

## **2. INFORMACION PRESUPUESTARIA**

### **BASE LEGAL DEL PRESUPUESTO**

- ♦ Ley N° 27209, Ley de Gestión Presupuestaria del Estado
- ♦ Ley N° 27170, Ley del FONAFE y modificatorias
- ♦ Ley N° 27879, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2003
- ♦ Decreto Supremo N° 196-2002-EF, aprueba el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2003 de las Empresas Municipales y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales.
- ♦ Decretos Supremos N° 092, 130, 172-2003-EF, y el Decreto Supremo N° 042-2004-EF, aprueban créditos suplementarios para el año fiscal 2003 en el Presupuesto consolidados de las Entidades de Tratamiento Empresarial.
- ♦ Resolución Directoral N° 028-2002-EF/76.01, aprueba la Directiva N° 005-2002-EF/76.01 para la Programación de los Presupuestos de las Entidades Reguladoras, Supervisoras, Administradoras de Recursos, Fondos, Empresas Municipales y Otras Entidades de Servicios para el Año Fiscal 2003.
- ♦ Resolución Directoral N° 045-2002-EF/76.01, aprueba la Directiva N° 009-2002-EF/76.01 para la aprobación del Presupuesto de Apertura de las Entidades de Tratamiento Empresarial, Empresas Municipales y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales para el Año Fiscal 2003.
- ♦ Resolución Directoral N° 054-2002-EF/76.01, que aprueba la Directiva N° 003-2003-EF/76.01; para el Proceso Presupuestario de las Entidades de Tratamiento Empresarial para el Año Fiscal 2003.
- ♦ Acuerdo de Directorio N° 001-2002/019-FONAFE, aprueba la Directiva de Gestión y Proceso Presupuestario del año 2003, de las empresas bajo el ámbito del FONAFE.
- ♦ Acuerdo de Directorio N° 003-2002/019-FONAFE, aprueba el Presupuesto Consolidado de las Empresas bajo el ámbito del FONAFE y sus modificatorias para el año 2003.

## **EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**

### **.1 MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**

#### **.1.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO**

##### **PRESUPUESTO AUTORIZADO INICIAL**

Comprende el presupuesto inicial de Ingresos y Gastos, aprobado por los entes rectores de Presupuesto, los mismos que son ejecutados de acuerdo a su programación y a las normas vigentes para la formulación y ejecución del presupuesto del ejercicio fiscal 2003, y que serán de cumplimiento obligatorio por las Empresas del Fonafe, Municipales y Otras; en este contexto el marco regulatorio de presupuestario, correspondió al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE para las empresas que se encuentran bajo su ámbito y a la Dirección Nacional de Presupuesto Público para las Empresas Municipales por lo cual el Presupuesto Inicial Aprobado, se muestra en forma separada según lo aprobado por cada ente rector.

**ENTIDADES EMPRESARIALES**  
**ESTADO DE PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2003**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 087

CONCEPTOS	PPTO. AUTORIZADO INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. AUTORIZADO FINAL	EJECUCION PRESUPUESTARIA
<b>1. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16 151 233,1</b>	<b>416 708,7</b>	<b>16 567 941,8</b>	<b>17 056 339,8</b>
1.1 Venta de Bienes	6 324 856,2	136 986,4	6 461 842,6	6 781 592,2
1.2 Venta de Servicios	7 709 938,3	335 664,9	8 045 603,2	8 036 590,6
1.3 Ingresos Financieros	1 102 028,0	( 28 102,5)	1 073 925,5	1 196 315,2
1.4 Ingresos por Participación o Dividendos	135 004,4	( 15 586,0)	119 418,4	133 148,8
1.5 Donaciones				
1.6 Ingresos Extraordinarios	<b>210 305,3</b>	<b>( 45 595,6)</b>	<b>164 709,7</b>	<b>202 864,3</b>
1.6.1 Del Ejercicio	71 470,2	924,2	72 394,4	74 259,0
1.6.2 De Ejercicios Anteriores	138 835,1	( 46 519,8)	92 315,3	128 605,3
1.7 Otros	669 100,9	33 341,5	702 442,4	705 828,7
<b>2. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>( 14 534 912,2)</b>	<b>( 504 865,7)</b>	<b>( 15 039 777,9)</b>	<b>( 15 131 246,5)</b>
2.1 Compra de Bienes	( 5 369 986,9)	47 394,7	( 5 322 592,2)	( 5 577 364,1)
2.2 Gastos de Personal	( 4 100 622,6)	( 64 833,2)	( 4 165 455,8)	( 4 059 890,7)
2.3 Serv. Prest. por Terceros	( 2 397 768,3)	( 178 248,1)	( 2 576 016,4)	( 2 568 449,8)
2.4 Gastos en Servicios	( 198 595,8)	( 14 357,6)	( 212 953,4)	( 192 932,8)
2.5 Tributos	( 400 410,3)	9 522,7	( 390 887,6)	( 334 672,9)
2.6 Gastos Diversos de Gestión	( 1 193 012,3)	( 228 823,6)	( 1 421 835,9)	( 1 417 128,7)
2.7 Gastos Financieros	( 338 608,3)	( 15 763,8)	( 354 372,1)	( 374 106,7)
2.8 Egresos Extraordinarios	<b>( 158 161,7)</b>	<b>( 40 959,3)</b>	<b>( 199 121,0)</b>	<b>( 223 012,7)</b>
2.8.1 Del Ejercicio	( 121 416,8)	( 14 765,1)	( 136 181,9)	( 143 767,3)
2.8.2 De Ejercicios Anteriores	( 36 744,9)	( 26 194,2)	( 62 939,1)	( 79 245,4)
2.9 Participación de Trabajadores	( 22 656,9)	( 6 679,0)	( 29 335,9)	( 36 322,7)
2.10 Otros	( 355 089,1)	( 12 118,5)	( 367 207,6)	( 347 365,4)
<b>3. SUPERAVIT (DEFICIT) DE OPERACION</b>	<b>1 616 320,9</b>	<b>( 88 157,0)</b>	<b>1 528 163,9</b>	<b>1 925 093,3</b>
<b>4. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>( 1 111 027,8)</b>	<b>( 320 969,6)</b>	<b>( 1 431 997,4)</b>	<b>( 1 050 907,4)</b>
4.1 Presupuesto de Inversiones - FBK	<b>( 1 093 093,2)</b>	<b>( 218 829,3)</b>	<b>( 1 311 922,5)</b>	<b>( 948 515,6)</b>
4.1.1 Proyectos de Inversión	( 809 869,3)	( 232 434,0)	( 1 042 303,3)	( 781 045,1)
4.1.2 Gastos de Capital No Ligados a Proyectos	( 283 223,9)	13 604,7	( 269 619,2)	( 167 470,5)
4.2 Inversión Financiera	( 11 087,4)	( 1 524,5)	( 12 611,9)	( 12 700,8)
4.3 Otros	( 6 847,2)	( 100 615,8)	( 107 463,0)	( 89 691,0)
<b>5. INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>98 260,3</b>	<b>62 987,1</b>	<b>161 247,4</b>	<b>136 604,1</b>
5.1 Aportes de Capital	57 088,6	28 217,5	85 306,1	61 065,6
5.2 Venta de Activo Fijo	3 911,7	162,4	4 074,1	4 477,2
5.3 Otros	37 260,0	34 607,2	71 867,2	71 061,3
<b>6. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>108 522,7</b>	<b>8 503,8</b>	<b>117 026,5</b>	<b>92 447,2</b>
<b>7. SUPERAVIT (DEFICIT) ECONOMICO</b>	<b>712 076,1</b>	<b>( 337 635,7)</b>	<b>374 440,4</b>	<b>1 103 237,2</b>
<b>FINANCIAMIENTO NETO</b>	<b>( 28 947,4)</b>	<b>67 742,8</b>	<b>38 795,4</b>	<b>( 39 879,6)</b>
<b>8. FINANCIAMIENTO EXTERNO NETO</b>	<b>109 619,8</b>	<b>31 368,0</b>	<b>140 987,8</b>	<b>140 313,8</b>
8.1 Desembolso	251 542,6	87 073,7	338 616,3	662 902,0
8.2 Servicio de la Deuda	<b>( 141 922,8)</b>	<b>( 55 705,7)</b>	<b>( 197 628,5)</b>	<b>( 522 588,2)</b>
8.2.1 Amortización	( 95 325,3)	( 61 576,7)	( 156 902,0)	( 481 632,9)
8.2.2 Intereses y Comisiones de la Deuda	( 46 597,5)	5 871,0	( 40 726,5)	( 40 955,3)
<b>9. FINANCIAMIENTO INTERNO NETO</b>	<b>( 138 567,2)</b>	<b>36 374,8</b>	<b>( 102 192,4)</b>	<b>( 180 193,4)</b>
9.1 Desembolso	1 396 758,3	48 563,0	1 445 321,3	1 825 249,5
9.2 Servicio de la Deuda	<b>( 1 535 325,5)</b>	<b>( 12 188,2)</b>	<b>( 1 547 513,7)</b>	<b>( 2 005 442,9)</b>
9.2.1 Amortización	( 1 403 563,0)	( 11 013,4)	( 1 414 576,4)	( 1 885 147,4)
9.2.2 Intereses y Comisiones de la Deuda	( 131 762,5)	( 1 174,8)	( 132 937,3)	( 120 295,5)
<b>10. SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>118 302,4</b>	<b>154 531,4</b>	<b>272 833,8</b>	<b>260 402,5</b>
<b>11. SALDO FINAL</b>	<b>801 431,1</b>	<b>( 115 361,5)</b>	<b>686 069,6</b>	<b>1 323 760,1</b>

  
**CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ**  
 SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC MARIA ESPINOZA VILLAY**  
 DIRECTORA GENERAL DE CONFIDABILIDAD FINANCIERA

## FONAFE

FONAFE; es el Órgano Rector encargado de normar y dirigir el proceso presupuestario y la gestión de las Empresas bajo su ámbito, de conformidad con las Normas, Directivas y Acuerdos que emite, en concordancia con lo señalado en la Ley de su creación (N° 27170) y modificatorias, la Ley N° 27879 de Presupuesto del Sector Público para el año 2003 y la Ley N° 27209 de Gestión Presupuestaria del Estado.

El Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE, mediante Acuerdo de Directorio N° 003-2002/019-FONAFE de fecha 10 de Diciembre de 2002, aprueba el Presupuesto Inicial Consolidado de 39 empresas y 01 entidad que se encuentran bajo su ámbito y mediante Resolución de Dirección Ejecutiva N° 060-2002/DE-FONAFE, aprueba el presupuesto del año 2003 para las empresas ETECEN S.A. y ETESUR S.A., dicho presupuesto inicial consolidado de ingresos y gastos se muestra a continuación:

(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTOS	Empresas no Financieras	Empresas Financieras	TOTAL	Estruc. %
Ing. Corrientes	9 987 814,3	811 374,4	10 799 188,7	86,1
Ing. de capital	93 790,4		93 790,4	0,8
Financiamiento	1 593 517,1		1 593 517,1	12,7
Transferencias	51 473,0		51 473,0	0,4
<b>TOTAL</b>	<b>11 726 594,8</b>	<b>811 374,4</b>	<b>12 537 969,2</b>	<b>100,0</b>
Gastos Corrientes	8 725 182,4	710 816,0	9 435 998,4	79,5
Gastos de capital	739 437,7	52 630,7	792 068,4	6,7
Serv.de la Deuda	1 639 883,1		1 639 883,1	13,8
<b>TOTAL</b>	<b>11 104 503,2</b>	<b>763 446,7</b>	<b>11 867 949,9</b>	<b>100,0</b>
<b>Saldo</b>	622 091,6	47 927,7	670 019,3	
	<b>11 726 594,8</b>	<b>811 374,4</b>	<b>12 537 969,2</b>	
<b>N° de Empresas</b>	<b>38</b>	<b>3</b>	<b>41</b>	

Las Empresas con presupuesto más significativo aprobado por FONAFE, se muestran a continuación:

(En Miles de Nuevos Soles)

RUBROS/EMPRESAS	PETROPERU	PERUPETRO	ELECTROPERU	SEDAPAL	BCO.NACION
Ing. Corrientes	4 587 497,2	1 055 944,5	892 426,6	783 854,7	628 779,7
Ing. de Capital	46 201,3			34 964,5	
Financiamiento	1 281 694,3			215 312,7	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5 915 392,8</b>	<b>1 055 944,5</b>	<b>892 426,6</b>	<b>1 034 131,9</b>	<b>628 779,7</b>
% partic./total ingreso	47,2	8,4	7,1	8,2	5,0
Gtos. Corrientes	4 557 204,3	1 055 608,0	575 042,6	435 800,5	547 939,5
Gtos de Capital	40 000,0	336,5	49 952,3	375 991,3	50 176,4
Serv.de la Deuda	1 193 468,2		132 782,0	122 973,4	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5 790 672,5</b>	<b>1 055 944,5</b>	<b>757 776,9</b>	<b>934 765,2</b>	<b>598 115,9</b>
% partic./total gasto	48,8	8,9	6,4	7,9	5,0

De acuerdo a Ley N° 27879 para el presente ejercicio, se incluyó dentro del ámbito del FONAFE, para fines presupuestarios a ESSALUD y sus Empresas, SILSA y ESVICSAC; sin embargo la Ley N° 28006 promulgada por el Congreso de la República el 17.06.2003, las excluyó del ámbito de regulación presupuestaria a cargo de FONAFE, en tal sentido para fines de análisis se incluye el presupuesto inicial aprobado de las empresas de SILSA y ESVICSAC, mas no el presupuesto consolidado de ESSALUD, aprobado con acuerdo de Directorio N° 003-2002/019-FONAFE, en razón de que está revelándose en el nivel de Entidades Distintas a Empresas.

## DIRECCIÓN NACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO

La Dirección Nacional de Presupuesto Público, mediante Decreto Supremo N° 196-2002-EF, publicado el 25 de diciembre de 2002, aprueba el Presupuesto consolidado de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2003 de 94 Empresas Municipales y 07 Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales, los mismos que en lo correspondiente a Empresas Municipales ascendieron a S/. 1 002 681,4 mil; del análisis estructural según la naturaleza operativa de las empresas, éstas se distribuyen en 52 empresas de Saneamiento (participación de 45,1% sobre los ingresos aprobados), 14 Cajas Municipales (participación de 48,5%) y 28 Empresas Municipales que prestan servicios diversos (eléctricos, inmobiliarios, comercio, limpieza, transporte, telecomunicaciones y otros servicios), que agrupadas ostentan una participación de 6,4%, según se muestra en el cuadro:

(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTOS	Empresas de Saneamiento	Cajas Municipales	Otras Emp. Municipales	TOTAL	Estruc. %
Ing. Corrientes	373 960,9	486 724,9	63 703,0	924 388,8	92,2
Ing. de capital	20,0	10,0	148,6	178,6	
Financiamiento	60 882,3			60 882,3	6,1
Transferencias	17 231,7			17 231,7	1,7
<b>TOTAL ING.</b>	<b>452 094,9</b>	<b>486 734,9</b>	<b>63 851,6</b>	<b>1 002 681,4</b>	<b>100,0</b>
Gastos Corrientes	291 202,0	364 042,8	61 545,4	716 790,2	77,2
Gastos de capital	114 109,7	60 859,9	914,5	175 884,1	18,9
Serv.de la Deuda	36 046,1		509,2	36 555,3	3,9
<b>TOTAL GTOS.</b>	<b>441 357,8</b>	<b>424 902,7</b>	<b>62 969,1</b>	<b>929 229,6</b>	<b>100,0</b>
<b>Saldo</b>	10 737,1	61 832,2	882,5	73 451,8	
	<b>452 094,9</b>	<b>486 734,9</b>	<b>63 851,6</b>	<b>1 002 681,4</b>	
<b>N° de Empresas</b>	<b>52</b>	<b>14</b>	<b>28</b>	<b>94</b>	

Las Empresas Municipales con presupuesto más significativo aprobado por la Dirección Nacional de Presupuesto Público, se muestran a continuación:

(En Miles de Nuevos Soles)

RUBROS/EMPRESAS	CMAC.AREQUIPA	CMAC.PIURA	CMAC.TRUJILLO	SEDALIB	SEDAPAR
Ing. Corrientes	91 744,1	88 000,0	55 683,1	50 000,0	40 562,9
Financiamiento					4 744,9
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>91 744,1</b>	<b>88 000,0</b>	<b>55 683,1</b>	<b>50 000,0</b>	<b>45 307,8</b>
% partic./total ingreso	9,1	8,8	5,6	5,0	4,5
Gtos. Corrientes	66 454,4	65 033,8	37 890,6	32 467,9	32 839,2
Gtos de Capital	14 400,0	13 905,0	5 637,5	5 549,8	6 953,9
Serv.de la Deuda				11 055,4	5 206,0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>80 854,4</b>	<b>78 938,8</b>	<b>43 528,1</b>	<b>49 073,1</b>	<b>44 999,1</b>
% partic./total gasto	8,7	8,5	4,7	5,3	4,8

El análisis al presupuesto de los Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales y demás entidades de Tratamiento Empresarial comprendidos en el Artículo 30° de la Ley N° 27879 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2003, y reguladas por la Dirección Nacional de Presupuesto Público se presenta por separado en el nivel Entidades Distintas a Empresas.

## CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS

Mediante Ley N° 27879 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2003, Artículo 30°, numeral 30.2 inciso c) se autoriza al Poder Ejecutivo, para que, mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y a propuesta de la Dirección Nacional de Presupuesto Público, apruebe la mayor captación de recursos que se perciban durante el

período de ejecución presupuestaria del año fiscal 2003, así como la incorporación de nuevas Entidades o Empresas Municipales, resultantes de la creación, fusión o formalización.

En tal sentido, el Artículo 24° de la Directiva N° 003-2003-EF/76.01 aprobada con Resolución Directoral N° 054-2002-EF/76.01 que regula el proceso presupuestario de las Entidades de Tratamiento Empresarial para el año fiscal 2003, establece que las modificaciones al presupuesto consolidado se efectúan en periodos trimestrales y se aprueban mediante Decreto Supremo, sobre la base de las Resoluciones del Titular de la Entidad, que impliquen modificaciones por créditos suplementarios, habilitaciones y transferencias de partidas, así como la creación, fusión o formalización de nuevas Entidades.

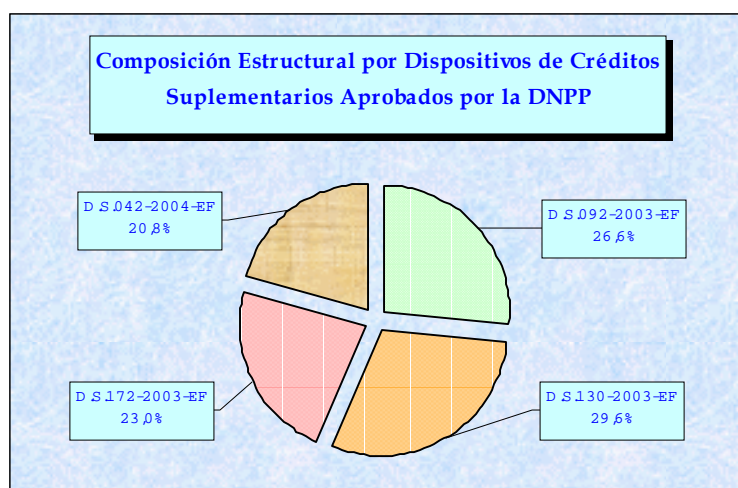
En concordancia a lo expuesto en los párrafos precedentes, durante el año fiscal 2003 se aprobaron cuatro (04) créditos suplementarios con los Dispositivos que se indican a continuación:

- ♦ Decreto Supremo N° 092-2003-EF, publicado el 2 de Julio de 2003, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 100 819,9 mil correspondiendo S/. 2 056,0 mil o 2,0 % a las empresas Municipales y S/. 98 763,9 mil o 98,0% a las Entidades de Tratamiento Empresarial.
- ♦ Decreto Supremo N° 130-2003-EF, publicado el 17 de Setiembre de 2003, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 112 193,0 mil correspondiendo S/. 2 621,7 mil o 2,3% a las Empresas Municipales y S/. 109 571,3 mil o 97,7% a las Entidades de Tratamiento Empresarial.
- ♦ Decreto Supremo N° 172-2003-EF, publicado el 26 de Noviembre de 2003, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 87 039,8 mil correspondiendo S/. 14 058,3 mil o 16,2% a las Empresas Municipales y S/. 72 981,5 mil o 83,8% a las Entidades de Tratamiento Empresarial.
- ♦ Decreto Supremo N° 042-2004-EF, publicado el 26 de Marzo del 2003, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 78 512,2 mil correspondiendo S/. 12 171,9 mil o 15,5% a las Empresas Municipales y S/. 66 340,3 mil o 84,5% a las Entidades de Tratamiento Empresarial.

El detalle por dispositivos de los créditos suplementarios de las empresas municipales se muestra a continuación:

(En Miles de Nuevos Soles)

Rubros/Dispositivos	D.S. 092-2003	D.S. 130-2003	D.S. 172-2003	D.S.042-2004	TOTAL
Ingresos Corrientes	1 210,5	54,3	7 181,8	5 272,3	13 718,9
Ing. de capital					
Financiamiento	455,5	2 567,4	6 277,9	4 215,2	13 516,0
Donac.y transf.	390,0		598,6	2 684,4	3 673,0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2 056,0</b>	<b>2 621,7</b>	<b>14 058,3</b>	<b>12 171,9</b>	<b>30 907,9</b>
Gastos Corrientes	1 526,7	150,3	8 255,1	5 445,1	15 377,2
Gastos de capital	390,0	2 471,4	5 803,2	6 419,3	15 083,9
Serv.de la Deuda				307,5	307,5
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1 916,7</b>	<b>2 621,7</b>	<b>14 058,3</b>	<b>12 171,9</b>	<b>30 768,6</b>
Saldos	139,3				139,3



La Contaduría Pública de la Nación, órgano responsable de elaborar la Cuenta General de la República, integra el 100% de la información presupuestaria que presentan las empresas del FONAFE, Municipales y Otras que no tienen ámbito de regulación presupuestaria y que sin embargo generan dicha información, es preciso señalar que de las catorce (14) empresas en situación de omisas a la información contable del ejercicio 2003, 10 tuvieron presupuesto inicial aprobado, en tal sentido la Contaduría Pública de la Nación está integrando información presupuestaria de 132 empresas a través del formato EP-1 "Estado de Programación y Ejecución de Ingresos y Gastos", EP-2 "Clasificación Funcional del Gasto", EP-3 "Distribución del Gasto por Ubicación Geográfica" y demás anexos presupuestarios.

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**  
**ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2003**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 088

CONCEPTOS	PPTO. AUTORIZADO INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. AUTORIZADO FINAL	EJECUCION PRESUPUESTARIA
<b>1. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>11 627 373,3</b>	<b>401 149,9</b>	<b>12 028 523,2</b>	<b>12 446 335,6</b>
1.1 Venta de Bienes	6 323 088,9	136 984,6	6 460 073,5	6 779 083,2
1.2 Venta de Servicios	3 517 687,8	253 034,9	3 770 722,7	3 690 462,3
1.3 Ingresos Financieros	1 032 955,8	( 31 979,7)	1 000 976,1	1 117 200,0
1.4 Ingresos por Participación o Dividendos	135 004,4	( 15 586,0)	119 418,4	133 148,8
1.5 Donaciones				
1.6 Ingresos Extraordinarios	<b>110 441,9</b>	<b>41 552,1</b>	<b>151 994,0</b>	<b>183 805,5</b>
1.6.1 Del Ejercicio	64 385,7	924,2	65 309,9	57 261,3
1.6.2 De Ejercicios Anteriores	46 056,2	40 627,9	86 684,1	126 544,2
1.7 Otros	508 194,5	17 144,0	525 338,5	542 635,8
<b>2. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>( 10 149 393,7)</b>	<b>( 422 707,0)</b>	<b>( 10 572 100,7)</b>	<b>( 10 759 299,0)</b>
2.1 Compra de Bienes	( 4 631 069,6)	( 20 924,0)	( 4 651 993,6)	( 4 929 828,2)
2.2 Gastos de Personal	( 1 525 482,0)	15 551,0	( 1 509 931,0)	( 1 435 431,9)
2.3 Serv. Prest. por Terceros	( 1 853 952,8)	( 180 019,6)	( 2 033 972,4)	( 2 041 396,1)
2.4 Gastos en Servicios	( 99 429,1)	( 6 830,3)	( 106 259,4)	( 98 462,1)
2.5 Tributos	( 376 732,0)	10 864,6	( 365 867,4)	( 310 850,6)
2.6 Gastos Diversos de Gestión	( 922 150,3)	( 195 878,8)	( 1 118 029,1)	( 1 121 940,9)
2.7 Gastos Financieros	( 337 227,8)	( 15 344,4)	( 352 572,2)	( 372 414,0)
2.8 Egresos Extraordinarios	<b>( 153 370,8)</b>	<b>( 18 719,0)</b>	<b>( 172 089,8)</b>	<b>( 196 162,6)</b>
2.8.1 Del Ejercicio	( 120 445,0)	( 3 733,5)	( 124 178,5)	( 131 830,8)
2.8.2 De Ejercicios Anteriores	( 32 925,8)	( 14 985,5)	( 47 911,3)	( 64 331,8)
2.9 Participación de Trabajadores	( 22 656,9)	( 6 677,1)	( 29 334,0)	( 36 322,7)
2.10 Otros	( 227 322,4)	( 4 729,4)	( 232 051,8)	( 216 489,9)
<b>3. SUPERAVIT (DEFICIT) DE OPERACIÓN</b>	<b>1 477 979,6</b>	<b>( 21 557,1)</b>	<b>1 456 422,5</b>	<b>1 687 036,6</b>
<b>4. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>( 967 851,8)</b>	<b>( 176 716,3)</b>	<b>( 1 144 568,1)</b>	<b>( 857 612,3)</b>
4.1 Presupuesto de Inversiones - FBK	( 950 867,3)	( 172 048,3)	( 1 122 915,6)	( 838 933,5)
4.1.1 Proyectos de Inversión	( 738 766,5)	( 181 192,2)	( 919 958,7)	( 710 857,3)
4.1.2 Gastos de Capital No Ligados a Proyectos	( 212 100,8)	9 143,9	( 202 956,9)	( 128 076,2)
4.2 Inversión Financiera	( 11 087,3)	( 1 524,6)	( 12 611,9)	( 12 700,8)
4.3 Otros	( 5 897,2)	( 3 143,4)	( 9 040,6)	( 5 978,0)
<b>5. INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>93 971,8</b>	<b>62 867,1</b>	<b>156 838,9</b>	<b>131 384,8</b>
5.1 Aportes de Capital	57 088,6	28 217,5	85 306,1	61 065,6
5.2 Venta de Activo Fijo	351,7	42,4	394,1	0,3
5.3 Otros	36 531,5	34 607,2	71 138,7	70 318,9
<b>6. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>68 704,7</b>	<b>( 15 607,7)</b>	<b>53 097,0</b>	<b>37 597,9</b>
<b>7. SUPERAVIT (DEFICIT) ECONOMICO</b>	<b>672 804,3</b>	<b>( 151 014,0)</b>	<b>521 790,3</b>	<b>998 407,0</b>
<b>FINANCIAMIENTO NETO</b>	<b>( 28 007,4)</b>	<b>66 272,8</b>	<b>38 265,4</b>	<b>( 40 580,5)</b>
<b>8. FINANCIAMIENTO EXTERNO NETO</b>	<b>110 559,7</b>	<b>31 368,1</b>	<b>141 927,8</b>	<b>141 083,0</b>
8.1 Desembolso	251 542,5	87 073,8	338 616,3	662 902,0
8.2 Servicio de la Deuda	<b>( 140 982,8)</b>	<b>( 55 705,7)</b>	<b>( 196 688,5)</b>	<b>( 521 819,0)</b>
8.2.1 Amortización	( 94 751,9)	( 61 576,7)	( 156 328,6)	( 481 128,8)
8.2.2 Intereses y Comisiones de la Deuda	( 46 230,9)	5 871,0	( 40 359,9)	( 40 690,2)
<b>9. FINANCIAMIENTO INTERNO NETO</b>	<b>( 138 567,1)</b>	<b>34 904,7</b>	<b>( 103 662,4)</b>	<b>( 181 663,5)</b>
9.1 Desembolso	1 396 758,4	47 093,0	1 443 851,4	1 823 779,5
9.2 Servicio de la Deuda	<b>( 1 535 325,5)</b>	<b>( 12 188,3)</b>	<b>( 1 547 513,8)</b>	<b>( 2 005 443,0)</b>
9.2.1 Amortización	( 1 403 563,0)	( 11 013,4)	( 1 414 576,4)	( 1 885 147,5)
9.2.2 Intereses y Comisiones de la Deuda	( 131 762,5)	( 1 174,9)	( 132 937,4)	( 120 295,5)
<b>10. SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>98 302,4</b>	<b>27 558,3</b>	<b>125 860,7</b>	<b>116 114,9</b>
<b>11. SALDO FINAL</b>	<b>743 099,3</b>	<b>( 57 182,9)</b>	<b>685 916,4</b>	<b>1 073 941,4</b>

  
**CPE OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ**  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC MARIA ESPINOZA RUPAY**  
DIRECTORA GENERAL DE CONTABILIDAD DE LA NACIÓN

## PRESUPUESTO AUTORIZADO FINAL

### INGRESOS

El Presupuesto Inicial de ingresos del universo de Empresas del Fonafe, Municipales y Otras integradas para la Cuenta General 2003 alcanzó a S/. 13 536 653,1 mil, importe que fue modificado con créditos suplementarios y anulaciones, registrando un presupuesto final de S/. 14 146 787,5 mil con crecimiento de 4,5% o S/. 610 134,4 mil. Los rubros que muestran mayor crecimiento en términos monetarios fueron: Ingresos Corrientes, con ampliación de S/. 401 149,9 mil o 3,5% mayor a lo previsto inicialmente y Financiamiento, que aumentó en S/. 161 725,1 mil o 9,3% respecto al presupuesto inicial; es importante indicar la significativa reducción que muestra las transferencias con S/. 15 607,7 mil o 22,7% inferior a lo aprobado inicialmente. La distribución estructural ha tenido un comportamiento variable a nivel de clase del ingreso, así tenemos que Ingresos Corrientes, de 85,9% de participación en el presupuesto inicial disminuyó a 85,0% en el presupuesto final; tendencia diferente tuvo el financiamiento, que aumentó de 12,9% en el presupuesto inicial a 13,5% en el presupuesto final; en tanto que Ingresos de Capital, creció en su participación de 0,7% en el inicial a 1,1% en el presupuesto final.

(En Miles de Nuevos Soles)

INGRESOS	Ppto. Inicial	Modific.	Ppto. Final	Variac. %
Corrientes	11 627 373,3	401 149,9	12 028 523,2	3,5
De Capital	93 971,8	62 867,1	156 838,9	66,9
Transferencias	68 704,7	( 15 607,7)	53 097,0	( 22,7)
Financiamiento	1 746 603,3	161 725,1	1 908 328,4	9,3
<b>TOTAL</b>	<b>13 536 653,1</b>	<b>610 134,4</b>	<b>14 146 787,5</b>	<b>4,5</b>

Las empresas con importantes modificaciones al presupuesto inicial de ingresos son las siguientes:

(En Miles de Nuevos Soles)

EMPRESAS	Ppto. Inicial	Modific.	Ppto. Final	Variac. %
Perupetro S.A.	1 055 944,5	240 330,3	1 296 274,8	22,8
Electroperú S.A.	892 426,6	235 486,5	1 127 913,1	26,4
Egecen S.A.	66 873,0	188 764,9	255 637,9	282,3
San Gabán S.A.	111 609,7	53 963,0	165 572,7	48,3
Sedapal S.A.	1 034 131,9	( 83 165,6)	950 966,3	( 8,0)
Resto de Empresas	10 375 667,4	( 25 244,7)	10 350 422,7	( 0,2)
<b>TOTAL</b>	<b>13 536 653,1</b>	<b>610 134,4</b>	<b>14 146 787,5</b>	<b>4,5</b>

### GASTOS

Los gastos programados por las Empresas del Fonafe, Municipales y Otras al inicio del ejercicio ascendieron a S/. 12 793 553,8 mil, las mismas que tuvieron variaciones, producto de los créditos suplementarios y anulaciones, alcanzando un presupuesto final de S/. 13 460 871,1 mil que representa un crecimiento de 5,2% o S/. 667 317,3 mil respecto a lo previsto inicialmente; según volumen de cifras los crecimientos se muestran en: Gastos Corrientes, que aumentó en S/. 422 707,0 mil o 4,2% mayor al inicial; Gastos de Capital con ampliaciones de S/. 176 716,3 mil o 18,3% y Servicios de la Deuda con S/. 67 894,0 mil o 4,1% mayor a lo previsto inicialmente; respecto al análisis estructural estas reflejan un comportamiento ligeramente variable así tenemos que los Gastos Corrientes, disminuyeron su participación de 79,3% en el inicial a 78,5% en el final y los Servicios de la Deuda decreció su participación estructural de 13,1% a 13,0% en el final; no obstante que los Gastos de Capital aumenta su participación estructural de 7,6% a 8,5%; compensando las disminuciones de las demás categorías.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS	Ppto. Inicial	Modific.	Ppto. Final	Variac. %
Corrientes	10 149 393,7	422 707,0	10 572 100,7	4,2
De Capital	967 851,8	176 716,3	1 144 568,1	18,3
Servicio de la Deuda	1 676 308,3	67 894,0	1 744 202,3	4,1
<b>TOTAL</b>	<b>12 793 553,8</b>	<b>667 317,3</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>5,2</b>

Las empresas con importantes modificaciones al presupuesto inicial de gastos son las siguientes:

(En Miles de Nuevos Soles)

EMPRESAS	Ppto. Inicial	Modific.	Ppto. Final	Variac. %
Perupetro S.A.	1 055 944,5	240 330,3	1 296 274,8	22,8
Electroperú S.A.	757 776,9	165 389,2	923 166,1	21,8
Egecen S.A.	66 873,1	188 764,9	255 638,0	282,3
San Gabán S.A.	111 587,3	53 985,3	165 572,6	48,4
Sedapal S.A.	934 765,2	( 68 380,5)	866 384,7	( 7,3)
Resto de Empresas	9 866 606,8	87 228,1	9 953 834,9	0,9
<b>TOTAL</b>	<b>12 793 553,8</b>	<b>667 317,3</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>5,2</b>

## 1.2 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

### EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución de ingresos realizada por las Empresas del Fonafe, Municipales y Otras del Estado alcanzó S/. 15 218 114,7 mil, importe superior en 7,6% o S/. 1 071 327,2 mil respecto al presupuesto final; los rubros de mayor ejecución fueron: Financiamiento, con S/. 694 468,0 mil o 36,4%; Ingresos Corrientes, cuya ejecución fue superior en 3,5% o S/. 417 812,4 mil; en tanto que los Ingresos de Capital y las Transferencias, no tuvieron los niveles de avance de acuerdo a la previsión final habiendo alcanzado sólo el 83,8% y 70,8% respectivamente. Es preciso señalar, que los mayores ingresos son explicados por el comportamiento de 23 empresas del ámbito del FONAFE, que generaron recursos por encima de sus metas previstas, destacando por el nivel de incidencia, PETROPERU S.A., PERUPETRO S.A., ELECTROPERU S.A., BANCO DE LA NACIÓN, COFIDE S.A. y EGASA.

(En Miles de Nuevos Soles)

INGRESOS	Ppto. Final	Ejecución	Porcentaje de	
			Estruc.	Avance
Corrientes	12 028 523,2	12 446 335,6	81,8	103,5
De Capital	156 838,9	131 384,8	0,9	83,8
Transferencias	53 097,0	37 597,9	0,2	70,8
Financiamiento	1 908 328,4	2 602 796,4	17,1	136,4
<b>TOTAL</b>	<b>14 146 787,5</b>	<b>15 218 114,7</b>	<b>100,0</b>	<b>107,6</b>

Las empresas con ejecución de ingresos superior a lo programado fueron:

(En Miles de Nuevos Soles)

EMPRESAS	Presupuesto Final	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Petroperú S.A.	5 862 666,5	6 946 861,3	1 084 194,8	18,5
Banco de la Nación	616 774,6	665 817,1	49 042,5	8,0
Perupetro S.A.	1 296 274,8	1 341 137,5	44 862,7	3,5
Cofide S.A.	141 861,1	185 145,2	43 284,1	30,5
Cmac Trujillo	55 683,1	75 316,8	19 633,7	35,3
Cmac Piura	88 000,0	103 291,3	15 291,3	17,4
Resto de empresas	6 085 527,4	5 900 545,5	( 184 981,9)	( 3,0)
<b>TOTAL</b>	<b>14 146 787,5</b>	<b>15 218 114,7</b>	<b>1 071 327,2</b>	<b>7,6</b>

## EJECUCIÓN DE GASTOS

La ejecución de gastos realizados por las empresas del FONAFE, Municipales y Otras ascendió a S/. 14 144 173,3 mil, superior en 5,1% o S/. 683 302,2 mil respecto al presupuesto final, siendo los rubros de mayor crecimiento los Servicios de la Deuda con S/. 783 059,7 mil o 44,9% y Gastos Corrientes con S/. 187 198,3 mil o 1,8% de ejecución superior a lo previsto respectivamente. Sin embargo, los Gastos de Capital, no alcanzaron los niveles de avance establecidos en la previsión final, habiendo sólo ejecutado el 74,9% de lo programado. La mayor incidencia en el comportamiento creciente de los gastos, se explica por el dinamismo de quince (15) empresas del ámbito del FONAFE, que realizaron la ejecución por encima de las metas programadas, destacando por su incidencia PETROPERU S.A., PERUPETRO S.A., ELECTROPERU S.A., COFIDE y ENAPU PERU S.A.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS	Ppto. Final	Ejecución	Porcentaje de	
			Estruc.	Avance
Corrientes	10 572 100,7	10 759 299,0	76,1	101,8
De Capital	1 144 568,1	857 612,3	6,0	74,9
Servicios de la Deuda	1 744 202,3	2 527 262,0	17,9	144,9
<b>TOTAL</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>105,1</b>

Las empresas con significativas variaciones en la ejecución de gastos son:

(En Miles de Nuevos Soles)

EMPRESAS	Presupuesto Final	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Petroperú S.A.	5 784 456,6	6 766 166,4	981 709,8	17,0
Perupetro S.A.	1 296 274,8	1 341 137,5	44 862,7	3,5
Cofide S.A.	123 187,4	163 024,2	39 836,8	32,3
Electronorte S.A.	112 880,4	129 710,3	16 829,9	14,9
Sedapal S.A.	866 384,7	758 037,1	( 108 347,6)	( 12,5)
Banco de la Nación	574 110,9	547 477,2	( 26 633,7)	( 4,6)
Egecen S.A.	255 638,0	232 141,6	( 23 496,4)	( 9,2)
Resto de empresas	4 447 938,3	4 206 479,0	( 241 459,3)	( 5,4)
<b>TOTAL</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>683 302,2</b>	<b>5,1</b>

## **.2 BALANCE DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

Las operaciones económicas de las Empresas del Fonafe, Municipales y Otras, tanto en la captación de ingresos como en la ejecución de gastos, se desarrollan en cuatro fuentes bien definidas según se desagrega a continuación:

**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS;** la estimación de ingresos por esta fuente alcanzó a S/. 12 301 814,2 mil, importe que representa el 87,0% del total ingresos estimados por toda fuente, dicha programación fue suficiente para cubrir los gastos previstos en la fuente de financiamiento por S/. 11 755 513,4 mil, los mismos que representan el 87,3% de la programación final de gastos por toda fuente. El nivel de ejecución de ingresos por esta fuente fue superior en 3,1% a la previsión final alcanzando a S/. 12 684 426,7 mil, no obstante descendió su participación estructural a 83,4% sobre el total de ingresos obtenidos por toda fuente, este mayor nivel de ejecución sobre lo previsto no tuvo incidencia directamente proporcional en el gasto, habiendo ejecutado S/. 11 663 239,1 mil en la misma fuente, ligeramente por debajo de sus cifras previstas en 0,8%, sin embargo hubo un importante superávit de ejecución presupuestaria en la fuente que alcanzó a S/. 1 021 187,6 mil; la participación estructural del gasto ejecutado representó el 82,5% del total por toda fuente; las empresas con significativa incidencia en los ingresos y gastos ejecutados por esta fuente fueron **PETROPERU S.A.**, con S/. 4 834 266,7 mil en o 38,1% del total ingresos y S/. 4 653 571,8 mil o 40,0% del total gastos; **PERUPETRO S.A.**, con S/. 1 341 137,5 mil de ingresos y gastos (10,6% de incidencia en el ingreso y 11,5% en el gasto); **ELECTROPERU S.A.**, con S/. 1 137 301,3 mil en ingresos o 9,0% y S/. 930 961,3 mil o 0,8% del gasto; y **SEDAPAL S.A.** con S/. 754 552,6 mil o 6,0% en ingresos y S/. 666 233,4 mil o 5,7% en gastos.

**RECURSOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO INTERNO;** por esta fuente se programó recibir S/. 1 452 077,6 mil, equivalente al 10,3% de los ingresos totales, correspondiendo en su mayoría a desembolsos de la banca local; por el lado del gasto la programación alcanzó a S/. 1 343 819,7 mil es decir el 10,0% del gasto total por toda fuente. El nivel de ejecución nos revela que ésta fue significativamente superior a las metas previstas, alcanzando por el lado del ingreso S/. 1 832 005,8 mil superior en 26,2% sobre lo programado, que representa el 12,0% del total de ingresos por toda fuente; el gasto tuvo un comportamiento similar a los ingresos habiendo sido superior en 35,9% a las metas previstas, alcanzando a S/. 1 826 014,2 mil. Del contraste de los ingresos versus gastos ejecutados por esta fuente, hubo un saldo de S/. 5 988,6 mil, este comportamiento obedece a que hubo equilibrio entre los ingresos y gastos por esta fuente. Las empresas con mayor incidencia en la ejecución de esta fuente fueron: **PETROPERÚ S.A.**, con S/. 1 719 651,1 mil en ingresos y gastos o 93,9% y 94,2% de incidencia en ingresos y gastos respectivamente y **EGECEN S.A.** con S/. 50 144,6 mil o 2,7% en ingresos y S/. 58 534,5 mil o 3,2% de los gastos.

**RECURSOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO EXTERNO;** esta fuente tuvo una incidencia menor en la operatividad de las empresas; en este contexto los ingresos programados muestran S/. 338 616,4 mil, en tanto que los gastos programados registran S/. 339 475,5 mil que representa el 2,4% en ingresos y 2,5% en gastos respectivamente. El volumen de ejecución revela que éste fue significativamente superior a las metas previstas, así los ingresos de S/. 662 902,0 mil fueron superiores en 95,7% y los gastos de S/. 641 515,5 mil en 89,0% mayor a lo programado, en tanto que el superávit de ejecución alcanzó a S/. 21 386,5 mil. Las empresas con mayor incidencia en la ejecución de esta fuente fueron: **PETROPERÚ S.A.**, con S/. 392 943,6 mil de ingresos y gastos o 59,3% de participación en ingresos y 61,3% en gastos; **EGECEN S.A.**, con S/. 161 861,0 mil o 24,4% de los ingresos y S/. 146 914,2 mil o 22,9% en gastos y **SEDAPAL S.A.** con S/. 98 243,5 mil o 14,8% de los ingresos y S/. 91 803,8 mil o 14,3% de los gastos.

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**  
**BALANCE DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**  
**EJERCICIO 2003**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO N° 089**

INGRESOS	AUT. FINAL	EJECUCIÓN	GASTOS	AUT. FINAL	EJECUCIÓN
<b>I. REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>12 301 814,2</b>	<b>12 684 426,7</b>	<b>I. REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>11 755 513,4</b>	<b>11 663 239,1</b>
INGRESOS CORRIENTES	12 028 523,2	12 446 335,7	GASTOS CORRIENTES	9 343 110,7	8 644 268,5
INGRESOS DE CAPITAL	156 838,9	131 384,7	GASTOS DE CAPITAL	713 555,9	531 876,2
SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	116 452,1	106 706,3	SERVICIO DE LA DEUDA EXTERNA	196 688,6	521 819,0
			SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA	1 502 158,2	1 965 275,4
<b>II. TRANSFERENCIAS</b>	<b>54 279,3</b>	<b>38 780,2</b>	<b>II. TRANSFERENCIAS</b>	<b>22 062,4</b>	<b>13 401,5</b>
DONACIONES	19 414,7	11 297,8	GASTOS CORRIENTES		7,5
TRANSFERENCIAS	33 682,3	26 300,1	GASTOS DE CAPITAL	22 062,4	13 394,0
SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	1 182,3	1 182,3			
<b>III. REC. POR OPERAC. DE CRED. EXTERNO</b>	<b>338 616,4</b>	<b>662 902,0</b>	<b>III. REC. POR OPERAC. DE CRED. EXTERNO</b>	<b>339 475,5</b>	<b>641 515,5</b>
DESEMBOLSOS	338 616,4	662 902,0	GASTOS CORRIENTES		392 943,6
			GASTOS DE CAPITAL	339 475,5	248 571,9
<b>III. REC. POR OPERAC. DE CRED. INTERNO</b>	<b>1 452 077,6</b>	<b>1 832 005,8</b>	<b>III. REC. POR OPERAC. DE CRED. INTERNO</b>	<b>1 343 819,7</b>	<b>1 826 017,2</b>
DESEMBOLSOS	1 443 851,2	1 823 779,5	GASTOS CORRIENTES	1 228 990,0	1 722 079,4
SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	8 226,4	8 226,3	GASTOS DE CAPITAL	69 474,2	63 770,2
			SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA	45 355,5	40 167,6
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>14 146 787,5</b>	<b>15 218 114,7</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>13 460 871,0</b>	<b>14 144 173,3</b>
<b>DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>			<b>SUPERAVIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>685 916,5</b>	<b>1 073 941,4</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 146 787,5</b>	<b>15 218 114,7</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 146 787,5</b>	<b>15 218 114,7</b>

  
**CPE OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPE LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ**  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPE MARÍA ESPINOZA ALFAY**  
DIRECTORA GENERAL DE CONTABILIDAD DE LA NACIÓN PREPAGO 10

### .3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

Las empresas del FONAFE, Municipales y Otras, que realizaron los mayores gastos durante el ejercicio 2003 fueron cinco (05), las mismas que representan un 70,1% de la programación y 73,2% de los gastos ejecutados, según se describe a continuación:

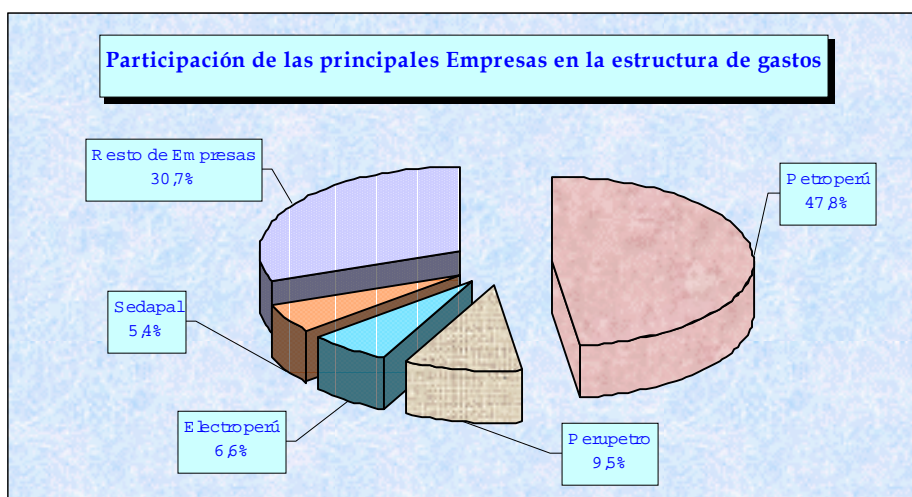
**PETROPERÚ;** cuyo presupuesto es el más significativo en el ámbito empresarial del Estado, con una programación que alcanzó a 43,0% y una ejecución de 47,8% del total de gastos. El nivel de avance con respecto a lo programado fue superior en 17,0%. El comportamiento respecto al año anterior fue decreciente en 4,8% en la programación final, sin embargo existió un incremento en la ejecución de 40,7%.

**PERUPETRO;** cuyo presupuesto representa el 9,6% en la programación y 9,5% en la ejecución del gasto total. La ejecución del gasto fue superior en 3,5% de la meta prevista. Con respecto a la posición del gasto del año sobre el ejercicio anterior, ésta tuvo una tendencia creciente de 27,3% sobre el presupuesto final y 11,7% en la ejecución total del gasto.

**ELECTROPERÚ;** alcanzó una participación del total gasto de 6,9% en la programación y 6,6% en la ejecución. El nivel de avance sobre lo proyectado fue superior en 0,8%, y el comportamiento del gasto en relación con el año 2002, fue superior en 9,3% en lo presupuestado y en 24,0% en lo ejecutado respectivamente.

**SEDAPAL;** tuvo una participación de 6,4% en la programación final y 5,4% en la ejecución 5,4%; el nivel de avance sobre lo estimado alcanzó hasta el 87,5%, no llegando a la meta establecida. El análisis referente al comportamiento del gasto en relación con el año anterior reflejó un decrecimiento en 1,8% en la programación y un incremento en 2,3% en la ejecución.

**BANCO DE LA NACIÓN;** muestra una participación de 4,3% en lo programado y 3,9% en la ejecución; asimismo, muestra que la ejecución del gasto fue inferior a lo previsto, alcanzando solamente el 95,4% de la programación. El gasto con respecto al año anterior fue inferior en 2,1% y 1,4% en la programación y ejecución respectivamente.





**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**  
**CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2003**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO N° 090**

EMPRESAS	2003					2002					TOTAL	
	AUTORIZADO FINAL		MONTO EJECUTADO		AVANCE	AUTORIZADO FINAL		MONTO EJECUTADO		AVANCE		
	S/,	%	S/,	%		S/,	%	S/,	%		A.F. %	EJEC. %
SECTOR FINANCIERO	1 156 337,2	8,6	1 084 322,6	7,7	93,8	1 170 278,6	8,2	1 026 266,7	8,2	87,7	( 1,2)	5,7
BANCO DE LA NACION	574 110,9	4,3	547 477,2	3,9	95,4	586 484,5	4,1	555 180,9	4,4	94,7	( 2,1)	( 1,4)
C.M.A.C. PAITA	14 676,2	0,1	13 919,3	0,1	94,8	12 762,4	0,1	10 929,2	0,1	85,6	15,0	27,4
C.M.A.E. PIURA	78 938,8	0,6	67 033,2	0,5	84,9	76 899,9	0,6	57 742,8	0,5	75,1	2,7	16,1
C.M.A.C. SANTA	13 771,3	0,1	13 176,0	0,1	95,7	10 878,4	0,1	10 408,0	0,1	95,7	26,6	26,6
C.M.A.C. AREQUIPA	85 288,0	0,7	57 587,9	0,4	67,5	72 760,9	0,5	49 579,0	0,4	68,1	17,2	16,2
C.M.A.C. HUANCAYO	42 300,0	0,3	22 930,3	0,2	54,2	28 225,0	0,2	21 481,1	0,2	76,1	49,9	6,7
C.M.A.C. ICA	16 045,8	0,1	13 030,4	0,1	81,2	15 909,0	0,1	11 126,4	0,1	69,9	0,9	17,1
C.M.A.C. MAYNAS	16 897,5	0,1	14 607,6	0,1	86,4	14 173,0	0,1	11 647,7	0,1	82,2	19,2	25,4
C.M.A.C. PISCO	4 805,6		4 103,6		85,4	4 083,0		4 080,6		99,9	17,7	0,6
C.M.A.C. SULLANA	37 541,7	0,3	32 803,0	0,2	87,4	30 683,3	0,2	25 868,9	0,2	84,3	22,4	26,8
C.M.A.C. TACNA	21 530,0	0,2	19 805,0	0,1	92,0	16 168,9	0,1	16 169,2	0,1	100,0	33,2	22,5
C.M.A.C. TRUJILLO	43 528,1	0,3	43 384,2	0,3	99,7	41 923,9	0,3	34 634,6	0,3	82,6	3,8	25,3
C.M.A.C. QOSCO	27 036,8	0,2	19 577,5	0,1	72,4	19 174,6	0,1	16 130,3	0,1	84,1	41,0	21,4
C.M.C.P. CHINCHA	4 023,0		4 518,1		112,3	3 217,4		3 084,2		95,9	25,0	46,5
C.M.C.P. LIMA	35 349,9	0,3	33 364,0	0,3	94,4	26 910,9	0,2	25 063,6	0,2	93,1	31,4	33,1
COFIDE	123 187,4	0,9	163 024,2	1,2	132,3	199 248,1	1,4	164 181,1	1,3	82,4	( 38,2)	( 0,7)
AGROBANCO	17 306,2	0,1	13 981,1	0,1	80,8	10 775,4	0,1	8 959,1	0,1	83,1	60,6	56,1
SECTOR SANEAMIENTO	1 328 868,7	9,9	1 129 179,8	8,0	85,0	1 381 139,8	9,7	1 112 692,3	8,9	80,6	( 3,8)	1,5
EMFAPA TUMBES	6 099,6	0,1	6 799,7	0,1	111,5	7 599,4	0,1	12 042,5	0,1	158,5	( 19,7)	( 43,5)
EMAPA CAÑETE S.A.	4 834,1	0,1	4 561,1		94,4	4 698,1	0,1	4 572,6	0,1	97,3	2,9	( 0,3)
EMAPAVIGSSA	1 627,5		1 461,3		89,8	1 321,5		1 268,3		96,0	23,2	15,2
SEMAPA BARRANCA S.A.	1 754,8		1 695,6		96,6	1 864,6		1 854,3		99,4	( 5,9)	( 8,6)
EMAPA SAN MARTIN	9 642,5	0,1	8 916,0	0,1	92,5	9 154,3	0,1	8 879,8	0,1	97,0	5,3	0,4
EMAPACOP	7 211,6	0,1	6 639,9	0,1	92,1	8 245,1	0,1	6 816,7	0,1	82,7	( 12,5)	( 2,6)
EMUSAP ABANCAY	2 306,9		1 688,4		73,2	2 263,9		1 778,6		78,6	1,9	( 5,1)
EMUSAP S.R.L.	1 329,7		1 281,2		96,4	1 131,5		1 074,3		94,9	17,5	19,3
EMSAPA CALCA						161,9		154,8		95,6	( 100,0)	( 100,0)
EMAPA HUACHO	5 564,8	0,1	5 659,4		101,7	6 488,7	0,1	5 982,2	0,1	92,2	( 14,2)	( 5,4)
EMAPA HUARAL S.A.	2 155,1		2 959,3		137,3	2 088,8		2 429,6		116,3	3,2	21,8
EMAPA PASCO						405,8		421,0		103,7	( 100,0)	( 100,0)
EMAPA PATIVILCA S.A.	334,1		393,4		117,7	296,6		377,5		127,3	12,6	4,2
EMAPA PISCO	6 996,0	0,1	3 822,8		54,6	7 884,0	0,1	4 632,0	0,1	58,8	( 11,3)	( 17,5)
EMAPA QUILLABAMBA	607,0		582,2		95,9	610,0		581,2		95,3	( 0,5)	0,2
EMAPAT TAMBOPATA	3 487,6		3 421,5		98,1	3 104,5		3 020,6		97,3	12,3	13,3
EMPSSAPAL ALTO ANDINO	2 606,1		990,1		38,0	3 701,6		1 047,4		28,3	( 29,6)	( 5,5)
SEDA HUANUCO	7 887,2	0,1	6 264,3	0,1	79,4	10 669,5	0,1	6 230,9	0,1	58,4	( 26,1)	0,5
EMAPAB AMAZONAS	617,1		603,0		97,7	646,5		578,4		89,5	( 4,5)	4,3
EMSAPUNO	20 801,7	0,2	7 377,4	0,1	35,5	20 565,9	0,1	5 122,5	0,1	24,9	1,1	44,0
E.P.S. MARAÑON S.R.L.	588,5		617,5		104,9							
SEDACUSCO	18 093,2	0,1	16 294,9	0,1	90,1	18 584,0	0,1	16 573,1	0,1	89,2	( 2,6)	( 1,7)
EPS ILO	4 564,7		4 293,1		94,0	4 687,4		4 421,1		94,3	( 2,6)	( 2,9)

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**  
**CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2003**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO N° 090**

EMPRESAS	2003					2002					TOTAL	
	AUTORIZADO FINAL		MONTO EJECUTADO		AVANCE	AUTORIZADO FINAL		MONTO EJECUTADO		AVANCE		
	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%		A.F. %	EJEC. %
EPS MOQUEGUA SRLTDA.	3 220,3		2 364,3		73,4	2 950,1		2 184,0		74,0	9,2	8,3
EPS SIERRA CENTRAL	1 229,9		1 246,5		101,3	1 109,6		1 186,2		106,9	10,8	5,1
EPSASA	29 671,8	0,2	26 723,3	0,2	90,1	28 624,0	0,2	19 352,6	0,2	67,6	3,7	38,1
EPS EMSAP - CHANKA	548,6		496,8		90,6	104,8		115,9		110,6	423,5	328,6
EPS CHAVIN	4 280,1		3 754,7		87,7	3 888,1		3 158,4		81,2	10,1	18,9
EPS MOYOBAMBA	2 033,8		1 931,3		95,0	2 209,8		2 015,8		91,2	( 8,0)	( 4,2)
EPS MANTARO S.A.	2 101,2		1 912,0		91,0	2 075,8		1 905,5		91,8	1,2	0,3
EMAPICA ICA	9 663,3	0,1	8 507,9	0,1	88,0	9 253,5	0,1	8 674,0	0,1	93,7	4,4	( 1,9)
EPS NOR PUNO S.A.	549,6		522,3		95,0	530,8		513,6		96,8	3,5	1,7
EPS SELVA CENTRAL	2 494,6		2 356,1		94,4	2 425,1		2 197,2		90,6	2,9	7,2
SEMAPACH CHINCHA	5 263,6	0,1	5 397,1	0,1	102,5	5 469,4	0,1	5 585,5	0,1	102,1	( 3,8)	( 3,4)
EMPAU SRL. UTCUBAMBA						590,0		723,2		122,6	( 100,0)	( 100,0)
EPSEL	31 405,4	0,2	30 752,4	0,2	97,9	30 392,9	0,2	30 331,0	0,2	99,8	3,3	1,4
EPS LORETO	15 240,7	0,1	14 294,8	0,1	93,8	15 519,2	0,1	14 124,1	0,1	91,0	( 1,8)	1,2
EPS TACNA	15 987,6	0,1	11 940,6	0,1	74,7	16 211,8	0,1	13 620,7	0,1	84,0	( 1,4)	( 12,3)
EPS GRAU	42 799,8	0,3	38 088,7	0,3	89,0	45 882,2	0,3	40 228,9	0,3	87,7	( 6,7)	( 5,3)
SEDALIB	49 073,2	0,4	44 453,7	0,3	90,6	51 902,0	0,4	55 110,2	0,4	106,2	( 5,5)	( 19,3)
SEDAPAL	866 384,7	6,4	758 037,1	5,4	87,5	882 266,4	6,2	740 637,9	5,9	83,9	( 1,8)	2,3
SEDAPAR	51 927,2	0,4	40 540,6	0,3	78,1	101 529,8	0,7	35 909,5	0,3	35,4	( 48,9)	12,9
EPS SEDACAJ S.A.	44 850,3	0,3	9 994,6	0,1	22,3	22 353,2	0,2	8 272,8	0,1	37,0	100,6	20,8
SEDA CHIMBOTE	15 682,4	0,1	16 313,1	0,1	104,0	15 174,8	0,1	14 076,4	0,1	92,8	3,3	15,9
SEDAJULIACA	4 924,1	0,1	4 348,0		88,3	4 331,0		4 304,4		99,4	13,7	1,0
SEDAM HUANCAYO	15 099,9	0,1	13 921,6	0,1	92,2	17 029,5	0,1	15 372,7	0,1	90,3	( 11,3)	( 9,4)
SEMAPA HUANCAMELICA	2 692,3		2 551,7		94,8	797,3		725,0		90,9	237,7	252,0
EMAPA Y S.R.LTDA	188,3		239,5		127,2	210,1		214,1		101,9	( 10,4)	11,9
AYAVIRI MELGAR	368,6		336,0		91,2	353,9		378,7		107,0	4,2	( 11,3)
EMAPA SALAS	265,5		253,0		95,3	198,9		188,5		94,8	33,5	34,2
EMSAPA YAULI - LA OROYA	499,0		420,6		84,3	475,3		480,0		101,0	5,0	( 12,4)
EPS EMSAP CHANCAY	1 188,5		1 122,8		94,5							
EMSAP ACOBAMBA TARMA	25,2		36,6		145,2	27,6		28,0		101,4	( 8,7)	30,7
EMAPAL S.A.	99,4					1 079,3		1 218,1		112,9	( 90,8)	( 100,0)
SECTOR ELECTRICIDAD	2 785 856,9	20,7	2 762 377,6	19,5	99,2	2 736 373,3	19,1	2 552 581,5	20,3	93,3	1,8	8,2
ELECTROPERU S.A.	923 166,1	6,9	930 961,2	6,6	100,8	844 808,1	5,9	750 991,2	6,0	88,9	9,3	24,0
ELECTRO UCAYALI	46 118,8	0,3	51 551,6	0,4	111,8	46 692,4	0,3	42 225,6	0,3	90,4	( 1,2)	22,1
EGASA	104 505,9	0,8	100 597,7	0,7	96,3	96 524,3	0,7	90 047,7	0,7	93,3	8,3	11,7
EGECEN	255 638,0	1,9	232 141,6	1,6	90,8	198 249,4	1,4	226 009,8	1,8	114,0	28,9	2,7
EGESUR	42 135,8	0,3	48 559,1	0,3	115,2	35 445,1	0,2	36 093,1	0,3	101,8	18,9	34,5
EGEMSA	59 108,7	0,5	58 346,6	0,4	98,7	71 437,2	0,5	59 475,8	0,5	83,3	( 17,3)	( 1,9)
SAN GABAN	165 572,6	1,2	161 104,4	1,1	97,3	103 964,0	0,7	94 851,3	0,8	91,2	59,3	69,8
ETECEN	12 415,1	0,1	10 822,4	0,1	87,2	198 789,8	1,4	138 830,0	1,1	69,8	( 93,8)	( 92,2)
ETESUR	3 498,2		2 076,5		59,4	17 328,5	0,1	14 973,1	0,1	86,4	( 79,8)	( 86,1)
EMSEU S.A.	1 763,8		1 974,4		111,9	1 718,5		1 700,9		99,0	2,6	16,1

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**  
**CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2003**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO N° 090**

EMPRESAS	2003					2002					TOTAL	
	AUTORIZADO FINAL	MONTO EJECUTADO			AVANCE	AUTORIZADO FINAL	MONTO EJECUTADO			AVANCE		
	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%		A.F. %	EJEC. %
HIDRANDINA	272 547,9	2,0	262 545,6	1,8	96,3	257 715,9	1,8	259 121,1	2,1	100,5		
ENOSA	150 287,5	1,1	155 517,2	1,1	103,5	129 919,1	0,9	156 981,0	1,3	120,8		
ELECTRONORTE	112 880,4	0,9	129 710,3	0,9	114,9	136 873,8	1,0	104 863,4	0,8	76,6		
ELECTRO CENTRO S.A.	170 977,4	1,3	170 080,7	1,2	99,5	140 721,0	1,0	128 850,6	1,0	91,6		
ELECTRO ORIENTE	99 629,6	0,7	97 091,6	0,7	97,5	107 247,8	0,8	103 238,7	0,8	96,3	( 7,1)	( 6,0)
ERSESA	82 531,4	0,6	79 302,9	0,6	96,1	77 385,2	0,5	73 935,5	0,6	95,5	6,7	7,3
ELECTROSUR S.A.	53 118,0	0,4	51 202,5	0,4	96,4	50 646,1	0,4	50 741,1	0,4	100,2	4,9	0,9
SEAL	142 274,9	1,1	137 146,7	1,0	96,4	138 634,1	1,0	141 536,6	1,1	102,1	2,6	( 3,1)
ADINELSA	41 648,8	0,3	38 730,9	0,3	93,0	34 761,3	0,2	36 218,0	0,3	104,2	19,8	6,9
ELECTRO PUNO	42 364,0	0,3	38 587,0	0,3	91,1	44 085,2	0,3	37 833,6	0,3	85,8	( 3,9)	2,0
EMSEMSA PARAMONGA	1 943,0		1 730,1		89,0	1 959,9		1 882,8		96,1	( 0,9)	( 8,1)
ELECTRO TOCACHE S.A.	1 731,0		2 596,6		150,0	1 445,0		2 173,7		150,4	19,8	19,5
EMP. ELECT. COCHAS HUANCHAY						21,6		6,9		31,9		
<b>SECTOR COMERCIO</b>	<b>38 898,0</b>	<b>0,3</b>	<b>39 070,9</b>	<b>0,3</b>	<b>100,4</b>	<b>40 270,4</b>	<b>0,3</b>	<b>39 768,8</b>	<b>0,3</b>	<b>98,8</b>	<b>( 3,4)</b>	<b>( 1,8)</b>
EMMSA	9 403,1	0,1	8 968,6	0,1	95,4	9 286,5	0,1	8 623,9	0,1	92,9	1,3	4,0
EMMEPSA-CHIMBOTE	141,4		135,4		95,8	115,8		115,7		99,9	22,1	17,0
ENACO	29 353,5	0,2	29 966,9	0,2	102,1	30 868,1	0,2	31 029,2	0,2	100,5	( 4,9)	( 3,4)
<b>SECTOR INDUSTRIA</b>						<b>5 042,7</b>		<b>2 253,2</b>		<b>44,7</b>	<b>( 100,0)</b>	<b>( 100,0)</b>
EMPROCOS S.A.						4 407,5		1 861,9		42,2	( 100,0)	( 100,0)
LA MOYITA SRL						635,2		391,3		61,6	( 100,0)	( 100,0)
<b>SECTOR TRANSPORTE</b>	<b>505 287,0</b>	<b>3,8</b>	<b>480 719,1</b>	<b>3,4</b>	<b>95,1</b>	<b>562 643,0</b>	<b>3,9</b>	<b>512 390,1</b>	<b>4,1</b>	<b>91,1</b>	<b>( 10,2)</b>	<b>( 6,2)</b>
CORPAC	186 482,5	1,4	172 185,0	1,2	92,3	184 876,9	1,3	169 815,3	1,4	91,9	0,9	1,4
EMTDC S.A.						289,1		387,2		133,9	( 100,0)	( 100,0)
ETIPTHSA-HUANCABAMBA	1 459,7		1 428,2		97,8	718,5		1 187,0		165,2	103,2	20,3
EMUTRACSA	196,1		187,1		95,4	265,7		265,7		100,0	( 26,2)	( 29,6)
ENAPU	244 557,9	1,8	234 315,2	1,7	95,8	272 581,1	1,9	252 533,3	2,0	92,6	( 10,3)	( 7,2)
TRAMUSA	2 544,1	0,1	2 167,3		85,2							
EMATMO S.A.	376,7		370,9		98,5	367,9		371,2		100,9	2,4	( 0,1)
TANS-PERU	69 641,3	0,5	70 065,4	0,5	100,6	103 515,3	0,7	87 811,2	0,7	84,8	( 32,7)	( 20,2)
TRANSPORTES SEÑOR DE GUALAMITA SRL.	28,7					28,5		19,2		67,4	0,7	( 100,0)
<b>SECTOR MINERIA</b>	<b>28 232,1</b>	<b>0,2</b>	<b>27 734,0</b>	<b>0,2</b>	<b>98,2</b>	<b>152 227,5</b>	<b>1,1</b>	<b>168 798,0</b>	<b>1,4</b>	<b>110,9</b>	<b>( 81,5)</b>	<b>( 83,6)</b>
CENTROMIN PERU	25 089,6	0,2	24 508,6	0,2	97,7	148 541,0	1,0	164 979,0	1,3	111,1	( 83,1)	( 85,1)
EMRGB S.A.	3 142,5		3 225,4		102,6	3 686,5		3 819,0	0,1	103,6	( 14,8)	( 15,5)
<b>SECTOR HIDROCARBUROS</b>	<b>7 081 396,7</b>	<b>52,6</b>	<b>8 107 959,5</b>	<b>57,3</b>	<b>114,5</b>	<b>7 098 570,0</b>	<b>49,6</b>	<b>6 013 179,6</b>	<b>47,9</b>	<b>84,7</b>	<b>( 0,2)</b>	<b>34,8</b>
PERU PETRO	1 296 274,8	9,6	1 341 137,5	9,5	103,5	1 018 357,7	7,1	1 201 148,4	9,6	117,9	27,3	11,7
PETROPERU	5 784 456,6	43,0	6 766 166,4	47,8	117,0	6 078 416,8	42,5	4 810 418,4	38,3	79,1	( 4,8)	40,7
PETRO-UNIS.A.	665,3		655,6		98,5							
SERMUN EL COLLAO S.A.C.						1 795,5		1 612,8		89,8	( 100,0)	( 100,0)
<b>SECTOR COMUNICACIÓN</b>	<b>108 097,9</b>	<b>0,8</b>	<b>103 535,1</b>	<b>0,7</b>	<b>95,8</b>	<b>105 841,6</b>	<b>0,7</b>	<b>100 255,8</b>	<b>0,8</b>	<b>94,7</b>	<b>2,1</b>	<b>3,3</b>
EDITORIA PERU	44 706,6	0,3	41 313,3	0,3	92,4	45 318,0	0,3	40 408,2	0,3	89,2	( 1,3)	2,2
SERPOST	63 162,0	0,5	62 016,0	0,4	98,2	60 330,5	0,4	59 595,7	0,5	98,8	4,7	4,1

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**  
**CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2003**  
(En Miles de Nuevos Soles)

**CUADRO N° 090**

EMPRESAS	2003					2002					TOTAL	
	AUTORIZADO FINAL		MONTO EJECUTADO		AVANCE	AUTORIZADO FINAL		MONTO EJECUTADO		AVANCE	A.F. %	EJEC. %
	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%			
RTV-NORTE	229,3		205,8		89,8	193,1		251,9		130,5	18,7	( 18,3)
SECTOR VIVIENDA	33 251,1	0,2	32 741,0	0,2	98,5	28 056,8	0,2	25 498,7	0,2	90,9	18,5	28,4
BANMAT	33 251,1	0,2	32 741,0	0,2	98,5	28 056,8	0,2	25 498,7	0,2	90,9	18,5	28,4
SECTOR DEFENSA	133 811,5	1,0	122 883,5	0,9	91,8	173 486,3	1,2	167 647,4	1,3	96,6	( 22,9)	( 26,7)
SIMA PERU	116 130,1	0,9	113 859,4	0,8	98,0	157 447,2	1,1	155 009,3	1,2	98,5	( 26,2)	( 26,5)
SIMA IQUITOS S.R. LTDA.	17 681,4	0,1	9 024,1	0,1	51,0	16 039,1	0,1	12 638,1	0,1	78,8	10,2	( 28,6)
SECTOR INMOBILIARIO	16 955,9	0,1	16 342,4	0,1	96,4	39 397,7	0,3	24 151,6	0,2	61,3	( 57,0)	( 32,3)
CONEMINSA	8 288,3	0,1	8 334,4	0,1	100,6	29 406,8	0,2	15 841,5	0,1	53,9	( 71,8)	( 47,4)
EMILIMA	5 049,1		4 525,4		89,6	5 446,1	0,1	4 333,2	0,1	79,6	( 7,3)	4,4
EMUCSA-TUMBES						243,7		282,8		116,0	( 100,0)	( 100,0)
INMOBILIARIA MILENIA S.A.	3 618,5		3 482,6		96,2	4 301,1		3 694,1		85,9	( 15,9)	( 5,7)
SECTOR SERVICIOS	130 047,7	1,0	124 758,4	0,9	95,9	125 821,3	0,9	114 879,6	0,9	91,3	3,4	8,6
ESVICA	45 768,9	0,4	48 478,3	0,4	105,9	46 856,7	0,4	41 634,8	0,3	88,9	( 2,3)	16,4
EMLIVEN						1 142,0		782,5		68,5	( 100,0)	( 100,0)
EMAPE S.A.	19 409,9	0,2	14 776,9	0,1	76,1	18 230,9	0,1	17 662,7	0,2	96,9	6,5	( 16,3)
EMUFEQ	774,8		746,2		96,3	774,7		762,9		98,5	0,0	( 2,2)
ESLIMP-CALLAO	13 538,5	0,1	12 725,3	0,1	94,0	10 097,3	0,1	9 381,5	0,1	92,9	34,1	35,6
INFFLORES S.A.	592,2		592,2		100,0	1 828,8		937,3		51,3	( 67,6)	( 36,8)
EMSEM "EL TAMBO"	443,0		437,6		98,8	410,8		409,9		99,8	7,8	6,8
EMSEM HUANCAYO	353,7		367,6		103,9	314,1		305,8		97,4	12,6	20,2
EMUSEN	35,8		32,6		91,1	38,8					( 7,7)	
FINVER CALLAO	3 253,9		1 629,0		50,1	1 841,8		1 176,0		63,9	76,7	38,5
SERVI-UNI	743,3		729,7		98,2	687,1					8,2	
SILSA	42 916,5	0,3	43 290,5	0,3	100,9	41 207,7	0,3	40 297,8	0,3	97,8	4,1	7,4
SERVICENTRO STA. ROSA						3,6		3,6		100,0		
EMUSEM S.A.C.						604,7		594,6		98,3	( 100,0)	( 100,0)
HUAROCHIRI						73,5		71,2		96,9		
EVMICO S.A.	233,7		126,7		54,2	218,7		214,8		98,2	6,9	( 41,0)
EMMPEA SAC	941,0											
EMUVI-2000	239,5		163,0		68,1	780,3		406,2		52,1	( 69,3)	( 59,9)
EMUSS	280,4		274,9		98,0	363,2		100,1		27,6	( 22,8)	174,6
EMCASAC	522,6		387,9		74,2	346,6		137,9		39,8	50,8	181,3
SECTOR OTROS	113 830,4	0,8	112 549,4	0,8	98,9	688 819,3	4,8	684 560,8	5,5	99,4	( 83,5)	( 83,6)
FONAFE	113 830,4	0,8	112 549,4	0,8	98,9	688 819,3	4,8	684 560,8	5,5	99,4	( 83,5)	( 83,6)
TOTAL EMPRESAS DEL ESTADO	13 460 871,1	100,0	14 144 173,3	100,0	105,1	14 307 968,3	100,0	12 544 924,1	100,0	87,7	( 5,9)	12,7

  
**CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ**  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC MARIA ESPERANZA RUIFAY**  
DIRECTORA GENERAL DE CONTABILIDAD Y REGISTRO

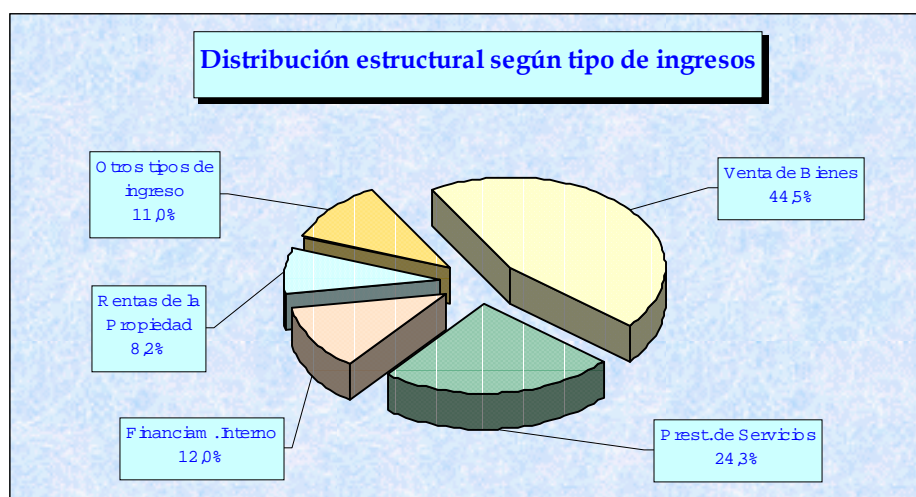
## 4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

### 4.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto final y la ejecución de las Empresas del Fonafe, Municipales y Otras, según la clasificación económica, tuvo un comportamiento estructural relativamente estable, en este contexto; a nivel de las principales genéricas se observa la siguiente distribución: **Venta de Bienes**, 45,7% en lo programado y 44,5% en la Ejecución; **Prestación de Servicios**, 26,7% en lo previsto y 24,3% en la ejecución; **Desembolso Interno**, 10,2% de participación en lo previsto y 12,0% en la ejecución; **Rentas de la Propiedad**, 7,9% en la programación final y 8,2% en la ejecución y **Otros Ingresos Corrientes**, que tuvo 4,8% de los ingresos previstos y ejecutados respectivamente.

(En Miles de Nuevos Soles)

INGRESOS	PRESUP. FINAL	%	EJECUCIÓN	%	Variac. %
<b>CORRIENTES</b>	<b>12 028 523,2</b>	<b>85,1</b>	<b>12 446 335,6</b>	<b>81,7</b>	<b>3,5</b>
Venta de Bienes	6 460 073,5	45,7	6 779 083,2	44,5	4,9
Prestación de Servicios	3 770 722,7	26,7	3 690 462,3	24,2	( 2,1)
Rentas de la Propiedad	1 120 394,5	7,9	1 250 348,8	8,2	11,6
Otros Ing. Ctes.	677 332,5	4,8	726 441,3	4,8	7,3
<b>DE CAPITAL</b>	<b>156 838,9</b>	<b>1,1</b>	<b>131 384,8</b>	<b>0,8</b>	<b>( 16,2)</b>
Ventas de Activo Fijo	394,1		0,3		( 99,9)
Otros Ing. de Capital	156 444,8	1,1	131 384,5	0,8	( 16,0)
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>53 097,0</b>	<b>0,3</b>	<b>37 597,9</b>	<b>0,3</b>	<b>( 29,2)</b>
Donaciones	19 414,7	0,1	11 297,8	0,1	( 41,8)
Transferencias	33 682,3	0,2	26 300,1	0,2	( 21,9)
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>1 908 328,4</b>	<b>13,5</b>	<b>2 602 796,4</b>	<b>17,2</b>	<b>36,4</b>
Desembolso Externo	338 616,3	2,4	662 902,0	4,4	95,8
Desembolso Interno	1 443 851,4	10,2	1 823 779,5	12,0	26,3
Saldo de Ejerc. Anterior	125 860,7	0,9	116 114,9	0,8	( 7,7)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>14 146 787,5</b>	<b>100,0</b>	<b>15 218 114,7</b>	<b>100,0</b>	<b>7,6</b>



Comportamiento de las principales empresas según su estructura económica (clase y tipo de ingresos).

### INGRESOS CORRIENTES

**PETROPERÚ S.A.;** la mayor ejecución de ingresos operativos (4,9% superior a lo previsto), concentrando su mayor operatividad en la **venta de Bienes** (94,9% en lo previsto y 96,4% en la ejecución), este comportamiento se explica por los mayores ingresos obtenidos en la venta de

sus productos (5,3%), debido al efecto de los precios de combustibles que registraron los 47,7 US\$/Bl. que fueron superiores a su meta prevista en 41,2 US\$/Bl. y que permitieron compensar las menores ventas en volumen de combustibles de 66 MBD respecto al previsto en 73,6 MBD, los productos que físicamente superaron los niveles de venta previstos fueron el Gas Licuado de Petróleo -GLP y el Diesel 2, no obstante decreció el volumen de venta del Kerosene - Turbo, Gasolinas y Petróleos Industriales; es preciso señalar que en la venta combustibles orientado preferentemente al mercado interno la empresa participa con 48,0% compitiendo con operadores privados siendo el más importantes REPSOL-YPF que comparte su participación en el mercado domestico con 45,0%.

(En Miles de Nuevos Soles)

ING. CORRIENTES	Ppto Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Venta de Bienes	4 355 577,6	94,9	4 637 078,2	96,4	6,5
Prestación de Servicios	200 617,2	4,4	160 429,5	3,3	( 20,0)
Rentas de la Propiedad	5 769,2	0,1	7 944,3	0,2	37,7
Otros	25 533,2	0,6	6 411,6	0,1	( 74,9)
<b>TOTAL</b>	<b>4 587 497,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4 811 863,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4,9</b>
% partic./total clase	38,1		38,7		0,5
% partic./total ingreso	32,4		31,6		( 0,8)

**PERUPETRO**; muestra una tendencia creciente al haber obtenido ingresos operativos superiores en 3,5% respecto a lo previsto, del análisis según el tipo de ingreso estas se concentran casi íntegramente en la **Venta de Bienes** (99,2% en lo programado y 99,3% en la ejecución), sustentado por su actividad principal que es la venta de crudo, en esta empresa los mayores ingresos se dieron como consecuencia del mejor precio de los hidrocarburos en el mercado internacional, al haber alcanzado niveles de precio de 31,1 US\$/Bl (Dólares Americanos por barril) según el marcador WTI, superior a los 29,7 US\$/Bl considerados en el presupuesto; la producción de hidrocarburos líquidos en el 2003 alcanzo a 91,4 MBD, inferior en 0,8% a la prevista en 92,1 MBD; la producción de Gas Natural fue de 50,6 MMPCD (millones de pies cúbicos por día), superior a los 46,2 MMPCD previstos por la empresa (variación de 9,5%).

**Renta Petrolera**; de acuerdo a la Ley Orgánica de Hidrocarburos, **PERUPETRO**, tiene entre otras funciones pagar y distribuir la renta resultante de la explotación de los hidrocarburos en el país, por este concepto la recaudación de la renta petrolera del ejercicio 2003 permitió distribuir un total de S/. 399,308,6 mil a los departamentos beneficiarios del Canon y Sobre Canon (Loreto 47,3%, Piura 28,4%, Ucayali 17,1%, Tumbes 7,1% y Huánuco 0,1%); asimismo, la empresa transfirió al Tesoro Público S/. 469 466,5 mil por concepto de saldo de regalías y de participación en los contratos de hidrocarburos, importe que fue mayor en 17,2% al transferido en el ejercicio 2002, la misma que es explicado por el aumento de los precios internacionales de los hidrocarburos y la mayor producción de gas natural.

(En Miles de Nuevos Soles)

ING. CORRIENTES	Ppto Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Venta de Bienes	1 285 804,7	99,2	1 332 182,2	99,3	3,6
Rentas de la Propiedad	3 680,5	0,3	2 116,3	0,2	( 42,5)
Otros	6 789,6	0,5	6 839,0	0,5	0,7
<b>TOTAL</b>	<b>1 296 274,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 341 137,5</b>	<b>100,0</b>	<b>3,5</b>
% partic./total clase	10,8		10,8		
% partic./total ingreso	9,2		8,8		( 0,4)

**ELECTROPERÚ**; en el ejercicio 2003, tuvo ingresos ligeramente superiores a lo previsto en 0,8%, sin embargo, fueron superiores en 19,8% o S/. 187 739,1 mil respecto a los ingresos del ejercicio anterior, el crecimiento se debió por la facturación de la empresa en **Prestaciones de Servicios**, principalmente por la mayor recaudación de Garantía de Red Principal Camisea,

nuevos clientes, así como el incremento de las tarifas, esto aunado a la cobranza realizada del pagaré por el convenio de transacción extrajudicial con Luz del Sur por S/. 7,7 Millones y la penalidad por S/. 2,4 Millones aplicados a la empresa ALSTOM por la adquisición de rodets, las ventas de energía estuvieron orientados a tres ámbitos; el mercado libre compuesto por clientes finales y con precios fijados por libre negociación, el mercado regulado integrado por empresas distribuidoras prestadoras de servicios públicos y las transferencias al COES (Comité de Operaciones Económicas del Sistema).

**(En Miles de Nuevos Soles)**

ING. CORRIENTES	Ppto Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Prestación de Servicios	1 105 903,4	98,0	1 110 466,3	97,6	0,4
Rentas de la Propiedad	11 903,6	1,1	13 543,4	1,2	13,8
Otros	10 106,1	0,9	13 291,6	1,2	31,5
<b>TOTAL</b>	<b>1 127 913,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1 137 301,3</b>	<b>100,0</b>	<b>0,8</b>
% partic./total clase	9,4		9,1		( 0,2)
% partic./total ingreso	8,0		7,5		( 0,5)

**SEDAPAL**; el nivel de ejecución fue ligeramente inferior en 1,9% a la meta prevista, según volumen de gasto ejecutado el rubro **Venta de Bienes**, fue el más representativo y su comportamiento obedece al menor volumen facturado por agua, que decreció en 2,5 millones m<sup>3</sup>, básicamente por el menor consumo de los usuarios domésticos, por efecto de la menor recaudación por concepto de recuperación de la cartera deudora (decreció en S/. 7,2 millones) y los menores ingresos financieros (decremento de moras a los clientes y menores intereses obtenidos sobre depósitos bancarios), aspectos que fueron contrarrestados por la mejora en el nivel de cobranza de los ingresos por ventas (creció un S/. 27,2 millones), generados principalmente por la recuperación de usuarios que se reincorporaron al sistema de facturación comercial de la empresa y por indemnización de bienes asegurados.

**(En Miles de Nuevos Soles)**

ING. CORRIENTES	Ppto Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Venta de Bienes	622 422,0	87,0	609 320,0	86,8	( 2,1)
Rentas de la Propiedad	14 743,9	2,1	14 330,5	2,0	( 2,8)
Otros	77 988,7	10,9	78 245,4	11,2	0,3
<b>TOTAL</b>	<b>715 154,6</b>	<b>100,0</b>	<b>701 895,9</b>	<b>100,0</b>	<b>( 1,9)</b>
% partic./total clase	5,9		5,6		( 0,3)
% partic./total ingreso	5,1		4,6		( 0,4)

**BANCO DE LA NACIÓN**; Durante el ejercicio 2003, los ingresos operativos de la empresa fueron muy por encima de sus metas previstas en 8,0%, destacando los rubros: **Rentas de la Propiedad**, debido al incremento de los ingresos por servicios financieros, proveniente de mayores comisiones recibidas por la retribución de sus saldos disponibles en el Banco Central de Reserva, saldos de créditos multired y de consumo, diferencia de cambio en operaciones spot y comisiones por administración del patrimonio fideicometido de acciones de Telefónica; y **Otros Ingresos Corrientes**, destaca los provenientes de la refinanciación de deudas del MEF- Ministerio de Economía y Finanzas (D.S. N° 158-2002), compensado con los intereses programados por la Deuda de ENAFER incluido en la refinanciación, mayores comisiones recibidas por manejo de la tesorería del Estado, por la mayor recaudación y el incremento de algunas tarifas bancarias.

(En Miles de Nuevos Soles)

ING. CORRIENTES	Ppto Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Rentas de la Propiedad	312 882,5	50,7	325 484,7	48,9	4,0
Otros	303 892,1	49,3	340 332,4	51,1	12,0
<b>TOTAL</b>	<b>616 774,6</b>	<b>100,0</b>	<b>665 817,1</b>	<b>100,0</b>	<b>8,0</b>
% partic./total clase	5,1		5,3		0,2
% partic./total ingreso	4,4		4,4		

## FINANCIAMIENTO

Esta clasificación de ingreso participa con el 17,1% del total por toda fuente obtenido por las Empresas del Fonafe, Municipales y Otras, destacando los desembolsos internos que representaron el 70,1% del rubro; del análisis efectuado a este nivel, se observa que cuatro (04) empresas concentran el 95,7% de los ingresos obtenidos por este rubro, destacando: **PETROPERU S.A.**, que representa el 81,2% del rubro debido al significativo financiamiento obtenido en el corto plazo para cubrir el pago de proveedores de exterior, por las importaciones de petróleo crudo y productos derivados, esto se explica porque la empresa no generó los excedentes necesarios para efectuar importaciones directas y **EGECEN S.A.**, ostenta participación de 8,1% representado por los desembolsos externos del JBIC-Japan Bank for International Cooperation y en el plano interno por la contrapartida local proveniente de préstamos con: Centromin Perú S.A., FONAFE, Banco Wiese Sudameris, Banco de la Nación y ETECEN, destinándose íntegramente al avance de la Construcción de la Central Hidroeléctrica Yuncán.

(En Miles de Nuevos Soles)

CLASE/EMPRESAS	PETROPERU	EGECEN	SEDAPAL	SAN GABAN	OTRAS EMP.
Desembolsos Externos	392 943,6	161 861,0	98 243,5		9 853,9
Desembolsos Internos	1 719 651,1	50 144,6			53 983,8
Saldo de Ejerc. Anteriores				67 080,6	49 034,3
<b>TOTAL</b>	<b>2 112 594,7</b>	<b>212 005,6</b>	<b>98 243,5</b>	<b>67 080,6</b>	<b>112 872,0</b>
% partic./total clase	81,2	8,1	3,8	2,6	4,3
% partic./total ingreso	13,9	1,4	0,6	0,4	0,7

## INGRESOS DE CAPITAL

Esta clase de ingreso ostenta una pequeña representación de 0,9% sobre el total de ingresos, siendo un grupo de tres (03) empresas las que tienen mayor incidencia, representando en conjunto el 77,5% de los ingresos del rubro, **SEDAPAL S.A.**, la de mayor participación (40,1%) explica sus ingresos por el saldo del fondo intangible, monto generado por la menor ejecución de los proyectos financiados con recursos propios, no obstante que dicho fondo esta generando un capital inmovilizado por el alto porcentaje (31,0% de los ingresos operativos), destinado a las inversiones, no permitiendo contar con liquidez para atender el gasto operativo y el servicio de la deuda; en cuanto a **EGECEN S.A.**, (participación de 20,3%) los ingresos del rubro corresponden a aportes de capital del MEF para el pago de servicios de la deuda al JBIC.

(En Miles de Nuevos Soles)

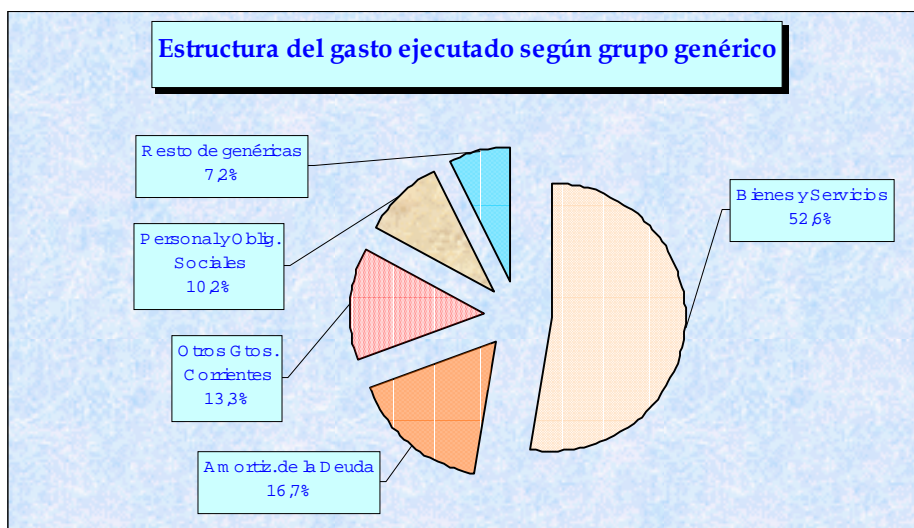
CLASE/EMPRESAS	SEDAPAL	EGECEN	PETROPERU	OTRAS EMP.
Ventas de Activo Fijo				0,3
Otros Ing. de Capital	52 656,7	26 692,9	22 403,0	29 631,9
<b>TOTAL</b>	<b>52 656,7</b>	<b>26 692,9</b>	<b>22 403,0</b>	<b>29 632,2</b>
% partic./total clase	40,1	20,3	17,1	22,6
% partic./total ingreso	0,3	0,2	0,1	0,2

## .4.2 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO DE GASTO

Durante el ejercicio 2003, la ejecución de gastos de las Empresas del FONAFE, Municipales y Otras, muestra un mayor gasto en 5,1% con relación a la meta prevista, el desempeño estructural entre lo programado y la ejecución nos revela que estos fueron disímiles entre uno y otro grupo de gasto, por lo que tenemos en la categoría de **Gastos Corrientes: Bienes y Servicios**, que representó con el 53,1% del gasto programado y 52,6% de la ejecución; **Otros Gastos Corrientes**, ostentó en 14,2% del gasto previsto y 13,3% de la ejecución y **Personal y Obligaciones Sociales**, con 11,2% en lo programado y 10,1% en la ejecución. En cuanto a **Gastos de Capital** destaca las **Inversiones**, que alcanzó el 6,8% de participación en lo programado y 5,0% en la ejecución; asimismo, en los **Servicios de la Deuda**, es importante destacar el monto de **Amortización de la Deuda**, que representó el 11,7% del gasto previsto y 16,7% de la ejecución.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS	PRESUP. FINAL	%	EJECUCIÓN	%	Variac. %
<b>CORRIENTES</b>	<b>10 572 100,7</b>	<b>78,5</b>	<b>10 759 299,0</b>	<b>76,1</b>	1,8
Bienes y Servicios	7 144 797,6	53,1	7 442 100,4	52,6	4,2
Personal y Oblig. Sociales	1 509 931,0	11,2	1 435 431,9	10,2	( 4,9)
Otros Gastos Ctes.	1 917 372,1	14,2	1 881 766,7	13,3	( 1,9)
<b>DE CAPITAL</b>	<b>1 144 568,1</b>	<b>8,5</b>	<b>857 612,3</b>	<b>6,1</b>	( 25,1)
Inversiones	919 958,7	6,8	710 857,3	5,0	( 22,7)
Inversiones Financieras	12 611,9	0,1	12 700,8	0,1	0,7
Otros Gastos de Capital	211 997,5	1,6	134 054,2	1,0	( 36,8)
<b>SERV. DE LA DEUDA</b>	<b>1 744 202,3</b>	<b>13,0</b>	<b>2 527 262,0</b>	<b>17,8</b>	44,9
Amortización	1 570 905,0	11,7	2 366 276,3	16,7	50,6
Intereses y Comisiones	173 297,3	1,3	160 985,7	1,1	( 7,1)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>100,0</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>5,1</b>



Comportamiento de las principales empresas según su estructura económica (categoría y grupo genérico del gasto)

## GASTOS CORRIENTES

**PETROPERÚ S.A.**; muestra gastos corrientes superiores en 4,4% o S/. 200 774,6 mil con relación a lo previsto, siendo el de mayor incidencia el grupo de **Bienes y Servicios**, con 89,0% de participación en el presupuesto aprobado y 90,9% en la ejecución, este mayor volumen de gasto subyace en el crecimiento de ingresos operativos que reflejó la empresa, explicado por el alto nivel de precios en las compras de petróleo crudo y productos, a un precio promedio ponderado de 36,79 US\$/Bl superior al previsto de 31,74 US\$/Bl; es de anotar que durante el ejercicio 2003, la empresa realizó importaciones de crudo (de mayor precio) ante la menor disponibilidad de crudos nacionales, dado que los productores locales prefirieron exportar sus crudos a consecuencia de los mejores precios en el mercado internacional.

- ♦ **Refinerías**; es necesario señalar que la refinería de Talara abastece gran parte del mercado nacional, habiéndose en el ejercicio 2003 restituido su capacidad productiva a través del mantenimiento e interconexión de los nuevos equipos, complementándose con las facilidades de la refinería Conchan y las refinerías de Iquitos y El Milagro que atienden básicamente a sus respectivos mercados regionales.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Bienes y Servicios	4 023 592,6	89,0	4 294 164,6	90,9	6,7
Personal y Obligac. Sociales	163 171,2	3,6	153 455,6	3,3	( 6,0)
Otros Gastos Corrientes	335 747,9	7,4	275 666,1	5,8	( 17,9)
<b>TOTAL</b>	<b>4 522 511,7</b>	<b>100,0</b>	<b>4 723 286,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4,4</b>
% partic./total categoría	42,8		43,9		1,1
% partic./total gastos	33,6		33,4		( 0,2)

**PERUPETRO S.A.;** el crecimiento del nivel de ejecución de los gastos operativos (3,5%) presenta un comportamiento bastante similar a los ingresos, siendo el grupo de **Otros Gastos Corrientes**, que concentra el mayor gasto con 68,0% en la previsión anual y 66,9% en la ejecución; seguido de **Bienes y Servicios**, con 31,2% en lo programado y 32,5% en la ejecución, variación que se explica por los mayores precios de los hidrocarburos en el mercado internacional, aunado a las mayores obligaciones asociadas al crecimiento de ingresos obtenidos por los contratos de hidrocarburos, tales como retribución a contratistas, gastos por Canon y Sobre Canon, participaciones al Ministerio de Energía y Minas y OSINERG, transferencias al Tesoro Público, entre otras.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Bienes y Servicios	404 165,3	31,2	435 921,4	32,5	7,9
Personal y Obligac. Sociales	10 980,9	0,8	8 439,3	0,6	( 23,1)
Otros Gastos Corrientes	880 759,2	68,0	896 532,9	66,9	1,8
<b>TOTAL</b>	<b>1 295 905,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 340 893,6</b>	<b>100,0</b>	<b>3,5</b>
% partic./total categoría	12,3		12,5		0,2
% partic./total gastos	9,6		9,5		( 0,1)

**ELECTROPERÚ S.A.;** presenta un crecimiento moderado de S/. 19 107,3 mil o 2,5% con relación a la meta prevista, concentrando sus mayores gastos en el grupo **Bienes y Servicios**, con 74,7% de participación en lo programado y 75,9% en la ejecución; y se incrementó en 4,1% respecto a lo previsto, el crecimiento de los gastos operativos de la empresa se explican por las mayores compras de energía y potencia para la atención de las empresas distribuidoras del norte (Electronorte, Hidrandina y Electronoroeste), aunado a los mayores costos de las transferencias al COES, derivados de los costos marginales que estuvieron por encima de los previstos, como consecuencia de la salida de servicio de la Central Térmica de Termoselva en agosto y setiembre, y por la menor disponibilidad de recursos hídricos en SEIN, con la consecuente operación de centrales termoeléctricas de alto costo variable; es preciso señalar que la mayor producción de energía corresponde a la generación hidráulica, en tanto que la compra a terceros alcanzó a 134,2 GWh.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Bienes y Servicios	574 636,6	74,7	598 149,9	75,9	4,1
Personal y Obligac. Sociales	38 101,7	5,0	33 486,4	4,2	( 12,1)
Otros Gastos Corrientes	156 224,3	20,3	156 433,6	19,9	0,1
<b>TOTAL</b>	<b>768 962,6</b>	<b>100,0</b>	<b>788 069,9</b>	<b>100,0</b>	<b>2,5</b>
% partic./total categoría	7,3		7,3		0,1
% partic./total gastos	5,7		5,6		( 0,1)

**BANCO DE LA NACIÓN;** muestra una menor ejecución en S/. 23 903,6 mil o 4,5% respecto a su meta prevista, siendo los grupos de mayor concentración del Gasto: **Personal y Obligaciones Sociales**, con 60,4% en la programación y 60,9% en la ejecución y **Bienes y Servicios**, que representa el 25,1% del gasto previsto y 26,2% de la ejecución, la variación del gasto respecto a lo previsto se sustenta por los menores gastos de personal (menores sueldos y salarios por haberse previsto mayor número de ingresos de personal, menor provisión de bono por convenio de gestión); en tributos hubo menor gasto por IGV como consecuencia de las menores compras realizadas; en servicios prestados por terceros, el menor gasto se explica por servicios de vigilancia, guardianía, limpieza, mantenimiento y reparación; no obstante creció los gastos financieros por la pérdida neta en la nivelación de cambios ante la revaluación de la moneda nacional respecto al dólar.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Bienes y Servicios	132 775,4	25,1	132 311,3	26,2	( 0,3)
Personal y Obligac. Sociales	320 077,0	60,4	308 024,4	60,9	( 3,8)
Otros Gastos Corrientes	76 673,4	14,5	65 286,5	12,9	( 14,9)
TOTAL	529 525,8	100,0	505 622,2	100,0	( 4,5)
% partic./total categoría	5,0		4,7		( 0,3)
% partic./total gastos	3,9		3,6		( 0,4)

**SEDAPAL**; los gastos operativos de la empresa fueron inferiores en S/. 22 858,0 o 5,3% a la meta prevista, siendo los grupos de mayor incidencia: **Bienes y Servicios**, con 56,2% en la previsión y 53,7% en la ejecución y **Personal y Obligaciones Sociales**, que representa el 32,9% de lo previsto y 33,0% de la ejecución, esta variación es explicada por menores compras de bienes en la partida de insumos y suministros químicos (materia prima para el tratamiento del agua), y otras partidas que comprende suministros para maquinaria y equipo, accesorios y dispositivos eléctricos, útiles de oficina y materiales de laboratorio, servicios de mantenimiento y reparación, actividades de gestión comercial (cierres y reaperturas, toma de estado e inspecciones comerciales) aspectos generados por el retraso en los procesos de adquisición y selección respectivo; en cuanto al menor nivel de gastos de personal obedece a la no aplicación de la política remunerativa 2003 para el personal no sujeto a negociación colectiva.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Bienes y Servicios	241 586,2	56,2	218 476,3	53,7	( 9,6)
Personal y Obligac. Sociales	141 340,1	32,9	134 157,0	33,0	( 5,1)
Otros Gastos Corrientes	47 035,8	10,9	54 470,8	13,4	15,8
TOTAL	429 962,1	100,0	407 104,1	100,0	( 5,3)
% partic./total categoría	4,1		3,8		( 0,3)
% partic./total gastos	3,2		2,9		( 0,3)

**SERVICIOS DE LA DEUDA**; esta categoría durante el ejercicio 2003 tuvo un significativo crecimiento siendo S/. 783 059,7 mil o 44,9% mayor a lo previsto, siendo la de mayor incidencia la Amortización de la Deuda que alcanzó a S/. 2 366 276,3 mil (representa el 93,6% de la categoría y fue 50,6% superior a su meta prevista), del análisis efectuado se revela que 04 (cuatro) empresas concentran el 91,8% del gasto de la categoría, destacando principalmente: **PETROPERU S.A.**, con mayor incidencia en 78,1% sobre la categoría, explica la mayor amortización por el flujo de desembolsos, con incidencia en la deuda de corto plazo, los cuales difieren con los supuestos presupuestales en cuanto a volumen y fechas de compra, precios de compra, importaciones directas, créditos de proveedores y bancarios y **SEDAPAL S.A.**, con incidencia de 5,1% sobre la categoría, sustenta sus gastos por atenciones de deuda al FONAVI, COLFONAVI, D.L. N° 368 y honras de aval en la fuente de la deuda interna y atenciones de deuda al BIRF, CAF, JBIC, KFW, Empresas Italianas, Banca Argentina y Tesoro Francés como cumplimiento de obligaciones de deuda externa.

(En Miles de Nuevos Soles)

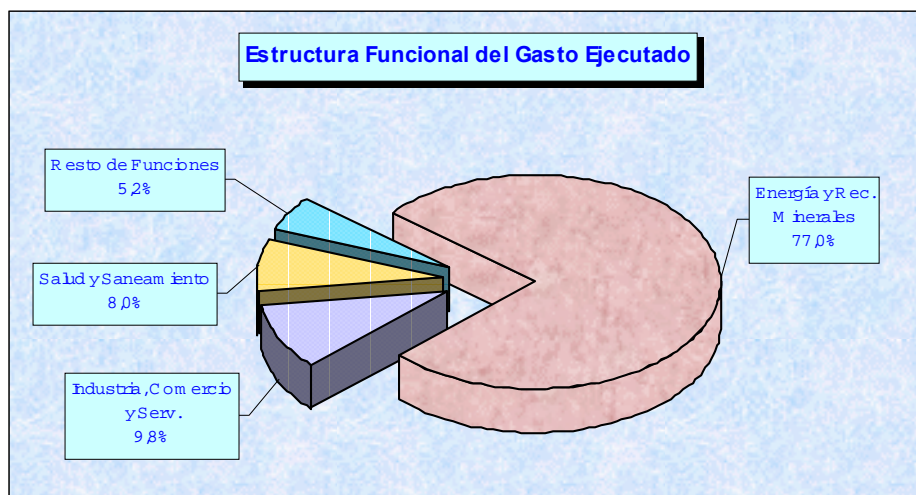
RUBROS/EMPRESAS	PETROPERU	SEDAPAL	ELECTROPERU	SAN GABAN	OTRAS EMP.
Deuda Externa	331 149,9	65 862,8		89 153,5	35 652,8
Amortización	329 539,2	46 090,4		74 274,3	31 224,9
Intereses y Comisiones	1 610,7	19 772,4		14 879,2	4 427,9
Deuda Interna	1 643 874,5	62 565,5	127 812,8		171 190,2
Amortización	1 633 451,0	33 878,1	65 247,2		152 571,2
Intereses y Comisiones	10 423,5	28 687,4	62 565,6		18 619,0
<b>TOTAL</b>	<b>1 975 024,4</b>	<b>128 428,3</b>	<b>127 812,8</b>	<b>89 153,5</b>	<b>206 843,0</b>
% Part./total Categoría	78,1	5,1	5,1	3,5	8,2
% Part./total Gastos	14,0	0,9	0,9	0,6	1,5

## 2.5. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

En las Empresas del FONAFE, Municipales y Otras, el gasto con relación al ejercicio 2002, muestra un crecimiento de S/. 1 599 249,2 mil o 12,7%; las principales desviaciones se revelan en las siguientes funciones: **Energía y Recursos Minerales**, que aumentó en S/. 2 165 125,1 mil o 24,8% respecto al año anterior; en cuanto a **Industria, Comercio y Servicios**, esta decreció en S/. 1 102 624,6 mil o 44,3% respecto al año anterior, debido a la reclasificación de la ejecución de gastos de las Empresas de Saneamiento a la función Salud y Saneamiento a partir del ejercicio 2003, este criterio de presentación obedece a que la Dirección Nacional de Presupuesto Público-DNPP, estableció, a través de su Directiva de Proceso Presupuestario, la ficha 1E "Ejecución del Presupuesto a Nivel de Función y Programa", formato que sirvió de suministro para registrar la clasificación funcional del gasto, en este sentido **Salud y Saneamiento**, muestra un importe de S/. 1 129 179,9 mil, equivalente al 8,0% del total, no comparable con el ejercicio anterior.

(En Miles de Nuevos Soles)

FUNCION	2003			2002			Variac. %
	AUT.FINAL	EJECUCION	%	AUT.FINAL	EJECUCION	%	
SERVICIOS GENERALES	114 573,6	113 278,9	0,8	792 334,6	772 372,2	6,2	( 75,7)
Administración y Planeamiento	114 573,6	113 278,9	0,8	688 819,3	684 560,9	5,5	( 83,5)
Defensa y Seguridad Nacional				103 515,3	87 811,3	0,7	
SERVICIOS SOCIALES	1 328 868,8	1 129 179,9	8,0				
Salud y Saneamiento	1 328 868,8	1 129 179,9	8,0				
SERVICIOS ECONOMICOS	12 017 428,7	12 901 714,5	91,2	13 515 633,7	11 772 551,9	93,8	9,6
Comunicaciones	108 097,8	103 535,2	0,7	105 841,5	100 255,8	0,8	3,3
Energía y Recursos Minerales	9 895 485,5	10 898 071,2	77,0	9 985 375,6	8 732 946,1	69,6	24,8
Industria, Comercio y Servicios	1 475 307,2	1 386 648,0	9,8	2 937 232,1	2 489 272,6	19,8	( 44,3)
Transportes	505 287,0	480 719,1	3,4	459 127,7	424 578,7	3,4	13,2
Vivienda y Desarrollo Urbano	33 251,2	32 741,0	0,2	28 056,8	25 498,7	0,2	28,4
<b>TOTAL</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>14 307 968,3</b>	<b>12 544 924,1</b>	<b>100,0</b>	<b>12,7</b>



Análisis de las principales funciones según volumen del gasto ejecutado:

**Energía y Recursos Minerales;** tuvo una ejecución de S/. 10 898 071,2 mil o 77,0% del gasto del ejercicio 2003, habiendo crecido su participación estructural en 7,4% respecto al año anterior; las empresas que destacan son: **PETROPERÚ S.A.**, con ejecución de S/. 6 766 166,5 mil y participación de 62,1%; **PERÚ PETRO S.A.**, muestra gastos por S/. 1 343 137,5 mil y participación de 12,3% y **ELECTROPERÚ S.A.**, con S/. 930 961,3 mil o 8,5%, del gasto ejecutado de la función.

**Industria, Comercio y Servicios;** refleja gastos por S/. 1 386 648,0 mil o 9,8% del total de gastos ejecutados, habiendo decrecido su participación estructural en 10,0% respecto al año anterior; las empresas más representativas cuantitativamente fueron: **BANCO DE LA NACIÓN**, con gastos por S/. 547 477,2 mil y participación de 39,5%; **COFIDE**, que muestra gastos por S/. 163 024,1 mil o 11,8% de participación y **SIMA PERÚ S.A.**, que revela gastos por S/. 113 859,4 mil equivalente al 8,2% del gasto ejecutado en la función.

**Salud y Saneamiento;** con gastos por S/. 1 129 179,9 mil tuvo una participación de 8,0% sobre total gasto del ejercicio, respecto al año anterior no hubo registros en esta función por las razones expuestas en el primer párrafo del presente análisis; es preciso señalar que los gastos de la función corresponden íntegramente a cincuenta y dos (52) empresas agrupadas en el sector de saneamiento destacando según su incidencia: **SEDAPAL S.A.**, con gastos por S/. 758 037,2 mil equivalente al 67,1%; **SEDALIB S.A.**, que revela S/. 44 453,6 mil o 3,9% y **SEDAPAR S.A.**, con S/. 40 540,6 mil equivalente al 3,6% del gasto en la función.

**Transportes;** muestra ejecución de S/. 480 719,1 mil o 3,4% del total general, manteniendo su participación respecto al año anterior, no obstante haber crecido los gastos en 13,2%; las empresas más representativas de la función fueron: **ENAPU S.A.**, con gastos de S/. 234 315,3 mil o 48,7% y **CORPAC S.A.**, que muestra gastos por S/. 172 185,0 mil o 35,8% de los gastos ejecutados en la función.

## 2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

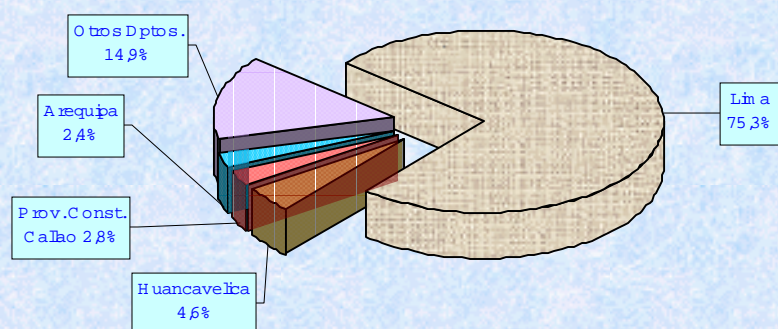
Las empresas del FONAFE, Municipales y Otras, se encuentran distribuidas a nivel nacional, algunas empresas importantes realizan sus gastos en diferentes Departamentos mientras que las medianas y pequeñas lo realizan en sus áreas de influencia cuya finalidad es la de prestar servicios básicos carentes en sus ámbitos geográficos y generalmente pertenecen a las municipalidades, respecto a comportamiento estructural se observa que existe una alta concentración del gasto en el departamento de Lima con el 75,3% del total ejecutado a nivel, habiendo aumentado su participación respecto al año anterior en 2,2%; asimismo se han agrupado cuatro (04) departamentos que sumados Lima concentran el 87,3% del gasto ejecutado y el 85,3% de lo realizado en el ejercicio anterior, según se detalla a continuación:

(En Miles de Nuevos Soles)

Departamentos	2003	Estruc. %	2002	Estruct.%	Variac.
Lima,	10 643 816,8	75,3	9 168 706,3	73,1	16,1
Huancavelica	646 100,3	4,6	439 288,4	3,5	47,1
Prov. Const. Callao	394 205,3	2,8	452 350,0	3,6	( 12,9)
Arequipa	345 718,5	2,4	337 255,0	2,7	2,5
Piura	318 186,9	2,2	305 794,9	2,4	4,1
Otros Dptos.	1 796 145,5	12,7	1 841 529,5	14,7	( 2,5)
<b>TOTAL</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>12 544 924,1</b>	<b>100,0</b>	<b>12,7</b>

- ♦ **Lima;** departamento que representa el 75,3% del gasto ejecutado, el nivel de avance respecto a lo previsto registro 9,0% mayor de lo programado, las empresas que realizaron los gastos más representativos en el departamento durante el ejercicio fueron: **PETROPERÚ S.A.** con participación de 63,6%; **PERUPETRO S.A.,** con 12,6% del gasto departamental; **SEDAPAL S.A.** con participación de 7,1%; **BANCO DE LA NACIÓN,** con 5,0% de participación y **ELECTROPERÚ S.A.** con 2,6% de la ejecución del departamento.
- ♦ **Huancavelica;** representa el 4,6% del gasto en el ámbito nacional, habiendo tenido variación positiva de 47,1% respecto al ejercicio anterior donde tuvo una participación de 3,5%, el comportamiento sobre lo programado nos revela que fueron superiores a lo previsto en 3,1%; destacando los gastos de las Empresas: **ELECTROPERÚ S.A.** con 97,6% de participación, incentivado por los significativos gastos que se realizan en la operatividad del complejo Mantaro conformado por la Centrales Hidroeléctricas Santiago Antúnez de Mayolo y Restitución ubicada en la provincia de Tayacaja y **ELECTROCENTRO S.A.,** participa con 1,6% sobre el gasto total del departamento.
- ♦ **Provincia Constitucional del Callao;** representa el 2,8% del total nacional, habiendo decrecido en 12,9% respecto al año anterior, el nivel de avance sobre lo previsto muestra que fue inferior en 3,9%, teniendo mayor incidencia las siguientes empresas: **ENAPU S.A.,** con 48,5% de representación y **CORPAC S.A.,** con 27,0% de participación y **SIMA PERU S.A.** con 20,8% del gasto en la provincia.
- ♦ **Arequipa;** con gasto que representa el 2,4% de participación, muestra crecimiento de 2,5% con respecto al año anterior, no obstante fue inferior a lo programado en 12,5%, siendo las empresas más representativas: **SEAL S.A.,** con 39,7% participación en el gasto; **EGASA,** con el 29,1% de aporte en el gasto, **CMAC-AREQUIPA,** que revela el 16,7% del gasto y **SEDAPAR S.A.** que alcanzó el 11,7% del gasto en el departamento.
- ♦ **Piura;** muestra gastos equivalentes al 2,2% del total nacional, habiendo experimentado un crecimiento del 4,1% respecto al año anterior, el comportamiento sobre la programación final nos indica que fue inferior 5,4%, los mayores niveles de gasto lo reflejan las empresas: **ELECTRONOROESTE S.A.,** con 48,9% del gasto departamental; **CMAC-PIURA,** que representó el 21,1% del total departamental; **EPS GRAU S.A.,** con 12,0% de participación y **CMAC SULLANA,** que explica el 10,3% del total gastado en el departamento.

**Incidencia de 04 departamentos sobre el gasto a nivel nacional**



EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS  
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO  
EJERCICIO 2003  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 091

Departamentos	2003				2002				TOTAL	
	AUT. FINAL	EJECUCIÓN	ESTRUCTURA	AVANCE	AUT. FINAL	EJECUCIÓN	ESTRUCTURA	AVANCE	AUT. FINAL	EJECUCIÓN
AMAZONAS	19 622,5	21 083,3	0,1	107,4	19 828,6	20 391,7	0,2	102,8	( 1,0)	3,4
ANCASH	187 897,3	184 132,7	1,3	98,0	172 962,7	180 448,3	1,4	104,3	8,6	2,0
APURIMAC	14 521,9	13 006,6	0,1	89,6	12 745,9	11 910,1	0,1	93,4	13,9	9,2
AREQUIPA	395 257,4	345 718,5	2,4	87,5	432 831,7	337 255,0	2,7	77,9	( 8,7)	2,5
AYACUCHO	53 819,6	55 731,9	0,4	103,6	49 353,5	41 377,5	0,3	83,8	9,0	34,7
CAJAMARCA	111 735,0	75 357,1	0,5	67,4	73 191,6	53 614,5	0,4	73,3	52,7	40,6
PROVINCIA CONST. DEL CALLAO	410 194,9	394 205,3	2,8	96,1	477 517,1	452 350,0	3,6	94,7	( 14,1)	( 12,9)
CUSCO	193 288,9	176 457,0	1,2	91,3	196 219,9	173 646,0	1,4	88,5	( 1,5)	1,6
HUANCAVELICA	626 960,9	646 100,3	4,6	103,1	487 965,3	439 288,4	3,5	90,0	28,5	47,1
HUANUCO	36 139,1	32 632,8	0,2	90,3	37 348,2	27 482,3	0,2	73,6	( 3,2)	18,7
ICA	63 816,9	54 920,8	0,4	86,1	88 756,0	72 612,8	0,6	81,8	( 28,1)	( 24,4)
JUNIN	186 787,0	154 469,5	1,1	82,7	129 076,5	114 348,9	0,9	88,6	44,7	35,1
LA LIBERTAD	232 382,8	219 410,2	1,6	94,4	248 986,1	246 932,1	2,0	99,2	( 6,7)	( 11,2)
LAMBAYEQUE	137 032,2	149 655,4	1,1	109,2	160 856,0	119 816,0	1,0	74,5	( 14,8)	24,9
LIMA	9 764 966,8	10 643 816,8	75,3	109,0	10 593 545,4	9 168 706,3	73,1	86,5	( 7,8)	16,1
LORETO	119 455,5	107 446,1	0,8	90,0	124 658,4	111 758,1	0,9	89,7	( 4,2)	( 3,9)
MADRE DE DIOS	19 380,8	17 648,5	0,1	91,1	16 690,2	16 199,7	0,1	97,1	16,1	8,9
MOQUEGUA	30 680,6	29 081,6	0,2	94,8	29 840,5	27 730,8	0,2	92,9	2,8	4,9
PASCO	10 765,5	14 188,7	0,1	131,8	208 153,3	233 964,2	1,9	112,4	( 94,8)	( 93,9)
PIURA	336 432,0	318 186,9	2,2	94,6	310 088,8	305 794,9	2,4	98,6	8,5	4,1
PUNO	240 223,1	217 942,4	1,5	90,7	182 691,3	152 674,1	1,2	83,6	31,5	42,8
SAN MARTIN	61 968,9	58 279,0	0,4	94,1	58 432,3	56 615,3	0,5	96,9	6,1	2,9
TACNA	120 074,7	118 387,6	0,8	98,6	106 095,3	104 068,4	0,8	98,1	13,2	13,8
TUMBES	24 700,3	29 178,2	0,2	118,1	26 233,9	23 159,0	0,2	88,3	( 5,8)	26,0
UCAYALI	62 766,5	67 136,1	0,5	107,0	63 899,8	52 779,7	0,4	82,6	( 1,8)	27,2
<b>TOTAL</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>105,1</b>	<b>14 307 968,3</b>	<b>12 544 924,1</b>	<b>100,0</b>	<b>87,7</b>	<b>( 5,9)</b>	<b>12,8</b>

  
CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
CPC MARGA ESPINOZA BUSTAY  
DIRECTORA GENERAL DE CONTABILIDAD DE GASTOS EFECTUADOS

## ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS

### GENERALIDADES

El nivel Entidades Distintas a Empresas comprende a diversos entes que por su naturaleza especial cumplen una función específica dentro de la estructura administrativa del Estado, precisando que éstas no reciben asignación de recursos de ninguna fuente del Tesoro Público, financiándose íntegramente con sus propios recursos que ellos mismos generan en el cumplimiento de sus funciones, en tal sentido agrupa a 28 entidades desagregados en 06 niveles según lo siguiente; 09 Organismos Públicos Descentralizados de Gobiernos Locales, 07 Entidades Reguladoras, 06 Organismos Descentralizados, 04 entidades de Servicios, Fondo Mi vivienda y ESSALUD.

### 2.1 MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

#### 2.1.1 MARCO LEGAL

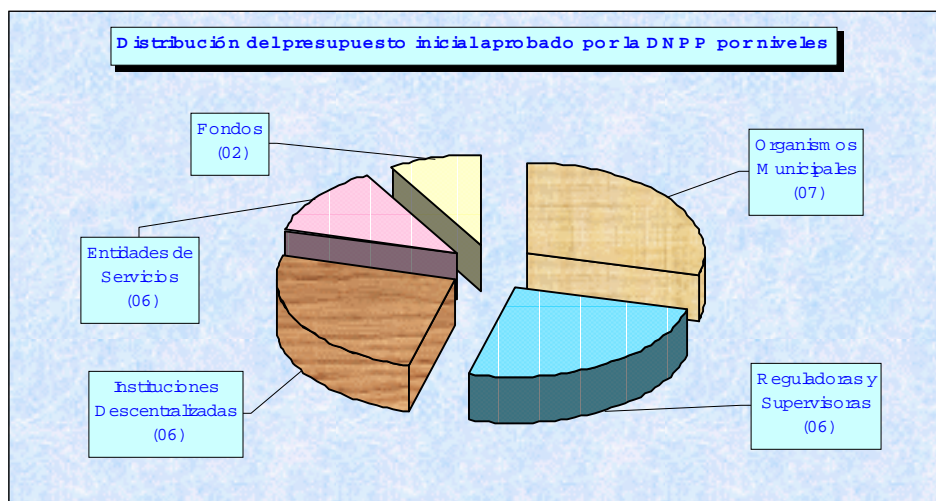
#### PRESUPUESTO AUTORIZADO INICIAL

Para el Año Fiscal 2003 la Dirección Nacional de Presupuesto Público, mediante Decreto Supremo N° 196-2002-EF, publicado el 25 de diciembre del 2002, aprobó el Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos de 07 Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales, en tanto que a través del Artículo 30° de la Ley N° 27879 “de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2003” se aprobó el presupuesto de 16 Entidades de Tratamiento Empresarial.

En el caso del Seguro Social de Salud – ESSALUD, hasta el segundo trimestre del 2003, el FONAFE estableció su marco presupuestario regulatorio, habiendo aprobado su presupuesto inicial según acuerdo de Directorio N° 003-2002/019-FONAFE del 10 de diciembre del 2002. A continuación se muestra el desagregado de las entidades que tienen presupuesto inicial aprobado:

(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTOS	Org. Pub. Descent. de Gob. Locales	Entidades de Tratamiento Empresarial	SUB TOTAL AMBITO DNPP	ESSALUD	TOTAL	Estruc. %
Ingresos Corrientes	45 991,2	1 262 631,8	1 308 623,0	3 038 582,3	4 347 205,3	99,0
Ingresos de capital	3 560,0	728,5	4 288,5		4 288,5	0,1
Transferencias	39 818,0		39 818,0		39 818,0	0,9
<b>TOTAL ING.</b>	<b>89 369,2</b>	<b>1 263 360,3</b>	<b>1 352 729,5</b>	<b>3 038 582,3</b>	<b>4 391 311,8</b>	<b>100,0</b>
Gastos Corrientes	37 912,1	1 226 937,4	1 264 849,5	2 947 198,4	4 212 047,9	97,2
Gastos de capital	51 346,7	35 482,9	86 829,6	33 162,4	119 992,0	2,8
Serv.de la Deuda		940,0	940,0		940,0	
<b>TOTAL GTOS.</b>	<b>89 258,8</b>	<b>1 263 360,3</b>	<b>1 352 619,1</b>	<b>2 980 360,8</b>	<b>4 332 979,9</b>	<b>100,0</b>
<b>Saldo</b>	110,4		110,4	58 221,5	58 331,9	
	<b>89 369,2</b>	<b>1 263 360,3</b>	<b>1 352 729,5</b>	<b>3 038 582,3</b>	<b>4 391 311,8</b>	
<b>N° de Empresas</b>	<b>7</b>	<b>17</b>	<b>24</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	



El análisis al presupuesto inicial aprobado de cinco (05) entidades revela que agrupados representan el 82,0% de los ingresos y gastos respectivamente, según se muestra en el siguiente cuadro:

(En Miles de Nuevos Soles)

RUBROS/EMPRESAS	SUNAT	SUNARP	OSINERG	OSIPTEL	INVERMET
Ingresos Corrientes	759 317,2	140 592,0	84 679,6	69 746,4	20 191,3
Ingresos de Capital		728,5			
Transferencias					33 888,0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>759 317,2</b>	<b>141 320,5</b>	<b>84 679,6</b>	<b>69 746,4</b>	<b>54 079,3</b>
% partic./total ingreso	56,1	10,4	6,3	5,2	4,0
Gtos. Corrientes	735 894,6	141 320,5	81 786,1	68 196,5	4 238,3
Gtos de Capital	23 422,6		2 893,5	609,9	49 841,0
Serv.de la Deuda				940,0	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>759 317,2</b>	<b>141 320,5</b>	<b>84 679,6</b>	<b>69 746,4</b>	<b>54 079,3</b>
% partic./total gasto	56,1	10,4	6,3	5,2	4,0

En el ejercicio 2003 se crearon dos (02) Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales, habiéndose incorporado al ámbito presupuestario de la DNPP, la misma que aprobó sus correspondientes presupuestos a través de créditos suplementarios; otro aspecto a considerar es que existen dos (02) entidades que no están comprendidas en los Sistemas Administrativos de Sector Público, es decir no tienen ámbito regulatorio de presupuesto, que sin embargo presenta su información presupuestaria para la Cuenta General de la República, en tal sentido el universo de información presupuestaria integrada, alcanzó a 26 entidades con presupuesto inicial al que se incorporaron dos (02) entidades para el presupuesto final, llegando a un total de 28, según se explica a continuación:

Entidades con presupuesto aprobado por la DNPP	24
Entidades con presupuesto aprobado por el FONAFE	01
Más:	
Entidades Autónomas con presupuesto inicial no consideradas por la DNPP:	2

a) Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (no obligada según D.S. N° 05-94-TR. Artículo 6°)

b) Superintendencia de Banca y Seguros (no obligada según Ley N° 26702. Art. 373°)

Menos:

Comisión liquidadora del FONAVI (presupuesto inicial comprendido en el Artículo (1) 30° de la Ley N° 27879- Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2003)

**Total Entidades con Presupuesto Inicial integrado**

**26**

## CREDITOS SUPLEMENTARIOS

Durante el año fiscal 2003 se aprobaron cuatro (04) créditos suplementarios, procedimientos donde se incorporaron los presupuestos de la Autoridad Autónoma del Proyecto Especial Tren Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao - AATE y del Servicio de Administración Tributaria de Ica SAT - ICA, además de diversas modificaciones por créditos suplementarios, habilitaciones y transferencias de partidas, según los dispositivos que se indican a continuación:

- Decreto Supremo N° 092-2003-EF, publicado el 2 de Julio del 2003, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 100 819,9 mil correspondiendo S/. 2 056,0 mil o 2,0 % a las empresas Municipales y S/. 98 763,9 mil o 98,0% a las Entidades de Tratamiento Empresarial.
- Decreto Supremo N° 130-2003-EF, publicado el 17 de Setiembre del 2003, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 112 193,0 mil correspondiendo S/. 2 621,7 mil o 2,3% a las Empresas Municipales y S/. 109 571,3 mil o 97,7% a las Entidades de Tratamiento Empresarial.
- Decreto Supremo N° 172-2003-EF, publicado el 26 de Noviembre del 2003, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 87 039,8 mil correspondiendo S/. 14 058,3 mil o 16,2% a las Empresas Municipales y S/. 72 981,5 mil o 83,8% a las Entidades de Tratamiento Empresarial.
- Decreto Supremo N° 042-2004-EF, publicado el 26 de Marzo del 2003, que aprueba un Crédito Suplementario Por S/. 78 512,2 mil correspondiendo S/. 12 171,9 mil o 15,5% a las Empresas Municipales y S/. 66 340,3 mil o 84,5% a las Entidades de Tratamiento Empresarial.

El detalle por dispositivos de los créditos suplementarios de las Entidades de Tratamiento Empresarial y los Organismos Públicos Descentralizados de Gobiernos Locales se muestra a continuación:

(En Miles de Nuevos Soles)

Rubros/Dispositivos	D.S. 092-2003	D.S. 130-2003	D.S. 172-2003	D.S.042-2004	TOTAL
Ingresos Corrientes	8 016,2	52 015,1	63 310,2	17 775,1	141 116,6
Ingresos de Capital				120,0	120,0
Financiamiento	88 513,4	55 639,2	9 671,3	28 485,0	182 308,9
Donac.y transf.	2 234,3	1 917,0		19 960,2	24 111,5
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>98 763,9</b>	<b>109 571,3</b>	<b>72 981,5</b>	<b>66 340,3</b>	<b>347 657,0</b>
Gastos Corrientes	16 350,0	11 865,6	23 545,1	27 703,6	79 464,3
Gastos de capital	82 413,9	97 705,7	49 436,4	38 594,0	268 150,0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>98 763,9</b>	<b>109 571,3</b>	<b>72 981,5</b>	<b>66 297,6</b>	<b>347 614,3</b>
Saldo				42,7	42,7

**ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS**  
**ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2003**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO N° 092**

CONCEPTOS	PPTO. AUTORIZADO INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. AUTORIZADO FINAL	EJECUCION PRESUPUESTARIA
<b>1. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4 523 859,8</b>	<b>15 558,8</b>	<b>4 539 418,6</b>	<b>4 610 004,2</b>
1.1 Venta de Bienes	1 767,3	1,8	1 769,1	2 509,0
1.2 Venta de Servicios	4 192 250,5	82 630,0	4 274 880,5	4 346 128,3
1.3 Ingresos Financieros	69 072,2	3 877,2	72 949,4	79 115,2
1.4 Ingresos por Participación o Dividendos				
1.5 Donaciones				
1.6 Ingresos Extraordinarios	<b>99 863,4</b>	<b>( 87 147,7)</b>	<b>12 715,7</b>	<b>19 058,8</b>
1.6.1 Del Ejercicio	7 084,5		7 084,5	16 997,7
1.6.2 De Ejercicios Anteriores	92 778,9	( 87 147,7)	5 631,2	2 061,1
1.7 Otros	160 906,4	16 197,5	177 103,9	163 192,9
<b>2. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>( 4 385 518,5)</b>	<b>( 82 158,7)</b>	<b>( 4 467 677,2)</b>	<b>( 4 371 947,5)</b>
2.1 Compra de Bienes	( 738 917,3)	68 318,7	( 670 598,6)	( 647 535,9)
2.2 Gastos de Personal	( 2 575 140,6)	( 80 384,2)	( 2 655 524,8)	( 2 624 458,8)
2.3 Serv. Prest. por Terceros	( 543 815,5)	1 771,5	( 542 044,0)	( 527 053,7)
2.4 Gastos en Servicios	( 99 166,7)	( 7 527,3)	( 106 694,0)	( 94 470,7)
2.5 Tributos	( 23 678,3)	( 1 341,9)	( 25 020,2)	( 23 822,3)
2.6 Gastos Diversos de Gestión	( 270 862,0)	( 32 944,8)	( 303 806,8)	( 295 187,8)
2.7 Gastos Financieros	( 1 380,5)	( 419,4)	( 1 799,9)	( 1 692,7)
2.8 Egresos Extraordinarios	<b>( 4 790,9)</b>	<b>( 22 240,3)</b>	<b>( 27 031,2)</b>	<b>( 26 850,1)</b>
2.8.1 Del Ejercicio	( 971,8)	( 11 031,6)	( 12 003,4)	( 11 936,5)
2.8.2 De Ejercicios Anteriores	( 3 819,1)	( 11 208,7)	( 15 027,8)	( 14 913,6)
2.9 Participación de Trabajadores		( 1,9)	( 1,9)	
2.10 Otros	( 127 766,7)	( 7 389,1)	( 135 155,8)	( 130 875,5)
<b>3. SUPERAVIT (DEFICIT) DE OPERACIÓN</b>	<b>138 341,3</b>	<b>( 66 599,9)</b>	<b>71 741,4</b>	<b>238 056,7</b>
<b>4. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>( 143 175,9)</b>	<b>( 144 253,4)</b>	<b>( 287 429,3)</b>	<b>( 193 295,1)</b>
4.1 Presupuesto de Inversiones - FBK	( 142 225,9)	( 46 781,1)	( 189 007,0)	( 109 582,1)
4.1.1 Proyectos de Inversión	( 71 102,8)	( 51 241,9)	( 122 344,7)	( 70 187,9)
4.1.2 Gastos de Capital No Ligados a Proyectos	( 71 123,1)	4 460,8	( 66 662,3)	( 39 394,2)
4.2 Inversión Financiera				
4.3 Otros	( 950,0)	( 97 472,3)	( 98 422,3)	( 83 713,0)
<b>5. INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>4 288,5</b>	<b>120,0</b>	<b>4 408,5</b>	<b>5 219,3</b>
5.1 Aportes de Capital				
5.2 Venta de Activo Fijo	3 560,0	120,0	3 680,0	4 477,0
5.3 Otros	728,5		728,5	742,3
<b>6. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>39 818,0</b>	<b>24 111,5</b>	<b>63 929,5</b>	<b>54 849,4</b>
<b>7. SUPERAVIT (DEFICIT) ECONOMICO</b>	<b>39 271,9</b>	<b>( 186 621,8)</b>	<b>( 147 349,9)</b>	<b>104 830,3</b>
<b>FINANCIAMIENTO NETO</b>	<b>( 940,0)</b>	<b>1 470,0</b>	<b>530,0</b>	<b>700,8</b>
<b>8. FINANCIAMIENTO EXTERNO NETO</b>	<b>( 940,0)</b>		<b>( 940,0)</b>	<b>( 769,2)</b>
8.2 Servicio de la Deuda	( 940,0)		( 940,0)	( 769,2)
8.2.1 Amortización	( 573,4)		( 573,4)	( 504,1)
8.2.2 Intereses y Comisiones de la Deuda	( 366,6)		( 366,6)	( 265,1)
<b>9. FINANCIAMIENTO INTERNO NETO</b>		<b>1 470,0</b>	<b>1 470,0</b>	<b>1 470,0</b>
9.1 Desembolso		1 470,0	1 470,0	1 470,0
<b>10. SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>20 000,0</b>	<b>126 973,1</b>	<b>146 973,1</b>	<b>144 287,6</b>
<b>11. SALDO FINAL</b>	<b>58 331,9</b>	<b>( 58 178,7)</b>	<b>153,2</b>	<b>249 818,7</b>

  
**CPE OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
 CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ**  
 SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC MARÍA ESPINOZA BUSTAY**  
 DIRECTORA GENERAL DE CONTABILIDAD DE LA NACIÓN

## PRESUPUESTO AUTORIZADO FINAL

### INGRESOS

El universo de integración de información del presupuesto final alcanzó a 28 entidades que registró un importe de S/. 4 756 199,7 mil luego de diversas modificaciones que ascendieron a S/. 168 233,4 mil superior en 3,7% al presupuesto inicial; los rubros de mayor crecimiento según volumen de cifras respecto a la previsión inicial fueron: **Financiamiento**, con S/. 128 443,1 mil o 642,2% motivado por las significativas incorporaciones de los Saldos de Ejercicios Anteriores en **ZOFRA TACNA**, con S/. 38 240,8 mil; **INVERMENT**, con S/. 33 939,1 mil; **SUNARP**, con S/. 16 787,3 mil y **OSIPTEL**, con S/. 14 847,7 mil; **Donaciones y Transferencias**, éstas crecieron en S/. 24 111,5 mil o 60,6% e **Ingresos Corrientes**, con S/. 15 558,8 mil o 0,3%; con relación a la composición estructural según clase de ingresos, éstas tuvieron comportamientos disímiles, así tenemos que: Ingresos Corrientes, de 98,6% en el presupuesto inicial disminuyó a 95,4% en el final; Financiamiento, de 0,4% en el presupuesto inicial creció a 3,1% en el presupuesto final y Donaciones y Transferencias, de 0,9% en el inicial creció a 1,3% en la previsión final.

(En Miles de Nuevos Soles)

INGRESOS	Ppto. Inicial	Modific.	Ppto. Final	Variac. %
Corrientes	4 523 859,8	15 558,8	4 539 418,6	0,3
De Capital	4 288,5	120,0	4 408,5	2,8
Donac. y Transfer.	39 818,0	24 111,5	63 929,5	60,6
Financiamiento	20 000,0	128 443,1	148 443,1	642,2
<b>TOTAL</b>	<b>4 587 966,3</b>	<b>168 233,4</b>	<b>4 756 199,7</b>	<b>3,7</b>

### GASTOS

La proyección inicial de gastos en las Entidades Distintas a Empresas, registró S/. 4 529 634,4 mil, habiendo crecido en 4,8% o S/. 226 412,1 mil en razón de diversas modificaciones realizadas en el año, que repercutieron para alcanzar un presupuesto final de S/. 4 756 046,5 mil, es de precisar que esta tendencia creciente subyace desde los ingresos corrientes; los rubros que crecieron según categoría fueron: **Gastos de Capital**, con S/. 144 253,4 mil o 3,0%, habiendo incidido las significativas modificaciones de INVERMET, SUNAT (Gastadora), AATE-Tren Urbano, SUNARP, ZOFRA TACNA entre otros; **Gastos Corrientes**, crecieron en S/. 82 158,7 mil o 1,7% incentivado por las ampliaciones de SUNAT, OSIPTEL, ZOFRA TACNA, CONSUCODE y SUNARP. El análisis estructural por categorías nos revela un comportamiento variable a mencionar de Gastos Corrientes, que decreció de 96,8% de participación en el presupuesto inicial a 93,9% en la ejecución; en tanto que Gastos de Capital, creció de 3,2% en la previsión inicial a 6,0% en la ejecución presupuestaria; no obstante los Servicios de la Deuda no tuvo incidencia sobre el volumen de gasto.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS	Ppto. Inicial	Modific.	Ppto. Final	Variac. %
Corrientes	4 385 518,5	82 158,7	4 467 677,2	1,7
De Capital	143 175,9	144 253,4	287 429,3	3,0
Serv. de la Deuda	940,0		940,0	
<b>TOTAL</b>	<b>4 529 634,4</b>	<b>226 412,1</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4,8</b>

## 2.1.2 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

### EJECUCIÓN DE INGRESOS

El nivel de ejecución respecto a la programación final fue superior en 1,3%, teniendo comportamientos disímiles por categorías donde dos (02) de ellas superaron sus previsiones (Ingresos Corrientes y de Capital) y otras dos (02) no ejecutaron según su programación final (Donaciones y Transferencias y Financiamiento).

(En Miles de Nuevo Soles)

INGRESOS	Ppto. Final	Ejecución	Porcentaje de	
			Estruc.	Avance
Corrientes	4 539 418,6	4 610 004,2	95,7	101,6
De Capital	4 408,5	5 219,3	0,1	118,4
Donac. y Transfer.	63 929,5	54 849,4	1,2	85,8
Financiamiento	148 443,1	145 757,6	3,0	98,2
<b>TOTAL</b>	<b>4 756 199,7</b>	<b>4 815 830,5</b>	<b>100,0</b>	<b>101,3</b>

Las entidades que muestran significativas variaciones en su ejecución de ingresos con relación al presupuesto programado final fueron:

(En Miles de Nuevos Soles)

INGRESOS	Ppto. Final	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Osiptel	85 853,9	112 693,5	26 839,6	31,3
Osinerg	84 679,6	110 737,6	26 058,0	30,8
Sunat (Gastadora)	808 000,0	830 728,0	22 728,0	2,8
EsSalud	2 965 463,8	2 982 347,0	16 883,2	0,6
Fondo Mivivienda	35 372,5	15 721,5	( 19 651,0)	( 55,6)
Resto de Entidades	776 829,9	763 602,9	( 13 227,0)	( 1,7)
<b>TOTAL</b>	<b>4 756 199,7</b>	<b>4 815 830,5</b>	<b>59 630,8</b>	<b>1,3</b>

### EJECUCIÓN DE GASTOS

El comportamiento de la ejecución del gasto fue inferior a lo previsto en 4,0% o S/. 190 034,7 mil, esta tendencia se reflejó en todas las categorías del gasto, siendo los más significativos según el volumen: Gastos Corrientes, que tuvo una variación inferior en 2,1% y Gastos de Capital, que muestra una disminución del 32,8% respecto a lo programado.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS	Ppto. Final	Ejecución	Porcentaje de	
			Estruc.	Avance
Corrientes	4 467 677,2	4 371 947,5	95,8	97,9
De Capital	287 429,3	193 295,1	4,2	67,2
Serv.de la Deuda	940,0	769,2		81,8
<b>TOTAL</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>96,0</b>

Las entidades que según volumen de cifras muestran menor ejecución respecto a lo programado final fueron:

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS	Ppto. Final	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Sunat (Gastadora)	808 000,1	770 836,7	( 37 163,4)	( 4,6)
EsSalud	2 965 463,8	2 934 911,4	( 30 552,4)	( 1,0)
Zofra Tacna	84 297,0	68 210,4	( 16 086,6)	( 19,1)
Invermet	104 014,9	89 483,7	( 14 531,2)	( 14,0)
Senati	109 308,2	95 486,9	( 13 821,3)	( 12,6)
Resto de Entidades	684 962,5	607 082,7	( 77 879,8)	( 11,4)
<b>TOTAL</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>( 190 034,7)</b>	<b>( 4,0)</b>

## 2.2 BALANCE DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Las actividades operativas las Entidades Distintas a Empresas tanto en la captación de ingresos y ejecución de gastos se desarrollan en dos fuentes bien definidas según se desagrega a continuación:

**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS;** la estimación de ingresos por esta fuente alcanzó a S/. 4 688 182,5 mil, que representa el 98,6% de los ingresos totales programados, importe que fue suficiente para cubrir los gastos previsto por la fuente que alcanzó a S/. 4 688 029,3 mil, ostentando el 98,6% de los gastos por la fuente; el nivel de ejecución ingresos en esta fuente nos muestra que fueron superiores en 1,5% a lo previsto alcanzando a S/. 4 756 846,3 mil, ostentando el 98,8% de participación en los ingresos totales; el mayor nivel de ejecución no influyó en la misma tendencia en el gasto, que habiendo ejecutado S/. 4 507 789,9 mil (98,7% de participación en el gasto) fue inferior al previsto en 3,8%, este menor nivel de gasto explica el importante superávit de ejecución obtenido que fue de S/. 249 056,4 mil. Las entidades que tuvieron incidencia en los ingresos y gastos ejecutados por esta fuente fueron: **ESSALUD**, con S/. 2 982 347,0 mil o 62,7% de los ingresos y S/. 2 934 911,4 mil o 65,1% del total gastos; **SUNAT (Gastadora)**, con S/. 830 728,0 mil o 17,5% del total ingresos y S/. 770 836,6 mil o 17,1% del total de gastos y **SUNARP**, con S/. 146 117,5 mil o 3,1% del total de ingresos y S/. 146 117,5 mil o 3,2% del total de gastos.

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS;** esta fuente tuvo una incidencia menor en la operatividad de las Entidades Distintas a Empresas, en este contexto los ingresos y gastos programados muestran S/. 66 547,2 mil equivalentes a 1,4% de los ingresos y gastos respectivamente, en cuanto a la ejecución de ingresos éstas alcanzaron a S/. 57 514,2 mil o 1,2% del total, no obstante el nivel de avance sobre lo programado fue inferior en 13,6%; por el lado de gastos ejecutados éstas ascendieron a S/. 56 751,9 mil o 1,3% del total, registrando menor avance sobre lo previsto de 14,7%, del contraste de ingresos versus gastos ejecutados por la fuente se registró un pequeño saldo de S/. 762,3 mil. Las entidades que ostentan significativa incidencia en la ejecución fueron los Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales como: **INVERMET**, con S/. 43 407,2 mil o 75,5% de los ingresos y S/. 43 074,8 mil o 75,9% de los gastos; **AATE-Tren Urbano**, con S/. 5 402,0 mil o 9,4% de los ingresos y S/. 5 385,8 mil o 9,5% de los gastos y **SERPAR**, con S/. 2 171,6 mil o 3,8% de los ingresos y S/. 2 162,3 mil o 3,8% de los gastos.

ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS  
BALANCE DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
EJERCICIO 2003  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 093

INGRESOS	AUT. FINAL	EJECUCIÓN
<b>I. REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>4 688 182,5</b>	<b>4 756 846,3</b>
INGRESOS CORRIENTES	4 539 418,6	4 610 004,2
INGRESOS DE CAPITAL	4 408,5	5 219,3
SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	144 355,4	141 622,8
<b>II. TRANSFERENCIAS</b>	<b>66 547,2</b>	<b>57 514,2</b>
DONACIONES	2 750,6	1 162,5
TRANSFERENCIAS	61 179,0	53 686,9
SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	2 617,6	2 664,8
<b>III. REC. POR OPERAC. DE CRED. EXTERNO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
DESEMBOLSOS		
<b>III. REC. POR OPERAC. DE CRED. INTERNO</b>	<b>1 470,0</b>	<b>1 470,0</b>
DESEMBOLSOS	1 470,0	1 470,0
SUPERAVIT DE EJERCICIOS ANTERIORES		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4 756 199,7</b>	<b>4 815 830,5</b>
<b>DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 756 199,7</b>	<b>4 815 830,5</b>

GASTOS	AUT. FINAL	EJECUCIÓN
<b>I. REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>4 688 029,3</b>	<b>4 507 789,9</b>
GASTOS CORRIENTES	4 458 480,8	4 364 715,3
GASTOS DE CAPITAL	228 608,5	142 305,4
SERVICIO DE LA DEUDA EXTERNA	940,0	769,2
SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA		
<b>II. TRANSFERENCIAS</b>	<b>66 547,2</b>	<b>56 751,9</b>
GASTOS CORRIENTES	9 130,9	7 166,7
GASTOS DE CAPITAL	57 416,3	49 585,2
<b>III. REC. POR OPERAC. DE CRED. EXTERNO</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
GASTOS CORRIENTES		
GASTOS DE CAPITAL		
<b>III. REC. POR OPERAC. DE CRED. INTERNO</b>	<b>1 470,0</b>	<b>1 470,0</b>
GASTOS CORRIENTES	65,5	65,5
GASTOS DE CAPITAL	1 404,5	1 404,5
SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>
<b>SUPERAVIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>153,2</b>	<b>249 818,7</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4 756 199,7</b>	<b>4 815 830,5</b>

  
CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
CPC MARCELO ESPINOZA BILPAY  
DIRECTOR GENERAL CONTABILIDAD PRESUPUESTO

## 2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

Las Entidades Distintas a Empresas que realizaron los mayores gastos durante el ejercicio fiscal 2003 fueron cinco (05), las mismas que en conjunto representan el 87,2% de la programación y 88,5% de la ejecución, según se describe a continuación:

**ESSALUD;** muestra la más significativa participación en las Entidades Distintas a Empresas, representando el 62,4% de lo programado y 64,3% de la ejecución total del gasto; el nivel de avance financiero revela que este fue de 99,0 % respecto a lo previsto; el comportamiento sobre el año anterior indica que éstas decrecieron en 1,5 % en lo programado final y 0,8% en la ejecución respectivamente.

**SUNAT (Gastadora);** durante el ejercicio 2003 los gastos representaron el 17,0 % de la programación y 16,9 % de la ejecución, el grado de avance sobre la meta prevista refleja que éstos fueron inferiores en 4,6%; del contraste con el ejercicio 2002, se visualiza con un crecimiento del orden de 56,1% en la previsión final y 49,4% en la ejecución, este comportamiento se explica porque a partir del ejercicio 2003, la entidad absorbió todo el manejo operativo y financiero de la ex SUNAD, en cumplimiento a lo dispuesto mediante Decreto Supremo N° 061-2002-PCM de la fusión por absorción entre SUNAT y SUNAD.

**SUNARP;** representó el 3,3 % del gasto previsto, y 3,2 % de la ejecución total, el nivel de ejecución del gasto sobre lo programado fue inferior en 7,6%; no existe análisis comparativo con el año anterior en razón que la Entidad, se incorpora como Entidad de Tratamiento Empresarial a partir del ejercicio 2003, mediante el Artículo 30° de la Ley N° 27879 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2003.

**SENATI;** para el ejercicio 2003 los gastos representaron el 2,3% de la meta prevista y 2,1% de la ejecución. El nivel de ejecución del gasto muestra que fue inferior a los supuestos presupuestales en 12,6%; el comportamiento comparativo con el ejercicio anterior refleja que los gastos decrecieron 1,4% en lo programado, no obstante en la ejecución la tendencia fue diferente habiendo crecido en 6,0% respecto al ejercicio anterior.

**INVERMET;** alcanzó una participación de 2,2% en la programación y 2,0% en la ejecución; el desempeño financiero sobre lo previsto revela que la ejecución fue inferior en 14,0%; no es factible, evaluar el comportamiento del año anterior debido a que dicha Entidad se ha incorporado al Marco Institucional de las Entidades Distintas a Empresas en razón a la nueva clasificación establecida para el ejercicio 2003 a través del Decreto Supremo N° 196-2002-EF.

(En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDADES	2003			2002			Variac.
	Aut. Final	Ejecución	%	Aut. Final	Ejecución	%	
EsSalud	2 965 463,8	2 934 911,4	64,3	3 010 800,4	2 958 739,7	72,0	( 0,8)
Sunat	808 000,1	770 836,7	16,9	517 545,9	515 786,8	12,5	49,4
Sunarp	158 107,7	146 117,6	3,2				
Senati	109 308,2	95 486,9	2,1	110 909,3	90 121,2	2,2	6,0
Invermet	104 014,9	89 483,7	2,0				
Otras Entidades	611 151,8	529 175,5	11,5	685 145,1	546 585,5	13,3	( 3,2)
<b>TOTAL</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4 324 400,7</b>	<b>4 111 233,2</b>	<b>100,0</b>	<b>11,1</b>

ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS  
CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO  
EJERCICIO 2003  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 094

EMPRESAS	2003					2002					TOTAL	
	AUTORIZADO FINAL		MONTO EJECUTADO		AVANCE	AUTORIZADO FINAL		MONTO EJECUTADO		AVANCE	A.F. %	EJEC. %
	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%			
OSIPTEL	85 853,8	1,8	76 831,7	1,7	89,5	85 443,4	2,0	35 100,3	0,8	41,1	0,5	118,9
OSINERG	84 679,6	1,8	79 212,3	1,7	93,5	80 002,5	1,8	65 830,0	1,6	82,3	5,8	20,3
SBS	93 210,3	2,0	89 225,5	1,9	95,7	112 513,5	2,6	99 591,9	2,4	88,5	( 17,2)	( 10,4)
SUNASS	11 616,9	0,2	11 226,3	0,2	96,6	11 601,5	0,3	10 900,4	0,3	94,0	0,1	3,0
CONASEV	25 742,4	0,5	23 547,2	0,5	91,5	27 634,0	0,6	24 585,7	0,6	89,0	( 6,8)	( 4,2)
SUNAT	808 000,1	17,0	770 836,7	16,9	95,4	517 545,9	12,0	515 786,8	12,5	99,7	56,1	49,4
SUNAD						266 666,5	6,2	246 619,1	6,0	92,5	( 100,0)	( 100,0)
OSITRAN	8 692,2	0,2	7 578,4	0,2	87,2	8 276,3	0,2	7 303,8	0,2	88,2	5,0	3,8
ESSALUD	2 965 463,8	62,3	2 934 911,4	64,3	99,0	3 010 800,4	69,6	2 958 739,7	72,0	98,3	( 1,5)	( 0,8)
CONAFRAN	14 876,9	0,3	4 832,8	0,1	32,5	8 405,8	0,2	7 083,9	0,2	84,3	77,0	( 31,8)
ZOFRATACNA	84 297,0	1,8	68 210,4	1,5	80,9	66 475,1	1,5	37 391,2	0,9	56,2	26,8	82,4
C. V. HUAMPANI	3 166,9	0,1	3 095,8	0,1	97,8	3 216,1	0,1	3 063,3	0,1	95,2	( 1,5)	1,1
SENATI	109 308,2	2,3	95 486,9	2,1	87,4	110 909,3	2,6	90 121,2	2,2	81,3	( 1,4)	6,0
FONDO MI VIVIENDA	35 372,4	0,7	15 721,4	0,3	44,4	14 910,4	0,3	9 115,9	0,2	61,1	137,2	72,5
SUNARP	158 107,7	3,3	146 117,6	3,2	92,4							
CENFOTUR	9 273,0	0,2	8 865,9	0,2	95,6							
CONSUCODE	18 648,2	0,4	16 279,5	0,4	87,3							
INDECOPI	38 361,6	0,8	35 014,2	0,8	91,3							
PATPAL	12 222,7	0,3	11 354,1	0,2	92,9							
SENCICO	22 526,1	0,5	20 956,6	0,5	93,0							
INVERMET	104 014,9	2,2	89 483,7	2,0	86,0							
ICIL	3 058,9	0,1	2 479,0		81,0							
IMP	2 295,4		2 043,8	0,0	89,0							
SAT	17 353,7	0,4	17 287,1	0,4	99,6							
SERPAR - LIMA	12 583,4	0,2	11 584,4	0,3	92,1							
SATT	3 884,2	0,1	3 662,9	0,1	94,3							
S.A.T.P.	2 667,3	0,1	2 438,0		91,4							
SATICA	603,1		589,4		97,7							
AATE	20 165,8	0,4	17 138,8	0,4	85,0							
<b>TOTAL EMPRESAS DEL ESTADO</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>96,0</b>	<b>4 324 400,7</b>	<b>100,0</b>	<b>4 111 233,2</b>	<b>100,0</b>	<b>95,1</b>	<b>10,0</b>	<b>11,1</b>

  
CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
CPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
CPC MARCELO ESPINOZA BUSTAY  
DIRECTOR GENERAL CONTRIBUCIONES Y GASTOS PRIVADO 10

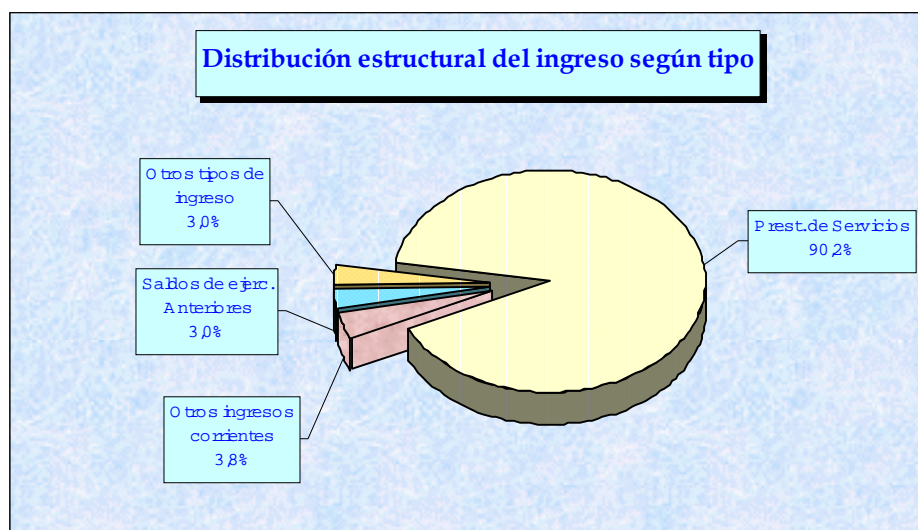
## 2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

### 2.4.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS

El presupuesto final y la ejecución<sup>4</sup> de las Entidades Distintas a Empresas según la clasificación económica de ingresos, tuvo un comportamiento estructural relativamente estable, en este contexto según el tipo de ingreso se observa la siguiente distribución: **Prestación de Servicios**, 89,9% en lo previsto y 90,1% en la ejecución; **Otros Ingresos Corrientes**, que tuvo 4,0% de los ingresos previstos y 3,8% de lo ejecutado; **Saldo de Ejercicios Anteriores**, que representó el 3,1% de lo programado y 3,0% de la ejecución y **Rentas de la Propiedad**, con 1,5% en la programación final y 1,6% en la ejecución.

(En Miles de Nuevos Soles)

INGRESOS	PRESUP. FINAL	%	EJECUCIÓN	%	Variac. %
<b>CORRIENTES</b>	<b>4 539 418,6</b>	<b>95,4</b>	<b>4 610 004,2</b>	<b>95,7</b>	<b>1,6</b>
Venta de Bienes	1 769,1		2 509,0	0,1	41,8
Prestación de Servicios	4 274 880,5	89,9	4 346 128,3	90,2	1,7
Rentas de la Propiedad	72 949,4	1,5	79 115,2	1,6	8,5
Otros Ing. Ctes.	189 819,6	4,0	182 251,7	3,8	( 4,0)
<b>DE CAPITAL</b>	<b>4 408,5</b>	<b>0,1</b>	<b>5 219,3</b>	<b>0,1</b>	<b>18,4</b>
Ventas de Activo Fijo	3 680,0	0,1	4 477,0	0,1	21,7
Otros Ing. de Capital	728,5		742,3		1,9
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>63 929,5</b>	<b>1,4</b>	<b>54 849,4</b>	<b>1,1</b>	<b>( 14,2)</b>
Donaciones	2 750,5	0,1	1 162,5		( 57,7)
Transferencias	61 179,0	1,3	53 686,9	1,1	( 12,2)
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>148 443,1</b>	<b>3,1</b>	<b>145 757,6</b>	<b>3,1</b>	<b>( 1,8)</b>
Desembolso Interno	1 470,0		1 470,0	0,1	
Saldo de Ejerc. Anterior	146 973,1	3,1	144 287,6	3,0	( 1,8)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4 756 199,7</b>	<b>100,0</b>	<b>4 815 830,5</b>	<b>100,0</b>	<b>1,3</b>



Comportamiento de las principales entidades según su estructura económica (clase y tipo de ingresos):

**ESSALUD**; institución que tiene como principal función la **Prestación de Servicios** asistenciales de Salud que representa el 97,5% de los ingresos, la variación positiva en la ejecución obedece a una mayor captación de ingresos provenientes del Seguro Regular del Fondo de Salud por el incremento de la población asegurada, Seguro Personal - Familiar, ventas a no asegurados y Ley de Fraccionamiento, asimismo, ha influido el incremento de la población asegurada

perteneciente al seguro agrario. En cuanto al crecimiento de **Otros Ingresos**, éstas se produjeron por ventas de bases administrativas, alquileres diversos, multas administrativas a proveedores, indemnizaciones por siniestros y ejecución de cartas fianzas, y a los ingresos provenientes del fideicomiso administrado por COFIDE.

(En Miles de Nuevos Soles)

ING. CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Prestación de Servicios	2 889 158,5	97,5	2 908 317,9	97,5	0,7
Rentas de la Propiedad	38 609,2	1,3	38 558,8	1,3	( 0,1)
Otros	34 249,8	1,2	35 470,3	1,2	3,6
<b>TOTAL</b>	<b>2 962 017,5</b>	<b>100,0</b>	<b>2 982 347,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,7</b>
% partic./total clase	65,3		64,7		( 0,6)
% partic./total ingreso	62,3		61,9		( 0,3)

**SUNAT (Gastadora)**; durante el ejercicio 2003 la entidad obtuvo mayores ingresos a lo proyectado, el crecimiento en la **Prestación de Servicios**, se explica por el aumento de diversas comisiones obtenidas, debido a las mayores recaudaciones tributarias y aduaneras, teniendo impacto en la recaudación, la introducción del anticipo adicional del Impuesto a la Renta de Personas Jurídicas, la aplicación de una tasa de 4,1% a los dividendos, el incremento de la tasa marginal del Impuesto a la Renta de Personas Naturales que pasó de 27% a 30%, el incremento del ISC a los combustibles, a las cervezas y los cigarrillos establecido a mediados de año; la eliminación de las exoneraciones del IGV al transporte interprovincial y el incremento de la tasa del IGV de 18% a 19%; asimismo, estas medidas contribuyeron a compensar la pérdida de recaudación producto de la derogación de tributos como el Impuesto a las Acciones del Estado y las permanentes reducciones arancelarias.

(En Miles de Nuevos Soles)

ING. CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Prestación de Servicios	805 332,3	99,7	824 639,1	99,3	2,4
Rentas de la Propiedad	2 667,7	0,3	5 717,2	0,7	114,3
Otros			371,7		
<b>TOTAL</b>	<b>808 000,0</b>	<b>100,0</b>	<b>830 728,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2,8</b>
% partic./total clase	17,8		18,0		0,2
% partic./total ingreso	17,0		17,2		0,3

**SUNARP**; durante el ejercicio 2003, logró un crecimiento de ingresos por la **Prestación de Servicios** registrales en 3,7%, siendo el más representativo en la operatividad de la entidad, sin embargo, los Ingresos Corrientes, fueron inferiores en 8,0% respecto a lo previsto, explicado por una menor producción de servicios registrales y publicidad registral que decreció en 3,8% debido a una menor demanda de los mismos por parte de los usuarios; la gestión presupuestaria del año 2003, indica que casi la totalidad de los ingresos percibidos, fueron asignados a los gastos corrientes, esto a largo plazo no es válido, porque el futuro de la entidad estaría ingresando a un rezago en cuanto al desarrollo de nuevas tecnologías adecuadas para la entidad, no obstante las metas e indicadores previstos para el 2003, se cumplieron normalmente a pesar de las dificultades financieras.

(En Miles de Nuevos Soles)

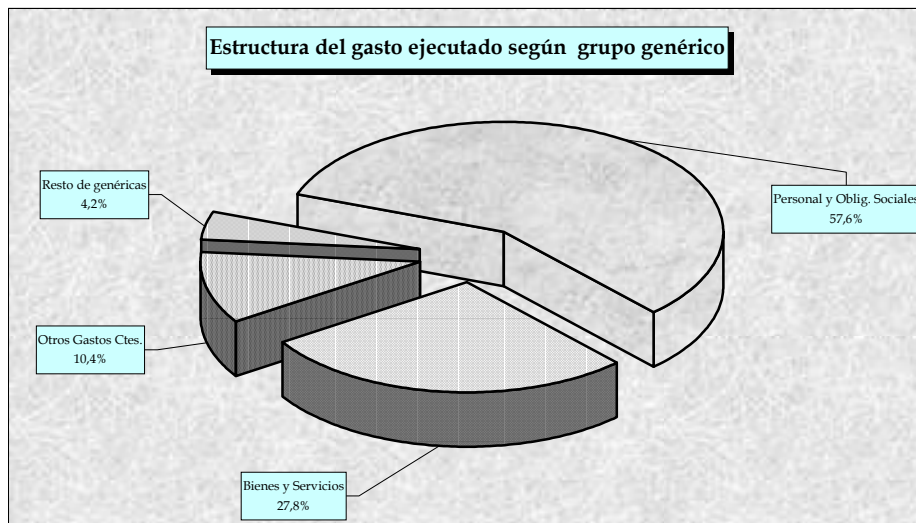
ING. CORRIENTES	Ppto Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Prestación de Servicios	123 961,8	88,2	128 505,0	99,3	3,7
Rentas de la Propiedad	295,9	0,2	241,5	0,2	( 18,4)
Otros	16 334,3	11,6	647,7	0,5	( 96,0)
<b>TOTAL</b>	<b>140 592,0</b>	<b>100,0</b>	<b>129 394,2</b>	<b>100,0</b>	<b>( 8,0)</b>
% partic./total clase	3,1		2,8		( 0,3)
% partic./total ingreso	3,0		2,7		( 0,3)

## 2.4.2 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS

Durante el ejercicio 2003, la ejecución de gastos de las Entidades Distintas a Empresas fue inferior a lo previsto en 4,0%, siendo más influyente, según volumen de cifras las menores ejecuciones de inversiones, otros gastos de capital y bienes y servicios. Con relación al desempeño estructural entre lo programado y la ejecución nos revela que estos fueron variables entre uno y otro grupo de gasto, en este contexto en el **Gasto Corriente** destaca: **Personal y Obligaciones Sociales**, que representó el 55,8% en lo programado y 57,6% en la ejecución; **Bienes y Servicios**, con el 27,8% del gasto programado y ejecutados respectivamente y **Otros Gastos Corrientes**, que ostentó el 10,3% del gasto previsto y 10,4% de la ejecución. En **Gastos de Capital** incide: **Otros Gastos de Capital**, que tuvo el 3,5% de los programado y 2,8% de la ejecución, y las **Inversiones**, que alcanzó el 2,8% de participación en lo programado y 1,5% en la ejecución.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS	PRESUP. FINAL	%	EJECUCIÓN	%	Variac. %
<b>CORRIENTES</b>	<b>4 467 677,2</b>	<b>93,9</b>	<b>4 371 947,5</b>	<b>95,8</b>	<b>( 2,1)</b>
Bienes y Servicios	1 321 136,5	27,8	1 270 753,0	27,8	( 3,8)
Personal y Oblig. Sociales	2 655 524,8	55,8	2 624 458,8	57,6	( 1,2)
Otros Gastos Ctes.	491 015,9	10,3	476 735,7	10,4	( 2,9)
<b>DE CAPITAL</b>	<b>287 429,3</b>	<b>6,1</b>	<b>193 295,1</b>	<b>4,2</b>	<b>( 32,8)</b>
Inversiones	122 344,7	2,6	70 187,9	1,5	( 42,6)
Otros Gastos de Capital	165 084,6	3,5	123 107,2	2,7	( 25,4)
<b>SERV. DE LA DEUDA</b>	<b>940,0</b>		<b>769,2</b>		<b>( 18,2)</b>
Amortización	573,4		504,1		( 12,1)
Intereses y Comisiones	366,6		265,1		( 27,7)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>( 4,0)</b>



Comportamiento de las principales entidades según su estructura económica (categoría y grupo genérico del gasto)

## GASTOS CORRIENTES

**ESSALUD**; tuvo significativa incidencia sobre los gastos totales de las entidades, representando el 62,0% de lo programado y 64,0% de la ejecución, el nivel de ejecución de los gastos operativos revela que fue inferior a lo previsto en 1,0%, siendo los más representativos **Personal y Obligaciones Sociales**, donde destacan los pagos de un bono extraordinario de compensación para los servidores del régimen laboral del D.L. N°276 y la nivelación de remuneraciones del personal médico, enfermeras, personal asistencial y administrativo por la aplicación de escalafón institucional; es preciso indicar que la entidad mantiene 36,129 trabajadores, de los cuales 29,187 u 80,8% son asistenciales y 6,942 o 19,2% cumplen labores administrativas, teniendo además a su cargo 15,859 pensionistas del Decreto Ley N° 20530. En cuanto a **Bienes y Servicios**, hubo menor gasto del 2,1% debido a menores compras de insumos y suministros por la aplicación de medidas de racionalidad en la adquisición de bienes administrativos y medidas orientadas a optimizar los recursos a través de la redistribución de stock entre las unidades operativas a nivel nacional.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Bienes y Servicios	1 010 565,6	34,3	988 933,0	33,9	( 2,1)
Personal y Obligac. Sociales	1 654 865,1	56,1	1 649 616,1	56,5	( 0,3)
Otros Gastos Corrientes	285 004,7	9,6	282 890,0	9,6	( 0,7)
<b>TOTAL</b>	<b>2 950 435,4</b>	<b>100,0</b>	<b>2 921 439,1</b>	<b>100,0</b>	<b>( 1,0)</b>
% partic./total categoría	66,0		66,8		0,8
% partic./total gastos	62,0		64,0		1,9

**SUNAT (Gastadora)**; los gastos de la entidad se concentran principalmente en el grupo de **Personal y Obligaciones Sociales**, habiéndose reflejado menores gastos en jubilaciones y pensiones y bonos de productividad del personal ya que no fue autorizada la distribución del bono del tercer trimestre, aún cuando se generó el ahorro para financiar dicho pago, no obstante los rubros sueldos y salarios, compensación por tiempo de servicios, seguridad y previsión social, impuesto extraordinario de solidaridad, refrigerio, uniformes, capacitación, viáticos y aportes al fondo de empleados mantuvieron los niveles de ejecución de acuerdo a sus metas previstas; en cuanto a los rubros que agrupa **Bienes y Servicios**, también mantuvieron sus niveles programados, siendo los más cuantitativos insumos y suministros; combustibles y lubricantes; y publicidad y publicaciones.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Bienes y Servicios	86 160,2	11,4	86 160,2	11,4	
Personal y Obligac. Sociales	584 649,7	77,1	579 068,2	76,9	( 1,0)
Otros Gastos Corrientes	87 905,5	11,5	87 905,5	11,7	
<b>TOTAL</b>	<b>758 715,4</b>	<b>100,0</b>	<b>753 133,9</b>	<b>100,0</b>	<b>( 0,7)</b>
% partic./total categoría	17,0		17,2		0,2
% partic./total gastos	16,0		16,5		0,5

**SUNARP**; la entidad mantiene una pequeña participación de 3,1% sobre lo programado y 3,0% de la ejecución, el nivel de gasto realizado revela que fue inferior en 7,6%, teniendo la mayor asignación el grupo **Personal y Obligaciones Sociales**, que no alcanzó a lo previsto en 4,1%, no obstante, se refleja un déficit de 4,6% entre ingresos y gastos corrientes motivado por el cumplimiento de la Ley N° 27755 Creación de Registro de Predios, debido a que la entidad asumió el financiamiento presupuestal del RPU - Registro Predial Urbano que estaba a cargo del Tesoro Público por un monto aproximado de S/. 11 731,7 mil; respecto a **Bienes y Servicios**, hubo menores gastos por servicios de honorarios por auditoría, consultoría, asesorías y otros,

compra de insumos y suministros, pago de tarifas de servicios básicos, transporte, alquileres, publicidad y otros.

(En Miles de Nuevos Soles)

GASTOS CORRIENTES	Ppto. Final	%	Ejecución	%	Variac. %
Bienes y Servicios	36 837,8	25,1	29 914,7	22,1	( 18,8)
Personal y Obligac. Sociales	101 035,9	69,0	96 845,5	71,5	( 4,1)
Otros Gastos Corrientes	8 681,5	5,9	8 639,5	6,4	( 0,5)
<b>TOTAL</b>	<b>146 555,2</b>	<b>100,0</b>	<b>135 399,7</b>	<b>100,0</b>	<b>( 7,6)</b>
% partic./total categoría	3,3		3,1		( 0,2)
% partic./total gastos	3,1		3,0		( 0,1)

## 2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

En las Entidades distintas a Empresas, la ejecución funcional del gasto para el presente año, creció en S/. 454 778,6 mil u 11,1% con respecto al año anterior; las principales desviaciones se revelan en la función **Administración y Planeamiento**, que creció en 7,3% respecto al año anterior, éste se debió a la incorporación de 13 entidades que hasta el ejercicio 2002 se evaluaban y analizaban en la Actividad Gubernamental de la Cuenta General de la República y que realizan sus actividades operativas en esta función; esta redistribución obedece al nuevo marco presupuestario establecido por Resolución Directoral N° 051-2002-EF/76.01. Asimismo, las funciones **Asistencia y Previsión Social, y Energía y Recursos Minerales**, se han reestructurado para el ejercicio 2003, en razón que la Dirección Nacional de Presupuesto Público - DNPP estableció, a través de su Directiva de Proceso Presupuestario, la ficha 1E "Ejecución del Presupuesto a Nivel de Función y Programa" formato que sirve de suministro para registrar la clasificación funcional del gasto que es objeto de análisis.

Principales funciones según volumen de gastos ejecutados:

**Salud y Saneamiento**; tuvo una ejecución de S/. 2 954 135,3 mil, participando con el 64,7% del gasto total en el presente ejercicio; con respecto al año anterior, ha decrecido en 0,2%. Las entidades que han destacado en la función fueron: **ESSALUD**, con gastos de S/. 2 934 911,4 mil o 99,4% y **SERPAR**, con gastos por S/. 7 706,5 mil, y participación del 0,3% de la función.

**Administración y Planeamiento**; representó el 23,6% del gasto ejecutado y crecimiento de 7,3% respecto al año anterior. Las entidades que muestran mayor incidencia en la ejecución de la función fueron **SUNAT (Gastadora)**, con S/. 711 887,8 mil o 66,0%; **SUNARP**, con S/. 143 165,8 mil o 13,3%; **Superintendencia de Banca y Seguros**, con S/. 89 225,4 mil u 8,3% y **OSIPTEL**, con S/. 76 831,7 mil o 7,1% de la función.

**Industria, Comercio y Servicios**; alcanzó una participación del 3,0% sobre el gasto total, habiendo crecido en S/. 89 516,4 mil o 188,3% respecto al año anterior. Las Entidades que tuvieron mayor incidencia sobre la ejecución de gastos en la función fueron: **ZOFRA TACNA**, con S/. 68 210,5 mil o 49,8%; **INDECOPI**, con S/. 35 014,1 mil o 25,6% y **CONASEV**, con S/. 23 371,3 mil o 17,0% de la función ejecutada.

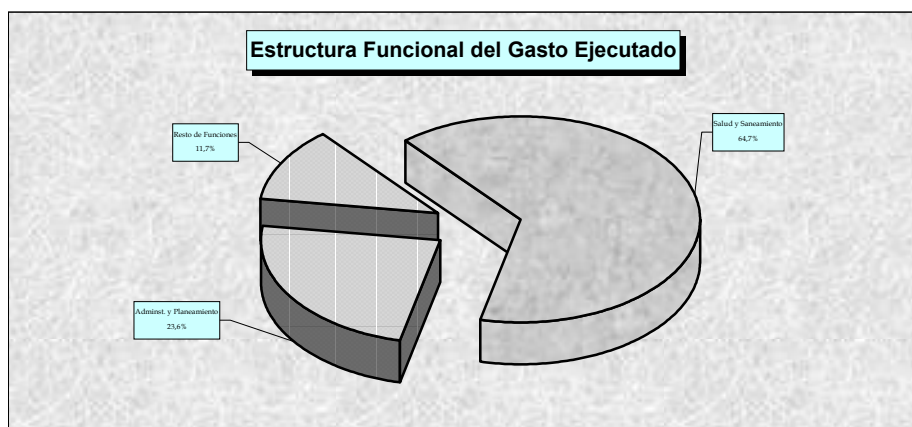
**Educación y Cultura**; los gastos realizados en esta función representaron el 2,7% del total gastado, habiendo crecido en 35,1% con respecto al año anterior. Las entidades que han destacado en esta función según nivel de gastos son: **SENATI**, que registró una ejecución de S/. 95 486,8 mil o 78,4% y **PATPAL**, con S/. 11 354,1 mil o 9,3% de lo ejecutado en la función.

**Transportes**; los gastos realizados representan el 2,2% de participación respecto al total del gasto. No registra información del año anterior debido a que las dos Entidades que realizan gastos en esta función recién se han incorporado en el año 2003, siendo las siguientes:

**INVERMET**, con S/. 84 533,0 mil o 83,1% de la función y **AATE - Tren Urbano** con S/. 17 138,7 mil o 16,9% de lo ejecutado en la función.

### CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO (En Miles de Nuevos Soles)

FUNCION	2003			2002			Variac. %
	Ppto Final	Ejecución	%	Ppto Final	Ejecución	%	
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>1 145 746,2</b>	<b>1 078 749,8</b>	<b>23,6</b>	<b>1 109 683,6</b>	<b>1 005 718,0</b>	<b>24,5</b>	<b>7,3</b>
Administración y Planeamiento	1 145 746,2	1 078 749,8	23,6	1 109 683,6	1 005 718,0	24,5	7,3
<b>SERVICIOS SOCIALES</b>	<b>3 178 341,0</b>	<b>3 130 594,0</b>	<b>68,6</b>	<b>3 121 709,7</b>	<b>3 048 860,9</b>	<b>74,2</b>	<b>2,7</b>
Asistencia y Previsión Social	55 179,7	54 672,9	1,2				
Educación y Cultura	136 761,7	121 785,8	2,7	110 909,3	90 121,2	2,2	35,1
Salud y Saneamiento	2 986 399,6	2 954 135,3	64,7	3 010 800,4	2 958 739,7	72,0	( 0,2)
<b>SERVICIOS ECONOMICOS</b>	<b>431 959,3</b>	<b>356 668,0</b>	<b>7,8</b>	<b>93 007,4</b>	<b>56 654,3</b>	<b>1,3</b>	<b>529,6</b>
Energía y Recursos Minerales	84 679,6	79 212,4	1,7				
Industria, Comercio y Servicios	168 912,0	137 054,9	3,0	78 097,0	47 538,5	1,1	188,3
Transportes	116 246,6	101 671,7	2,2				
Vivienda y Desarrollo Urbano	62 121,1	38 729,0	0,9	14 910,4	9 115,8	0,2	324,9
<b>TOTAL</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4 324 400,7</b>	<b>4 111 233,2</b>	<b>100,0</b>	<b>11,1</b>



## 2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Los gastos de las Entidades Distintas a Empresas, se encuentran distribuidos en todos los departamentos a nivel nacional, las Entidades como ESSALUD, SUNAT (gastadora), SUNARP, SENATI y SENCICO realizan gastos en diferentes departamentos y algunas entidades sólo realizan gastos en el departamento de Lima, por dicha razón se observa una mayor concentración en el mencionado departamento con el 68,6% del total ejecutado, que comparado con el ejercicio anterior ha crecido en 18,8% y es debido a que la SUNAD (Gastadora) hasta el año 2002, registraba su mayor gasto en el área geográfica de la Provincia Constitucional del Callao, con una participación del orden de 16,3% del total ejecutado la misma que ha sido fusionada por absorción de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, mediante Decreto Supremo N° 061-2002-PCM: Los departamentos que tienen mayor ejecución son:

(En Miles de Nuevos Soles)

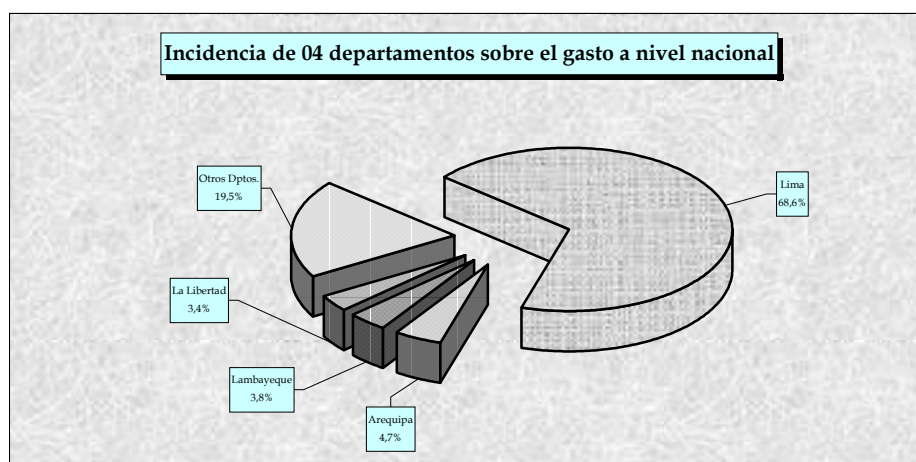
Departamentos	2003	Estruct. %	2002	Estruct. %	Variación
Lima	3 132 281,8	68,6	2 637 353,4	64,1	18,8
Arequipa	214 538,6	4,7	198 126,4	4,8	8,3
Lambayeque	173 860,1	3,8	163 352,0	4,0	6,4
La Libertad	155 674,8	3,4	131 093,0	3,2	18,8
Tacna	128 015,6	2,8	88 450,6	2,2	44,7
Piura	114 651,9	2,5	113 205,3	2,7	1,3
Otros	646 989,0	14,2	779 652,5	19,0	( 17,0)
<b>TOTAL</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4 111 233,2</b>	<b>100,0</b>	<b>11,1</b>

**Lima;** que muestra la mayor concentración del Gasto con 69,0% de la previsión y 68,6% de la ejecución, el nivel de avance financiero fue 4,5% inferior a lo previsto; el comportamiento respecto a lo ejecutado en ejercicio anterior fue positivo en 18,8%. Las entidades que tuvieron significativa 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/. 1 906 593,8 mil o 60,9% de participación del departamento y 41,8% del total nacional, siendo los más significativos los gastos de los Hospitales Nacionales Edgardo Rebagliati M. y Guillermo Almenara I, así como el Instituto del Corazón; **SUNAT (Gastadora)**, con gasto ejecutado, ascendente a S/. 544 139,7 mil o 17,4 %, con respecto al departamento y el 11,9% del total nacional; **SUNARP**, cuyo gasto ejecutado asciende a S/. 94 608,0 mil o 3,0% del gasto del departamento y el 2,1% del total del gasto, **INVERMET**, con gastos por S/. 89 483,6 mil o 2,9% del departamento y 2,0% del total nacional y **Superintendencia de Banca y Seguros** con ejecución de S/. 88 182,8 mil equivalente al 2,8% del departamento y 1,9% del total nacional.

**Arequipa;** con gastos ejecutados que ascienden a S/. 214 538,6 mil o 4,7% de participación; en nivel de avance sobre la meta prevista revela que fue inferior en 1,6%; del contraste con el ejercicio anterior muestra un crecimiento del 8,3%; las entidades con mayor volumen de gasto en esta área geográfica fueron: **ESSALUD**, participa con el 75,0% respecto al gasto departamental, **SUNAT (Gastadora)**, participa del 16,7% y el **SENATI**, con 4,1%.

**Lambayeque;** alcanzó gastos que ascendieron a S/. 173 860,1 mil que equivalen a 3,8% de participación a nivel nacional, el avance sobre lo estimado muestra que fue ligeramente inferior en 1,1%; el comportamiento sobre lo ejecutado en el ejercicio anterior señala que estos crecieron en 6,4%; las Entidades con mayor gasto son: **ESSALUD y SUNAT (Gastadora)**, con participación del 82,8% y 10,7% del departamento respectivamente.

**La Libertad;** con ejecución de gastos por S/. 155 674,8 mil, participa con el 3,4% del gasto nacional, la ejecución sobre lo previsto demuestra que fueron inferiores en 1,7%, el desempeño de la ejecución entre uno y otro año refleja que en el ejercicio 2003 creció en 18,7%; siendo los más significativos los gastos realizados por: **ESSALUD**, con 73,6% del departamento y **SUNAT (Gastadora)**, con participación de 15,5% sobre el departamento.



ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS  
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO  
EJERCICIO 2003  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 095

Departamentos	2003				2002				TOTAL	
	AUT. FINAL	EJECUCIÓN	ESTRUCTURA	AVANCE	AUT. FINAL	EJECUCIÓN	ESTRUCTURA	AVANCE	AUT. FINAL	EJECUCIÓN
AMAZONAS	13 521,6	13 410,4	0,3	99,2	12 764,2	12 657,1	0,3	99,2	5,9	6,0
ANCASH	59 708,2	59 062,4	1,3	98,9	58 221,4	56 830,8	1,4	97,6	2,6	3,9
APURIMAC	14 496,1	14 274,0	0,3	98,5	13 641,0	13 631,4	0,3	99,9	6,3	4,7
AREQUIPA	218 031,1	214 538,6	4,7	98,4	201 738,1	198 126,4	4,8	98,2	8,1	8,3
AYACUCHO	15 637,0	15 383,0	0,3	98,4	14 448,0	14 561,1	0,4	100,8	8,2	5,6
CAJAMARCA	25 652,8	25 391,7	0,6	99,0	24 930,4	23 683,4	0,6	95,0	2,9	7,2
PROVINCIA CONST. DEL CALLAO					178 570,5	164 192,2	4,0	91,9	( 100,0)	( 100,0)
CUSCO	81 482,9	79 941,8	1,8	98,1	76 255,2	76 520,2	1,9	100,3	6,9	4,5
HUANCAVELICA	11 703,4	11 591,6	0,3	99,0	12 316,1	11 444,2	0,3	92,9	( 5,0)	1,3
HUANUCO	30 992,4	30 683,6	0,7	99,0	28 775,7	28 975,4	0,7	100,7	7,7	5,9
ICA	99 151,3	97 603,1	2,1	98,4	89 365,0	87 544,3	2,1	98,0	11,0	11,5
JUNIN	75 418,4	74 398,2	1,6	98,7	71 189,4	70 093,7	1,7	98,5	5,9	6,1
LA LIBERTAD	158 444,6	155 674,8	3,4	98,3	133 390,9	131 093,0	3,2	98,3	18,8	18,7
LAMBAYEQUE	175 772,8	173 860,1	3,8	98,9	163 053,5	163 352,0	4,0	100,2	7,8	6,4
LIMA	3 280 386,2	3 132 281,8	68,6	95,5	2 784 109,0	2 637 353,4	64,1	94,7	17,8	18,8
LORETO	40 443,8	39 765,5	0,9	98,3	38 294,6	37 892,6	0,9	99,0	5,6	4,9
MADRE DE DIOS	9 368,9	9 132,0	0,2	97,5	9 337,5	8 911,6	0,2	95,4	0,3	2,5
MOQUEGUA	28 123,2	21 512,7	0,5	76,5	25 763,7	24 915,7	0,6	96,7	9,2	( 13,7)
PASCO	28 148,4	27 969,1	0,6	99,4	29 253,5	27 695,3	0,7	94,7	( 3,8)	1,0
PIURA	116 420,1	114 651,9	2,5	98,5	115 291,9	113 205,3	2,8	98,2	1,0	1,3
PUNO	50 771,1	50 285,1	1,1	99,0	55 755,9	53 932,0	1,3	96,7	( 8,9)	( 6,8)
SAN MARTIN	31 367,9	30 813,5	0,7	98,2	28 888,7	27 632,2	0,7	95,7	8,6	11,5
TACNA	144 746,3	128 015,6	2,8	88,4	119 314,7	88 450,6	2,2	74,1	21,3	44,7
TUMBES	23 118,5	23 030,3	0,5	99,6	18 859,3	17 944,3	0,4	95,1	22,6	28,3
UCAYALI	23 139,5	22 741,0	0,5	98,3	20 872,5	20 595,0	0,5	98,7	10,9	10,4
<b>TOTAL</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>96,0</b>	<b>4 324 400,7</b>	<b>4 111 233,2</b>	<b>100,0</b>	<b>95,1</b>	<b>10,0</b>	<b>11,2</b>

  
CFC OSCAR PAJUELO RAMIREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
CFC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ  
SUB CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
CFC MARIA ESPINOZA EUFAY  
SUBCONTADOR GENERAL DE LA NACION

