercicio 2006 fue de S/. 6 700 790,0 mil mostrando un crecimiento del 20,8% respecto al año anterior que fue de S/. 5 548 261,0 mil.

El total de Costos y Gastos del ejercicio 2006, revela un crecimiento del 15,6% con relación al año anterior, el concepto de Otros Ingresos disminuyó en S/. 156 036,1 mil ó 41,2%, en tanto que la pérdida del ejercicio aumentó en 7,0% respecto al año anterior.

En miles de nuevos soles

Concepto	2006		2005		VARIACIONES		Crecim.
	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Decrec.
Total Ingresos	6 700 790,0	100,0	5 548 261,0	100,0	1 152 529,0	0,0	20,8
Total Costos y Gastos	**(7 839 005,8)**	(117,0)	**(6 782 925,2)**	(122,3)	(1 056 080,6)	5,3	15,6
Otros Ingresos	**222 966,4**	3,3	**379 002,5**	6,8	(156 036,1)	(3,5)	(41,2)
Total Resultado Neto	**(915 249,4)**	(13,7)	**(855 661,7)**	(15,4)	(59 587,7)	1,8	7,0





ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FINAL DE SALDO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Los saldos de Efectivo Inicial y Final del Estado de Flujos de Efectivo, no concilia con el rubro Caja y Bancos que muestra el Balance General, debiéndose considerar además en su explicación a los Valores Negociables de ESSALUD y los Activos Disponibles del Banco Central de Reserva del Perú, como se explica a continuación:

Al 31- 12-2006-2005

En miles de nuevos soles

Concepto	Documentos	2006	2005
EsSALUD	Valores Negociables	171 532,3	215 722,1
Bco. Central de Reserva	Activos Disponibles	55 349 366,9	48 416 057,6
Mas: Saldo Caja (B.Gral.)		714 238,7	552 900,1
Equivalente de Efectivo		**56 235 137,9**	**49 184 679,8**

OTRAS ENTIDADES
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 64
Por los años terminados al 31 de Dic. de :

CONCEPTO	2006		2005		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ventas Netas	3 975 134,0	59,3	3 555 568,7	64,1	419 565,3	11,8
Intereses - BCR	2 009 014,2	30,0	1 223 236,4	22,0	785 777,8	64,2
Comisiones Ganadas - BCR	3 719,0	0,1	3 140,4	0,1	578,6	18,4
Otros Ingresos	712 922,8	10,6	766 315,5	13,8	(53 392,7)	(7,0)
TOTAL INGRESOS BRUTOS	**6 700 790,0**	**100,0**	**5 548 261,0**	**100,0**	**1 152 529,0**	**20,8**
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(37 922,0)	(0,6)	(59 630,7)	(1,1)	21 708,7	(36,4)
Costo de Materiales de Producción Entregada CNM			(9 065,2)	(0,2)	9 065,2	(100,0)
UTILIDAD (O PERDIDA) BRUTA	**6 662 868,0**	**99,4**	**5 479 565,1**	**98,7**	**1 183 302,9**	**21,6**
Gastos de Administración	(5 970 025,2)	(89,1)	(5 283 832,2)	(95,2)	(686 193,0)	13,0
Gastos de Ventas	(109 950,5)	(1,6)	(96 924,7)	(1,7)	(13 025,8)	13,4
UTILIDAD OPERATIVA	**582 892,3**	**8,7**	**98 808,2**	**1,8**	**484 084,1**	**489,9**
OTROS INGRESOS (GASTOS)						
Ingresos Financieros	160 013,8	2,4	133 496,6	2,4	26 517,2	19,9
Gastos Financieros	(40 354,4)	(0,6)	(9 494,5)	(0,2)	(30 859,9)	325,0
Intereses - BCR	(1 468 555,2)	(21,9)	(1 080 341,2)	(19,5)	(388 214,0)	35,9
Comisiones Ganadas - BCR	(682,7)		(3 142,4)	(0,1)	2 459,7	(78,3)
Otros Ingresos	62 952,6	0,9	139 498,7	2,5	(76 546,1)	(54,9)
Otros Gastos	(211 515,8)	(3,2)	(226 292,4)	(4,1)	14 776,6	(6,5)
Resultado por Exposición a la Inflación						
RESULT. ANTES DE PART. EXT., PARTIC. E IMP.RENT.	**(915 249,4)**	**(13,7)**	**(947 467,0)**	**(17,2)**	**32 217,6**	**(3,4)**
Ingresos Extraordinarios			106 007,2	1,9	(106 007,2)	(100,0)
Gastos Extraordinarios			(14 201,9)	(0,3)	14 201,9	(100,0)
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO	**(915 249,4)**	**(13,7)**	**(855 661,7)**	**(15,6)**	**(59 587,7)**	**7,0**

VI. INFORMACIÓN ADICIONAL

1. PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA

• INTRODUCCIÓN

PROINVERSIÓN, es la Agencia de Promoción de la Inversión Privada, que busca promover la inversión no dependiente del Estado Peruano, esta a cargo de agentes bajo régimen privado, con el fin de impulsar la competitividad del Perú y su desarrollo sostenible para mejorar el bienestar de la población. Además busca ser una agencia reconocida por los inversionistas y por la población como un ente eficaz aliado estratégico para el desarrollo de las inversiones en el Perú.

Lineamientos

1) Promover las inversiones preferentemente descentralizadas en regiones y localidades.

   Priorizar la promoción de las inversiones que coadyuven a incrementar el empleo, la competitividad nacional y las exportaciones, conciliando los intereses nacionales, regionales y locales.

3) Mejorar la calidad y ampliar la cobertura de los servicios públicos y de la infraestructura mediante modalidades que alienten la participación de la inversión no dependiente del Estado Peruano.

4) Promover una cultura favorable a la inversión no dependiente del Estado Peruano como medio de crecimiento y desarrollo económico y social.

5) Desarrollar mecanismos orientados a la atracción de los inversionistas y a la atención de sus necesidades.

6) Promover la imagen del país como ambiente propicio para las inversiones nacionales y extranjeras.

PROINVERSIÓN, En el año 2006, ha obtenido ocho (08) Transacciones correspondiente a la Venta de Acciones y/o Activos, y cuatro (04) concesiones.

Las modalidades del proceso de promoción de la inversión privada, prevista en los dispositivos legales vigentes, e informado por PROINVERSIÓN para el ejercicio 2006, fueron las siguientes:

A. Venta de Acciones y/o Activos, comprende la transferencia total o parte de sus acciones y/o activos, incluyendo ventas de activos menores.

B. Concesiones, es el acto administrativo por el cual el Estado otorga a personas jurídicas nacionales o extranjeras la ejecución y explotación de determinadas obras públicas de infraestructura o la prestación de determinados servicios públicos, aprobados previamente por PROINVERSIÓN.

• METAS LOGRADAS POR PROINVERSIÓN

En el año 2006, PROINVERSIÓN ha generado ingresos por US$ 113 399.8 mil, destacando en venta de acciones y/o activos por transacción la Empresa Siderúrgica del Perú S.A.A. – SIDERPERÚ con US$ 60 487,1 mil y en Inversión Proyectada por US$ 100 000.00 mil, en concesiones destaca el Terminal Portuario del Callao Nuevo Terminal de Contenedores – Muelle Sur, con una inversión proyectada de US$ 617 000.00 mil conforme se muestra a continuación:

En miles de US$

OPERACIONES		TRANSACCIONES	INVER. PROYEC.
A	Venta de Acciones y/o Activos	108 449,8	101 200,0
B	Concesiones	4 950,0	768 000,0
TOTAL OPERACIONES		**113 399,8**	**869 200,0**

A continuación se detallan las modalidades indicadas en el proceso de Promoción de la Inversión Privada para el Ejercicio 2006, proporcionadas por PROINVERSION:

A. VENTA DE ACCIONES Y/O ACTIVOS

- **Complejo Agroindustrial Cartavio S.A.A.-** El 16 de enero de 2006 se realizó la Oferta Pública de Venta en Rueda de Bolsa de las acciones minoritarias del Estado en la empresa Complejo Agroindustrial Cartavio, colocándose 1 655,515 acciones comunes de propiedad de FONAFE, ONP y ESSALUD, por un monto total de S/. 7 019 M (S/. 4.24 por acción).

- **Empresa Agrícola San Juan S.A.-** El 16 de Enero de 2006 se realizó la Oferta Pública de Venta en Rueda de Bolsa de las acciones minoritarias del Estado en la empresa Agrícola San Juan, colocándose 1 857 085 acciones comunes de propiedad de FONAFE, ONP Y ESSALUD, por un monto total de S/. 928.5 M (S/. 0.50 por acción)

- **Empresa Agroindustrial Casa Grande S.A.A.-** El 25 de enero de 2006 se vendieron las acciones del Estado en la Empresa Agroindustrial Casa Grande acogiéndose a la Oferta Pública de Adquisición (OPA) lanzada por el grupo Gloria. Las acciones vendidas ascendieron a 26 415 720 de propiedad de FONAFE y ESSALUD, equivalente al 31.36% del capital social de la empresa, con un monto de transacción de S/. 39.62 MM (S/. 1.50 por acción).

- **Acceso a Internet en capitales de distrito del Perú – Primera Etapa.-** El 12 de abril de 2006 la empresa Gilat to Home Perú se adjudicó la Buena Pro del proyecto "Acceso a Internet en Capitales de Distrito del Perú – Primera Etapa". Gilat to Home tendrá como obligación instalar acceso a Internet en 68 capitales de distrito dentro de los próximos 6 meses, ubicadas en los departamentos de Apurimac, Arequipa, Ayacucho, Cusco, Huancavelica, Huanuco, Ica, Junín, Lima, Moquegua, Pasco, Puno, Tacna y Tumbes.

  Asimismo, deberá realizar labores de capacitación a los futuros administradores de las cabinas, sobre el uso de Internet estrategias de promoción para incentivar la demanda, y a la población beneficiada.

  De acuerdo a lo establecido en la oferta económica, el Estado otorgará un co financiamiento de US$ 1.20 MM para la instalación, operación y mantenimiento del acceso a Internet.

- **Empresa Siderúrgica del Perú S.A.A.- SIDERPERU.-** El 28 de junio de 2006 se vendieron las acciones del Estado en la Empresa Siderúrgica del Perú S.A.A. mediante Subasta Pública en el recinto de la Bolsa de Valores de Lima. La Empresa Gerdau de Brasil se adjudicó el paquete de accionario (50% del capital social más una acción), pagando por las 493 725 604 acciones un importe total de S/. 197 MM, esto es S/. 0.40 por acción)

  Asimismo, deberá realizar inversiones por US$ 100 MM en un plazo de cinco años.

- **Inmuebles de propiedad de Electroperú y del Ministerio de Educación.-** Durante el año 2006 se vendieron 4 inmuebles por un valor de US$ 433 M.

Fecha	Propietario	Adjudicatario	Ubicación	Tipo	Valor US $
28.03.06	Electroperú S.A.	Sn. Francisco SRL	Clle. Luis Jerónimo de Cabrera, Ica	Inmueble	28 000
25.04.06	M. Educación	GRINSA SRL	Urb. Sta. Patricia III Etp. La Molina	Terreno	93 673
26.04.06	M. Educación	Miranda Const. SRL	Urb. Los Alamos de Monterrico, Surco	Terreno	188 882
28.06.06	M. Educación	GRINSA SRL	Urb. Los Pinos de Monterrico Chico	Terreno	122 511
21.07.06	M.Educación	Renzo H. Bejarano Z.	Urb. Los Angeles de Cayma	Terreno	21 739
24.07.06	Electroperú S.A.	Const. Costa Celeste	Jr. Prolong. Malecón Grau, Chimbote	Inmueble	40 000
25.07.06	M. Educación	Drocimsa Const.	Jr. Los Amancaes, Surco	Terreno	89 317
02.11.06	SBN	Imex Care Perú EIRL	Av. 10 Junio, San Martín de Porres	Inmueble	55 600
18.12.06	SBN	Will Medina Peralta	Clle. Jose María y Ureta, Stgo. de Surco	Terreno	172 871
18.12.06	SBN	Asoc. Posesionarios del Nuevo. Centro de Abastos El Bosque		Terreno	44 200
18.12.06	SBN	Víctor Ruiz López	Clle. Manuel Moncloa, Cercado de Lima	Terreno	42 300
TOTAL					**899 093**

- **Consorcio TRANSMANTARO S.A.-** El 14 de setiembre de 2006 se vendieron las acciones del Estado en la Empresa Consorcio TRANSMANTARO S.A. mediante Subasta Pública. El Consorcio Interconexión Eléctrica S.A. E.P.S. y Empresa de Energía de Bogotá S.A. E.S.P. se adjudicó el paquete de acciones del Estado equival.ente al 15% del capital social, por su propuesta económica ascendente a US$ 17.7 MM.

- **Empresa Eléctrica de Piura S.A.-** El 27 de setiembre de 2006 se realizó la Oferta Pública de Venta en Rueda de Bolsa de las acciones comunes con derecho a voto "Clase B" del Estado en la Empresa Eléctrica de Piura S.A. colocándose 41 540 862 acciones de propiedad de FONAFE por un monto total de S/. 49.43 M (S/. 1.19 por acción).

B. CONCESIONES

- **Telefonía Fija local y Portador Local.-** El 12 de abril de 2006 la empresa TELMEX Perú S.A., se adjudicó la Buena Pro de la concesión de la de 50 MHZ en la banda 3400 – 3600, para la prestación del servicio de telefonía fija local y portador local (acceso a Internet) en las provincias de Lima y Callao, por un período de 20 años, al ofrecer US$ 4.95 MM.

  Asimismo SERCOTEL tendrá la obligación de Instalar 7,000 líneas en servicio en 15 distritos de Lima y Callao con menor teledensidad (números de teléfonos fijos por hogar) durante los primeros años de la concesión .

  Asimismo tendrá la obligación de prestar el servicio mínimo en una localidad fuera de Lima y Callao.

- **Terminal Portuario del Callao Nuevo Terminal de Contenedores – Muelle Sur.-** El 19 de junio de 2006 el Consorcio Terminal Internacional de Contenedores del Callao (P&O Dover / Dubai Ports Internacional y Uniport S.A.), se adjudicó la Buena Pro de la concesión del Muelle Sur, al ofrecer la tarifa más baja de US$ 90 por contenedores de 20 pies y US$ 135.18 por contenedores de 40 pies, así como, una inversión complementaria en el puerto del callao ascendente a US$ 144 MM.

  La inversión que realizará el Consorcio en el Terminal, se estima en US$ 256 MM en su primera fase, monto estimado de acuerdo a las características de la infraestructura que el ganador realizará en el nuevo Terminal; asimismo, la propuesta ganadora prevé una segunda fase con una inversión adicional de US$ 217 MM. Si a dicha inversión se le adiciona los US$ 144 MM destinados para obras comunes en el puerto del callao, se obtiene un total de US$ 617 MM.

- **Aeropuertos Regionales.-** El 18 de agosto de 2006 el consorcio Swissport Gbh – Aeropuertos se adjudicó la Buena Pro de la concesión de los Aeropuertos regionales siguientes: Anta – Huaraz, Cajamarca, Chachapoyas, Chiclayo, Iquitos, Piura, Tumbes, Talara, Tarapoto, Trujillo, Pisco y Pucallpa.

  De acuerdo a la oferta económica presentada, el Estado garantiza al concesionario un PAMO (pago por Mantenimiento y Operación) anual ascendente a US$ 9.4 MM.

  Se estima inversiones en US$ 120 MM aproximadamente a ser ejecutadas a lo largo del período de concesión y que están divididas en dos Inversiones del Período Inicial (los 3 primeros años, por concepto de obras de rápido impacto y equipamiento mínimo, obras de seguridad y actividades de mantenimiento periódico) e inversiones del período Remanente (del año 4 al 25, que comprende las inversiones en obras de equipamiento y actividades de mantenimiento periódico).

- **Tramo Empalme 1B – Buenos Aires – Canchaque, perteneciente al Programa Costa Sierra.-** El 31 de octubre de 2006 la empresa Graña y Montero S.A.A., se adjudicó la Buena Pro para la Concesión de Obras y el Mantenimiento del tramo

Empalme 1B – Buenos Aires Canchaque, ubicado en el departamento de Piura, con una extensión de 78 km.

De acuerdo a la oferta económica presentada, el Concesionario percibirá un ingreso periódico denominado Pago por Servicio (PAS), ascendente a US4 1.34 MM trimestral durante un plazo de 15 años, por la realización de los actos previsto en el contrato, destinados a la prestación del servicio público que cumpla con los parámetros asociados a la inversión y niveles de servicio.

Se estima una inversión de US$ 31 millones a realizarse en un período de 12 meses.

MODALIDADES DEL PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA

En miles de dólares americanos US $

Nº	FECHA	PRIVATIZACION DE EMPRESAS Y/O PROYECTOS	SECTOR	TRANSACCIONES US 4	INVERSION PROYECTADA US$
A. VENTA DE ACCIONES Y/O ACTIVOS					
1	16.01.06	Complejo Agroindustrial Cartavio S.A.A.	Agricultura	2 038,7	
2	16.01.06	Empresa Agricola San Juan S.A.	Agricultura	269,7	
3	25.01.06	Empresa Agroindustria Casa Grande S.A.A.	Agricultura	11 849,2	
4	12.04.06	Acceso a Internet en capitales de distrito del Perú - 1era. Etapa	Telecomunic.		1 200,0
5	28.06.06	Empresa Siderúrgica del Perú S.A.A. - SIDERPERU	Industria	60 487,1	100 000,0
6	Mar-Dic.06	Inmuebles del Estado	Varios	899,1	
7	14.09.06	Consorcio Transmantario S.A.	Electricidad	17 700,0	
8	27.09.06	Empresa Eléctrica de Piura	Electricidad	15 206,0	
TOTAL VENTA DE ACCIONES Y/O ACTIVOS				**108 449,8**	**101 200,0**
A.3 VENTA DE ACTIVOS MENORES - OTROS INGRESOS					
1	1993-2006	Varios		0,0	
TOTAL DE ACTIVOS MENORES - OTROS INGRESOS					
B. CONCESIONES					
1	12.04.06	Teléfonica Fija Local y Portador Local	Telecomunic.	4 950,0	
2	19.06.06	Termnal Portuario del Callao Nuevo Terminal de Contenedores - Muelle Sura23	Transporte		617 000,0
3	18.08.06	Aeropuertos Regionales	Transporte		120 000,0
4	31.10.06	Tramo Empalme IB -Buenos Aires - Canchaque	Transporte		31 000,0
TOTAL CONCESIONES				**4 950,0**	**768 000,0**
TOTAL TRANSACCIONES				**113 399,8**	**869 200,0**

[a23] El Consorcio se adjudicó la Buena Pro de la concesión del Muelle Sur, al ofrecer la tarifa de US$ 90 por contenedores de 20 pies y US$ 135.18 por contenedores de 40 pies. Asimismo, realizará una inversión total de US$ 617 MM.

Fuente: PROINVERSIÓN

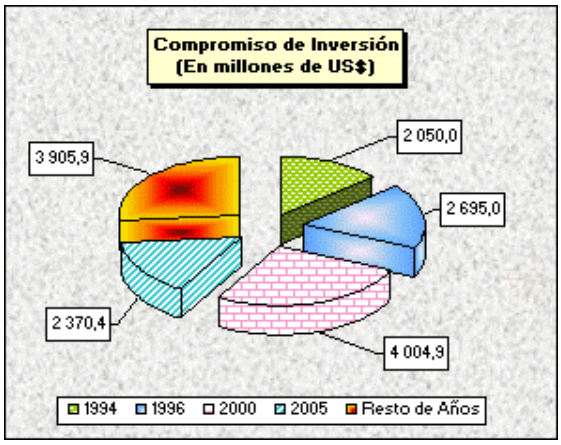
RESUMEN ESTADÍSTICO DEL PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA (1991 – 2006)

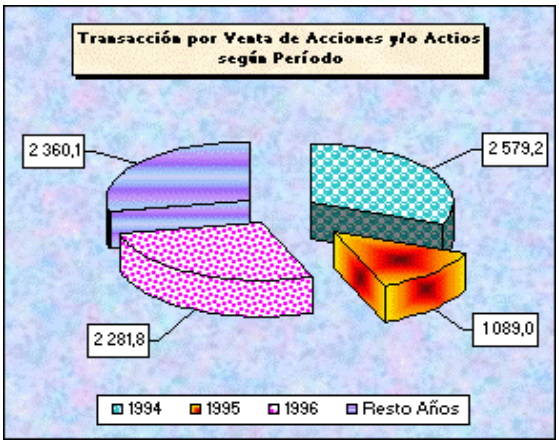
PROINVERSIÓN, (antes COPRI), desde el año 1991 hasta el ejercicio 2006 generó ingresos para el Estado por un monto ascendente a US$ 10 366.7 MM, y una inversión proyectada de US$ 15 026.2 MM, destacando los años 1994, 1995 y 1996, por la venta de acciones de la Empresa ENTEL – CPT por US$ 1 391,4 MM; EDEGEL por US$ 524,5 MM y Telefónica del Perú S.A. – T. Internacional US$ 918,2 MM respectivamente.

En el año 2006, se observa un aumento del proceso de promoción de la inversión privada, con respecto al año pasado en el rubro de transacciones, destacando la Empresa Siderúrgica del Perú S.A.A. – SIDERPERU y como inversión proyectada el Terminal Portuario del Callao Nuevo Terminal de Contenedores – Muelle Sur.

En millones de dólares americanos

TRANSACCIONES							
Años	Venta Acciones y/o activos	Concesiones Cesión Operación	Opción/Transf Activos Menores Otros Ingresos	Capitalizaciones	Total	%	Inversión Proyectada
1991	2,6				2,6		
1992	207,5		1,4		208,9	2,0	706,0
1993	316,7	20,7	6,5		343,9	3,3	589,3
1994	2 579,2		4,7	610,8	3 194,7	30,8	2 050,0
1995	1 089,0	6,6	9,1	120,1	1 224,8	11,8	70,1
1996	2 281,8	344,2	2,7	40,0	2 668,7	25,7	2 695,0
1997	447,1	99,0	8,8	126,4	681,3	6,6	706,2
1998	251,8	35,1	5,2		292,1	2,8	220,6
1999	286,3	10,9	3,1		300,3	2,9	166,6
2000	95,1	209,9	12,3		317,3	3,1	4 004,9
2001	255,5		1,2		256,7	2,5	98,0
2002	98,4	258,9	0,3		357,6	3,4	80,1
2003	2,3		0,1		2,4	0,0	118,1
2004	249,3		92,5		341,8	3,3	281,7
2005	39,1	21,1	0,0		60,2	0,6	2 370,4
2006	108,4	5,0	0,0		113,4	1,1	869,2
TOTAL	**8 310,1**	**1 011,4**	**147,9**	**897,3**	**10 366,7**	**100,0**	**15 026,2**
%	**80,2**	**9,8**	**1,4**	**8,7**	**100,0**		





PAGOS INDIVIDUALIZADOS, TRANSFERIDOS AL TESORO PÚBLICO

PROINVERSIÓN al 31-12-2006, ha logrado captar recursos por pagos de ventas de acciones y/o activos y otras modalidades del proceso de promoción de la inversión privada de las empresas y Entidades del Estado por importes de S/. 186 360,7 mil y US$. 42 827,7 mil los cuales han sido transferidos al Tesoro Público.

EMPRESA/PROYECTO	CONCEPTO	TOTAL	
		S/.	US$
Centro Desarrollo Ganadero Tournavista	Cuotas Nº 9, 10 y 11		81,5
Complejo pesquero de Paita	Pagos según Plan de Reestructuración		198,7
Complejo pesquero de Samanco	Pagos según Plan de Reestructuración		
EPSEP - Circuito 1	Indecopi		
EPSEP - Circuito 2	En proceso judicial		
Hoteles de Turistas:			
Moyobamba	Pagos según Plan de Reestructuración		44,9
Chiclayo	Pagos según Plan de Reestructuración		147,8
Piura	Devoluciones provisiones varias		234,5
Machu Picchu Ruinas	Concesión - Retribución mensual		582,5
Tarma	Devolución provisiones varias		94,5
Proyecto Turístico - La Puntilla	Lote "B" Anticipo del 40% según Contrato		8,8
Inmuebles	Varios		33,7
Pesca Perú			
Chancay	Pagos según Plan de Reestructuración		1 008,8
Ilo Norte	Pagos según Plan de Reestructuración		399,1
Pisco Sur	Cuotas Nº 27 y 28		584,7
Refinería Supe	Pagos según Plan de Reestructuración		0,0
Refinería Callao	Devolución provisiones varias		12,7
Callao Sur	Devolución provisiones varias		30,6
Tambo de Mora Norte	Devolucíon provisiones varias		2,7
Petroperú			
Terminales Centro, Norte y Sur	Ingresos por contratos de Operación		6 153,8
Petromar (Petrotech Peruana S.A.)	Arrendamiento Anual		0,0
Sercotel	Concesión Banda Telefónica Personal		6 281,2
Siderperú	Venta de acciones del Estado	186 360,7	0,0
Edegel	Penalidad por demora en cumplimiento del C.I.		515,2
Telmex Perú S.A.	Concesión Telefónica fija local y Portador Local		4 812,3
Empresa Agraria Azucarera Andahuasi S.A.A.	Cuotas 2da. y 3era. por venta de acciones		523,3
Consorcio Transmantaro S.A.	Venta del 15% de Acciones del Estado		17 237,0
Tierras:			
Proyecto Especial Chavimochic	Pagos por saldo de precio		3 202,7
Proyecto Especial Chinecas	Pagos por saldo de precio		0,0
Proyecto Especial Pasto Grande	Pagos por saldo de precio		27,0
Proyecto Especial Jequetepeque Zaña	Pagos por saldo de precio		450,2
Proyecto Especial Majes Siguas	Pagos por saldo de precio		159,5
	TOTAL	**186 360,7**	**42 827,7**

Fuente: PROINVERSIÓN

ESTADÍSTICA DE PAGOS INDIVIDUALIZADOS TRANSFERIDOS AL TESORO PÚBLICO

AÑOS	AL TESORO PUBLICO		AL FONAHPU	
	S/.	US $	S/.	US $
1992		45 661,0		
1993		166 375,0		
1994		2 235 062,0		
1995		596 324,0		
1996		2 321 701,0		
1997	526 732,6	315 626,6		
1998	153 790,1	92 936,8		
1999	13 000,6	84 822,3	228 006,5	142 618,5
2000	7 025,0	324 315,6	281 260,5	9 748,4
2001	1 412,1	293 843,5	41,7	404,6
2002	2 392,2	307 988,3	312 074,0	9,6
2003	641,2	51 149,3		
2004	231 725,1	46 568,8		
2005		50 130,8		
2006	186 360,7	42 827,7		
TOTAL	**1 123 079,6**	**6 975 332,7**	**821 382,7**	**152 781,1**

INGRESOS Y USOS DE RECURSOS FINANCIEROS PROVENIENTES DEL PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA

La Dirección Nacional del Tesoro Público, informó que la recepción de ingresos provenientes del proceso de promoción de la inversión privada, durante el Ejercicio 2006, ascendió a S/. 325 204,4 mil o US$ 42 827,7 mil.

Al 31 de Diciembre del 2006, la Dirección Nacional del Tesoro Público muestra un saldo de recursos provenientes del proceso de promoción de la Inversión Privada por un monto de US$ 95 756.4 mil.

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

En miles de US $

CONCEPTO	IMPORTES US $	
Saldo al 31 - 12 - 2005		60 002,6
MAS:		
Ingresos del Año	100 127,5	
Intereses	2 675,8	102 803,3
MENOS:		
Transferencias al Fondo de Estabilización Fiscal	(6 739,1)	
Transferencias al FONCOR	(19 004,7)	
Transferencias al FIDE	(25 301,5)	
Transferencias Leyes Nros. 27488 y 27742	(914,6)	
Restitución de Apoyo Rec. Ordinarios y Otros	(15 089,6)	(67 049,5)
Saldo al 31 - 12 - 2006		95 756,4

Fuente: Dirección Nacional de Tesoro Público

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS DEL PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN PRIVADA DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2006

En miles de US $

EMPRESAS Y/O PROYECTOS	IMPORTE	
	US$	S/.
1.- INGRESOS FUENTES		
a) TRANSFERENCIAS AL TESORO PÚBLICO POR VENTA DE:		
Centro Desarrollo Ganadero Tournavista	81,4	270,3
Complejo Pesquero Paita	198,7	649,2
Servicio Público de Telefonía Fija Local y Portador Local	1 866,0	6 109,3
Consorcio Transmantaro S.A:	17 237,0	55 089,4
Edegel	515,2	1 672,3
Hoteles de Turistas	1 104,2	3 605,1
Proyecto Turístico El Chaco - La Puntilla	8,8	28,6
Inmuebles	33,7	108,4
Proyecto Especial Chavimochic	3 200,4	10 441,1
Proyecto Especial Majes Siguas	159,5	528,0
Proyecto Especial Pasto Grande	27,0	87,9
Proyecto Especial Jequetepeque Zaña	450,2	1 479,2
ProyectoEspecial Chinecas	2,3	7,3
Pesca Perú	2 038,6	6 632,4
Petroperu	6 153,8	20 282,7
Siderperu		72 262,3 *
SUB - TOTAL	**33 076,8**	**179 253,5**

b). FONDO DE COMPENSACION REGIONAL

EMPRESA		
Serv. Púb. de Telefonía Fija Local y Portador Local	1 473,2	4 823,1
Sederperú		57 049,2 *
SUB - TOTAL	**1 473,2**	**61 872,3**

c) FONDO INTERGUBERNAMENTAL DE DESCENTRALIZADION - FIDE

EMPRESA		
Serv. Público de Comunicaciones Personales	6 281,2	20 489,4
Serv. Púb. de Telefonía Fija Local y Portador Local	1 473,2	4 823,1
Sederperú		57 049,2 *
SUB - TOTAL	**7 754,4**	**82 361,7**

d) CONTINGENCIA

EMPRESA		1 716,9
Empresa Agraria Azucarera Andahuasi S.A.A:	523,3	1 716,9
SUB - TOTAL	**523,3**	**1 716,9**

TOTAL	**42 827,7**	**325 204,4**

(*) Depósitos en Nuevos Soles

2.- GASTOS (Uso de Fondos)

Sin movimiento	**0,0**	**0,0**

3 TRANSFERENCIAS

Fondo de Estabilización Fiscal	895,2	3 009,6
		19016,4
TOTAL	**895,2**	**22 026,0**

Fuente: Dirección Nacional del Tesoro Público

SALDOS PENDIENTES DE PAGOS DE LAS VENTAS A PLAZOS

PROINVERSIÓN informó sobre los inversionistas que no cumplieron con pagar a la fecha de vencimiento quedando saldos pendientes de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2006, producto del proceso de promoción de la inversión privada, bajo la modalidad de ventas a plazos según se sintetiza por sectores.

En miles de US$

Activos/Acciones Transferencias		Saldo Precio Financiado US$	Cuotas de Cap. Cobradas US$	Saldo de Precio por Cobrar US$
I	SECTOR INDUSTRIAL	140 922,0	83 963,9	56 958,0
III	SECTOR PESQUERO	27 304,6	15 277,4	13 120,7
IV	SECTOR TURISMO	12 089,7	3 461,0	8 995,4
V	SECTOR AGROPECUARIO	23 402,1	8 133,3	15 268,9
TOTAL		**203 718,4**	**110 835,6**	**94 343,0**

En miles de dólares americanos

Activos/Acciones Transferidas	Saldo Precio Financiado US$	Cuotas de Cap. Cobradas US$	Sal. de Precio por Cobrar US$	Est. Actual Proceso de Cobranza
I. SECTOR INDUSTRIAL	**140 922,0**	**83 963,9**	**56 958,0**	
Sider Perú	140 922,0	83 963,9	56 958,0	Judicial /1
III SECTOR PESQUERO	**27 304,6**	**15 277,4**	**13 120,7**	
EPSEP				
Circuito 1	618,0	367,0	282,3	Indecopi
Circuito 2	665,0	38,8	626,2	Judicial
FPZ - JAEN	81,2	36,8	44,4	Judicial
GRAU				
Complejo Pesquero de Paita	4 020,0	3 316,3	813,6	Indecopi
SAMANCO				
Complejo Pesquero Samanco	3 327,7	1 449,2	2 135,1	Indecopi
PESCA PERU				
Pesca Perú Chancay S.A.	4 025,7	1 802,7	2 697,5	Indecopi
Pesca Perú Ilo Norte S.A.	4 928,0	3 511,7	1 637,5	Indecopi
Pesca Perú Pisco Sur S.A.	3 300,0	2 994,2	305,8	Pago regular
Pesca Perú Refinería Supe S.A.	202,3	48,7	153,6	Judicial
Pesca Perú Tambo de Mora Norte S.A.	6 136,7	1 712,0	4 424,7	Indecopi
IV SECTOR TURISMO	**12 089,7**	**3 461,0**	**8 995,4**	
H.T. Chiclayo	2 333,3	1 273,7	691,5	Indecopi
H.T. Chimbote	2 310,0	253,0	2 057,0	Judicial
H.T. Huaraz	2 310,0	251,9	2 058,1	Judicial
H.T. Ica	2 450,0	268,3	2 181,7	Judicial
H.T. Iquitos	840,0	92,0	748,0	Judicial
H.T. Moyobamba	241,9	239,1	90,7	Indecopi
H.T. Piura	1 604,5	1 083,0	1 168,4	Pago regular
V. SECTOR AGROPECUARIO	**23 402,1**	**8 133,3**	**15 268,9**	
CHAVIMOCHIC				
Camposol Lote 7. B-I	2 171,6	1 085,8	1 085,8	Pago regular
Camposol Lote 7. C	4 153,9	2 076,9	2 077,0	Pago regular
Ceper Agrícola Chavimochic Lote DB5-II	308,0		308,0	Judicial
Ceper Agrícola Chavimochic Lote 7D - II	1 589,4		1 589,4	Judicial
Inversiones Jordie Lote 10.6 - II	141,3	113,1	28,3	Pago regular
J.K.L. Lote 10.5A - II	141,7	99,2	42,5	Pago regular
Mamani Cancino César Lote 10.3A-I	70,0	49,5	20,5	Pago regular
Marquina Pisconte Augusto Lote 10.7 - XI	226,4		226,4	Pago regular
Neg. Agricola Ganadera Graciela Rubio Lote 10.6-XI	182,4	76,1	106,4	Pago regular
Santa Cruz Bendezú Carlos Lote 10.4A-II	104,3	88,7	15,7	Pago regular
Sergelco Lote 10.7 - XII	96,1	96,2		Pago regular
Sociedad Agricola Viru 10.3A-III, 10.3A-IV, 10.4-IV	437,6	328,1	109,5	Pago regular
Vallejo Huamán José Antonio Lote 10.5-III	220,2	12,9	207,3	Judicial
Virgen de la Puerta Lote 10.5A - III	140,0	112,0	28,0	Pago regular

Activos/Acciones Transferidas	Saldo Precio Financiado US$	Cuotas de Cap. Cobradas US$	Sal. de Precio por Cobrar US$	Est. Actual Proceso de Cobranza
Inv. Huascarán S.A.C. Lote 10.2A - I	63,7	38,3	25,5	Pago Regular
Agricola Pelicano Lote 10.7 - IX	78,8		78,8	Judicial
Green Perú S.A.C. Lote 12 D - I	780,5	391,7	388,8	Pago Regular
Green Perú S.A.C. Lote 12 D - 2	370,5	370,5		Pago Regular
Habitat Trujillo XXI (Granja Mansiche) Lote 14	40,4		4,0	Pago Regular
Vascncellos B. Samuel Lote 13 G	57,1	57,1		Pago Regular
Agroindustrial del Norte 10 1A - II	59,1	41,3	17,7	Pago Regular
AGRONEGUEV - Theodoro Malud Lote 11 A - 1	216,6	216,6		Pago Regular
Norteverde Lote 10 1 - I	45,1	22,5	22,5	Pago Regular
Agro Las Dunas Lotes 12A, 12B, B-2 y B-5 (24/04/00)	152,4	152,3	0,0	Pago Regular
V.L. Agroindust S.A.C. Lote 10 1A - I	136,8	123,1	13,7	Pago Regular
Arzobispado Metropolitano de Trujillo 10.5 - VIII	120,2	60,1	60,1	Pago Regular
Davila Cabrejos Jorge 10.3 - II	60,0	54,0	6,0	Pago Regular
Andia Argote Margarita (Manuel Chavez) 10.5 - VII	111,5	66,9	44,6	Pago Regular
Data Electronic Corp. E.I.R.L. 10.3 - I	86,3	69,0	17,3	Pago Regular
MAJES SIGUAS				
Agricola Pampa Baja S.A.C. PB - 1	804,0	469,0	335,0	Pago Regular
JEQUETEPEQUE ZAÑA				
Agricola Cerro Prieto	2 076,3	692,1	1 384,2	Pago Regular
CHINECAS				
Corporac. De Inver. Progreso Lotes 10.5-II, 10.5A-II, DB-I, DB-II, DB-III	515,1	30,2	484,9	Pago Regular
Fundo Sta. María Lotes 5A - I, 6-I, DB - IV	429,0	42,9	386,1	Pago Regular
Emp. Agroindustrial Solimana S.A. 6A I	88,0	0,0	88,0	Pago Regular
Valle del Santa S.A. Lotes 6B - I, 7 - I, 7 - II, 8 - I, 9 - I	1 863,8	0,0	1 863,8	Pago Regular
COMPLEJO AGROINDUSTRIAL CHAO				
Agricola Maturin Lote 7D - I	2 620,0	808,8	1 811,2	Pago Regular
PASTO GRANDE				
Coprocoop Lote 3	89,6	89,6		Pago Regular
ERGUSA				
Emp. Regional Ganadera Ucayali	619,4	99,7	519,6	Judicial
CEDEGAT				
Centro de Desarrollo Ganadero Tournavista	1 935,0	62,7	1 872,3	Judicial
TOTAL	**203 718,4**	**110 835,6**	**94 343,0**	

/1 Incluye el pago de US$ 18 758 813.16 correspondientes a la ejecución de la prenda de acciones realizada el 03.03.2006.

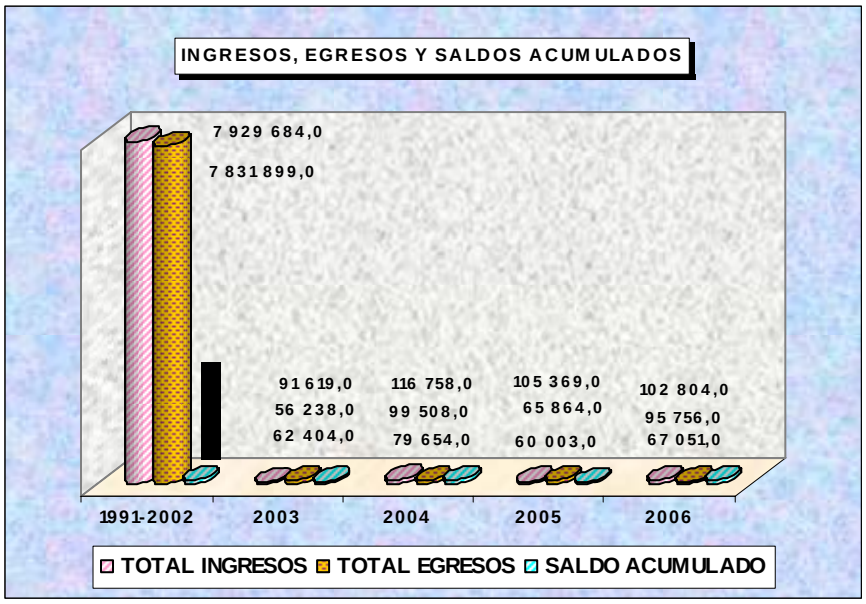
Fuente: PROINVERSIÓN

ANÁLISIS ESTADÍSTICO DE LOS SALDOS DE LOS INGRESOS PROVENIENTES DEL PROCESO DE PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN

Desde el año 1991 donde se inició el proceso de promoción de la inversión privada hasta el año 2006, los recursos provenientes de la venta de acciones y/o activos y otras modalidades administrativas por el Tesoro Público ascendieron a US$ 8 271 348 mil, de los cuales se transfirieron al Fondo de Estabilización Fiscal US$ 6 739 mil, Restitución de Apoyo Rec. Ordinarios y otros 15 090 mil, Recursos del FONCOR US$ 19 005 mil, Transferencias Leyes Nºs. 27488 y 27742 US$ 915 mil, Transferencias al FIDE US$ 25 302 mil, quedando en el Tesoro Público US$ 95 756 mil.

En miles de US$

DESCRIPCION	1991-2002	2003	2004	2005	2006	TOTAL
I. INGRESOS						
- Ingresos Acumulados Anuales	7 185 162	51 335	113 505	50 131	100 128	7 500 261
- Intereses	744 522	4 903	3 253	15 733	2 676	771 087
TOTAL INGRESOS	**7 929 684**	**56 238**	**116 758**	**65 864**	**102 804**	**8 271 348**
II. EGRESOS						0
Gastos Acumulados y Anuales	5 197 994	67 839				5 265 833
Aportes al Fdo. Consol. Reserva	1 631 059					1 631 059
Devoluciones	158 124					158 124
Aportes al FONAHPU	451 121		66 521			517 642
Transf. al Fdo. De Estabiliz. Fiscal	391 803	1 931	2 820	2 651	6 739	
Deducciones Años Anteriores	1 798					1 798
Contingencias		21 849				21 849
Transf. A la Cta. Principal del T.P.			10 313			10 313
Restit. De Apoyo Recur. Ordinarios y otros				96 200	15 090	111 290
Recursos del FONCOR				6 281	19 005	25 286
Transf. Leyes Nºs. 27488 y 27742				236	915	1 151
Transferencias al FIDE					25 302	25 302
TOTAL EGRESOS	**7 831 899**	**91 619**	**79 654**	**105 369**	**67 051**	**8 175 592**
SALDO	**97 785**	**(35 381,0)**	**37 104**	**(39 505,0)**	**35 753**	**95 756**
Uso del Saldo Acumulado		97 785	62 404	99 508	60 003	
Saldo Acumulado	**97 785**	**62 404**	**99 508**	**60 003**	**95 756**	



2. COMITÉ DE ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS DE ASISTENCIA Y ESTIMULO-CAFAE

Generalidades

La información sobre la situación financiera de los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo-CAFAE, al 31 de diciembre de 2006, se presenta en cumplimiento al Decreto de Urgencia Nº 088-2001, emitido por el Gobierno, cuya finalidad, entre otros aspectos, es el de informar las transferencias de recursos públicos que por cualquier fuente reciba el CAFAE de la propia entidad, y cuyo personal se encuentra sujeto al régimen laboral establecido en el Decreto Legislativo Nº 276, según se aprecia en la 9ª Disposición de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Nº 28411. Así como obtener información financiera y económica transparente de la gestión del CAFAE en forma oportuna y confiable para ser revelada en la Cuenta General de la República.

El Marco Institucional de los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo-CAFAE, está compuesto por 59 entidades públicas, que han presentado información financiera revelada en los estados financieros.

Las transferencias entregadas por el Gobierno Central a los Pliegos de los CAFAE, según Memorando Nº 029-2007-EF/76.12 de la Dirección Nacional del Presupuesto Público correspondiente al 2006, se detallan a continuación, siendo dicha información preliminar:

MARCO Y EJECUCIÓN DE TRANSFERENCIAS CAFAE-2006
En miles de nuevos soles

SECTOR/PLIEGO		EJECUCIÓN
01	PRESIDENCIA DEL CONSEJO DE MINISTROS	10 580,3
06	JUSTICIA	23 298,9
07	INTERIOR	11 447,5
08	RELACIONES EXTERIORES	3 494,7
09	ECONOMIA Y FINANZAS	27 291,5
10	EDUCACIÓN	23 677,3
11	SALUD	107 866,9
12	TRABAJO Y PROMOCIÓN SOCIAL	10 247,0
13	AGRICULTURA	6 469,7
16	ENERGÍA Y MINAS	8 761,4
22	MINISTERIO PÚBLICO	1 342,7
26	DEFENSA	21 893,2
35	COMERCIO EXTERIOR Y TURÍSMO	3 737,1
36	TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	19 893,0
37	VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO	5 102,4
38	PRODUCCIÓN	10 774,7
39	MUJER Y DESARROLLO SOCIAL	8 408,8
99	GOBIERNOS REGIONALES	261 110,0
Total General		**565 397,1**

De otro lado, las entidades públicas cuyos ingresos sólo constan de multas, tardanzas e inasistencias en el 2006, no presentaron información financiera, motivo por el cual fueron excluidas del Marco de los CAFAE obligados a la presentación, entre otras, en razón del numeral 3 de la Directiva Nº 002-2007-EF/93.01, que exceptúa de la presentación de la información financiera a los CAFAE que financian sus actividades con recursos provenientes de multas, tardanzas e inasistencias u otros ingresos propios.

Cabe precisar, que mediante Oficio Nº 154-2007-EF/76.10, la Dirección Nacional del Presupuesto Público emite opinión sobre la percepción de incentivos labores a través del CAFAE para los Gobiernos Locales y Sociedades de Beneficencia. Al respecto, la citada Dirección manifiesta textualmente "que los Decretos Supremos Nºs 067-92-EF y 025-93-PCM, precisaron los mecanismos de utilización de los recursos del CAFAE y asimismo establecieron, como un objetivo más del mencionado Fondo, la entrega de incentivos o estímulos económicos para los servidores de aquellas entidades del sector público que hayan culminado el proceso de reorganización dispuesto por el Decreto Supremo Nº 166-91-PCM y normas complementarias". "Adicionalmente, el artículo 2º del Decreto Supremo Nº 025-93-PCM, señaló que las entregas o incentivos económicos antes precisados, son procedentes únicamente para los pliegos del gobierno central e instituciones públicas cuyas remuneraciones están reguladas por las escalas remunerativas dispuestas en el Decreto Supremo Nº 051-91-PCM. Dicho dispositivo no fue de alcance a los gobiernos locales ni a las sociedades de beneficencia pública". En consecuencia, los incentivos laborales no son de aplicación a los gobiernos locales ni las sociedades de beneficencia pública, dado que los mismos no estuvieron comprendidos dentro de los alcances de los mencionados dispositivos, razón por la cual no se les considera en el Marco para la Cuenta del 2006.

Respecto a la información financiera presentada por la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos-SUNARP, no se ha registrado su información en esta cuenta, debido a que esta entidad se encuentra bajo el régimen laboral de la Ley Nº 728 y según el numeral b.7 de la Novena Disposición Transitoria de la Ley Nº 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto establece que en ningún caso se podrán otorgar incentivos laborales al personal bajo el régimen laboral de la actividad privada.

Para una mayor comprensión, se incorporan notas a los estados financieros integrados, elaboradas en base a la información proporcionada por las entidades del sector público, en las que se comentan las bases de integración de los mismos y las políticas contables aplicadas, así como la explicación respecto a los saldos del ejercicio anterior.

COMITES DE ADMINISTRACION DE LOS FONDOS DE ASISTENCIA Y ESTIMULO

BALANCE GENERAL

(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

Al 31 de Diciembre de

	2006	2005
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	17 838,6	17 627,6
Cuentas por Cobrar Comerciales	3 810,4	3 493,2
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(12,1)	(12,4)
Otras Cuentas por Cobrar	19 322,1	15 955,9
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(166,0)	(216,8)
Existencias	1 114,2	1 166,5
Menos:Prov.Desva. de Existencias	(26,8)	0,0
Gastos Pagados por Anticip.	1 956,6	1 654,3
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**43 837,0**	**39 668,3**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	106,8	40,0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	15 438,9	15 260,6
Menos:Depreciación Acumulada	(2 846,7)	(2 527,9)
Activos Intangibles	53,3	72,1
Menos:Amortización Acumulada Intangible	(29,4)	(33,4)
Otros Activos	439,9	363,0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**13 162,8**	**13 174,4**
TOTAL ACTIVO	**56 999,8**	**52 842,7**

	2006	2005
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros y Pagarés Bancarios	440,5	9,4
Cuentas por Pagar Comerciales	1 528,1	1 102,3
Otras Cuentas por Pagar	8 545,0	8 875,6
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0,1	0,1
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**10 513,7**	**9 987,4**
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo	14,6	112,8
Ingresos Diferidos	6 808,6	4 453,0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**6 823,2**	**4 565,8**
TOTAL PASIVO	**17 336,9**	**14 553,2**
PATRIMONIO		
Capital	22 799,3	20 306,6
Capital Adicional	479,8	682,1
Excedente de Revaluación	1 233,1	1 233,1
Reservas	21,4	3,0
Resultados Acumulados	12 829,2	10 956,6
Resultados del Ejercicio	2 300,1	5 108,1
TOTAL PATRIMONIO	**39 662,9**	**38 289,5**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**56 999,8**	**52 842,7**

COMITES DE ADMINISTRACION DE LOS FONDOS DE ASISTENCIA Y ESTIMULO

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

	Por los años terminados al 31 de Diciembre:	
	2006	**2005**
Ventas Netas	15 396,2	15 387,2
A Terceros	15 396,2	15 387,2
Otros Ingresos Operacionales	2 801,2	2 060,2
A Terceros	2 801,2	2 060,2
TOTAL INGRESOS BRUTOS	**18 197,4**	**17 447,4**
Costos de Ventas	(11 702,3)	(11 620,4)
A Terceros	(11 702,3)	(11 620,4)
UTILIDAD BRUTA	**6 495,1**	**5 827,0**
GASTOS OPERACIONALES	**(23 345,7)**	**(15 565,1)**
Gastos de Administración	(22 760,4)	(14 743,6)
Gastos de Ventas	(585,3)	(821,5)
UTILIDAD OPERATIVA	**(16 850,7)**	**(9 738,1)**
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Ingresos Financieros	4 843,0	3 644,3
Gastos Financieros	(248,8)	(249,2)
Otros Ingresos	588 213,2	547 610,3
Otros Gastos	(573 656,7)	(536 178,1)
RESULTADO ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	**2 300,1**	**5 089,2**
Ingresos Extraordinarios	0,0	40,9
Gastos Extraordinarios	0,0	(22,0)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	**2 300,1**	**5 108,1**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS CAFAE

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La formulación de los estados financieros se fundamenta en la normatividad contable emitida por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública mediante la Directiva Nº 002-2007-EF/93.01, denominada "Criterios para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros e Información Complementaria por los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo – CAFAE de las Entidades del Sector Público", aprobada por la Resolución Directoral Nº 002-2007-EF/93.01.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Actividad Económica

Los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo – CAFAE registran sus estados financieros en los libros de contabilidad principales y auxiliares en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, utilizando las cuentas del Plan Contable General Revisado según los principios, prácticas y criterios del contador, de acuerdo a la naturaleza de las operaciones que se realicen, y para la presentación de información se efectuará observando los rubros de los formatos financieros aprobados en la presente Directiva del CAFAE.

Los Comités de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo – CAFAE presentan los estados financieros e información complementaria a valores históricos, en concordancia con lo establecido en la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad Nº 031-2004-EF/93.01, que establece la suspensión del ajuste integral de los estados financieros por efecto de inflación.

Nota 1: Caja y Bancos

Esta cuenta representa, la disponibilidad en efectivo en moneda nacional, fondos fijos, cheques y depósitos en bancos que puedan ser utilizados de manera inmediata, con la finalidad de cumplir con las obligaciones del CAFAE:

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Ministerio de Educación	**3 890,6**	**2 015,1**
- En Efectivo	87,6	0,8
- Ctas.Ctes.	3 799,9	2 014,3
- Otros	3,1	
Gobierno Regional de Loreto	**3 802,8**	**1 701,3**
- Caja	7,3	
- Cta. Cte.	537,0	373,1
- Cta. de Ahorro	3 258,5	1 328,2
Gobierno Regional de Ucayali	**1 007,8**	**819,4**
- Caja		5,7
- Cta. Cte.	1 007,4	813,1
- Otros depósitos	0,4	0,6
Gobierno Regional de Ayacucho	**874,7**	**825,9**
- Cta. Cte.	874,7	825,9
Resto de Entidades	**8 262,7**	**12 265,9**
Total	**17 838,6**	**17 627,6**

Este rubro presenta un aumento de S/. 211,0 mil o 1,2%, respecto al año 2005, mostrando el **Gobierno Regional de Loreto,** un aumento considerable de S/. 2 101,5 mil equivalente a 123,5% en relación al año anterior, destacando los depósitos en la cuenta de ahorros, entre otros; asimismo, el **Ministerio de Educación,** destaca un incremento de S/. 1 875,5 mil o 93,1% respecto al ejercicio 2005, que comprende los fondos en efectivo y cuentas corrientes en Instituciones Financieras de los Sub-CAFAES de la Ugel 6 y Ugel 7; también el **Gobierno Regional de Ucayali,** presenta aumento de S/. 188,4 mil equivalente a 23,0% en relación al ejercicio 2005, debido principalmente a depósitos en cuentas corrientes de los Sub-CAFAES Dirección Regional de Educación, Dirección Regional de Trabajo, Dirección Regional de Salud,

entre otros; y el **Gobierno Regional de Ayacucho,** revela un incremento de S/. 49,8 mil o 5,9% respecto al 2005, en razón a depósitos en cuenta corriente.

Nota 2: Cuentas por Cobrar Comerciales

Incluye documentos y cuentas por cobrar que representan derechos exigibles provenientes de la prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad que cumple.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Loreto	**773,9**	**670,9**
- Cuentas por Cobrar	773,9	670,9
Ministerio de Energía y Minas	**553,7**	**675,1**
- Préstamos al personal CAP	545,2	668,9
- Préstamos al personal contratado	0,8	0,4
- Cuentas por cobrar diversas	7,7	5,8
Ministerio de Educación	**534,8**	**397,4**
- Facturas, letras por cobrar, préstamos	514,6	397,4
- Comisiones de Bco. y Otros	20,2	
Gobierno Regional de Ucayali	**450,9**	**360,9**
- Facturas por cobrar	450,9	360,9
Resto de Entidades	**1 497,1**	**1 388,9**
Sub-Total	**3 810,4**	**3 493,2**
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(12,1)	(12,4)
Total Neto	**3 798,3**	**3 480,8**

En este concepto se presenta un incremento de S/. 317,2 mil equivalente a 9,1% respecto al ejercicio anterior; destacando el **Ministerio de Educación**, con S/. 137,4 mil o 34,6%, debido principalmente a facturas, letras por cobrar, préstamos por cobrar a clientes y personal; asimismo, el **Gobierno Regional de Ucayali,** muestra un aumento de S/. 90,0 mil o 24,9% en relación al 2005, por facturas por cobrar correspondiente al Sub-CAFAE Dirección Regional de Educación; también el **Gobierno Regional de Loreto,** revela un incremento de S/. 103,0 mil, equivalente a 15,4%, por facturas por cobrar a clientes; de otro lado, el **Ministerio de Energía y Minas,** ha disminuido en S/. 121,4 mil o 18,0% respecto al 2005, en razón a préstamos al personal CAP. del Ministerio.

Nota 3: Otras Cuentas por Cobrar

Representa los saldos por recuperar de préstamos concedidos en efectivo y los intereses por cobrar que generan dichos préstamos.

ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Loreto	**11 642,4**	**9 624,3**
- Cuentas por cobrar a acc.soc.y personal	10 763,3	8 516,6
- Cuentas por cobrar diversas	879,1	1 107,7
Gobierno Regional de Junín	**1 329,9**	**866,4**
- Préstamos a terceros	1 329,9	866,4
Ministerio de Salud	**1 226,9**	**1 072,0**
- Préstamos a terceros	832,2	578,2
- Otras cuentas por cobrar diversas	260,9	280,4
- Otros	133,8	213,4
Ministerio del Interior	**676,9**	**673,6**
- Préstamos Pers.Civil MININTER	448,0	440,3
- Otros	228,9	233,3
Resto de Entidades	**4 446,0**	**3 719,6**
Sub-Total	**19 322,1**	**15 955,9**
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(166,0)	(216,8)
Total Neto	**19 156,1**	**15 739,1**

Se aprecia, un incremento de S/. 3 366,2 mil, equivalente a 21,1% en relación al año anterior; destacando el **Gobierno Regional de Junín**, en S/. 463,5 mil o 53,5% principalmente por concepto de préstamos a terceros; asimismo, el **Gobierno Regional de Loreto**, revela un incremento de S/. 2 018,1 mil equivalente a 21,0%, que representa principalmente cuentas por cobrar a accionistas (o socios) suscripciones pendientes de cancelación, entre otros, respecto al 2005; el **Ministerio de Salud**, presenta un aumento de S/. 154,9 mil o 14,4%, por préstamos a terceros; y el **Ministerio del Interior**, también se incrementó en S/. 3,3 mil o 0,5% con respecto al 2005, que incluye préstamos a personal civil, PNP, intereses y seguros de desgravamen en préstamos otorgados a 560 trabajadores aproximadamente.

Nota 4: Existencias

Incluye mercaderías, productos terminados, que se encuentran en el almacén destinados para la venta.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Loreto	**471,3**	**436,0**
- Mercaderías	471,3	436,0
Gobierno Regional de Junín	**208,8**	**200,0**
- Mercaderías	208,8	200,0
Gobierno Regional de Amazonas	**146,1**	**196,6**
- Mercaderías-Educación	100,1	154,8
- Medicinas-Salud	46,0	41,8
Ministerio de Economía y Finanzas	**99,5**	**0,0**
- Librfos contables	99,5	
Resto de Entidades	**188,5**	**333,9**
Sub-Total	**1 114,2**	**1 166,5**
Menos: Provisión Desvaloriz.Existencias	(26,8)	
Total Neto	**1 087,4**	**1 166,5**

Se observa una disminución de S/. 52,3 mil equivalente a 4,5% respecto al año anterior; destacando el **Gobierno Regional de Amazonas**, con S/. 50,5 mil o 25,7% en relación al 2005, que constituye mercaderías de bazar y medicinas en los Sub-CAFAES Educación y Salud; de otro lado, el **Ministerio de Economía y Finanzas**, presenta un aumento de S/. 99,5 mil o 100,0%, por donación de libros contables efectuada por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, no mostrando existencias en el 2005; asimismo, en el **Gobierno Regional de Loreto**, se aprecia una variación favorable de S/. 35,3 mil u 8,1% respecto al 2005; y el **Gobierno Regional Junín**, revela un incremento de S/. 8,8 mil o 4,4% con relación al ejercicio anterior.

Nota 5: Gastos Pagados por Anticipado

Está representado por los desembolsos relacionados con servicios a ser recibidos en el futuro.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Ministerio de Educación	**438,3**	**225,8**
- Alquileres, entregas a rendit y otros	438,3	225,8
Gobierno Regional de Huancavelica	**374,5**	**340,4**
- Anticipos otorgados	374,5	340,4
Gobierno Regional de Junín	**313,0**	**439,1**
- Entregas a rendir cuenta	313,0	439,1
Ministerio de Salud	**228,9**	**195,3**
- Otras cargas diferidas	160,0	138,8
- Entregas a rendir cuenta	68,9	56,5
Resto de Entidades	**601,9**	**453,7**
Total	**1 956,6**	**1 654,3**

Este rubro, revela un aumento de S/. 302,3 mil o 18,3% en relación al ejercicio anterior; destacando significativamente el **Ministerio de Educación**, con S/. 212,5 mil equivalente a

94,1% por alquileres, entregas a rendir y otros conceptos, como el caso de la Ugel 4 a entregas por rendir por actividades realizadas; asimismo el **Ministerio de Salud**, presenta una variación positiva de S/. 33,6 mil o 17,2% por anticipos concedidos y otras cargas que deben ser liquidados en períodos siguientes; el **Gobierno Regional de Huancavelica**, muestra una variación de S/. 34,1 mil o 10,0%, por anticipos concedidos que han efectuado las Unidades Ejecutoras, los cuales no han sido recuperados al cierre del ejercicio; de otro lado el **Gobierno Regional de Junín**, revela una disminución de S/. 126,1 mil o 28,7%, debido a entregas a rendir cuenta, respecto al 2005.

Nota 6: Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Se refiere a los derechos cuyos vencimientos exceden al corriente, correspondiente a operaciones distintas a las del giro de su negocio.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
Gobierno Regional de Pasco	**94,1**	**28,3**
- Préstamos a largo plazo	94,1	28,3
Gobierno Regional de Cusco	**5,8**	**0,0**
Gobierno Regional de Huánuco	**4,3**	**10,1**
- Préstamos al personal	4,3	10,1
Gobierno Regional de Piura	**1,6**	**0,0**
- Préstamos al personal	1,6	
Resto de Entidades	**1,0**	**1,6**
Total	**106,8**	**40,0**

Conforme se observa, existe una variación favorable de S/. 66,8 mil o 167,0% respecto al 2005; destacando el **Gobierno Regional de Pasco**, con S/. 65,8 mil o 232,5%, que representa los montos que fueron entregados a trabajadores por concepto de préstamos que serán recuperados a largo plazo correspondiente a la Sede Central; así también, el **Gobierno Regional de Cusco**, presenta un incremento de S/. 5,8 mil o el 100,0%, en razón a que en el 2005 no tuvo variación; el **Gobierno Regional de Piura**, refleja un aumento de S/. 1,6 mil o el 100,0%, que comprende la deudas por préstamos otorgados al personal, siendo la más significativa la que presenta la Sede por los préstamos pendientes del SUTRAGOBREG y la Ugel Alto Piura; de otro lado, el **Gobierno Regional de Huánuco**, muestra una disminución de S/. 5,8 mil o 57,4%, debido a que el CAFAE Salud Leoncio Prado ha disminuido sus préstamos al personal, respecto al año anterior.

Nota 7: Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Esta constituido por los activos fijos tangibles, como son: edificios y construcciones, terrenos, predios, inversiones efectuadas en los centros de esparcimiento, muebles y enseres, unidades de transporte y equipos diversos, equipos de cómputo y otros, sobresaliendo los CAFAE de las siguientes entidades:

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
Ministerio del Interior	**5 773,9**	**5 775,9**
- Edificios y otras construcciones	4 518,5	4 518,5
- Terrenos	951,3	948,1
- Otros	304,1	309,3
Gobierno Regional de Loreto	**3 427,7**	**3 460,2**
- Edificios y otras construcciones	1 621,0	1 575,3
- Trabajos en curso	1 172,6	1 192,0
- Otros	634,1	692,9
Gobierno Regional de Junín	**315,9**	**34,6**
- Equipos diversos	315,9	34,6
Ministerio de Educación	**204,2**	**113,9**
- Equipos diversos (cómputo y otros)	76,2	16,2
- Otros	128,0	97,7
Resto de Entidades	**5 717,2**	**5 876,0**
Sub-Total	**15 438,9**	**15 260,6**
Menos: Depreciación Acumulada	(2 846,7)	(2 527,9)
Total	**12 592,2**	**12 732,7**

Se presenta, un aumento de S/. 178,3 mil equivalente a 1,2%, respecto al ejercicio anterior; destacando el **Gobierno Regional de Junín**, con S/. 281,3 mil u 813,0%, por concepto de equipos diversos; asimismo, el **Ministerio de Educación**, con S/. 90,3 mil o 79,3%, debido a otras construcciones, equipos diversos (cómputo y otros) y muebles y enseres; de otro lado, el **Gobierno Regional de Loreto**, muestra una variación negativa de S/. 32,5 mil o 0,9%, en relación al año anterior, por edificios y otras construcciones, trabajos en curso y otros; y el **Ministerio del Interior,** revela una disminución de S/. 2,0 mil o 0,0%, en razón a que los bienes que están en desuso, deteriorados o inservibles como equipos de cómputo y equipos diversos se les dio de baja.

Nota 8: Activos Intangibles

Está representado por el valor de los activos que, careciendo de naturaleza material, se usan para la producción o suministros de bienes o servicios, se arriendan a terceros o se aplican para fines administrativos, los cuales implican derechos de larga duración y de ciertas ventajas competitivas adquiridas por una empresa.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Ucayali	**13,2**	**13,2**
- Patentes y marcas	13,2	13,2
Ministerio del Interior	**9,1**	**9,1**
- Gastos, estudios, proyectos y otros	9,1	9,1
Gobierno Regional de Loreto	**8,1**	**22,8**
- Concesiones, derechos y otros	8,1	22,8
Ministerio de Energía y Minas	**5,7**	**3,8**
- Software contable	5,7	3,8
Resto de Entidades	**17,2**	**23,2**
Sub-Total	**53,3**	**72,1**
Menos: Amortización Acumulada Intangible	(29,4)	(33,4)
Total	**23,9**	**38,7**

Conforme se aprecia, existe una variación negativa de S/. 18,8 o 26,1% respecto al 2005; resaltando el **Gobierno Regional de Loreto**, con S/. 14,7 mil equivalente a 64,5%, por gastos de promoción, pre-operativos y otros; sin embargo, el **Ministerio de Energía y Minas**, muestra una variación positiva de S/. 1,9 mil o 50,0%, que incluye la adquisición de software contable; el **Gobierno Regional de Ucayali**, no muestra variación, en razón de que las patentes y marcas del Sub-CAFAE Dirección Regional de Educación se han mantenido en S/. 13,2 mil o 0,0%; así también el **Ministerio del Interior**, no muestra variación con relación al año anterior en sus activos intangibles por S/. 9,1 mil o 0,0%.

Nota 9: Otros Activos

En este rubro se incluye la parte no corriente de los gastos pagados por anticipado y otras partidas no contenidas en algunos de los rubros antes señalados.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Ayacucho	**251,4**	**251,4**
- Ganancias diferidas	251,4	251,4
Gobierno Regional de Junín	**121,4**	**0,0**
- Tributos (IGV)	121,4	
Gobierno Regional de Amazonas	**34,0**	**32,6**
- Tributos (IGV, Impto.Renta,e Int.)	34,0	32,6
Gobierno Regional de Cajamarca	**14,4**	**32,0**
- Entregas a rendir, y otros	14,4	32,0
Resto de Entidades	**18,7**	**47,0**
Total	**439,9**	**363,0**

Se observa un aumento de S/. 76,9 mil o 21,2% respecto al ejercicio anterior; sobresaliendo el **Gobierno Regional de Junín**, con S/. 121,4 mil o 100,0%, por pagos a cuenta a la SUNAT de crédito fiscal; así también, el **Gobierno Regional de Amazonas**, con S/. 1,4 mil o 4,3%, constituido por reintegro tributario del IGV. a la SUNAT, pagos realizados a cuenta del impuesto a la renta e intereses; sin embargo, el **Gobierno Regional de Cajamarca**, revela una variación desfavorable de S/. 17,6 mil equivalente a 55,0% por entregas a rendir y otros; en lo concerniente al **Gobierno Regional de Ayacucho**, no presenta variación, manteniéndose en S/. 251,4 mil o 0,0%, por ganancias diferidas de las transferencias recibidas que no fueron depositadas.

Nota 10: Sobregiros y Pagarés Bancarios

Está representado por el monto de los saldos acreedores de las cuentas corrientes bancarias y los préstamos recibidos mediante cualquier modalidad cuyo pago debe efectuarse en un plazo no mayor al corriente.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Lima	**346,2**	**0,0**
- Préstamos a trabajadores	346,2	
Ministerio de Salud	**76,1**	**9,0**
- Sobregiros bancarios	76,1	9,0
Gobierno Regional de Amazonas	**11,7**	**0,0**
- Sobregiros bancarios	11,7	
Gobierno Regional de Piura	**3,3**	**0,4**
- Cuentas Corrientes	3,3	0,4
Resto de Entidades	**3,2**	**0,0**
Total	**440,5**	**9,4**

En este concepto, sobresale un incremento de S/. 431,1 mil o 4 586,2%, respecto al 2005; destacando el **Ministerio de Salud**, con S/. 67,1 mil o 745,6%, en relación al ejercicio anterior; así como, el **Gobierno Regional de Piura**, con S/. 2,9mil o 725,0%, considerando que el monto de mayor importancia es el de la cuenta corriente del Has III Sullana por S/. 3,2 mil, reflejándose en el Balance General como una obligación por pagar en un plazo menor al corriente para tener disponibilidad de efectivo en el ciclo operacional; así también el **Gobierno Regional de Lima**, con S/. 346,2 mil o 100,0%, por préstamos a trabajadores de la Unidad de Gestión Local Nº 16; y el **Gobierno Regional de Amazonas**, con S/. 11,7 mil o 100,0%, no existiendo variación por falta de importe en el 2005.

Nota 11: Cuentas por Pagar Comerciales

Incluye, las obligaciones a cargo de la empresa, originadas en bienes o en servicios recibidos provenientes de operaciones relacionadas con el giro del negocio.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Ministerio de Educación	**933,4**	**10,2**
- Facturas, honorarios, letras por pagar y otros	933,4	10,2
Ministerio de Relaciones Exteriores	**189,9**	**217,4**
- Incentivos laborales de diciembre y otros	189,9	217,4
Gobierno Regional de Lambayeque	**91,7**	**1,0**
- Tributos por pagar, Ctas.por pagar diversas	91,7	1,0
Ministerio de Salud	**79,0**	**206,9**
- Facturas por pagar y otros	79,0	206,9
Resto de Entidades	**234,1**	**666,8**
Total	**1 528,1**	**1 102,3**

En este rubro, se observa el aumento de S/. 425,8 mil o 38,6%, respecto al año anterior; sobresaliendo el **Gobierno Regional de Lambayeque**, con S/. 90,7 mil o 9 070,0%, que revela

el incremento de obligaciones por pagar de las Unidades Ejecutoras de Salud, Hospital Las Mercedes, Educación Chiclayo y Educación Ferreñafe; asimismo, el **Ministerio de Educación**, con S/. 923,2 mil o 9 051,0%, debido a facturas por pagar a terceros; de otro lado, el **Ministerio de Salud**, presenta una variación desfavorable de S/. 127,9 mil o 61,8%, por obligaciones con terceros y en su gran mayoría las compras se realizan al contado; y el **Ministerio de Relaciones Exteriores**, muestra una disminución de S/. 27,5 mil o 12,6%, en razón de incentivos laborales del personal en el mes de diciembre, préstamos descontados en exceso a trabajadores y otros.

Nota 12: Otras Cuentas por Pagar

Constituye, otras cuentas por pagar diversas, préstamos a terceros, ayudas económicas y premios honoríficos.

	En miles de nuevos Soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Ministerio de Educación	**2 103,1**	**1 926,6**
- Beneficios sociales, tributos, préstamos, etc.	2 103,1	1 926,6
Gobierno Regional de Loreto	**965,1**	**1 031,5**
- Préstamos a terceros, otras Ctas.por pagar	965,1	1 031,5
Ministerio de Salud	**878,5**	**824,4**
- Otras cuentas por pagar diversas	878,5	824,4
Gobierno Regional de Ayacucho	**654,3**	**699,1**
- Bonificaciones, incentivos laborales y otros	654,3	699,1
Resto de Entidades	**3 944,0**	**4 394,0**
Total	**8 545,0**	**8 875,6**

Se observa, una variación desfavorable de S/. 330,6 mil o 3,7%, en relación al 2005; destacando el **Gobierno Regional de Loreto**, con S/. 66,4 mil o 6,4%, por préstamos a terceros, tributos por pagar y otros del CAFAE y Sub-CAFAES; así como el **Gobierno Regional de Ayacucho**, con S/. 44,8 mil o 6,4%, que comprende las obligaciones contraídas por concepto de bonificaciones, incentivos laborales y otros de la Unidad Ejecutora Educación Ayacucho, Salud Sarasara y otros; sin embargo, el **Ministerio de Educación**, muestra una variación favorable de S/. 176,5 mil o 9,2%, siendo la más representativa la UGEL 02 por comisiones de cobranza a través de planillas; y **Ministerio de Salud**, con S/. 54,1 mil o 6,6%, por otras cuentas por pagar diversas, respecto al 2005.

Nota 13: Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo

Incluye, la parte corriente de las deudas a largo plazo originadas por la emisión de bonos, la obtención de créditos hipotecarios, obligaciones por arrendamiento financiero y otros pasivos a largo plazo.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Huánuco	**0,0**	**0,1**
- Otras cuentas por pagar		0,1
Ministerio Público	**0,1**	**0,0**
- Impuesto General a las Ventas	0,1	
Total	**0,1**	**0,1**

En este concepto, el **Ministerio Público**, presenta S/. 0,1 mil o 100,0%, no existiendo variación, debido a que se mantuvo el mismo importe en el 2005, por deuda por impuesto del mes de diciembre; asimismo, el **Gobierno Regional de Huánuco**, registra S/. 0,1 mil o 100,0%, no existiendo variación en razón a que no hubo importe en el 2006, debido a que la UTES Tingo María ha hecho efectivo sus cobros a sus proveedores respecto al 2006.

Nota 14: Deudas a Largo Plazo

Representa la parte no corriente de las deudas originadas por la emisión de bonos, la obtención de créditos hipotecarios, obligaciones por arrendamiento financiero y otros pasivos a largo plazo.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
Gobierno Regional de Piura	**0,0**	**112,8**
- Deudas pendientes		112,8
Instituto Nacional de Cultura	**14,6**	**0,0**
- Provisión contingencia	14,6	
Total	**14,6**	**112,8**

Se destaca significativamente, una disminución de S/. 98,2 mil u 87,1% en relación al año anterior; revelando el **Gobierno Regional de Piura**, un importe desfavorable de S/.112,8 mil o 100,0% por deudas pendientes de pago, así como retenciones no canceladas en su oportunidad, no existiendo importe enero 2006; de otro lado, el **Instituto Nacional de Cultura**, muestra un aumento de S/. 14,6 mil o 100,0%, por contingencia de multas por parte de la Administración Tributaria, no registrándose importe en el 2005.

Nota 15: Ingresos Diferidos

Incluye, las rentas o utilidades cuya liquidación se realizará en ejercicios posteriores y, de ser el caso, el crédito mercantil negativo.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
Gobierno Regional de Loreto	**5 322,8**	**3 420,5**
- Intereses diferidos y otros	5 322,8	3 420,5
Gobierno Regional de Junín	**1 153,2**	**716,9**
- Ventas diferidas	1 153,2	716,9
Ministerio del Interior	**139,0**	**115,2**
- Intereses diferidos	139,0	115,2
Gobierno Regional del Callao	**61,5**	**51,3**
- Intereses diferidos y ganancias diferidas	61,5	51,3
Resto de Entidades	**132,1**	**149,1**
Total	**6 808,6**	**4 453,0**

Se destaca un incremento significativo de S/. 2 355,6 mil equivalente de 52,9%, respecto al 2005; sobresaliendo el **Gobierno Regional de Junín**, con S/. 436,3 mil o 60,9%, por ventas diferidas; asimismo, el Gobierno **Regional de Loreto**, con S/. 1 902,3 mil o 55,6%, debido a ganancias diferidas por intereses de préstamos; así también, el **Ministerio del Interior**, con S/. 23,8 mil o 20,7%, por capitalización de intereses, respecto al 2005; y el **Gobierno Regional del Callao**, con S/. 10,2 mil o 19,9%, que representa los intereses diferidos provenientes de los préstamos otorgados por el Sub-CAFAE DREC a los trabajadores y ganancias diferidas por concepto de uso de casillero.

Nota 16: Capital

Se refiere, a los aportes efectuados por los socios de la empresa, en dinero, o en especie, con el ánimo de proveer recursos para la actividad empresarial.

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
Gobierno Regional de Loreto	**10 532,9**	**8 626,2**
- Capital Social	10 532,9	8 626,2
Ministerio del Interior	**4 985,2**	**4 985,2**
- Capital Social	4 985,2	4 985,2
Ministerio de Relaciones Exteriores	**1 903,3**	**1 903,3**
- Capital Social	1 903,3	1 903,3
Ministerio de Defensa	**1 580,3**	**1 580,3**
- Capital Social	1 580,3	1 580,3
Resto de Entidades	**3 797,6**	**3 211,6**
Total	**22 799,3**	**20 306,6**

Se aprecia un aumento de S/. 2 492,7 mil equivalente a 12,3%, en relación al ejercicio anterior; sobresaliendo el **Gobierno Regional de Loreto**, con S/.1 906,7 mil o 22,1%, respecto al 2005; en cuanto al **Ministerio del Interior, Ministerio de Relaciones Exteriores y Ministerio de Defensa,** mantienen su capital, no observándose variación respecto al año anterior.

Nota 17: Capital Adicional

Incluye, donaciones recibidas en efectivo o en especie, primas de emisión, y conceptos similares.

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
Ministerio del Interior	**331,8**	**328,6**
- Donaciones	331,8	328,6
Ministerio de Educación	**93,4**	**93,4**
- Donaciones	93,4	93,4
Gobierno Regional de Ancash	**23,6**	**23,6**
- Aportes socios	23,6	23,6
Gobierno Regional de La Libertad	**0,0**	**208,8**
- Capital Adicional		208,8
Resto de Entidades	**31,0**	**27,7**
Total	**479,8**	**682,1**

En este rubro, se aprecia una variación negativa de S/. 202,3 mil o 29,7%, en relación al año anterior; destacando el **Gobierno Regional de La Libertad**, en S/. 208,8 mil o 100,0%, debido a que la Unidad Ejecutora de la Dirección Regional de Educación no registró importe en este rubro en el 2006; asimismo, el **Ministerio de Educación** y el **Gobierno Regional de Ancash**, mantienen el mismo saldo en ambos ejercicios; y de otro lado, el **Ministerio del Interior**, revela un incremento de S/. 3,2 mil o 1,0%, en razón de la donación del terreno de Punta Negra.

Nota 18: Excedente de Revaluación

Incluye, el mayor valor asignado a los activos por efecto de una valuación posterior al costo o valor en libros.

ENTIDADES	En miles de nuevos soles 2006	2005
Ministerio de Relaciones Exteriores	**1 200,3**	**1 200,3**
Ministerio de Transportes y Comunicaciones	**32,8**	**32,8**
Total	**1 233,1**	**1 233,1**

En este rubro, no presenta variación, debido a que el **Ministerio de Relaciones Exteriores** y el **Ministerio de Transportes y Comunicaciones**, registran los mismos importes en ambos ejercicios.

Nota 19: Reservas

Incluye, los montos acumulados que se generan por detracciones de utilidades derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Ayacucho	**18,4**	**0,0**
Asamblea Nacional de Rectores	**3,0**	**3,0**
Total	**21,4**	**3,0**

Se observa, un aumento de S/. 18,4 mil o 613,3%, respecto al 2005; destacando el **Gobierno Regional de Ayacucho**, con S/. 18,4 mil o 100,0%, debido a que no hubo variación porque no se registró importe en el ejercicio anterior; de otro lado, la **Asamblea Nacional de Rectores**, permaneció con sus mismos saldos, no existiendo variación en ambos años.

Nota 20: Resultados Acumulados

Comprende las utilidades no distribuidas y, en su caso, las pérdidas acumuladas de uno o más ejercicios.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Ministerio de Relaciones Exteriores	1 794,2	1 548,5
Ministerio de Enegía y Minas	1 735,7	1 790,5
Ministerio de Salud	1 578,4	1 772,8
Gobierno Regional de Junín	1 282,6	588,3
Resto de Entidades	6 438,3	5 256,5
Total	**12 829,2**	**10 956,6**

En este concepto, se revela un incremento de S/. 1 872,6 mil o 17,1%, respecto al 2005; destacando el **Gobierno Regional de Junín**, con S/. 694,3 mil o 118,0%, que constituye utilidades no distribuidas; así también, el **Ministerio de Relaciones Exteriores**, con S/. 245,7 mil o 15,9%, en relación al ejercicio anterior; de otro lado, **el Ministerio de Salud**, muestra una variación desfavorable de S/. 194,4 mil u 11,0%, respecto al 2005; y el **Ministerio de Energía y Minas**, refleja una disminución de S/. 54,8 mil o 3,1%, en relación al año anterior.

Nota 21: Resultado del Ejercicio

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Loreto	2 555,9	2 124,4
Ministerio de Relaciones Exteriores	(1 863,5)	245,7
Ministerio de Educación	512,8	602,2
Ministerio de Enegía y Minas	(396,1)	(54,8)
Resto de Entidades	1 491,0	2 190,6
Total	**2 300,1**	**5 108,1**

En esta cuenta, se observa una variación desfavorable de S/. 2 808,0 mil o 55,0%, con respecto al 2005; sobresaliendo el **Ministerio de Relaciones Exteriores**, con S/. 2 109,2 mil u 858,4%; asimismo el **Ministerio de Energía y Minas**, con S/. 341,3 mil o 622,8%; así como, el **Ministerio de Educación**, con S/. 89,4 mil o 14,8%, con relación al 2005; de otro lado, el **Gobierno Regional de Loreto**, presenta una variación favorable de S/. 431,5 mil o 20,3%, respecto al ejercicio anterior.

Nota 22: Ventas Netas

Incluye, los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, u otros ingresos derivados del giro principal del negocio, deducidas las devoluciones, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Loreto	**6 481,9**	**6 251,8**
- Mercaderías	6 382,9	6 232,4
- Otros	99,0	19,4
Gobierno Regional de Ucayali	**3 102,0**	**3 142,9**
- Mercaderías	3 074,9	3 107,6
- Prestación de servicios	27,1	35,3
Gobierno Regional de Junín	**1 557,9**	**1 637,9**
- Mercaderías y otros	1 557,9	1 637,9
Gobierno Regional de Amazonas	**1 256,5**	**1 073,7**
- Mercaderías y otros	1 256,5	1 073,7
Resto de Entidades	**2 997,9**	**3 280,9**
Total	**15 396,2**	**15 387,2**

Se aprecia un aumento de S/. 9,0 mil o 0,1%, respecto al 2005; destacando el **Gobierno Regional de Amazonas**, con S/. 182,8 mil, equivalente al 17,0%, debido a venta de mercaderías de farmacia, bazar, así como los servicios prestados por fotocopias, de los Sub-CAFAES de Educación, Salud y Sede del Gobierno Regional de Amazonas; asimismo, el **Gobierno Regional de Loreto,** con S/. 230,1 mil o 3,7%, por venta de mercaderías, prestación de servicios, descuentos y rebajas obtenidas; sin embargo, el **Gobierno Regional de Junín**, muestra una variación negativa de S/. 80,0 mil o 4,9%, por venta de mercaderías y prestación de servicios; y el **Gobierno Regional de Ucayali**, revela una disminución de S/. 40,9 mil o 1,3%, por venta de mercaderías del Sub-CAFAE Dirección Regional de Educación y prestación de servicios de los Sub-CAFAES Dirección Regional de Transportes y Dirección Regional de Vivienda, en relación al ejercicio 2005.

Nota 23: Otros Ingresos Operacionales

Incluye, aquellos ingresos significativos y de carácter permanente que no provienen de la actividad principal de la empresa, pero que están relacionados directamente con ella y que constituyen actividades conexas.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Ministerio de Salud	**685,9**	**721,5**
Ministerio de Educación	**500,6**	**19,2**
- Comisiones por convenios y otros	500,6	19,2
Ministerio de la Producción	**378,2**	**284,0**
- Ingresos propios	378,2	284,0
Consejo Nacional de Descentralización	**264,3**	
Resto de Entidades	**972,2**	**1 035,5**
Total	**2 801,2**	**2 060,2**

Se destaca una variación favorable de S/. 741,0 mil o 36,0% en relación al año anterior; sobresaliendo el **Ministerio de Educación**, con S/. 481,4 mil o 2 507,3%, por convenios y otros ingresos de los Sub-CAFAES de las Ugels 4, 6 y 7, las cuales registraron considerables ganancias por los convenios con Instituciones; asimismo, el **Consejo Nacional de Descentralización**, revela S/. 264,3 mil, o el 100,0%, en razón a que no muestra importe en el 2005; así también, el **Ministerio de la Producción**, con S/. 94,2 mil o 33,2%, por ingresos del campo deportivo, así como venta de bebidas y otros; y de otro lado, **el Ministerio de Salud**, refleja una variación desfavorable, de S/. 35,6 mil o 4,9%, respecto al ejercicio 2005.

Nota 24: Costos de Ventas

Representa, los costos de mercaderías vendidas y prestación de servicios brindados.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Loreto	**(5 408,7)**	**(5 193,9)**
- Mercaderías	(5 408,7)	(5 193,9)
Gobierno Regional de Ucayali	**(2 617,6)**	**(2 590,8)**
- Mercaderías	(2 617,6)	(2 590,8)
Gobierno Regional de Amazonas	**(947,8)**	**(939,3)**
- Mercaderías	(947,8)	(939,3)
Ministerio de Salud	**(689,7)**	**(686,6)**
- Mercaderías y otros	(689,7)	(686,6)
Resto de Entidades	**(2 038,5)**	**(2 209,8)**
Total	**(11 702,3)**	**(11 620,4)**

Esta cuenta, presenta un aumento de S/. 81,9 mil, equivalente a 0,7%, respecto al 2005; sobresaliendo significativamente el **Gobierno Regional de Loreto**, con S/. 214,8 o 4,1%, en relación al año anterior; así también, el **Gobierno Regional de Ucayali**, con S/. 26,8 mil o 1,0%, que comprende el costo de las mercaderías vendidas del Sub-CAFAE Dirección Regional de Educación; asimismo, el **Gobierno Regional de Amazonas**, con S/. 8,5 mil o 0,9%, por el costo de ventas de Educación y Salud Amazonas; y el **Ministerio de Salud**, cuya variación asciende a S/. 3,1 mil, o 0,5%, en razón de que las adquisiciones se están realizando al por mayor, en relación al año anterior.

Nota 25: Gastos de Administración

Comprende, los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Ancash	**(3 601,6)**	**(151,8)**
- Actividades administrativas	(3 601,6)	(151,8)
Instit.de Desarrollo de Recursos Humanos	**(1 148,5)**	**(120,6)**
- Servicios profesionales, atenciones empleados	(1 148,5)	(120,6)
Gobierno Regional de Cajamarca	**(931,4)**	**(164,5)**
- Cargas excepcionales y otros	(931,4)	(164,5)
Ministerio de Educación	**(1 906,6)**	**(818,2)**
- Planilla, mantenimiento, deprec, servicios públicos	(1 906,6)	(818,2)
Resto de Entidades	**(15 172,3)**	**(13 488,5)**
Total	**(22 760,4)**	**(14 743,6)**

Se destaca, una variación positiva de S/. 8 016,8 mil o 54,4%, respecto al 2005; sobresaliendo el **Gobierno Regional de Ancash**, con S/. 3 449,8 mil o 2 272,6%, por trámites de regularización de documentos, compra de chequeras, movilidad y otras inherentes al rubro; así como, el **Instituto de Desarrollo de Recursos Humanos**, con S/. 1 027,9 mil u 852,3%, por servicios profesionales y atenciones a empleados; también el **Gobierno Regional de Cajamarca**, con S/. 766,9 mil o 466,2%, por cargas excepcionales, servicios prestados a terceros y otros; y el **Ministerio de Educación**, con S/. 1 088,4 mil o 133,0%, en relación al 2005.

Nota 26: Gastos de Ventas

Constituye, los gastos directamente relacionados con las operaciones de comercialización, distribución o venta.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Ucayali	**(90,5)**	**(100,1)**
- Sub-Cafae Dirección Regional de Educación	(90,5)	(100,1)
Biblioteca Nacional del Perú	**(129,1)**	**(174,5)**
- Cargas de personal, servicios prestados y otros	(129,1)	(174,5)
Gobierno Regional de Piura	**(80,0)**	**(36,8)**
- Gastos generales	(80,0)	(36,8)
Gobierno Regional de La Libertad	**(49,7)**	**(116,5)**
- Gastos de personal, servicios prestados y otros	(49,7)	(116,5)
Resto de Entidades	**(236,0)**	**(393,6)**
Total	**(585,3)**	**(821,5)**

Se aprecia, una disminución de S/. 236,2 mil o 28,8%, respecto al 2005; observándose que el **Gobierno Regional La Libertad**, muestra una variación desfavorable de S/. 66,8 mil o 57,3%, respecto al 2005, que corresponde a los gastos de venta como gastos de personal, servicios prestados por terceros, seguro de vida, depreciaciones, amortizaciones y CTS; así también, la **Biblioteca Nacional del Perú**, con S/. 45,4 mil o 26,0%, que comprende cargas de personal y servicios prestados por terceros; asimismo, el **Gobierno Regional de Ucayali**, con S/. 9,6 mil o 9,6%, que comprende los gastos del Sub-CAFAE Dirección Regional de Educación; y de otro lado, el **Gobierno Regional de Piura**, presenta una variación favorable de S/. 43,2 mil o 117,4%, que representa el gasto operativo para el funcionamiento de la entidad referido al consumo de suministros diversos, así como el pago en efectivo de racionamiento del personal y los alimentos para la atención de niños abandonados, gastos de vestuario y educativos, entre otros.

Nota 27: Ingresos Financieros

Incluye, los ingresos obtenidos provenientes de la inversión en recursos financieros, como intereses, préstamos otorgados, diferencias de cambio y otros.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Loreto	**3 808,1**	**2 819,4**
- Intereses sobre préstamos otorgados	3 785,4	2 742,6
- Otros	22,7	76,8
Gobierno Regional de Ucayali	**93,2**	**24,7**
- Intereses sobre préstamos otorgados y depósitos	93,2	24,7
Gobierno Regional de Ayacucho	**74,3**	**2,3**
- Intereses sobre ctas. ctes. y descuentos obtenidos	74,3	2,3
Ministerio del Interior	**92,5**	**119,5**
- Intereses sobre préstamos otorgados	92,5	119,5
Resto de Entidades	**774,9**	**678,4**
Total	**4 843,0**	**3 644,3**

Este rubro, presenta un incremento de S/. 1 198,7 mil o 32,9%, en relación al ejercicio anterior; destacando el **Gobierno Regional de Ayacucho**, con S/. 72,0 mil o 3 130,4%, correspondiente a los intereses generados en Cta. Cte. y descuentos obtenidos de la Ugel Lucanas, Salud Sur Ayacucho y Ugel Parinacochas; asimismo, el **Gobierno Regional de Ucayali**, con S/. 68,5 mil, equivalente a 277,3%, por intereses sobre préstamos otorgados a los Sub-CAFAES Dirección Regional de Trabajo, Dirección Regional de Comercio, Dirección Regional de Transportes y Dirección Regional de Educación, e intereses sobre depósitos al CAFAE de la Sede Central y Sub-CAFAE Dirección Regional de Comercio; también, el **Gobierno Regional de Loreto**, con S/. 988,7 mil o 35,1%, por intereses sobre préstamos otorgados, sobre depósitos, descuentos obtenidos por pronto pago, ganancia por diferencia de cambio, entre otros; y de otro lado, el **Ministerio del Interior**, muestra una variación desfavorable de S/. 27,0 mil o 22,6%, por

intereses percibidos por los préstamos otorgados al haberse materializado los intereses diferidos y sobretodo por haberse otorgado una menor cantidad de préstamos, respecto al 2005.

Nota 28: Gastos Financieros

Representa, los gastos incurridos en la obtención de recursos financieros, como intereses, diferencia de cambio, comisiones y otros.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Gobierno Regional de Junín	**(92,7)**	**(67,1)**
- Otros gastos financieros	(92,7)	(67,1)
Gobierno Regional de Piura	**(12,0)**	**(23,5)**
- Otras cargas financieras	(12,0)	(23,5)
Ministerio del Interior	**(10,9)**	**(15,4)**
- Cargas financieras	(10,9)	(15,4)
Ministerio de Educación	**(5,3)**	**(14,9)**
- Portes, comisiones, intereses por préstamos y otros	(5,3)	(14,9)
Resto de Entidades	**(127,9)**	**(128,3)**
Total	**(248,8)**	**(249,2)**

En este concepto, se observa una disminución de S/. 0,4 mil, equivalente a 0,2%, respecto al 2005; sobresaliendo el **Ministerio de Educación**, con S/. 9,6 mil o 64,4%, debido a menores gastos por intereses de préstamos solicitados, portes y comisiones por cuentas corrientes; así como, el **Gobierno Regional de Piura**, con S/. 11,5 mil o 48,9%, en razón de que el saldo de mayor importancia lo representa las Otras Cargas Financieras que en comparación con el año anterior ha disminuido en un 50%, esto quiere decir que los gastos bancarios que se efectúan son controlados con eficiencia, las pérdidas por diferencia de cambio que se han generado en la Ugel Alto Piura por operaciones en moneda extranjera; asimismo, el **Ministerio del Interior**, revela una variación negativa de S/. 4,5 mil o 29,2%, por disminución de gastos incurridos en las comisiones bancarias por transferencias a provincias para abonar los incentivos económicos a los Prefectos y Sub-Prefectos; y de otro lado, el **Gobierno Regional de Junín**, refleja un incremento de S/. 25,6 mil o 38,2%, por mayores gastos en comisiones, mantenimiento de cuenta corriente, en relación al 2005.

Nota 29: Otros Ingresos

Incluye, los ingresos no relacionados con el giro de negocio, subvenciones recibidas por transferencias de recursos ordinarios y recursos directamente recaudados, ingresos propios del CAFAE, multas, tardanzas e inasistencias y otros.

	En miles de nuevos soles	
ENTIDADES	**2006**	**2005**
Ministerio de Economía y Finanzas	**27 612,1**	**26 697,3**
- Por transferencias de la Entidad y otros	27 612,1	26 697,3
Gobierno Regional de Piura	**25 502,5**	**20 379,6**
- Por transferencias de la Entidad	23 012,0	19 720,8
- Subsidios recibidos y otros	2 490,5	658,8
Ministerio de Defensa	**21 668,6**	**9 649,2**
- Por transferencias de la Entidad	21 668,6	9 649,2
Gobierno Regional de Ayacucho	**17 085,7**	**7 950,1**
- Por transferencias de la Entidad y otros	17 085,7	7 950,1
Resto de Entidades	**496 344,3**	**482 934,1**
Total	**588 213,2**	**547 610,3**

Se aprecia, un aumento de S/. 40 602,9 mil, equivalente a 7,4%, en relación al año 2005; destacando notablemente, el **Ministerio de Defensa**, con S/. 12 019,4 mil, o 124,6%, obedeciendo a las transferencias recibidas de la entidad y a que algunos Sub-CAFAES han tenido un mayor ingreso, respecto al 2005; del mismo modo, el **Gobierno Regional Ayacucho**, con S/. 9 135,6 mil, o 114,9%, por transferencias recibidas y otros ingresos como la captación de multas por faltas y tardanzas, comisiones percibidas de casas comerciales, a los fondos del CAFAE, de las distintas unidades ejecutoras; así como, el **Gobierno Regional de Piura**, con

S/. 5 122,9 mil o 25,1%; debido al incremento de transferencias recibidas y a la captación de multas por tardanzas, inasistencias, entre otros, generados durante el ciclo operacional de la entidad; y el **Ministerio de Economía y Finanzas**, con S/. 914,8 mil o 3,4%, en relación al 2005, por incremento de transferencias recibidas, multas por tardanzas, permisos, donación de libros contables de la Dirección Nacional de Contabilidad al CAFAE del MEF, entre otros.

Nota 30: Otros Gastos

Comprende, los egresos no relacionados con el giro del negocio, subvenciones pagadas por transferencias de recursos ordinarios y recursos directamente recaudados y otros.

En miles de nuevos soles

ENTIDADES	2006	2005
Ministerio de Salud	**(96 568,4)**	**(104 874,1)**
- Transferencias por incentivo laboral no remunerativo	(96 568,4)	(104 874,1)
Gobierno Regional de Piura	**(25 676,2)**	**(20 285,0)**
- Incentivos laborales y otros	(25 676,2)	(20 285,0)
Ministerio de Defensa	**(21 600,0)**	**(9 685,6)**
- Incentivos laborales y otros	(21 600,0)	(9 685,6)
Gobierno Regional de Cajamarca	**(17 786,6)**	**(16 454,2)**
- Incentivos laborales y otros	(17 786,6)	(16 454,2)
Resto de Entidades	**(412 025,5)**	**(384 879,2)**
Total	**(573 656,7)**	**(536 178,1)**

Este rubro, revela significativamente un aumento de S/. 37 478,6 mil, equivalente a 7,0%, con respecto al año anterior; asimismo, el **Ministerio de Defensa**, con S/. 11 914,4 mil, o 123,0%, por incremento en los incentivos laborales y otros; de igual modo, el **Gobierno Regional de Piura**, presenta un mayor gasto de S/. 5 391,2 mil o 26,6%, correspondiente a gastos por pago de incentivo laborales a los trabajadores de la Sede Central y Unidades Ejecutoras por racionamiento, productividad, canasta de alimentos, entre otros gastos relacionados con la gestión administrativa y ventas por el giro del negocio que mantienen las Unidades Ejecutoras del Hospital de Apoyo III Sullana, Educación Alto Piura, Transportes Piura, entre otras; así también, el **Gobierno Regional de Cajamarca**, con S/. 1 332,4 mil u 8,1%, por incremento de transferencias, suscripciones y gastos ocasionales; y de otro lado, el **Ministerio de Salud**, muestra un menor gasto de S/. 8 305,7 mil o 7,9%, por disminución de transferencias otorgadas a los Sub-CAFAES, en relación al ejercicio 2005.

COMITES DE ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS DE ASISTENCIA Y ESTIMULO
TRANSFERENCIAS DE RECURSOS QUE POR CUALQUIER FUENTE RECIBAN DE LA PROPIA ENTIDAD

Al 31 de Diciembre del 2006 y 2005

(En Miles de Nuevos Soles)

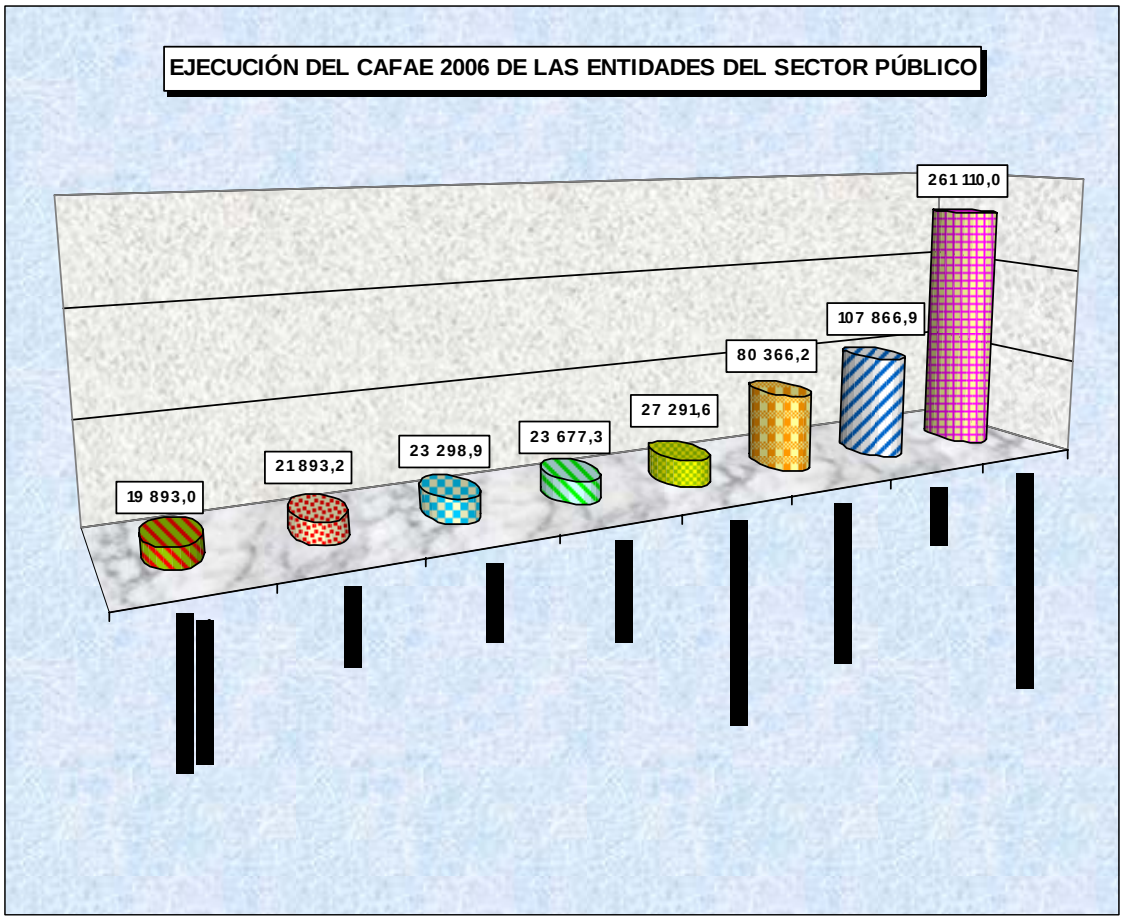
NÚMERO	ENTIDADES	2006				2005			
		DISTRIBUCIÓN				DISTRIBUCIÓN			
		MONTO RECIBIDO	PERSONAS	MONTO PAGADO	SALDOS	MONTO RECIBIDO	PERSONAS	MONTO PAGADO	SALDOS
	TRANSFERENCIAS								
1	CAFAE - MINISTERIO DEL INTERIOR	11 447,5	1376	11 414,9	32,6	11 481,6	1529	11 344,5	137,0
2	CAFAE - MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO	3 790,4	37	3 755,8	34,6	3 688,9	34	3 689,5	(0,6)
3	CAFAE - MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS	27 326,6	470	27 326,6	0,0	19 495,1	385	19 495,1	0,0
4	CAFAE - MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	2 967,7	227	2 963,6	4,1	2 848,9	230	2 520,0	328,8
5	CAFAE - MINISTERIO DE LA PRODUCCION	10 774,7	260	10 774,7	0,0	9 523,6	229	9 523,6	0,0
6	CAFAE - MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO	3 737,1	102	3 737,1	0,0	3 808,4	103	3 805,9	2,6
7	CAFAE - MINISTERIO DE LA MUJER Y DESARROLLO SOCIAL	8 408,8	170	8 373,5	35,3	7 560,8	125	7 557,3	3,5
8	CAFAE - MINISTERIO PUBLICO	1 342,8	445	1 324,0	18,8	1 298,8	433	1 275,2	23,6
9	CAFAE - MINISTERIO DE JUSTICIA	3 209,0	207	3 209,0	0,0	3 201,3	207	3 201,3	0,0
10	CAFAE - MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	19 893,0	693	19 893,0	0,0	19 686,0	683	19 531,0	155,1
11	CAFAE - MINISTERIO DE AGRICULTURA	6 469,7	210	6 469,7	0,0	6 080,0	211	6 080,0	0,0
12	CAFAE - MINISTERIO DE SALUD	96 568,4	190	96 561,5	6,9	104 874,1	197	104 753,7	120,3
13	CAFAE - MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS	8 761,4	143	8 761,4	0,0	8 798,8	140	8 798,8	0,0
14	CAFAE - MINISTERIO DE EDUCACION	9 421,4	85	9 279,8	141,6	6 885,6	83	6 875,6	10,0
15	CAFAE - MINISTERIO DE DEFENSA	21 287,4	2277	21 274,1	13,4	9 408,9	2228	9 349,9	58,9
16	CAFAE - MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO	10 247,0	224	10 247,0	0,0	9 950,4	224	9 950,4	0,0
17	CAFAE - PRESIDENCIA DE CONSEJO DE MINISTROS	3 379,7	73	3 379,7	0,0	2 711,3	70	2 711,3	0,0
18	CAFAE - SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA	605,8	35	605,8	0,0	828,9	49	828,9	0,0
19	CAFAE - INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	10 068,0	398	9 956,7	111,3	10 206,7	389	10 206,7	0,0
20	CAFAE - INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO	19 339,6	3135	19 339,6	0,0	19 452,8	4865	19 452,8	0,0
21	CAFAE - INSTITUTO DE DESARROLLO DE RECURSOS HUMANOS	1 008,4	43	1 008,4	0,0	721,1	36	721,1	0,0
22	CAFAE - DESPACHO PRESIDENCIAL	172,9	67	172,7	0,2	172,2	67	172,2	0,0
23	CAFAE - INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA E INFORMATICA	6 007,4	398	6 000,3	7,1	5 952,0	399	5 952,0	0,0
24	CAFAE - INSTITUTO NACIONAL DE CULTURA	4 698,0	68	4 698,0	0,0	4 707,0	68	4 707,0	0,0
25	CAFAE - INSTITUTO NACIONAL DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO	1 296,8	27	1 274,1	22,7	1 359,1	43	1 359,1	0,0
26	CAFAE - AGENCIA PERUANA DE COOPERACION INTERNACIONAL	527,1	13	527,1	0,0	532,1	13	532,1	0,0
27	CAFAE - INSTITUTO NACIONAL DE DEFENSA CIVIL	763,2	101	763,2	0,0	760,5	102	760,5	0,0
28	CAFAE - INSTITUTO PERUANO DEL DEPORTE	4 350,1	307	4 350,1	0,0	4 568,9	305	4 568,9	0,0
29	CAFAE - BIBLIOTECA NACIONAL DEL PERU	2 697,1	247	2 696,0	1,2	2 535,9	171	2 535,9	0,0
30	CAFAE - CONSEJO NACIONAL DE TASACIONES	1 312,0	24	1 312,0	0,0	1 217,9	24	1 217,9	0,0
31	CAFAE - ARCHIVO GENERAL DE LA NACION	750,2	75	750,2	0,0	750,2	75	750,2	0,0
32	CAFAE - CONSEJO NACIONAL DEDESCENTRALIZACION -CND	264,5	9	264,5	0,0	480,4	13	480,4	0,0
33	CAFAE - ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES	736,5	51	736,5	0,0	748,3	52	748,3	0,0

COMITES DE ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS DE ASISTENCIA Y ESTIMULO
TRANSFERENCIAS DE RECURSOS QUE POR CUALQUIER FUENTE RECIBAN DE LA PROPIA ENTIDAD

Al 31 de Diciembre del 2006 y 2005

(En Miles de Nuevos Soles)

NÚMERO	ENTIDADES	2006				2005			
		DISTRIBUCIÓN				DISTRIBUCIÓN			
		MONTO RECIBIDO	PERSONAS	MONTO PAGADO	SALDOS	MONTO RECIBIDO	PERSONAS	MONTO PAGADO	SALDOS
	TRANSFERENCIAS								
34	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE PASCO	4 192,3	470	4 192,3	0,0	4 159,0	401	4 115,9	43,0
35	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO	1 308,1	57	1 307,5	0,7	1 314,0	63	1 306,2	7,9
36	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE LIMA	6 270,6	55	6 260,2	10,5	5 885,2	56	5 881,3	4,0
37	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE ICA	10 468,1	57	10 447,7	20,4	10 594,1	63	10 590,9	3,2
38	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES	4 933,6	646	4 926,0	7,5	3 952,9	633	3 930,3	22,6
39	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS	5 378,0	360	5 378,0	0,0	2 942,7	354	2 942,7	0,0
40	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI	9 363,3	50	9 363,3	0,0	9 122,2	49	9 102,3	19,9
41	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA	15 415,6	108	15 415,6	0,0	15 160,8	119	15 160,8	0,0
42	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD	8 607,6	106	8 602,5	5,1	8 835,5	103	8 769,7	65,8
43	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTIN	7 590,6	12934	7 587,5	3,1	6 963,7	11846	6 963,7	0,0
44	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO	16 754,1	122	16 398,8	355,3	7 660,7	131	7 129,4	531,3
45	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA	10 029,1	998	10 029,1	0,0	6 340,2	995	6 340,2	0,0
46	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE TACNA	6 227,5	105	6 175,6	51,9	6 344,4	127	6 324,0	20,4
47	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE LAMBAYEQUE	11 712,3	359	11 637,9	74,4	11 569,4	403	11 551,1	18,3
48	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE HUANUCO	7 376,0	63	7 286,7	89,3	7 029,3	61	6 968,8	60,5
49	CAFAE - GOBIERNO RGIONAL DEL CUSCO	20 635,9	110	20 635,9	0,0	20 401,0	110	20 401,0	0,0
50	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE PUNO	8 553,4	166	8 549,8	3,5	8 670,8	162	8 667,8	3,0
51	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE JUNIN	8 874,7	59	8 784,7	90,0	8 553,6	67	8 521,6	32,0
52	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC	12 119,8	64	12 119,8	0,0	11 669,5	65	11 669,5	0,0
53	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE MOQUEGUA	5 578,6	606	5 547,3	31,3	5 710,3	606	5 759,9	(49,5)
54	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA	17 996,9	60	17 348,9	648,0	16 902,8	61	16 074,4	828,4
55	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE PIURA	23 012,0	69	23 012,0	0,0	19 720,8	72	19 720,8	0,0
56	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE LORETO	16 884,7	196	16 884,7	0,0	17 102,6	177	17 096,1	6,4
57	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH	11 878,1	97	11 878,1	0,0	10 260,1	129	10 260,1	0,0
58	CAFAE - GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS	5 679,5	46	5 679,5	0,0	5 678,9	47	5 678,5	0,3
59	CAFAE - PROGRAMA DEL GOBIERNO REGIONAL DE LIMA METROPOLITANA	628,5	23	628,5	0,0	0,0		0,0	0,0
	TOTAL	**561 099,0**	**30 173**	**559 278,5**	**1 820,5**	**518 840,6**	**30 682**	**516 383,9**	**2 456,7**



FUENTE: Dirección Nacional del Presupuesto Público