

GOBIERNOS LOCALES

3. ASPECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS COMPARATIVOS

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

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

3. INFORMACION FINANCIERA

Los estados financieros de los Gobiernos Locales del ejercicio 2003, presentan la información emergente de transacciones y hechos económicos cuantificables, expresados en moneda nacional a valores constantes.

Los estados financieros suministran información útil y confiable de los resultados de la Gestión efectuadas por las entidades del Gobierno Local para la toma de decisiones, asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos registrados, los cuales constituyen un medio de rendición de cuentas de los recursos públicos.

Con la finalidad de facilitar la interpretación de los estados financieros, se incorporan notas explicativas que forman parte integrante de los mismos, que revelan las variaciones más significativas y los cambios y/o hechos que tienen incidencia en la situación financiera.

3.1 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se presentan en el siguiente orden:

- ◆ 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)

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES	
	2003	2002
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja Bancos (Nota 5)	648 790,2	234 650,9
Valores Negociables	231,2	12,9
Cuentas por Cobrar (Nota 6)	2 740 113,8	2 499 448,9
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(1 000 255,4)	(942 137,0)
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 7)	1 140 980,7	1 100 051,3
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(460 701,2)	(468 040,4)
Existencias	74 196,1	61 722,9
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(970,1)	(150,2)
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 8)	529 343,7	398 387,3
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3 671 729,0	2 883 946,6
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	218 531,5	185 730,2
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(99 593,4)	(65 647,0)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	61 206,0	38 238,2
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(36 309,5)	(27 371,3)
Inversiones (Nota 9)	1 459 256,6	1 415 199,6
Menos:Prov. para Fluct. de Valores	(1 158,8)	(1 173,5)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 10)	12 164 328,6	11 280 882,2
Menos:Depreciación Acumulada	(1 930 329,6)	(1 787 667,2)
Infraestructura Pública (Nota 11)	6 243 555,8	6 601 971,9
Menos:Depreciación Acumulada	(1 289 117,8)	(1 107 487,1)
Otras Cuentas del Activo (Nota 12)	650 165,8	628 712,7
Menos:Amortización y Agotamiento	(116 023,2)	(101 085,2)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17 324 512,0	17 060 303,5
TOTAL ACTIVO	20 996 241,0	19 944 250,1
Cuentas de Orden (Nota 22)	2 428 403,0	2 037 363,2

CUADRO N° 059

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES	
	2003	2002
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones Tesoro Público	82,8	
Sobregiros Bancarios	40 658,4	66 179,7
Cuentas por Pagar (Nota 13)	1 175 506,6	1 168 772,9
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 14)	610 649,5	464 199,9
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 15)	351 050,4	499 897,6
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2 177 947,7	2 199 050,1
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas a Largo Plazo (Nota 16)	621 205,2	526 301,7
Provisión para Beneficios Sociales (Nota 17)	430 220,0	395 718,7
Ingresos Diferidos (Nota 18)	919 927,6	947 895,9
Otras Ctas. del Pasivo	7 441,7	11 178,1
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1 978 794,5	1 881 094,4
TOTAL PASIVO	4 156 742,2	4 080 144,5
PATRIMONIO		
Hacienda Nacional (Nota 19)	19 398 798,1	18 884 917,2
Hacienda Nacional Adicional (Nota 20)	3 110 982,6	2 404 520,9
Resultados Acumulados (Nota 21)	(5 670 281,9)	(5 425 332,5)
TOTAL PATRIMONIO	16 839 498,8	15 864 105,6
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20 996 241,0	19 944 250,1
Cuentas de Orden (Nota 22)	2 428 403,0	2 037 363,2



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



CPC. LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACION



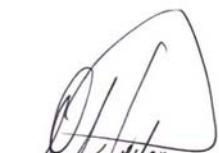
CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GRAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 060

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2003	2002
INGRESOS		
Ingresos Tributarios (Nota 23)	1 715 592,2	1 527 898,9
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(55 405,8)	(25 835,7)
Ingresos No Tributarios (Nota 24)	493 216,8	500 768,8
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 25)	1 191 284,8	871 362,8
TOTAL INGRESOS	3 344 688,0	2 874 194,8
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	(24 945,8)	(29 775,7)
Gastos Administrativos (Nota 26)	(1 149 487,0)	(1 055 101,9)
Gastos de Personal (Nota 27)	(840 105,8)	(784 324,0)
Provisiones del Ejercicio (Nota 28)	(969 888,6)	(879 268,7)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(2 984 427,2)	(2 748 470,3)
RESULTADO OPERACIONAL	360 260,8	125 724,5
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros	56 540,5	16 057,9
Ingresos Diversos de Gestión	10 369,3	8 604,4
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 29)	(589 224,3)	(615 062,7)
Gastos Financieros	(110 255,3)	(129 243,9)
Transferencias Ctes. Otorgadas	(72 864,9)	(97 242,0)
Ingresos Extraordinarios	55 313,8	82 433,9
Gastos Extraordinarios	(63 376,8)	(38 387,9)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 30)	540 090,8	605 171,7
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 31)	(312 410,9)	(696 440,6)
REIE(898)	(11 477,4)	(39 631,0)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(497 295,2)	(903 740,2)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(137 034,4)	(778 015,7)



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



CPC. LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ
 SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACION



CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI
 DIRECTOR GRAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

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

CUADRO N° 061

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001	16 666 825,0	2 057 193,7	(4 468 622,7)	14 255 396,0
Ajuste Ejercicios Anteriores	20 400,9	55 301,9	33 499,0	109 201,8
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		1 564 946,1		1 564 946,1
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(4 981,0)		(4 981,0)
Donaciones Recibidas		21 815,2		21 815,2
Otras Variaciones	5 843,4	675 589,6	14 310,2	695 743,2
Superavit (Déficit) del Ejercicio			(778 015,7)	(778 015,7)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	2 191 847,9	(1 965 344,6)	(226 503,3)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002	18 884 917,2	2 404 520,9	(5 425 332,5)	15 864 105,6
Ajuste Ejercicios Anteriores	(321 800,7)	(67 844,9)	100 507,3	(289 138,3)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		1 751 680,9		1 751 680,9
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(12 987,9)		(12 987,9)
Donaciones Recibidas		15 127,7		15 127,7
Otras Variaciones	(981 999,2)	749 070,0	(119 325,6)	(352 254,8)
Superavit (Déficit) del Ejercicio			(137 034,4)	(137 034,4)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 817 680,8	(1 728 584,1)	(89 096,7)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	19 398 798,1	3 110 982,6	(5 670 281,9)	16 839 498,8



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



CPC. LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ
 SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACION



CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI
 DIRECTOR GRAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 062
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2003	2002
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	1 445 346,7	1 358 257,5
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	403 910,8	374 939,0
Donaciones Corrientes en Efectivo	3 242,6	3 151,7
Transferencias Corrientes Recibidas	1 191 266,0	871 311,9
Otros	104 832,4	166 269,8
REIE		
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(1 765 949,9)	(1 565 171,1)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(803 804,7)	(754 161,1)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(198 861,8)	(127 850,6)
Transferencias Corrientes Otorgadas	(72 864,9)	(97 242,0)
Otros	(291 442,7)	(257 042,0)
REIE	(11 477,4)	(39 631,0)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	4 197,1	(67 167,9)
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1 943,5	5 002,2
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	121,0	1 277,0
Otros	31 222,9	99 556,6
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(207 100,5)	(118 412,3)
Pago en Construcciones en Curso	(1 006 364,6)	(1 093 872,4)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(98 004,1)	(80 915,5)
Otros	(58 472,3)	(89 532,8)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(1 336 654,1)	(1 276 897,2)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo	10 783,7	4 310,6
Transferencias de Capital Recibidas	1 678 645,6	1 531 592,5
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos	67,2	12 372,6
Préstamos Internos y/o Externos	317 334,6	121 354,1
Otros	80 772,7	69 473,5
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(26 175,3)	(15 469,2)
Amortización de Préstamos e Intereses	(257 956,3)	(366 333,5)
Otros	(53 835,8)	(71 475,5)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	1 749 636,4	1 285 825,1
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	417 179,4	(58 240,0)
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	231 610,8	292 890,9
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	648 790,2	234 650,9



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



CPC. LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACION



CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GRAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1: Actividad Económica

Las Municipalidades son órganos del Gobierno Local que emanan de la voluntad popular. Son personas jurídicas de derecho público con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia, se rigen por la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 y les son aplicables las leyes y dispositivos que de manera general y de conformidad con la Constitución, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional.

Su objetivo es suministrar información sobre la situación financiera, de resultados y de flujos de efectivo, información útil para la toma de decisiones, así como medio para efectuar la rendición de cuentas de cada Gobierno Local por los recursos que les han sido confiados para el cumplimiento de sus funciones establecidas por Ley.

Nota 2: Principales Principios y Prácticas Contables

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de la información contable remitida por los Gobiernos Locales, de conformidad con las normas emitidas por la Contaduría Pública de la Nación, acorde con lo establecido en la Ley N° 24680 – Ley del Sistema Nacional de Contabilidad y Ley N° 27312 – Ley de Gestión de la Cuenta General de la República.

Los estados financieros se presentan ajustados por inflación de acuerdo a las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad, que aprueba el ajuste integral, para reflejar el efecto de variaciones en el poder adquisitivo de la moneda peruana.

Asimismo, han sido de aplicación las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC – SP) oficializadas mediante Resolución N° 029-2002-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, cuya vigencia rige a partir del 1 de Enero de 2003.

Los principios y prácticas contables utilizados por los Gobiernos Locales para el registro de sus operaciones y en la preparación de los estados financieros, se detalla a continuación:

a) Existencias

Las existencias están valuadas al costo de adquisición que es igual o inferior al valor neto de realización, incrementándose por el ajuste de corrección monetaria.

b) Activo Fijo

El rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo, está valuado al costo de adquisición y las adiciones y mejoras de bienes se agregan al valor del mismo cuando aumenta su capacidad de servicio y/o prolonga su vida útil y los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultados.

La Depreciación de Bienes del Activo Fijo es calculada utilizando el método de línea recta, de acuerdo con lo establecido en el Instructivo Contable N° 2, aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y la Resolución de Contaduría N° 143-2001-EF/93.01, respecto a la tasa de Depreciación de Equipos de Cómputo.

c) Beneficios Sociales

La Compensación por Tiempo de Servicios, ha sido calculada de acuerdo a lo establecido por el Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224 y para los trabajadores del régimen privado fue calculada en base al Decreto Legislativo N° 728.

Las obligaciones previsionales se registran según 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.

Nota 3: Procedimientos de Reexpresión por Inflación

Los Gobiernos Locales, aplican el principio de Ajuste a moneda constante en la información financiera y económica, de acuerdo a lo establecido en las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad. En consecuencia, los estados financieros en moneda nacional de la fecha de adquisición, se ajusta a moneda constante para reflejar el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda peruana. Las cifras ajustadas no tienen el propósito de reflejar valores de mercado, de reposición o cualquier otra medida del valor corriente del Activo, sólo reflejan cifras en moneda del mismo poder adquisitivo a la fecha del balance general, mediante el uso de factores de ajuste derivados del Índice de Precios al por Mayor a nivel nacional (IPM) publicado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática – INEI.

El ajuste a moneda constante ha sido efectuado de acuerdo con la metodología aprobada por las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad, como sigue:

- a) Los montos de los activos y pasivos monetarios (Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Pasivos y Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios) no han sido ajustados porque los montos históricos corresponden a nuevos soles de poder adquisitivo de la fecha del balance general.
- b) Los montos de los activos y pasivos no monetarios (Existencias, Inmuebles, Maquinaria y Equipo y Depreciación Acumulada), Hacienda Nacional, Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados, han sido ajustados aplicando el factor de ajuste que corresponde a los montos de la fecha de origen de las partidas componentes.
- c) Los montos de las cuentas del estado de gestión, han sido ajustadas aplicando el factor de ajuste correspondiente al mes de registro contable. El costo de ventas y la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo han sido determinados en base a los importes ajustados de las respectivas partidas no monetarias.
- d) Los estados financieros ajustados del 2002 han sido reexpresados a nuevos soles de poder adquisitivo del 31 de diciembre del 2003 para propósito de comparación. El factor de reexpresión fue de 1.020, de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contaduría N° 171-2004-EF/93.01.

Nota 4: Procedimientos de Integración

Los estados financieros de los Gobiernos Locales, presentan la integración de la información financiera individualizada de las entidades que lo conforman, a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Para efectos comparativos se está considerando los saldos del año anterior de los Gobiernos Locales que presentaron información contable en el ejercicio 2002 y que en el periodo 2003 son omisos a la presentación de información para la Cuenta General de la República, además se está incluyendo información de los Gobiernos Locales que presentaron información contable en el periodo 2003 y que quedaron en situación de omisos en el año 2002, asimismo, se incluye información de las entidades que han sufrido variaciones en los saldos del ejercicio anterior. Las diferencias son las siguientes:

CONCEPTOS	AL 01.01.2003	AL 31.12.2002	VARIACION
TOTAL ACTIVO	19 944 250,1	19 213 078,9	731 171,2
TOTAL PASIVO	4 080 144,5	3 918 960,8	161 183,7
TOTAL PATRIMONIO	15 864 105,6	15 294 118,2	569 987,4
TOTAL RESULTADO NETO	(778 015,7)	(730 473,3)	(47 542,4)

La integración de la información financiera de los Gobiernos Locales se ha procesado a través del Programa Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contaduría N° 143-2001-EF/93.01.

Nota 5: Caja y Bancos

Incluye saldos de libre disponibilidad, que mantienen las municipalidades depositados en Instituciones Financieras, principalmente en el Banco de la Nación y no están sujetos a restricción. Destacan las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	156 142,5	88 140,6
Bancos Cuenta Corriente	19 714,2	17 115,4
Otros Depósitos	130 485,3	69 328,7
Otros	5 943,0	1 696,5
M. D. SAN ISIDRO	19 907,6	11 799,5
Otros Depósitos	16 757,1	10 340,2
Otros	3 150,5	1 459,3
M.D. SANTIAGO DE SURCO	17 442,4	8 675,8
Bancos Cuenta Corriente	5 357,7	3 370,5
Otros	12 084,7	5 305,3
M.P. SANTA - CHIMBOTE	16 697,4	9 993,7
Bancos Cuenta Corriente	14 785,4	7 806,1
Otros	1 912,0	2 187,6
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>438 600,3</u>	<u>116 041,3</u>
TOTAL	<u>648 790,2</u>	<u>234 650,9</u>

El saldo asciende a S/. 648 790,2 mil, superior en S/. 414 139,3 mil o 176,5% respecto del año anterior. Evidencia mayor captación de recursos la Municipalidad Provincial de Lima con 77,2%, debido principalmente a las transferencias efectuadas por el INVERMET para la ejecución de obras de inversión. Asimismo la Municipalidad de Santiago de Surco muestra crecimiento del 101,0% originado por depósitos a plazos en entidades financieras.

La Municipalidades de San Isidro, Municipalidad Provincial del Santa y el conjunto de las otras Municipalidades aumentaron 68,7%, 67,1% y 278,0% respectivamente.

Nota 6: Cuentas Por Cobrar

Incluye deudas de terceros a favor de las Municipalidades, por Impuestos, tasas, Contribuciones, Venta de Bienes, Servicios por Cobrar y Rentas de la Propiedad.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	331 767,1	326 455,2
Tasas	130 848,7	121 633,8
Cobranza Dudosa	137 058,0	156 724,9
Otros	63 860,4	48 096,5
M.D. LA VICTORIA	121 131,0	113 389,5
Tasas	6 376,6	28 387,0
Cobranza Dudosa	110 618,5	78 158,9
Otros	4 135,9	6 843,6
M.D. SAN MARTIN DE PORRES	112 784,9	95 628,3
Cobranza Dudosa	112 783,6	95 628,3
Otros	1,3	
M.P. TALARÁ	110 613,7	110 322,3
Tasas	2 870,0	1 926,8
Cobranza Dudosa	104 520,6	106 944,0
Otros	3 223,1	1 451,5
OTRAS MUNICIPALIDADES	2 063 817,1	1 853 653,6
TOTAL	2 740 113,8	2 499 448,9
Menos: Prov. Cobranza Dudosa	(1 000 255,4)	(942 137,0)
TOTAL NETO	<u>1 739 858,4</u>	<u>1 557 311,9</u>

Aumentó S/. 240 664,9 mil o 9,6% respecto del año 2002, originado principalmente por el incremento de las deudas a favor de las Municipalidades por los conceptos de Impuestos y Tasas, así como las reclasificaciones de Provisión de Cobranza Dudosa. Incide la Municipalidad Distrital de San Martín de Porres que creció S/. 17 156,6 mil o 17,9%

Nota 7: Otras Cuentas Por Cobrar

Incluye las cuentas que representan deudas a favor de la entidad por conceptos de Cuentas por Cobrar Diversas, Letras, Pagarés y Otros Efectos por Cobrar, presentan saldos significativos las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	698 773,9	601 968,9
Multas y Sanciones	307 965,4	272 543,1
Cobranza Dudosa	317 984,1	286 014,9
Otros	72 824,4	43 410,9
M.P. CALLAO	63 653,6	115 768,7
Multas y Sanciones	8 911,4	16 753,3
Cobranza Dudosa	43 636,1	96 790,1
Otros	11 106,1	2 225,3
M.P. TRUJILLO	30 880,5	26 912,4
Multas y Sanciones	21 218,4	23 537,0
Cobranza Dudosa	9 212,1	2 767,2
Otros	450,0	608,2
OTRAS MUNICIPALIDADES	347 672,7	355 401,3
TOTAL	1 140 980,7	1 100 051,3
Menos: Prov. Cobranza Dudosa	(460 701,2)	(468 040,4)
TOTAL NETO	680 279,5	632 010,9

El incremento de S/. 40 929,4 mil o 3,7% respecto del año 2002, es propiciado principalmente por la Municipalidad Provincial de Lima con 16,1% y Municipalidad Provincial de Trujillo con 14,7%, por el incremento de las multas y sanciones, originados esencialmente por infracciones administrativas y al reglamento de tránsito, así como reclasificaciones en el rubro Provisión de Cobranza Dudosa al cierre del ejercicio.

Nota 8: Gastos Pagados Por Anticipado

Representa los Anticipos Concedidos a Proveedores, Contratistas y otros por concepto de compra de Bienes y Servicios, Viáticos, Movilidad y Desembolsos para liquidación futura. Presentan saldos significativos las siguientes Municipalidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	86 900,0	23 883,3
Anticipos Concedidos	37 969,3	4 220,7
Cargas Diversas	48 930,7	19 662,6
M.P. CALLAO	71 328,9	90 878,9
Anticipos Concedidos	57 376,9	74 718,9
Cargas Diversas	13 952,0	16 160,0
M.D. RIMAC	10 059,8	7,8
Anticipos Concedidos	163,4	7,8
Cargas Diversas	9 896,4	0,0
OTRAS MUNICIPALIDADES	361 055,0	283 617,3
TOTAL	529 343,7	398 387,3

Presenta incremento de S/. 130 956,4 mil o 32,9% con relación al ejercicio anterior, la variación corresponde principalmente a los anticipos concedidos a contratistas y el traslado de los intereses devengados al gasto al cierre del ejercicio.

Nota 9: Inversiones

Muestra el valor Incluye el valor de las inversiones efectuadas por las Municipalidades en Empresas Públicas y Financieras, destacando las siguientes:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. TRUJILLO	89 774,4	65 492,2
Empresas Públicas y Otros	89 774,4	65 492,2
M.P. CHICLAYO	76 781,7	71 653,7
Empresas Públicas y Otros	76 781,7	71 653,7
M.P. LIMA	76 218,7	133 594,3
Empresas Públicas y Otros	76 218,7	133 594,3
M.P. PIURA	68 456,6	56 831,5
Empresas Públicas y Otros	68 456,6	56 831,5
OTRAS MUNICIPALIDADES	1 148 025,2	1 087 627,9
TOTAL	1 459 256,6	1 415 199,6

Se incrementó S/. 44 057,0 mil o 3,1% respecto del periodo anterior. La Municipalidad Provincial de Trujillo obtuvo variación positiva de 37,1%, originado por la capitalización de utilidades del ejercicio 2002 de la Caja Municipal de Ahorros y Crédito de Trujillo. Asimismo, la Municipalidad Provincial de Piura muestra incremento de 20,5% debido a que incrementó su capital social en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Piura. La Municipalidad Provincial de Lima muestra saldo negativo significativo de S/. 57 375,6 mil o 42,9%, por la disminución de capital en el Fondo Metropolitano de Inversiones (INVERMET).

Nota 10: Inmuebles, Maquinaria y Equipo

El saldo de este concepto incluye bienes tangibles, tales como terrenos, maquinaria y equipo, construcciones en curso y otras propiedades de las Municipalidades, para su uso. En este rubro destacan las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. TACNA	958 677,9	262 438,6
Terrenos	781 001,1	87 480,1
Construcciones en Curso	130 755,5	127 900,5
Otros	46 921,3	47 058,0
M.P. LIMA	743 422,8	658 415,4
Terrenos y Edificios	687 764,2	170 039,5
Construcciones en Curso	17 145,4	274 236,8
Otros	38 513,2	214 139,1
M.P. AREQUIPA	428 331,6	419 730,6
Edificios	133 531,3	133 531,3
Construcciones en Curso	224 892,6	217 250,0
Otros	69 907,7	68 949,3
M.P. TRUJILLO	233 300,0	784 550,0
Terrenos y Edificios	190 017,4	746 474,8
Construcciones en Curso	32 525,6	28 045,7
Otros	10 757,0	10 029,5
OTRAS MUNICIPALIDADES	9 800 596,3	9 155 747,6
TOTAL	12 164 328,6	11 280 882,2
Menos: Depreciación Acumulada	(1 930 329,6)	(1 787 667,2)
TOTAL NETO	10 233 999,0	9 493 215,0

Varió S/. 883 446,4 mil o 7,8% respecto del año 2002. La Municipalidad Provincial de Tacna obtuvo variación de 265,3% debido principalmente al saneamiento legal de terrenos que ascendió a S/. 695 236,3 mil. La Municipalidad Provincial de Lima creció 12,9%, originado

esencialmente por la variación por tasación y alta de terrenos eriazos. En tanto la Municipalidad Provincial de Trujillo ha sufrido una disminución significativa de 70,3% debido a la regularización de margesí de bienes 2002, por haber efectuado tasación al valor comercial de terrenos por M2 y no al valor de arancel.

Nota 11: Infraestructura Pública

Representa el valor de las obras de servicio público de administración municipal, mostrando los valores más significativos las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. AREQUIPA	893 672,4	893 672,4
Otras Edificaciones	390 107,4	390 107,4
Carreteras	249 009,8	249 009,8
Otros	254 555,2	254 555,2
M.P. LIMA	850 463,1	1 430 150,4
Otras Edificaciones	308 893,3	931 062,8
Carreteras	483 744,0	444 664,2
Otros	57 825,8	54 423,4
OTRAS MUNICIPALIDADES	4 499 420,3	4 278 149,1
TOTAL	6 243 555,8	6 601 971,9
Menos: Depreciación Acumulada	(1 289 117,8)	(1 107 487,1)
TOTAL NETO	4 954 438,0	5 494 484,8

Muestra saldo negativo de S/. 358 416,1 mil o 5,4% con relación al ejercicio anterior, propiciado principalmente por la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 579 687,3 mil o 40,5%, originado por la transferencia de instalaciones ferroviarias a la Autoridad Autónoma del Proyecto Especial Sistema Eléctrico de Transporte Masivo - AATE por S/. 621 135,2 mil.

Nota 12: Otras Cuentas del Activo

Comprende principalmente las Inversiones Intangibles por estudios e investigaciones, Bienes Culturales y Cargas Diferidas. Destacan los siguientes Concejos Municipales:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.D. HUACHO	42 404,5	42 833,4
Inversiones Intangibles	42 043,6	41 195,0
Bienes Culturales	79,6	74,2
Otros	281,3	1 564,2
M.D. CASTILLA	17 967,8	17 891,6
Inversiones Intangibles	736,8	660,6
Bienes Culturales	17 231,0	17 231,0
M.P. HUAMANGA	13 247,3	2 772,1
Inversiones Intangibles	12 640,4	2 353,4
Bienes Culturales	56,5	56,5
Cargas Diferidas	550,4	362,2
OTRAS MUNICIPALIDADES	576 546,2	565 215,6
TOTAL	650 165,8	628 712,7
Menos: Amortiz. y Agotamiento	(116 023,2)	(101 085,2)
TOTAL NETO	534 142,6	527 627,5

Aumentó S/. 21 453,1 mil o 3,4% respecto del año 2002. La Municipalidad Provincial de Huamanga creció S/. 10 475,2 mil o 377,9%, originado principalmente por el incremento de

inversiones intangibles por reclasificación de cuentas de las obras consideradas como construcciones en curso, intereses por devengar, adiciones y mejoras. En tanto la Municipalidad Provincial de Lima disminuyó S/. 33 444,7 mil o 36,6% debido a la reclasificación de depósitos sujetos a restricción.

Nota 13: Cuentas Por Pagar

Comprende obligaciones a corto plazo de las Municipalidades, originadas por compra de bienes y servicios, tributación y deudas al personal pendientes de pago al cierre del ejercicio.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. CALLAO	121 412,0	118 253,0
Rem. Y Pensiones por Pagar	6 497,6	6 947,5
Cuentas por Pagar	77 539,5	76 551,2
Tributos por Pagar	37 374,9	34 754,3
M.D. LA VICTORIA	99 988,3	97 982,5
Rem. Y Pensiones por Pagar	38 224,6	40 682,3
Cuentas por Pagar	17 622,3	15 143,3
Tributos por Pagar	44 141,4	42 156,9
M.P. LIMA	79 046,3	92 182,8
Rem. Y Pensiones por Pagar	22 819,4	43 408,2
Cuentas por Pagar	53 904,9	46 972,6
Tributos por Pagar	2 322,0	1 802,0
M.D. SAN MARTIN DE PORRES	67 070,6	57 868,7
Rem. Y Pensiones por Pagar	19 033,3	16 256,5
Cuentas por Pagar	15 338,9	11 240,8
Tributos por Pagar	32 698,4	30 371,4
OTRAS MUNICIPALIDADES	807 989,4	802 485,9
TOTAL	<u>1 175 506,6</u>	<u>1 168 772,9</u>

Se incrementó en S/. 6 733,7 mil o 0,6% respecto del periodo anterior, originado principalmente por las obligaciones de tributos con el Instituto Peruano de Seguridad Social.

Sin embargo, la Municipalidad Provincial de Lima muestra una disminución de S/. 13 136,5 mil o 14,2% debido al pago de sus obligaciones de ejercicios anteriores, básicamente en lo que corresponde a remuneraciones y pensiones.

Nota 14: Parte Corriente de Deudas a Largo Plazo

Son obligaciones pendientes de pago con vencimiento en el siguiente periodo. Presenta crecimiento de S/. 146 449,6 mil o 31,5% con relación al año 2002, en razón a la amortización de préstamos e intereses que fueron contraídos en ejercicios anteriores con el Ministerio de la Presidencia a través del Programa de Equipamiento Básico – PREBAM, para la adquisición de maquinaria pesada (cargador frontal), con cargo a la Fuente de Financiamiento Fondo de Compensación Municipal.

Nota 15: Otras Cuentas del Pasivo

Agrupa las obligaciones corrientes contraídas por intereses, subvenciones, dieta de los regidores y cuentas por pagar diversas. Muestra disminución de S/. 148 847,2 mil o 29,8% respecto del año 2002. Destaca en el rubro la Municipalidad Provincial de Lima con disminución de S/. 152 697,0 mil, originado por dejar sin efecto el compromiso contraído para la adquisición del Gran Mercado Mayorista, Mercado Minorista y Mercado Mayorista N° 1.

Nota 16: Deudas a Largo Plazo No Corriente

Registra las obligaciones de las Municipalidades con Entidades Financieras, principalmente concertadas con el Banco de la Nación, cuyo vencimiento se realizará a largo plazo. Se incrementó en S/. 94 903,5 mil o 18,0% con relación al periodo precedente, debido principalmente a los préstamos obtenidos con el Sistema Financiero Nacional, fundamentalmente con el Banco de la Nación.

La Municipalidad Provincial de Lima obtuvo variación negativa de S/. 51 133,0 mil por efecto del refincamiento de préstamos obtenidos del Banco de la Nación y WISSE, así como por la amortización efectuada en el periodo.

Nota 17: Provisión para Beneficios Sociales

Incluye los cálculos de los Beneficios Sociales de los trabajadores por Compensación de Tiempo de Servicios que han de liquidarse en fechas indeterminadas. El incremento de S/. 34 501,3 mil o 8,7% respecto del periodo anterior es originado principalmente por la provisión que corresponde a la Compensación por Tiempo de Servicios - CTS, así como ajustes de provisiones del ejercicio y de ejercicios anteriores.

Nota 18: Ingresos Diferidos

Representa el valor de los Ingresos Futuros de las Municipalidades. Las entidades con montos más significativos son:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	548 983,4	479 450,8
Tributos Diferidos	548 983,4	479 450,8
M.P. TALARA	92 639,5	94 492,3
Tributos Diferidos	47 161,7	48 104,9
Otros	45 477,8	46 387,4
M.D. SANTIAGO DE SURCO	60 172,2	43 162,4
Tributos Diferidos	18 497,4	38 277,3
Otros	41 674,8	4 885,1
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>218 132,5</u>	<u>330 790,4</u>
TOTAL	<u>919 927,6</u>	<u>947 895,9</u>

Presenta disminución de S/. 27 968,3 mil o 3,0% con relación al periodo precedente, originado principalmente por el conjunto de otras municipalidades. Sin embargo la Municipalidad Provincial de Lima y Municipalidad Distrital de Santiago de Surco muestran crecimiento del 14,5% y 39,4% respectivamente, en razón de la cobranza efectuada por efectos de recaudación e incremento de las deudas de terceros a favor de la entidad.

Nota 19: Hacienda Nacional

Representa el Patrimonio de las Municipalidades. Destacaron las siguientes Municipalidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	1 621 554,8	2 551 479,8
M.P. AREQUIPA	1 569 817,8	1 538 879,3
M.P. PIURA	479 940,1	460 727,7
M.P. TRUJILLO	403 427,7	397 593,2
M.P. MAYNAS	343 326,9	317 781,2
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>14 980 730,8</u>	<u>13 618 456,0</u>
TOTAL	<u>19 398 798,1</u>	<u>18 884 917,2</u>

El incremento de S/. 513 880,9 mil o 2,7% con relación al año 2002, se originó principalmente por el traslado de los saldos de la Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados por S/. 1 728 584,1 mil y S/. 89 096,7 mil respectivamente, acorde con la dinámica establecida en el Nuevo Plan Contable Gubernamental.

Nota 20: Hacienda Nacional Adicional

Representa el valor de las donaciones recibidas en efectivo o bienes de capital, las transferencias y remesas de capital recibidas y entregadas, transferencias de documentos de empresas municipales entre otros. Presentan montos más significativos las siguientes Municipalidades:

Entidades / Cuentas	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. TACNA	715 127,0	9 274,5
M.P. LIMA	700 507,6	38 809,2
M.P. CALLAO	53 887,0	27 641,2
M.P. SAN ROMAN	28 958,5	8 591,6
M.P. PIURA	28 040,0	19 197,2
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>1 584 462,5</u>	<u>2 301 007,2</u>
TOTAL	<u>3 110 982,6</u>	<u>2 404 520,9</u>

La variación de S/. 706 461,7 mil o 29,4% con relación al ejercicio anterior es propiciada por la Municipalidad Provincial de Tacna con 7 610,7%, por regularización de la valuación de Bienes Agropecuarios y Otros, asimismo, la Municipalidad Provincial de Lima creció 1 705,0%, principalmente por la regularización y tasación de bienes inmuebles al cierre del ejercicio 2003.

Nota 21: Resultados Acumulados

Está conformado por la acumulación de los resultados favorables o desfavorables de las Municipalidades, obtenidos al cierre de cada ejercicio, las entidades más relevantes fueron:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	(930 104,5)	(1 021 168,9)
M.P. AREQUIPA	(572 131,0)	(547 074,5)
M.P. PIURA	(224 581,6)	(294 616,4)
M.P. MAYNAS	(186 180,8)	(170 217,9)
M.P. CALLAO	(182 049,7)	(173 080,0)
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>(3 575 234,3)</u>	<u>(3 219 174,8)</u>
TOTAL	<u>(5 670 281,9)</u>	<u>(5 425 332,5)</u>

Muestra incremento del saldo desfavorable por S/. 244 949,4 mil respecto del año 2002 propiciado principalmente por el conjunto de las Otras Municipalidades que aumentaron en S/. 356 059,5 mil con relación al año 2002.

Nota 22 Cuentas de Control

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	142 608,0	1 324 220,0
Contratos y Ordenes Aprobados	36 740,9	218 462,5
Valores y Documentos	5 165,9	1 101 961,3
Bienes en Circ. Y Custodia	4 025,8	3 796,2
Obligaciones Previsionales	96 675,4	0,0
M.P. CALLAO	133 494,1	25 084,2
Contratos y Ordenes Aprobados	6 190,5	9 169,7
Valores y Documentos	15 595,1	15 048,2
Bienes en Circ. Y Custodia	900,5	866,3
Obligaciones Previsionales	110 808,0	0,0
M.D. LA MOLINA	121 718,5	28 802,2
Contratos y Ordenes Aprobados	1 091,5	1 264,2
Valores y Documentos	58 054,1	20 843,1
Bienes en Circ. Y Custodia	43 664,6	6 694,9
Obligaciones Previsionales	18 908,3	0,0
OTRAS MUNICIPALIDADES	2 030 582,4	659 256,8
TOTAL	2 428 403,0	2 037 363,2

El incremento de S/. 391 039,8 mil o 19,2% con relación al ejercicio 2002, se originó principalmente por el registro de la obligación previsional del Decreto Ley N° 20530, determinada mediante cálculo actuarial en aplicación al Decreto Supremo N° 043-2003 y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, aprobado por el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, sobre "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado".

Nota 23: Ingresos Tributarios

Presenta los ingresos por recaudación y/o acotación de impuestos, tasas y contribuciones de acuerdo a lo establecido en la Ley de Tributación Municipal, aprobada por Decreto Legislativo N° 776 y modificatorias.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	227 630,9	221 205,1
Impuestos	68 492,2	67 350,6
Tasas	159 088,1	153 736,3
Otros	50,6	118,2
M.D. SANTIAGO DE SURCO	132 446,0	85 240,1
Impuestos	61 956,8	30 685,8
Tasas	70 489,2	54 554,3
M.D. SAN ISIDRO	102 002,6	79 076,0
Impuestos	28 745,2	23 387,3
Tasas	49 362,6	31 388,4
Otros	23 894,8	24 300,3
M.D. MIRAFLORES	72 104,9	66 353,1
Impuestos	27 357,9	18 268,6
Tasas	44 564,0	47 957,0
Otros	183,0	127,5
OTRAS MUNICIPALIDADES	1 181 407,8	1 076 024,6
TOTAL	1 715 592,2	1 527 898,9
Menos: Lib. Inc. y Dev. Tributarias	(55 405,8)	(25 835,7)
TOTAL NETO	1 660 186,4	1 502 063,2

Denota incremento de S/. 187 693,3 mil o 12,3% con relación al año 2002. Corresponden los montos más significativos a la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 47 205,9 mil

o 55,4%; Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 22 926,6 mil o 29,0% y la Municipalidad Distrital de Miraflores con S/. 5 751,8 mil u 8,7%, originado por la mayor emisión y pago de impuestos al patrimonio y tasas de administración general.

Nota 24: Ingresos No Tributarios

Representa ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, Alquileres de Inmuebles, Maquinaria y equipo, Multas y Sanciones, entre otros. Destacan los siguientes Municipios:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	65 692,9	61 778,5
M.P. AREQUIPA	14 365,2	8 508,6
M.D. SANTIAGO DE SURCO	13 299,3	17 474,1
M.P. HUANCAYO	12 274,0	16 004,3
M.P. TACNA	11 636,0	13 357,5
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>375 949,4</u>	<u>383 645,8</u>
TOTAL	<u>493 216,8</u>	<u>500 768,8</u>

Muestra variación negativa de S/. 7 552,0 mil o 1,5% con respecto al ejercicio anterior, en razón de la menor recaudación obtenida por los municipios en los conceptos rentas de la propiedad, multas, sanciones y otros.

Nota 25: Transferencias Corrientes Recibidas

Corresponde a los recursos recibidos del Gobierno Central para cubrir principalmente gastos de funcionamiento a fin de que las Municipalidades cumplan con sus metas, actividades programadas. Los importes más significativos lo presentan las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	147 558,8	58 275,5
M.P. CALLAO	23 240,4	7 398,9
M.D. SAN JUAN LURIGANCHO	20 575,3	16 735,6
M.D. COMAS	16 991,7	14 911,1
M.D. SAN MARTIN DE PORRES	13 934,1	9 714,3
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>968 984,5</u>	<u>764 327,4</u>
TOTAL	<u>1 191 284,8</u>	<u>871 362,8</u>

Presenta un crecimiento de S/. 319 922,0 mil o 36,7% comparado con el año anterior, la variación más representativa la muestra la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 89 283,3 mil o 153,2% y la Municipalidad Provincial de Callao con S/. 15 841,5 mil o 214,1%, originada principalmente por los mayores recursos financieros recibidos del Gobierno Nacional a través del Consejo Nacional de Descentralización. Asimismo, la Municipalidad Provincial del Callao obtuvo mayores recursos por Renta de Aduanas con S/. 9 037,5 mil.

Nota 26: Gastos Administrativos

Los gastos administrativos están conformados por consumo de suministros, servicios prestados por terceros y tributos a cargo de las Municipalidades, destacando las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	127 343,1	155 989,2
Consumo de Suministros	10 870,5	14 660,6
Ser. Prestados por Terceros	116 427,1	141 317,0
Tributos	45,5	11,6
M.D. SANTIAGO DE SURCO	43 121,6	40 388,2
Consumo de Suministros	9 083,4	8 788,2
Ser. Prestados por Terceros	34 038,2	31 600,0
M.D. SAN ISIDRO	38 838,2	38 043,7
Consumo de Suministros	4 844,3	5 031,3
Ser. Prestados por Terceros	33 993,9	33 012,4
M.P. CALLAO	27 656,9	27 011,4
Consumo de Suministros	1 589,5	1 618,0
Ser. Prestados por Terceros	26 067,4	25 393,4
OTRAS MUNICIPALIDADES	912 527,2	793 669,4
TOTAL	1 149 487,0	1 055 101,9

Muestra variación positiva de S/. 94 385,1 mil o 8,9% con respecto al ejercicio precedente. La mayor representatividad se observa en la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 2 733,4 mil o 6,8%, correspondiente a mayores gastos efectuados durante el periodo en el rubro Servicios Prestados por Terceros. En tanto la Municipalidad Provincial de Lima, disminuyó sus gastos en S/. 28 646,1 mil o 18,4% en los rubros Servicios Prestados por Terceros y Consumo de Suministros.

Nota 27: Gastos de Personal

Representa el valor bruto de sueldos, salarios y otras remuneraciones de empleados permanentes y por contrato a plazo fijo, sobresaliendo las siguientes Municipalidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	37 825,8	34 943,2
Cargas de Personal Diversas	25 789,2	24 685,4
Contrato a Plazo Fijo	10 320,0	8 288,3
Otros	1 716,6	1 969,5
M.D. SAN ISIDRO	30 488,9	29 468,3
Cargas de Personal Diversas	16 249,0	14 960,9
Contrato a Plazo Fijo	10 317,6	10 614,4
Otros	3 922,3	3 893,0
M.P. CHICLAYO	23 984,1	25 541,9
Cargas de Personal Diversas	18 300,3	16 841,5
Contrato a Plazo Fijo	2 986,2	4 534,6
Otros	2 697,6	4 165,8
M.D. SANTIAGO DE SURCO	23 970,5	23 171,6
Cargas de Personal Diversas	9 423,7	8 035,8
Contrato a Plazo Fijo	11 791,9	12 999,1
Otros	2 754,9	2 136,7
OTRAS MUNICIPALIDADES	723 836,5	671 199,0
TOTAL	840 105,8	784 324,0

Se observa crecimiento de S/. 55 781,8 mil o 7,1% con relación al año 2002, la participación más significativa corresponde a la Municipalidad Metropolitana de Lima que aumentó respecto del periodo anterior S/. 2 882,6 mil o 8,2%, originado por el incremento de los contratos a plazo fijo, específicamente del personal de serenazgo, así como las cargas de personal diversas que corresponden al cumplimiento de los convenios colectivos.

Nota 28: Provisiónes del Ejercicio

Refleja las Provisiónes del Ejercicio por Beneficios Sociales, Depreciaciones, Cobranza Dudosa, Inversiones Intangibles de conformidad con dispositivos legales vigentes. Comprende las siguientes Municipalidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. AREQUIPA	41 662,8	32 654,9
Depreciación Acumulada	30 188,3	32 638,7
Otros	11 474,5	16,2
M.P. LIMA	35 541,3	41 637,4
Depreciación Acumulada	32 670,2	36 304,0
Otros	2 871,1	5 333,4
M.P. CALLAO	34 619,6	15 967,7
Cobranza Dudosa	13 070,7	10 400,9
Otros	21 548,9	5 566,8
OTRAS MUNICIPALIDADES	858 064,9	789 008,7
TOTAL	969 888,6	879 268,7

Muestra incremento de S/. 90 619,9 mil o 10,3% con respecto al periodo precedente, originado principalmente por los ajustes de provisiones del ejercicio y de ejercicios anteriores.

Nota 29: Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Representa gastos por obligaciones previsionales, subvenciones sociales y bienes otorgados a entidades privadas o personas naturales a fin de cumplir funciones de carácter social, así como pago de dietas a los regidores y alcaldes. Destacan las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. LIMA	34 870,9	36 733,7
M.D. SAN JUAN LURIGANCHO	14 959,0	14 596,3
M.D. COMAS	14 584,2	14 418,3
M.D. ATE - VITARTE	9 386,5	9 589,9
M.D. VILLA MARIA DEL TRIUNFO	8 761,5	9 371,0
OTRAS MUNICIPALIDADES	506 662,2	530 353,5
TOTAL	589 224,3	615 062,7

Presenta disminución de S/. 25 838,4 mil o 4,2% respecto del ejercicio 2002, siendo la entidad más representativa la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 1 862,8 mil o 5,1%, que corresponde al menor gasto de obligaciones previsionales por la incorporación en planilla de contratos por servicios no personales

Nota 30: Ingresos de Ejercicios Anteriores

Muestra el valor de las recuperaciones o ingresos de ejercicios anteriores. Destacaron las siguientes Municipalidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. PIURA	115 754,2	7 072,6
M.P. LIMA	68 610,5	38 346,5
M.P. CHICLAYO	43 076,0	4 494,8
M.D. SAN ISIDRO	31 470,9	48 454,6
M.P. CALLAO	23 687,7	243 678,0
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>257 491,5</u>	<u>263 125,2</u>
TOTAL	<u>540 090,8</u>	<u>605 171,7</u>

Presenta disminución de S/. 65 080,9 mil o 10,8% respecto del año 2002, propiciado principalmente por la Municipalidad Distrital de San Isidro y la Municipalidad Provincial del Callao, que decrecieron S/. 16 983,7 mil y S/. 219 990,3 mil respectivamente, por la rebaja de la Provisión de Cuentas por Cobrar de años anteriores. Sin embargo la Municipalidad Provincial de Piura creció S/. 108 681,6 mil o 1 536,7%, debido a la recuperación de castigos de cuentas incobrables y devolución de provisiones de ejercicios anteriores.

Nota 31: Gastos de Ejercicios Anteriores

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
M.P. PIURA	48 567,3	2 770,5
M.D. SAN ISIDRO	35 888,9	33 178,7
M.P. CALLAO	18 382,6	252 687,6
M.D. VENTANILLA	15 756,2	838,8
M.P. TACNA	13 668,7	1 370,0
OTRAS MUNICIPALIDADES	<u>180 147,2</u>	<u>405 595,0</u>
TOTAL	<u>312 410,9</u>	<u>696 440,6</u>

Denota disminución de S/. 384 029,7 mil o 55,1% con relación al periodo precedente. La variación más significativa le corresponde a la Municipalidad Provincial del Callao con S/. 234 305,0 mil o 92,7%, debido a la devolución de tributos y cargas diversas de ejercicios anteriores. En tanto la Municipalidad de Provincial de Piura, Municipalidad Distrital de San Isidro, Municipalidad de Ventanilla y Municipalidad Provincial de Tacna muestran crecimiento de 1 653,0%, 8,2%; 1 778,4% y 897,7% respectivamente, debido principalmente a rebajas de cuentas por cobrar, regularizaciones de ejercicios anteriores y pagos a la SUNAT por el impuesto a la Renta de 5ta. Categoría de ejercicios anteriores.

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GOBIERNOS LOCALES
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 063

CONCEPTO	2003		2002		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	648 790,2	3,1	234 650,9	1,2	414 139,3	176,5
Valores Negociables	231,2		12,9		218,3	1 692,2
Cuentas por Cobrar	2 740 113,8	13,1	2 499 448,9	12,5	240 664,9	9,6
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(1 000 255,4)	(4,8)	(942 137,0)	(4,7)	(58 118,4)	6,2
Otras Ctas. por Cobrar	1 140 980,7	5,4	1 100 051,3	5,5	40 929,4	3,7
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(460 701,2)	(2,2)	(468 040,4)	(2,3)	7 339,2	(1,6)
Existencias	74 196,1	0,4	61 722,9	0,3	12 473,2	20,2
Menos:Prov. Desva. de Existencias	(970,1)		(150,2)		(819,9)	545,9
Gastos Pagados por Anticipado	529 343,7	2,5	398 387,3	2,0	130 956,4	32,9
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3 671 729,0	17,5	2 883 946,6	14,5	787 782,4	27,3
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	218 531,5	1,0	185 730,2	0,9	32 801,3	17,7
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(99 593,4)	(0,5)	(65 647,0)	(0,3)	(33 946,4)	51,7
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	61 206,0	0,3	38 238,2	0,2	22 967,8	60,1
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(36 309,5)	(0,2)	(27 371,3)	(0,1)	(8 938,2)	32,7
Inversiones	1 459 256,6	7,0	1 415 199,6	7,1	44 057,0	3,1
Menos:Prov. para Fluct. de Valores	(1 158,8)		(1 173,5)		14,7	(1,3)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	12 164 328,6	57,9	11 280 882,2	56,6	883 446,4	7,8
Menos:Depreciación Acumulada	(1 930 329,6)	(9,2)	(1 787 667,2)	(9,0)	(142 662,4)	8,0
Infraestructura Pública	6 243 555,8	29,7	6 601 971,9	33,1	(358 416,1)	(5,4)
Menos:Depreciación Acumulada	(1 289 117,8)	(6,1)	(1 107 487,1)	(5,6)	(181 630,7)	16,4
Otras Cuentas del Activo	650 165,8	3,1	628 712,7	3,1	21 453,1	3,4
Menos:Amortización y Agotamiento	(116 023,2)	(0,5)	(101 085,2)	(0,5)	(14 938,0)	14,8
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17 324 512,0	82,5	17 060 303,5	85,5	264 208,5	1,5
TOTAL ACTIVO	20 996 241,0	100,0	19 944 250,1	100,0	1 051 990,9	5,3
Cuentas de Orden	2 428 403,0	11,6	2 037 363,2	10,2	391 039,8	19,2
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	82,8				82,8	100,0
Sobregiros Bancarios	40 658,4	0,2	66 179,7	0,3	(25 521,3)	(38,6)
Cuentas por Pagar	1 175 506,6	5,6	1 168 772,9	5,9	6 733,7	0,6
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	610 649,5	2,9	464 199,9	2,3	146 449,6	31,5
Otras Ctas. del Pasivo	351 050,4	1,7	499 897,6	2,5	(148 847,2)	(29,8)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2 177 947,7	10,4	2 199 050,1	11,0	(21 102,4)	(1,0)
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	621 205,2	3,0	526 301,7	2,6	94 903,5	18,0
Provisión para Beneficios Sociales	430 220,0	2,0	395 718,7	2,0	34 501,3	8,7
Ingresos Diferidos	919 927,6	4,4	947 895,9	4,8	(27 968,3)	(3,0)
Otras Ctas. del Pasivo	7 441,7		11 178,1	0,1	(3 736,4)	(33,4)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1 978 794,5	9,4	1 881 094,4	9,5	97 700,1	5,2
TOTAL PASIVO	4 156 742,2	19,8	4 080 144,5	20,5	76 597,7	1,9
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	19 398 798,1	92,4	18 884 917,2	94,7	513 880,9	2,7
Hacienda Nacional Adicional	3 110 982,6	14,8	2 404 520,9	12,0	706 461,7	29,4
Resultados Acumulados	(5 670 281,9)	(27,0)	(5 425 332,5)	(27,2)	(244 949,4)	4,5
TOTAL PATRIMONIO	16 839 498,8	80,2	15 864 105,6	79,5	975 393,2	6,1
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20 996 241,0	100,0	19 944 250,1	100,0	1 051 990,9	5,3
Cuentas de Orden	2 428 403,0	11,6	2 037 363,2	10,2	391 039,8	19,2

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL

El Total Activo, se incrementó en S/. 1 051 990,9 mil o 5,3% respecto del año anterior, conformado por el Activo Corriente con una participación de S/. 3 671 729,0 mil o 17,5% y el Activo No Corriente con S/. 17 324 512,0 mil u 82,5%.

Activo Corriente, presenta crecimiento de S/. 787 782,4 mil o 27,3% con relación al año 2002, debido principalmente al aumento de Caja y Bancos con S/. 414 139,3 mil, o 176,5% y las Cuentas por Cobrar con S/. 240 664,9 mil o 9,6%.

Activo No Corriente, muestra incremento de S/. 264 208,5 mil que significa 1,5% con relación al ejercicio precedente, está representado principalmente por el rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 12 164 328,6 mil e Infraestructura Pública con S/. 6 243 555,8 mil que representan el 57,9% y 29,7% del Total Activo.

Pasivo y Patrimonio, creció S/. 1 051 990,9 mil que representa el 5,3% con relación al ejercicio 2002, con crecimiento del Total Pasivo de S/. 76 597,7 mil o 1,9% y Patrimonio de S/. 975 393,2 mil o 6,1%.

Pasivo Corriente, asciende a S/. 2 177 947,7 mil o 10,4% del Total Pasivo y Patrimonio, representado principalmente por Cuentas por Pagar con S/. 1 175 506,6 o 5,6%.

Pasivo No Corriente, se incrementó en S/. 97 700,1 mil o 5,2% con relación al ejercicio anterior, influenciado principalmente por las Deudas a Largo Plazo con S/. 94 903,5.

Patrimonio, con incremento de S/. 975 393,2 mil que representa el 6,1% con relación al ejercicio 2002, propiciado por la Hacienda Nacional con S/. 513 880,9 mil o 2,7%, Hacienda Nacional Adicional con S/. 706 461,7 o 29,4% y Resultados Acumulados con S/. 244 949,4 mil o 4,5%.

Capital de Trabajo, muestra crecimiento de S/. 684 896,5 mil a fines del periodo 2002 a S/. 1 493 781,3 mil o 118,19% a fines del ejercicio 2003, influenciado por el incremento de Caja y Bancos y Cuentas por Cobrar.

GOBIERNOS LOCALES
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 064

Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2003		2002		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	1 715 592,2	51,3	1 527 898,9	53,2	187 693,3	12,3
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(55 405,8)	(1,6)	(25 835,7)	(0,9)	(29 570,1)	114,5
Ingresos No Tributarios	493 216,8	14,7	500 768,8	17,4	(7 552,0)	(1,5)
Transferencias Corrientes Recibidas	1 191 284,8	35,6	871 362,8	30,3	319 922,0	36,7
TOTAL INGRESOS	3 344 688,0	100,0	2 874 194,8	100,0	470 493,2	16,4
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(24 945,8)	(0,7)	(29 775,7)	(1,0)	4 829,9	(16,2)
Gastos Administrativos	(1 149 487,0)	(34,4)	(1 055 101,9)	(36,7)	(94 385,1)	8,9
Gastos de Personal	(840 105,8)	(25,1)	(784 324,0)	(27,3)	(55 781,8)	7,1
Provisiones del Ejercicio	(969 888,6)	(29,0)	(879 268,7)	(30,6)	(90 619,9)	10,3
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(2 984 427,2)	(89,2)	(2 748 470,3)	(95,6)	(235 956,9)	8,6
RESULTADO OPERACIONAL	360 260,8	10,8	125 724,5	4,4	234 536,3	186,5
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	56 540,5	1,7	16 057,9	0,6	40 482,6	252,1
Ingresos Diversos de Gestión	10 369,3	0,3	8 604,4	0,3	1 764,9	20,5
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(589 224,3)	(17,6)	(615 062,7)	(21,4)	25 838,4	(4,2)
Gastos Financieros	(110 255,3)	(3,3)	(129 243,9)	(4,5)	18 988,6	(14,7)
Transferencias Ctes. Otorgadas	(72 864,9)	(2,2)	(97 242,0)	(3,4)	24 377,1	(25,1)
Ingresos Extraordinarios	55 313,8	1,7	82 433,9	2,9	(27 120,1)	(32,9)
Gastos Extraordinarios	(63 376,8)	(1,9)	(38 387,9)	(1,3)	(24 988,9)	65,1
Ingresos de Ejercicios Anteriores	540 090,8	16,1	605 171,7	21,1	(65 080,9)	(10,8)
Gastos de Ejercicios Anteriores	(312 410,9)	(9,3)	(696 440,6)	(24,2)	384 029,7	(55,1)
REIE(898)	(11 477,4)	(0,3)	(39 631,0)	(1,4)	28 153,6	(71,0)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(497 295,2)	(14,8)	(903 740,2)	(31,3)	406 445,0	(45,0)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(137 034,4)	(4,0)	(778 015,7)	(26,9)	640 981,3	(82,4)

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

Ingresaos Totales, aumentaron S/. 470 493,2 mil que representó un incremento de 16,4% con relación al periodo anterior, originado principalmente por las Transferencias Corrientes Recibidas con S/. 319 922,0 mil o 36,7%.

Costos y Gastos Totales, presentan crecimiento de S/. 235 956,9 mil o 8,6% comparado con el año precedente, influenciado principalmente por el crecimiento de los Gastos Administrativos con S/. 94 385,1 mil o 8,9% y Provisiones del Ejercicio con S/. 90 619,9 mil o 10,3%.

Resultado de Operación, aumentó en S/. 234 536,4 mil o 186,5% con relación al año 2002, propiciado por el incremento de los Costos y Gastos Totales frente a los Ingresaos Totales.

Otros Ingresaos y Gastos, el total negativo de S/. 406 445,0 mil representa el 45,0% respecto del resultado obtenido en el ejercicio precedente, originado principalmente por la disminución de los Gastos de Ejercicios Anteriores en S/. 384 029,7 mil o 55,1%, Resultado por Exposición a la Inflación con S/. 28 153,6 mil o 71,0%, y los Ingresaos Financieros que crecieron S/. 40 482,6 mil o 252,1%.

Resultado del Ejercicio, el déficit del año 2003 de S/. 137 034,4 mil fue menor que el del año 2002 de S/. 778 015,7 mil, que representa una variación de 82,4%.

ANÁLISIS DE RATIOS

Corriente, aumentó de 1,31 en el 2002 a 1,69 en el 2003, evidenciando que por cada S/. 1.00 de obligaciones existe S/. 1,69 para pagar.

Prueba Ácida, la capacidad de pago de los Gobiernos Locales se incrementó de 1,10 en el 2002 a 1,41 en el 2003, no obstante cuenta con S/. 1,41 por cada S/. 1.00 de obligaciones.

Incremento del Activo Físico, los Gobiernos Locales muestra crecimiento del Activo Físico de 1,34% entre el periodo 2002 y 2003, correspondiendo el crecimiento más significativo a Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Endeudamiento Total, indica que la situación de la deuda disminuyó ligeramente de 20,46% en el 2002 a 19,80% en el 2003.

Ingresos Fiscales, pasaron de S/. 2 002 832,0 mil en el 2002 a S/. 2 153 403,2 mil en el 2003, mostrando incremento de los ingresos fiscales del orden del 7,0%.

Transferencias Corrientes Recibidas, variaron de S/. 871 362,8 mil en el 2002 a S/. 1 191 284,8 mil en el 2003, que significó crecimiento del 36,0%, demostrando mayor disponibilidad de recursos para financiar gastos de funcionamiento y la atención del Programa Vaso de Leche.

Dependencia Financiera, pasó de 24,30% en el 2002 a 29,73% en el 2003, mostrando una ligera mejora con relación al ejercicio anterior, no obstante casi el 30,0% de los Ingresos Totales de las Municipalidades provienen de Transferencias del Consejo Nacional de Descentralización, representando para las Municipalidades con escasos recursos el principal o único ingreso.

Autonomía Financiera, indica que el 53,74% del Ingreso Total de las Municipalidades proviene de Ingresos Fiscales.

