

A. GOBIERNO CENTRAL

3. ASPECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS COMPARATIVOS

3.1. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

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

3.2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3. ANÁLISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros del Gobierno Central del ejercicio 2003, presentan la información emergente de transacciones y hechos económico cuantificables expresados en moneda nacional a valores constantes, de entidades captadoras de recursos financieros y de entidades ejecutoras de gastos y de inversión, dependientes de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y otras entidades ejecutoras de gastos que tienen rango Constitucional.

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

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

La captación de recursos financieros se ejecuta a través de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, de la Dirección General del Tesoro Público, de la Dirección General de Crédito Público y Consulados.

Mediante Decreto Supremo N° 061-2002-PCM y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 115-2002-PCM, a partir del 01 de enero de 2003, la Superintendencia Nacional de Aduanas fue fusionada por absorción a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT.

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

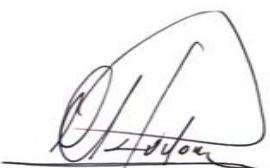
Los estados financieros que se presentan son los siguientes:

- Balance General
- Estado de Gestión
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo

**GOBIERNO CENTRAL
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 008

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS		CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS		
	2003	2002	2003	2002		2003	2002	2003	2002	
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE										
Caja y Bancos (Nota 5)	3 192 627,3	1 774 483,2	3 192 627,3	1 739 689,4	PASIVO Y PATRIMONIO					
Valores Negociables	4,7	1 060,2	4,7	1 039,4	PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Cobrar (Nota 6)	11 392 270,1	13 233 080,7	11 392 270,1	12 973 608,5	Obligaciones Tesoro Público	341 146,1	249 689,2	341 146,1	244 793,3	
Menos: Provisión Cobranza Dudosas	(7 483 358,0)	(6 261 104,7)	(7 483 358,0)	(6 138 337,9)	Sobregiros Bancarios	943 298,5	1 004 550,0	943 298,5	984 852,9	
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 7)	11 804 888,3	8 902 181,7	11 804 888,3	8 727 629,1	Cuentas por Pagar	434 449,2	301 754,8	434 449,2	295 838,0	
Menos: Provisión Cobranza Dudosas	(4 843 081,8)	(4 219 963,2)	(4 843 081,8)	(4 137 218,9)	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 16)	11 583 355,6	10 873 764,7	11 583 355,6	10 660 553,6	
Existencias (Nota 8)	1 100 177,3	210 045,6	1 097 536,1	205 927,1	Otras Ctas. del Pasivo	579 631,7	304 403,4	579 631,7	298 434,7	
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(8 285,4)	(8 816,0)	(8 123,2)	(8 643,1)	TOTAL PASIVO CORRIENTE	13 881 881,1	12 734 162,1	13 881 881,1	12 484 472,5	
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 9)	5 309 341,1	5 162 903,0	5 309 332,6	5 061 669,6						
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	20 464 583,6	18 793 870,5	20 462 096,1	18 425 363,2						
ACTIVO NO CORRIENTE										
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	4 018 962,4	71 658,2	4 018 962,4	70 253,1	PASIVO NO CORRIENTE					
Menos: Provisión Cobranza Dudosas	(264,0)	(307,4)	(264,0)	(301,4)	Deudas a Largo Plazo (Nota 17)	116 442 401,6	108 821 512,5	116 442 401,6	106 687 757,3	
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 11)	10 694 774,6	10 371 910,8	10 694 774,6	10 168 540,0	Provisión para Beneficios Sociales (Nota 1)	1 107 597,6	405 151,2	1 107 597,6	397 207,1	
Menos: Provisión Cobranza Dudosas	(3 524 151,2)	(1 372 026,0)	(3 524 151,2)	(1 345 123,6)	Ingresos Diferidos	590 800,4	605 664,9	590 680,9	593 789,1	
Inversiones (Nota 12)	8 166 633,1	1 092 317,9	8 183 573,9	1 070 899,9	Otras Ctas. del Pasivo (Nota 18)	10 513 111,5	3 031 069,9	10 513 111,5	2 971 637,2	
Menos: Prov. para Fluct. de Valores					TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	128 653 911,1	112 863 398,5	128 653 791,6	110 650 390,7	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 13)	38 694 816,8	40 244 741,5	38 157 680,0	39 455 629,0	TOTAL PASIVO	142 535 792,2	125 597 560,6	142 535 672,7	123 134 863,2	
Menos: Depreciación Acumulada	(18 131 469,3)	(19 449 118,5)	(17 838 356,1)	(19 067 763,2)						
Infraestructura Pública (Nota 14)	8 899 499,0	7 701 822,8	8 725 620,2	7 550 806,6	PATRIMONIO					
Menos: Depreciación Acumulada	(3 301 996,3)	(2 317 111,8)	(3 241 868,6)	(2 271 678,2)	Hacienda Nacional (Nota 20)	35 508 809,3	37 209 635,7	34 803 374,5	36 480 035,0	
Otras Cuentas del Activo (Nota 15)	39 204 805,8	36 223 131,9	39 164 050,5	35 512 874,4	Hacienda Nacional Adicional (Nota 21)	125 508 887,5	116 314 175,9	120 828 053,3	111 896 319,4	
Menos: Amortización y Agotamiento	(1 400 658,0)	(1 168 763,7)	(1 376 179,0)	(1 145 846,8)	Resultados Acumulados (Nota 22)	(199 767 952,5)	(188 929 246,0)	(194 741 161,7)	(183 087 564,6)	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	83 320 952,9	71 398 255,7	82 963 842,7	69 998 289,8	TOTAL PATRIMONIO	(38 750 255,7)	(35 405 434,4)	(39 109 733,9)	(34 711 210,2)	
TOTAL ACTIVO	103 785 536,5	90 192 126,2	103 425 938,8	88 423 653,0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	103 785 536,5	90 192 126,2	103 425 938,8	88 423 653,0	
Cuentas de Orden (Nota 23)	46 524 107,0	26 088 677,5	46 524 107,0	26 088 677,5	Cuentas de Orden (Nota 23)	46 524 107,0	26 088 677,5	46 524 107,0	26 088 677,5	


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


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


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

GOBIERNO CENTRAL
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles)

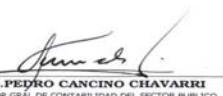
CUADRO N°009

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2003		2002	
	A VALORES CONSTANTES	A VALORES HISTÓRICOS	A VALORES CONSTANTES	A VALORES HISTÓRICOS
INGRESOS				
Ingresos Tributarios (Nota 24)	35 735 863,6	35 322 207,2	34 255 754,2	33 411 279,4
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(5 602 370,1)	(5 532 457,4)	(11 753 857,2)	(11 491 140,0)
Ingresos No Tributarios	715 320,7	706 568,2	733 354,5	713 119,1
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 25)	163 038,2	160 927,6	295 273,7	287 341,8
TOTAL INGRESOS	31 011 852,4	30 657 245,6	23 530 525,2	22 920 600,3
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	(703 992,8)	(695 994,1)	(533 587,4)	(518 598,8)
Gastos Administrativos (Nota 26)	(3 197 301,9)	(3 163 123,6)	(2 982 136,3)	(2 903 788,1)
Gastos de Personal (Nota 27)	(5 065 411,3)	(5 005 274,8)	(4 841 335,9)	(4 704 740,0)
Provisiones del Ejercicio (Nota 28)	(12 854 994,2)	(12 703 799,3)	(9 050 574,7)	(8 800 033,1)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(21 821 700,2)	(21 568 191,8)	(17 407 634,3)	(16 927 160,0)
RESULTADO OPERACIONAL	9 190 152,2	9 089 053,8	6 122 890,9	5 993 440,3
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos Financieros (Nota 29)	3 278 367,5	5 672 965,0	2 505 723,8	6 498 125,0
Ingresos Diversos de Gestión	91 829,8	90 856,1	112 473,1	109 241,9
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 30)	(2 220 460,6)	(2 195 156,1)	(2 981 171,9)	(2 897 187,9)
Gastos Financieros (Nota 31)	(4 893 785,4)	(9 879 427,5)	(4 634 009,8)	(12 896 227,9)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 32)	(203 038,4)	(200 308,5)	(662 919,2)	(644 195,9)
Ingresos Extraordinarios (Nota 33)	2 378 586,8	2 354 984,9	1 800 643,9	1 737 588,2
Gastos Extraordinarios (Nota 34)	(967 480,1)	(962 656,3)	(262 972,5)	(255 288,6)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 35)	8 660 307,3	8 592 660,0	7 108 544,6	6 949 277,4
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 36)	(2 190 108,2)	(2 162 539,0)	(3 844 454,2)	(3 753 946,3)
REIE(898)	(1 491 244,0)		(3 378 305,2)	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	2 442 974,7	1 311 378,6	(4 236 447,4)	(5 152 614,1)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	11 633 126,9	10 400 432,4	1 886 443,5	840 826,2


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


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


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

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

CUADRO N°010

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001	26 486 343,3	99 735 730,4		(153 833 589,5)	(27 611 515,8)
Ajuste Ejercicios Anteriores	(684 520,8)	(27 774,5)		(11 225 338,3)	(11 937 633,6)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		22 015 459,5			22 015 459,5
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(25 697 765,0)			(25 697 765,0)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		34 329 983,3			34 329 983,3
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(41 663 467,1)			(41 663 467,1)
Donaciones Recibidas		131 546,0			131 546,0
Otras Variaciones	10 097 035,2	4 672 093,9		(1 627 614,3)	13 141 514,8
Superavit (Déficit) del Ejercicio				1 886 443,5	1 886 443,5
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 310 778,0	22 818 369,4		(24 129 147,4)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002	37 209 635,7	116 314 175,9		(188 929 246,0)	(35 405 434,4)
Ajuste Ejercicios Anteriores	(1 558 939,0)	2 140 546,9		(4 280 070,7)	(3 698 462,8)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		25 449 786,1			25 449 786,1
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(28 307 822,7)			(28 307 822,7)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		37 588 904,3			37 588 904,3
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(45 472 870,9)			(45 472 870,9)
Donaciones Recibidas		23 356,3			23 356,3
Otras Variaciones	1 705,7	(625 533,8)		62 989,6	(560 838,5)
Superavit (Déficit) del Ejercicio				11 633 126,9	11 633 126,9
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	(143 593,1)	18 398 345,4		(18 254 752,3)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	35 508 809,3	125 508 887,5		(199 767 952,5)	(38 750 255,7)


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


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


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

GOBIERNO CENTRAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 011
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2003	2002
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	37 020 108,7	33 229 562,1
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	612 558,4	775 135,9
Donaciones Corrientes en Efectivo	21 381,0	22 206,4
Transferencias Corrientes Recibidas	152 552,3	294 835,5
Otros	62 105 278,8	37 860 854,9
REIE		
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(3 298 694,1)	(3 086 558,6)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(5 112 443,7)	(4 866 623,9)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(3 103 379,3)	(2 432 606,8)
Transferencias Corrientes Otorgadas	(145 486,9)	(648 656,3)
Otros	(69 501 948,8)	(43 770 719,1)
REIE	(1 491 244,0)	(3 378 305,2)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	17 258 682,4	13 999 124,9
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	8 327,1	28 256,9
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo		201,5
Otros	1 093 314,1	483 573,9
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(437 565,1)	(140 635,0)
Pago en Construcciones en Curso	(647 182,7)	(408 052,4)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(925 184,8)	(630 430,9)
Otros	(769 753,1)	(490 744,0)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(1 678 044,5)	(1 157 830,0)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo	13 748,5	87 058,5
Transferencias de Capital Recibidas	58 720 580,0	52 527 423,7
Préstamos Internos y/o Externos	607 647,8	471 730,7
Otros	1 902 702,5	1 651 960,2
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(62 138 847,9)	(34 417 057,2)
Amortización de Préstamos e Intereses	(11 424 491,2)	(9 066 390,8)
Otros	(1 801 918,8)	(23 553 760,8)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	(14 120 579,1)	(12 299 035,7)
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	1 460 058,8	542 259,2
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	1 732 568,5	1 232 228,2
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	3 192 627,3	1 774 487,4


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


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


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

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Actividad Económica

El Gobierno Central a través de las entidades que lo conforman, cuenta con autonomía, administrativa y funcional, que le permite desarrollar un conjunto de actividades administrativas, económicas, financieras y sociales, en cumplimiento de normas legales y metas establecidas en los Planes Nacionales de Desarrollo.

Nota 2 Principales Principios y Prácticas Contables

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

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

Asimismo, han sido de aplicación las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC - SP) oficializadas mediante Resolución N° 029-2002-EF/23.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, cuya vigencia rige a partir del 1 de enero de 2003.

Los principios y prácticas Contables utilizados por el Gobierno Central para el registro de operaciones y en la preparación de los estados financieros, se detalla como sigue:

a) Saldo en Moneda Extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera están expresados en moneda nacional al tipo de cambio de la fecha del balance general.

b) Existencias

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

c) Activo Fijo

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

La depreciación se calcula por el método de línea recta, aplicando tasas anuales suficientes para absorber el costo reexpresado, al término de la vida útil estimada de dichos activos.

d) Beneficios Sociales

La compensación por tiempo de servicio de los trabajadores de las entidades del Gobierno Central, ha sido calculada de acuerdo a lo establecido por el Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224 y para los trabajadores del régimen privado, fue calculada en base al Decreto Legislativo N° 728.

Las obligaciones previsionales se registran acorde con lo establecido en el Decreto Supremo N° 026-2003-EF y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 en el ámbito del Decreto Ley N° 20530. Las obligaciones previsionales referidas al Decreto Ley N° 19990, es registrada por la

Oficina de Normalización Previsional – ONP. El cálculo actuarial es registrado en Cuentas de Orden.

Nota 3 Procedimientos de Reexpresión por Inflación

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

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

- a) los montos de los activos y pasivos monetarios (Caja y bancos, cuentas por cobrar, pasivos y provisión para compensación por tiempo de servicios) no han sido ajustados porque los montos históricos corresponden a nuevos soles de poder adquisitivo de la fecha del balance general.
- b) Los montos de los activos y pasivos no monetarios (existencias, inmuebles, maquinaria y equipo y depreciación acumulada), hacienda nacional, hacienda nacional adicional y resultados acumulados, han sido ajustados aplicando el factor de ajuste que corresponde a los montos de la fecha de origen de las partidas componentes.
- c) Los montos de las cuentas del estado de gestión, han sido ajustados aplicando el factor de ajuste correspondiente al mes de registro contable.

El costo de ventas y la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo han sido determinados en base a los importes ajustados de las respectivas partidas no monetarias.

- d) Los estados financieros ajustados de 2002 han sido reexpresados a nuevos soles de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2003 para propósito de comparación. El factor de reexpresión fue de 1.020.

Nota 4 Procedimientos de Integración

Los estados financieros del Gobierno Central, presentan la integración de la información financiera individualizada de las entidades que lo conforman, a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. Asimismo, se han eliminado los saldos de las transferencias corrientes recibidas y otorgadas Interinstitucionales de dicho Sector.

Nota 5 Caja y Bancos

Este rubro incluye la apertura de cuentas corrientes bancarias, principalmente en el Banco de la Nación y el Banco Central de Reserva del Perú, no sujetas a restricción:

El saldo asciende a S/. 3 192 627,3 mil, superior en S/. 1 418 144,1 mil al año 2002 y es el resultado de la mayor captación en S/. 34 413 308,3 mil, frente al gasto ejecutado de S/. 33 519 659,1 mil. Las entidades captadoras y Unidades Ejecutoras participaron con S/. 25 858 426,2 mil; la Dirección General del Tesoro Público con S/. 1 785 770,7 mil, por desembolsos del exterior; Bonos con S/. 6 147 564,4 mil; y S/. 525 645,4 mil en otros.

Nota 6 Cuentas por Cobrar

Incluye las cuentas que representan deudas de terceros a favor del Estado por tributos acotados, derechos aduaneros por importación y exportación y documentos suscritos por fraccionamiento de deuda; se observan en las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Sup. Nac. de Adm. Tributaria	11 371 745,2	12 573 317,7
Inspuesto a la Renta	3 667 399,8	2 384 061,4
Imp. a la Produc. y Cons.	4 180 891,0	3 493 204,0
Fraccionamiento	0,0	3 256 512,4
Cobranza Dudosa	2 491 496,9	2 706 495,6
Otros Impuestos	1 031 957,5	733 044,3
Minis. de Defensa	10 553,4	0,0
Prestac. de Serv. Por Cobrar	4 341,4	0,0
Cobranza Dudosa	6 091,3	0,0
Otros por Cobrar	120,7	0,0
Ministerio de Salud	8 393,9	8 910,1
Prestac. de Serv. Por Cobrar	1 905,7	2 937,6
Cobranza Dudosa	5 808,7	5 178,8
Otros por Cobrar	679,5	793,7
Otras Entidades	1 577,6	650 852,9
Varios	<u>1 577,6</u>	<u>650 852,9</u>
TOTAL	11 392 270,1	13 233 080,7
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(7 483 358,0)	(6 261 104,7)
TOTAL NETO	<u>3 908 912,1</u>	<u>6 971 976,0</u>

La disminución de S/. 1 840 810,6 mil o 13,9%, con relación al año 2002, se debe a la reclasificación del fraccionamiento de la deuda a Cuentas de Activo No Corriente.

Sin embargo la captación de Tributos, neto de fraccionamiento se ha incrementado en S/. 2 054 939,9 mil, especialmente en el Impuesto a la Producción y Consumo y el Impuesto a la Renta, por la implementación de medidas, tanto de política tributaria como de ampliación de la base tributaria, así como por la permanente labor de fiscalización dispuesta por la administración.

Nota 7 Otras Cuentas por Cobrar

Incluye el registro de las deudas que las Empresas Públicas adquieren con el Estado por préstamos garantizados e intereses, multas y sanciones de conformidad con los dispositivos vigentes. Presenta el siguiente detalle:

En Miles de Nuevos Soles

A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Superint. Nac. de Adm. Tribut.	10 180 066,7	6 854 623,5
Intereses	3 882 906,0	1 286 088,8
Multas y Sanciones	3 899 114,3	3 078 473,5
Cobranza Dudosa	2 385 204,0	2 490 061,2
Otras Ctas. por Cob. Div.	12 842,4	0,0
Minis. de Economía y Finanzas	1 422 360,8	909 689,5
Intereses	189 095,8	211 076,4
Ctas. por Cob. Deuda Pública	356 617,7	257 491,6
Otras Ctas. por Cob. Div.	764 518,8	347 812,2
Otros	112 128,5	93 309,3
Minis. de Salud	8 393,9	8 910,1
Cobranza Dudosa	5 808,7	5 178,8
Otros	2 585,2	3 731,3
Otras Entidades	194 066,9	1 128 958,6
Varios	<u>194 066,9</u>	<u>1 128 958,6</u>
TOTAL	11 804 888,3	8 902 181,7
Menos : Prov. Cob. Dudosa	<u>(4 843 081,8)</u>	<u>(4 219 963,2)</u>
TOTAL NETO	<u>6 961 806,5</u>	<u>4 682 218,5</u>

El incremento de S/. 2 902 706,6 mil se origina básicamente en intereses por mayor emisión de valores, los cuales se incluyen en las Resoluciones de Determinación y Multa determinadas por las acciones de fiscalización. La Cobranza Dudosa disminuyó por el acogimiento a fraccionamientos y baja de valores en aplicación de disposiciones legales tributarias.

Nota 8 Existencias

Comprende los bienes adquiridos para uso y consumo de la entidad y/o transferencias a otras entidades.

Presenta saldo de S/. 1 100 177,3 mil, mayor en 423,8% al año 2002, principalmente por Suministros de Funcionamiento, que llegó a S/. 1 009 297,9 mil, 612,5% mayor al cierre del 2002, originado principalmente por el saneamiento de los materiales de Mantenimiento, Acondicionamiento y Reparación realizado por el Ministerio de Defensa ascendente a S/. 553 077,1 mil.

Nota 9 Gastos Pagados por Anticipado

Conformado por cargos financieros por vencer y/o regularizar; anticipos por compra de bienes y servicios, contratos de obra, viáticos, movilidad y desembolsos para liquidación futura; también incluye los Intereses de la Deuda Pública.

Se incrementó a S/ 5 309 341,1 mil, mayor en 2,8% al reportado en el año 2002, por los intereses por devengar en Operaciones de Crédito Externo vencidas en el presente ejercicio, originado por la emisión de bonos en el mercado internacional y créditos con organismos multilaterales.

Nota 10 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Tiene saldo de S/. 4 018 962,4 mil, mayor en S/. 3 947 304,2 mil al 2002 y lo reporta la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria al reclasificar las Cuentas por Cobrar Corriente a Cuenta por Cobrar a Largo Plazo.

Nota 11 Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Conformado por deudas de las Empresas Públicas con el Estado por préstamos garantizados, comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	9 795 307,9	10 087 004,4
Deuda Pública	4 859 961,7	5 632 224,0
Deuda Asumida	0,0	1 324 267,6
Otras Ctas. por Cob. Dives.	2 648 516,3	2 766 634,6
Otros	2 286 829,9	363 878,2
Minis. de Viv. Const. y Saneam.	605 204,9	0,0
Otras Ctas. por Cobrar	605 204,9	0,0
Otras Entidades	294 261,8	284 906,4
Varios	<u>294 261,8</u>	<u>284 906,4</u>
TOTAL	10 694 774,6	10 371 910,8
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(3 524 151,2)	(1 372 026,0)
TOTAL NETO	<u>7 170 623,4</u>	<u>8 999 884,8</u>

La variación de 3,1% respecto al año anterior corresponde significativamente a la Dirección General de Crédito Público - MEF, debido principalmente al pago del Servicio de la Deuda Pública por convenios de Traspasos de Recursos S/. 172 849,5 así como las recuperaciones por Honras de Aval de las Empresas ENAFER, SEDALIB, EMAPISCO y Banco de Materiales.

La deuda asumida se reclasificó en Cobranza Dudosa, por las empresas que no efectuaron devoluciones del monto total, transcurridos dos años de autorizada las operaciones. El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, incrementó este rubro por la reclasificación del saldo Otras Cuentas por Cobrar Corriente.

Nota 12 Inversiones

Representa la participación accionaria del Estado, los aportes y contribuciones a Organismos Internacionales e Inversión en Bonos.

El incremento a S/. 8 166 633,1 mil, superior en S/. 647,6% al reportado en el 2002, tiene origen en la Dirección General de Crédito Público - MEF por regularización del capital exigible del BID, el BIRF y el MIGA en S/. 6 929 246,9 mil, por el Convenio Constitutivo y las Resoluciones por aumento de capital aprobadas en años anteriores.

Nota 13 Inmuebles Maquinaria y Equipo

Conformado por Terrenos, Edificios, Maquinaria y Equipo, construcciones en curso y otras propiedades del Estado, para su uso. Este rubro comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Minis. de Defensa	27 558 031,2	28 746 831,7
Bienes Inmuebles	9 739 955,4	9 208 776,1
Bienes Muebles	17 747 717,2	19 473 984,5
Construcciones en Curso	70 358,6	64 071,1
Otros	0,0	0,0
Minis.de Transp. y Comun.	3 972 068,2	4 537 497,6
Bienes Inmuebles	1 062 954,7	1 048 397,6
Bienes Muebles	1 426 089,6	1 391 515,8
Construcciones en Curso	1 111 438,8	1 048 788,2
Otros	371 585,1	1 048 796,0
Minis. del Interior	2 667 602,7	2 646 222,8
Bienes Inmuebles	1 719 319,5	1 689 242,9
Bienes Muebles	947 404,7	955 764,3
Construcciones en Curso	878,5	1 215,6
Otras Entidades	4 497 114,7	4 314 189,4
Varios	<u>4 497 114,7</u>	<u>4 314 189,4</u>
TOTAL	38 694 816,8	40 244 741,5
Menos: Deprec. Acumul.	<u>(18 131 469,3)</u>	<u>(19 449 118,5)</u>
TOTAL NETO	<u>20 563 347,5</u>	<u>20 795 623,0</u>

La variación de S/.1 549 924,7 mil o 3,9%, con relación al año 2002 se origina principalmente en el Ministerio de Defensa, debido al saneamiento legal de Equipos de Transporte y del rubro Maquinaria, Equipo y Otras Unidades de Explotación que disminuyeron en S/.1 738 139,2 mil. En el Ministerio de Transporte y Comunicaciones el decrecimiento se origina por el traslado de obras concluidas al rubro Infraestructura Pública S/. 1 042 559,3 mil.

Nota 14 Infraestructura Pública

Agrupa el valor de carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras obras de servicios público.

El saldo de este rubro ascendió a S/.8 899 499,0 mil, se incrementó por obras acumuladas principalmente en Carreteras, Puentes, Viaductos y Acueductos, que al final del ejercicio reportó S/. 7 381 183,9 mil, que representan 82,9% del rubro, mientras que Escuelas, Universidades y Hospitales representan 11,1%.

Nota 15 Otras Cuentas del Activo

Representa Inversiones Intangibles y Cargas Diferidas de las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Minis. de Econ. y Finan.	35 286 093,5	32 253 950,8
Cargas Diferidas	35 144 808,6	32 087 809,1
Invers. Intangibles	141 284,9	166 141,7
Direc. Gral. de Tesoro. Púb.	1 308 226,7	1 777 434,1
Fondos Intangibles	1 308 226,7	1 777 434,1
Minis. de Educación	797 548,8	726 591,7
Invers. Intangibles	751 728,3	704 779,6
Otros	45 820,5	21 812,1
Minis. de Transp. y Comun.	620 217,9	568 717,3
Invers. Intangibles	420 989,4	372 265,6
Cargas Diferidas	199 129,3	196 370,0
Otros	99,2	81,7
Otras Entidades	1 192 718,9	896 438,0
Varios	<u>1 192 718,9</u>	<u>896 438,0</u>
TOTAL	39 204 805,8	36 223 131,9
Menos: Amortiz. Agotam.	(1 400 658,0)	(1 168 763,7)
TOTAL NETO	<u>37 804 147,8</u>	<u>35 054 368,2</u>

Varió S/. 2 981 673,9 mil, en mayor medida por el Ministerio de Economía y Finanzas que incrementó en S/. 3 032 142,7 mil, debido al ajuste de intereses por devengar; en la Dirección General del Tesoro Público disminuyó en S/. 469 207,4 mil por transferencias de recursos en apoyo del Fondo de Inversiones de Desarrollo de Ancash-FIDA Decreto Supremo N° 174-2003-EF, S/. 327 041,8 mil.

Nota 16 Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

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

Presenta saldo de S/. 11 583 355,6 mil, superior en S/. 709 590,9 mil al reportado en el año anterior en razón del incremento de la Deuda Pública Interna y Externa por la suma de S/. 636 618,2 mil, y el incremento en el rubro Intereses de S/. 72 402,2 mil, por ajustes en el Principal y Carga Financiera por vencer a partir del 2004.

Nota 17 Deudas a Largo Plazo

Incluye las Obligaciones del Gobierno Central por deudas contraídas con Instituciones Financieras del Exterior y Locales con vencimiento a mediano y largo plazo, por el importe de S/. 116 442 401,6 mil, mayor en S/. 7 620 889,1 mil al año 2002. Lo propicia la Dirección General de Crédito Público - MEF, por los mayores desembolsos, en lo principal de Deuda Pública Externa, que varió en S/. 4 135 364,5 mil respecto al año 2002, y los Intereses por Deuda Pública Externa aumentaron en S/. 3 768 499,3 mil, debido al ajuste de los intereses proyectados por los nuevos desembolsos y por la colocación de bonos soberanos en el exterior.

Nota 18 Otras Cuentas del Pasivo No Corriente

Presenta incremento de S/.7 482 041,6 mil, o 246,8% respecto al año 2002, por el registro efectuado por la Dirección General de Crédito Público del capital exigible del BID, BIRF y el MIGA por S/.6 929 246,9 mil. Así mismo por el registro generado por la Oficina General de Administración del MEF de las obligaciones con ESSALUD, Oficina de Normalización Previsional, FONAVI y las obligaciones reconocidas a los Bancos de Fomento en liquidación por S/. 693 525,7 mil.

Nota 19 Provisión para Beneficios Sociales

Presenta saldo de S/. 1 107 597,6 mil, superior en 173,4% al reportado al año anterior, debido a las obligatoriedad de las entidades del Sector Público de registrar las Obligaciones Previsionales de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 026-2003-EF y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 en el ámbito del Decreto Ley N° 20530 y que ascendió en el presente ejercicio a S/. 658 874,8 mil.

Nota 20 Hacienda Nacional

El saldo de este rubro es de S/. 35 508 809,3 mil, inferior en S/. 1 700 826,4 mil, respecto al año anterior, originado por regularización del exceso de valuación del Activo Fijo de años anteriores efectuado por el Ministerio de Defensa por S/. 1 072 581,1 mil.

Nota 21 Hacienda Nacional Adicional

La variación positiva de S/. 9 194 711,6, respecto a lo registrado en el 2002, se debe principalmente al ajuste por consolidación de las transferencias recibidas y entregadas entre entidades del Gobierno Central en S/. 14 399 291,2 mil, pero disminuido a su vez en S/. 5 597 740,3 mil por transferencias de recursos a los Gobiernos Regionales.

Nota 22 Resultados Acumulados

El incremento negativo de S/.10 838 706,5 mil, que presenta este rubro se debe, al ajuste por consolidación de S/.14 399 291,2 mil, a la regularización contable de la reestructuración de la deuda pública efectuada en años anteriores por la Dirección General de Crédito Público con Organismos Internacionales y el Club de París en S/. 2 164 705,4 mil y en S/.2 146 257,0 mil por absorción de la ADUANA por la SUNAT. Por otra parte el resultado del ejercicio se incrementó positivamente en S/. 11 633 126,9 mil.

Nota 23 Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

Cuentas que representan compromisos o contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la entidad.

La posición por entidades es la siguiente:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Minis. de Economía y Finanzas	18.182.756,5	14.568.529,8
Pensionistas 20530	1.305.486,5	
Activos 20530	10.816,7	
Contratos y Ordenes Aprobadas	9.226.164,6	8.826.858,3
Valores y Documentos	7.347.137,7	5.491.293,8
Otros	293.151,0	250.377,7
Minis. de Educación	7.606.155,7	179.262,7
Pensionistas 20530	6.832.750,3	
Activos 20530	600.151,0	
Otros	173.254,4	179.262,7
Superint. de Adm. Tributaria	4.991.993,4	413.559,2
Valores y Documentos	4.822.490,2	413.559,2
Otros	169.503,2	0,0
Minis. de Transp. y Comunicac.	4.643.621,5	3.823.337,4
Pensionistas	748.651,8	
Activos	7.770,3	
Contratos y Ordenes Aprobadas	2.454.766,5	2.451.144,6
Valores y Documentos	1.206.477,9	1.354.445,3
Otros	225.955,0	17.747,5
Minis. de Salud	2.708.674,6	314.187,4
Pensionistas 20530	1.969.289,8	
Traslados Activos	297.425,1	
Otros	441.959,7	314.187,4
Minis. de Defensa	1.914.979,9	321.711,3
Pensionistas 20530	1.200.075,9	
Activos 20530	87.884,2	
Otros	627.019,8	321.711,3
Poder Judicial	1.217.569,0	276.557,5
Pensionistas 20530	821.909,5	
Activos 20530	364.778,4	
Otros	30.881,1	276.557,5
Otras Entidades	5.258.356,4	6.191.532,2
Varios	<u>5.258.356,4</u>	<u>6.191.532,2</u>
TOTAL	<u>46.524.107,0</u>	<u>26.088.677,5</u>

El incremento que muestra este rubro corresponde fundamentalmente al cumplimiento de las entidades, del registro de la obligación previsional del Decreto Ley N° 20530, determinada mediante cálculo actuarial en aplicación del Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, aprobado por Resolución de Contaduría N°159-2003-EF/93.01, sobre "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado". El Registro del Decreto Ley N° 20530 asciende a S/.17 515 349,2 mil que representa el 37,6% del total de las Cuentas de Orden, correspondiendo a Pensionistas S/. 15 707 326, 4 mil y S/.1 808 022,8 mil, a personal Activo. El pago a pensionistas en el 2003 ascendió a S/.1 471 196,4 mil. Por otra parte los rubros Contratos y Ordenes Aprobados y Valores y Documentos muestran montos significativos que representan ambos el 59,6% del total de Cuentas de Orden originado principalmente por concertaciones de préstamos en la CAF y BID, colocaciones de Bonos Soberanos, emisiones de Bonos de la Oficina Nacional Previsional, desembolsos y colocaciones de la Deuda de Empresas Públicas, Instituciones y Empresas Privadas con y sin garantía y, garantías recibidas, entre los conceptos más importantes.

Nota 24 Ingresos Tributarios

Incluye ingresos por recaudación de tributos, acotaciones de declaración de importación y liquidaciones de cobranza por importación y exportación, comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Super. Nac. de Adm. Tributaria	35.077.969,3	30.588.459,2
Impuesto a la Renta	9.706.439,2	7.320.377,0
Imp. a la Produc. y Consumo	19.035.976,5	17.194.958,0
Impuestos a la Importación	3.227.365,4	
Otros	3.108.188,2	6.073.124,2
Minis. de Transp. y Comun.	213.411,8	84.401,4
Tasas	213.411,8	84.401,4
Minis. de Defensa	92.724,7	91.193,8
Tasas	92.724,7	91.193,8
Reg. Nac. de Ident. y Estado Civil	80.242,4	58.225,5
Tasas	80.242,4	58.225,5
Otras Entidades	271.515,4	3.433.474,3
Varios	<u>271.515,4</u>	<u>3.433.474,3</u>
TOTAL	35.735.863,6	34.255.754,2
Menos : Liber.Incent.y Dev.Trib.	<u>(5.602.370,1)</u>	<u>(11.753.857,2)</u>
TOTAL NETO	<u>30.133.493,5</u>	<u>22.501.897,0</u>

Los saldos en esta cuenta se incrementaron por mayor recaudación tributaria en los Tributos Internos, principalmente el Impuesto a la Renta Tercera Categoría y el Impuesto General a las Ventas y por el lado de los Tributos Aduaneros, debido a Derechos Ad Valorem que en el ejercicio anterior fue registrado por Aduanas

Nota 25 Transferencias Corrientes Recibidas

Son recursos recibidos del Tesoro Público para gastos de funcionamiento, con el fin que las entidades del Gobierno Central cumplan con las actividades de gestión del Estado y ascendieron a S/. 15 984 416,9 mil, para efecto de consolidación dicho importe fue deducido originando un saldo de S/. 163 038,2 mil que representa a los recursos recibidos por otras entidades no comprendidas en el Gobierno Central.

Nota 26 Gastos Administrativos

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

En Miles de Nuevos Soles A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Minis. De Defensa	707 459,4	693 439,7
Consumo de Suminis.	390 119,1	397 458,3
Serv. Prest. por Terceros	308 113,9	290 519,6
Tributos	9 226,4	5 461,8
Minis. de Salud	671 455,1	679 059,3
Consumo de Suminis.	282 560,3	224 625,6
Serv. Prest. por Terceros	386 165,7	451 373,6
Tributos	2 729,1	3 060,1
Minis. del Interior	519 004,7	390 650,9
Consumo de Suminis.	405 396,6	293 203,4
Serv. Prest. por Terceros	93 609,0	96 869,4
Tributos	19 999,1	578,1
Minis. de Educación	203 142,0	231 414,0
Consumo de Suminis.	38 017,0	49 331,2
Serv. Prest. por Terceros	165 062,0	178 059,2
Tributos	63,0	4 023,6
Otras Entidades	1 096 240,7	987 572,4
Varios	<u>1 096 240,7</u>	<u>987 572,4</u>
TOTAL	<u>3 197 301,9</u>	<u>2 982 136,3</u>

El incremento de S/. 215 165,6 mil respecto a lo informado en el 2002 se debe principalmente al Ministerio del Interior por compra de uniformes, combustible y lubricantes para la Policía Nacional del Perú.

Nota 27 Gastos de Personal

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

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Minis. del Interior	1 457 192,5	1 487 947,6
Empleados Permanen.	1 084 241,5	1 111 034,5
Obligac. del Empleador	226 677,2	233 985,3
Otros	146 273,8	142 927,8
Minis. de Defensa	1 172 739,0	1 176 087,6
Empleados Permanen.	797 954,1	829 439,5
Obligac. del Empleador	182 666,2	170 710,6
Otros	192 118,7	175 937,5
Minis. de Educación	1 067 380,2	991 649,3
Empleados Permanen.	772 891,4	717 985,8
Contrato a Plazo Fijo	137 227,1	110 199,4
Otros	157 261,7	163 464,1
Minis. de Salud	536 032,2	434 440,2
Empleados Permanen.	353 211,2	266 834,6
Contrato a Plazo Fijo	37 835,3	48 937,9
Otros	144 985,7	118 667,7
Otras Entidades	832 067,4	751 211,2
Varios	<u>832 067,4</u>	<u>751 211,2</u>
TOTAL	<u>5 065 411,3</u>	<u>4 841 335,9</u>

Presenta un incremento de 4,6% con relación al año anterior y se origina en el Ministerio de Educación, principalmente por las bonificaciones dadas al personal administrativo y docente en cumplimiento a los Decretos Supremos N° 065-2003-EF/, 135-2003-EF y 169-2003-EF.

Nota 28 Provisiónes del Ejercicio

Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	5 979 162,6	4 229 522,3
Cobranza Dud. y Reclamac.	5 979 162,6	4 229 522,3
Minis. de Defensa	2 021 969,2	1 579 616,2
Dep. de Inmueb. y Eq.	1 422 592,2	1 577 534,4
Régimen de Pensiones 20530	587 536,1	0,0
Otros	11 840,9	2 081,8
Minis. de Econ. y Finanzas	1 733 095,1	1 473 462,5
Cobranza Dud. y Reclamac.	1 673 518,0	1 428 651,7
Otros	59 577,1	44 810,8
Minis. de Educación	833 897,6	168 455,3
Régimen de Pensiones 20530	711 986,1	0,0
Otros	121 911,5	168 455,3
Otras Entidades	2 286 869,7	1 599 518,4
	<u>2 286 869,7</u>	<u>1 599 518,4</u>
TOTAL	<u>12 854 994,2</u>	<u>9 050 574,7</u>

La variación de 42,0% con relación al año 2002 se debe principalmente al incremento de acotaciones reclamadas por los contribuyentes a la SUNAT y a la aplicación del Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de la Cuentas Incobrables; en el Ministerio de Economía y Finanzas por acreencias de Empresas Públicas de dudosa cobranza y en el Ministerio de Defensa y Ministerio de Educación se origina por la aplicación del cálculo actuarial del Régimen Pensionario Decreto Ley N° 20530; el gasto total originado por este Decreto Ley N° 20530, asciende a S/. 2 150 424,5 mil, correspondiendo a pensionistas S/. 1 678 762,4 mil y S/. 471 662,1 a personal activo.

Nota 29 Ingresos Financieros

El saldo asciende a S/. 3 278 367,5 mil, superior en 30,8 % a lo reportado en el ejercicio anterior, debido principalmente a intereses cobrados a contribuyentes por las deudas pendientes de pago y canceladas después del vencimiento de la obligación.

Nota 30 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

El saldo de S/. 2 220 460,6 mil representa una disminución de S/. 760 711,3 mil respecto al año anterior y se origina por regularización de las provisiones por el importe equivalente a las planillas de pensiones pagadas en el periodo en aplicación del Instructivo N° 20 "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado".

Nota 31 Gastos Financieros

El saldo asciende a S/. 4 893 785,4 mil, es decir 5,6% mayor que el año anterior y se refiere principalmente a intereses de la Deuda Pública Interna y Externa que reporta el Ministerio de Economía y Finanzas, vencidas en el ejercicio 2003 y que sumadas dan S/. 4 313 335,9 mil.

Nota 32 Transferencias Corrientes Otorgadas

La variación negativa de S/.459 880,8 mil se debe al Ministerio de Economía y Finanzas que transfirió el control y registro del programa Vaso de Leche al Consejo Nacional de Descentralización, entidad perteneciente a Instituciones Públicas Descentralizadas.

Nota 33 Ingresos Extraordinarios

Asciende a S/. 2 378 586,8 mil, superior en 32,1% respecto al año anterior, presentando variación positiva, el Ministerio de Defensa con S/.947 539,3 mil, debido al significativo saneamiento legal de Bienes del almacén por el importe de S/. 843 748,8 mil; el Ministerio de Economía y Finanzas presenta variación negativa de S/. 566 236,8 mil, debido al descuento por canje de Bonos Brady Decreto Supremo N° 021-2002-EF en el 2002.

Nota 34 Gastos Extraordinarios

Presenta saldo de S/. 967 480,1 mil superior en S/. 704 507,6 mil, respecto al año 2002, se origina en el Ministerio de Defensa por actualización de los inventarios físicos básicamente de Maquinaria y Equipo.

Nota 35 Ingresos de Ejercicios Anteriores

El saldo de este rubro es de S/. 8 660 307,3 mil, mayor en S/. 1 551 762,7 mil al del año anterior, incide principalmente en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, debido al ajuste de las provisiones de ejercicios anteriores por el pronunciamiento de impugnaciones así como los ingresos tributarios por recaudación de deudas de ejercicios anteriores; el Ministerio de Defensa reporta variación positiva por regularización de la Depreciación de los Bienes de Activo Fijo, como producto de valuación en exceso periodo 1996 al 2000, por el importe de S/. 1 796 652,5 mil.

Nota 36: Gastos de Ejercicios Anteriores

Ascendió a S/. 2 190 108,2 mil, menor en S/. 1 654 346,0 mil al año 2002, presentando la SUNAT variación negativa de S/. 1 020 739,7 mil, debido al menor registro contable por cargas de ejercicios anteriores, tales como castigos de cuentas incobrables, quiebra de valores por giro improcedente, modificaciones o anulaciones de cuentas por cobrar.

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

CUADRO N° 012
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2003		2002		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	3 192 627,3	3,1	1 774 483,2	2,0	1 418 144,1	79,9
Valores Negociables	4,7		1 060,2		(1 055,5)	(99,6)
Cuentas por Cobrar	11 392 270,1	11,0	13 233 080,7	14,7	(1 840 810,6)	(13,9)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(7 483 358,0)	(7,2)	(6 261 104,7)	(6,9)	(1 222 253,3)	19,5
Otras Ctas. por Cobrar	11 804 888,3	11,4	8 902 181,7	9,9	2 902 706,6	32,6
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(4 843 081,8)	(4,7)	(4 219 963,2)	(4,7)	(623 118,6)	14,8
Existencias	1 100 177,3	1,0	210 045,6	0,2	890 131,7	423,8
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(8 285,4)		(8 816,0)		530,6	(6,0)
Gastos Pagados por Anticipado	5 309 341,1	5,1	5 162 903,0	5,7	146 438,1	2,8
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	20 464 583,6	19,7	18 793 870,5	20,9	1 670 713,1	8,9
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	4 018 962,4	3,9	71 658,2	0,1	3 947 304,2	5 508,5
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(264,0)		(307,4)		43,4	(14,1)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	10 694 774,6	10,3	10 371 910,8	11,5	322 863,8	3,1
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(3 524 151,2)	(3,4)	(1 372 026,0)	(1,5)	(2 152 125,2)	156,9
Inversiones	8 166 633,1	7,8	1 092 317,9	1,2	7 074 315,2	647,6
Menos:Prov. para Fluct. de Valores						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	38 694 816,8	37,3	40 244 741,5	44,6	(1 549 924,7)	(3,9)
Menos:Depreciación Acumulada	(18 131 469,3)	(17,5)	(19 449 118,5)	(21,6)	1 317 649,2	(6,8)
Infraestructura Pública	8 899 499,0	8,6	7 701 822,8	8,5	1 197 676,2	15,6
Menos:Depreciación Acumulada	(3 301 996,3)	(3,2)	(2 317 111,8)	(2,6)	(984 884,5)	42,5
Otras Cuentas del Activo	39 204 805,8	37,8	36 223 131,9	40,2	2 981 673,9	8,2
Menos:Amortización y Agotamiento	(1 400 658,0)	(1,3)	(1 168 763,7)	(1,3)	(231 894,3)	19,8
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	83 320 952,9	80,3	71 398 255,7	79,1	11 922 697,2	16,7
TOTAL ACTIVO	103 785 536,5	100,0	90 192 126,2	100,0	13 593 410,3	15,1
Cuentas de Orden	46 524 107,0	44,8	26 088 677,5	28,9	20 435 429,5	78,3
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	341 146,1	0,3	249 689,2	0,3	91 456,9	36,6
Sobregiros Bancarios	943 298,5	0,9	1 004 550,0	1,1	(61 251,5)	(6,1)
Cuentas por Pagar	434 449,2	0,4	301 754,8	0,3	132 694,4	44,0
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	11 583 355,6	11,2	10 873 764,7	12,1	709 590,9	6,5
Otras Ctas. del Pasivo	579 631,7	0,6	304 403,4	0,3	275 228,3	90,4
TOTAL PASIVO CORRIENTE	13 881 881,1	13,4	12 734 162,1	14,1	1 147 719,0	9,0
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	116 442 401,6	112,2	108 821 512,5	120,7	7 620 889,1	7,0
Provisión para Beneficios Sociales	1 107 597,6	1,1	405 151,2	0,4	702 446,4	173,4
Ingresos Diferidos	590 800,4	0,6	605 664,9	0,7	(14 864,5)	(2,5)
Otras Ctas. del Pasivo	10 513 111,5	10,1	3 031 069,9	3,4	7 482 041,6	246,8
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	128 653 911,1	124,0	112 863 398,5	125,2	15 790 512,6	14,0
TOTAL PASIVO	142 535 792,2	137,4	125 597 560,6	139,3	16 938 231,6	13,5
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	35 508 809,3	34,2	37 209 635,7	41,2	(1 700 826,4)	(4,6)
Hacienda Nacional Adicional	125 508 887,5	120,9	116 314 175,9	129,0	9 194 711,6	7,9
Resultados Acumulados	(199 767 952,5)	(192,5)	(188 929 246,0)	(209,5)	(10 838 706,5)	5,7
TOTAL PATRIMONIO	(38 750 255,7)	(37,4)	(35 405 434,4)	(39,3)	(3 344 821,3)	9,4
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	103 785 536,5	100,0	90 192 126,2	100,0	13 593 410,3	15,1
Cuentas de Orden	46 524 107,0	44,8	26 088 677,5	28,9	20 435 429,5	78,3

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL Y ESTUDIO DE SU EVOLUCIÓN

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO

Al 31 de Diciembre del 2003:

El Activo Total, ascendió a S/. 103 785 536,5 mil, correspondiendo S/. 20 464 583,6 mil (19,7%) al Activo Corriente y S/. 83 320 952,9 mil (80,3%) al Activo No Corriente.

En el Activo Corriente, los conceptos más significativos corresponden a Otras Cuentas por Cobrar, neto de provisiones con S/. 6 961 806,5 mil o 34,0% del Activo Corriente y Cuentas por Cobrar, neto de provisiones con S/. 3 908 912,1 mil o 19,1% del Activo Corriente.

El rubro Cuentas por Cobrar incluye como conceptos más significativos al Impuesto a la Producción y Consumo por S/. 4 180 891,0 mil, Impuesto a la Renta por S/. 3 667 399,8, y a Cobranza Dudosa por S/. 2 491 496,9 mil.

En Otras Cuentas por Cobrar los montos más importantes corresponden a Multas y Sanciones por S/. 3 899 114,3 mil, a Cobranza Dudosa por S/. 2 385 204,0 mil y a Intereses por Cobrar por S/. 3 882 906,0 mil.

En los conceptos considerados como Activo No Corriente sobresalen Otras Cuentas del Activo, neto de Amortización por S/. 37 804 147,8 mil; Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto de Depreciación Acumulada por S/. 20 563 347,5 mil; Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, neto de la Provisión Cobranza Dudosa por S/. 7 170 623,4 mil; e Inversiones por S/. 8 166 633,1.

En Otras Cuentas del Activo las Cargas Diferidas son más importantes con S/. 35 567 406,9 mil; en Inmuebles, Maquinaria y Equipo influye Bienes Muebles con S/. 6 451 990,6 mil y Bienes Inmuebles con S/. 10 828 700,7 mil; en Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, destacan los conceptos Cuentas por Cobrar Deuda Pública Neto de Cobranza Dudosa con el importe de S/. 6 859 710,3 mil.

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2003:

El Pasivo y Patrimonio ascendió a S/. 103 785 536,5 mil, correspondiendo S/. 142 535 792,2 mil o 137,4% al Pasivo y saldo negativo de S/. 38 750 255,7 mil o 37,4% al Patrimonio.

El Pasivo Corriente de S/. 13 881 881,1 mil, presenta el concepto Parte Corriente Deudas a Largo Plazo de S/. 11 583 355,6 mil, como lo más significativo.

El concepto Parte Corriente Deudas a Largo Plazo muestra lo más significativo a la Deuda Pública Interna y Externa S/. 6 690 976,5 mil y S/. 4 891 349,0 a Intereses de Deuda Pública Interna y Externa.

El grupo de conceptos considerados como Pasivo No Corriente alcanzó a S/. 128 653 911,1 mil, y estuvo conformado en lo principal por las Deudas a Largo Plazo con S/. 116 442 401,6 mil, es decir 112,2% del Total Pasivo y Patrimonio.

El Patrimonio alcanzó un saldo negativo de S/. 38 750 255,7 mil, correspondiendo a la Hacienda Nacional S/. 35 508 809,3 mil, a Hacienda Nacional Adicional S/. 125 508 887,5 mil y a Resultados Acumulados el saldo negativo de S/. 199 767 952,5 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

En el año 2003 el Activo Total del Gobierno Central, se incrementó en 15,1% con relación al año 2002, debido principalmente a la fluctuación en el rubro Cuentas por Cobrar a Largo Plazo de S/.3 947 304,2 mil, Inversiones de S/. 7 074 315,2 mil, por el registro del capital exigible del BID, BIRF y el MIG, aprobado en años anteriores y a la disminución del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo de S/. 1 549 924,7 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DE PASIVO Y PATRIMONIO

Durante el ejercicio 2003 el Pasivo Corriente tuvo variación positiva de 9,0%, el Pasivo No Corriente aumentó en 14,0% y el Patrimonio desmejoro en 9,4%; lo que generó, en conjunto, un aumento en el Total Pasivo y Patrimonio de S/. 13 593 410,3 mil; sustentados en el aumento de la Deuda a Largo Plazo con S/.7 620 889,1 mil; la Hacienda Nacional Adicional con S/. 9 194 711,6 mil y el mayor Déficit Acumulado de S/. 10 838 706,5 mil.

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

CUADRO N° 013

Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2003		2002		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
INGRESOS						
Ingrosos Tributarios	35 735 863,6	115,2	34 255 754,2	145,6	1 480 109,4	4,3
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(5 602 370,1)	(18,0)	(11 753 857,2)	(50,0)	6 151 487,1	(52,3)
Ingrosos No Tributarios	715 320,7	2,3	733 354,5	3,1	(18 033,8)	(2,5)
Transferencias Corrientes Recibidas	163 038,2	0,5	295 273,7	1,3	(132 235,5)	(44,8)
TOTAL INGRESOS	31 011 852,4	100,0	23 530 525,2	100,0	7 481 327,2	31,8
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(703 992,8)	(2,3)	(533 587,4)	(2,3)	(170 405,4)	31,9
Gastos Administrativos	(3 197 301,9)	(10,3)	(2 982 136,3)	(12,7)	(215 165,6)	7,2
Gastos de Personal	(5 065 411,3)	(16,3)	(4 841 335,9)	(20,6)	(224 075,4)	4,6
Provisiones del Ejercicio	(12 854 994,2)	(41,5)	(9 050 574,7)	(38,5)	(3 804 419,5)	42,0
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(21 821 700,2)	(70,4)	(17 407 634,3)	(74,1)	(4 414 065,9)	25,4
RESULTADO OPERACIONAL	9 190 152,2	29,6	6 122 890,9	25,9	3 067 261,3	50,1
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingrosos Financieros	3 278 367,5	10,6	2 505 723,8	10,6	772 643,7	30,8
Ingrosos Diversos de Gestión	91 829,8	0,3	112 473,1	0,5	(20 643,3)	(18,4)
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(2 220 460,6)	(7,2)	(2 981 171,9)	(12,7)	760 711,3	(25,5)
Gastos Financieros	(4 893 785,4)	(15,8)	(4 634 009,8)	(19,7)	(259 775,6)	5,6
Transferencias Ctes. Otorgadas	(203 038,4)	(0,7)	(662 919,2)	(2,8)	459 880,8	(69,4)
Ingrosos Extraordinarios	2 378 586,8	7,7	1 800 643,9	7,7	577 942,9	32,1
Gastos Extraordinarios	(967 480,1)	(3,1)	(262 972,5)	(1,1)	(704 507,6)	267,9
Ingrosos de Ejercicios Anteriores	8 660 307,3	27,9	7 108 544,6	30,2	1 551 762,7	21,8
Gastos de Ejercicios Anteriores	(2 190 108,2)	(7,1)	(3 844 454,2)	(16,3)	1 654 346,0	(43,0)
REIE(898)	(1 491 244,0)	(4,8)	(3 378 305,2)	(14,4)	1 887 061,2	(55,9)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	2 442 974,7	7,8	(4 236 447,4)	(18,0)	6 679 422,1	(157,7)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	11 633 126,9	37,4	1 886 443,5	7,9	9 746 683,4	516,7

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN Y ESTUDIO DE SU EVOLUCIÓN

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

El Gobierno Central durante el año 2003, obtuvo ingresos de S/.31 011 852,4 mil debido principalmente a Ingresos Tributarios, Neto de Liberaciones, Incentivos y Devoluciones Tributarias por S/.30 133 493,5 mil que representaron 49,7% del total de Ingresos, siendo el más significativo el Impuesto a la Producción y Consumo.

El total de Costos y Gastos fue de S/.21 821 700,2 mil y representa 70,4% del total de Ingresos de Operación, influenciado principalmente por Provisiones del Ejercicio con S/.12 854 994,2 mil; Gastos de Personal con S/. 5 065 411,3 mil y Gastos Administrativos por S/.3 197 301,9 mil.

Las Provisiones del Ejercicio conformadas principalmente por Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones con S/. 7 758 482 504,1 mil o 60,4% del total de las Provisiones.

En Gastos de Personal el monto más significativo corresponde a Empleados Permanentes con S/. 3 509 950,4 mil o 69,3% del total de Gasto de Personal.

En Gastos Administrativos destacan los Servicios Prestados por Terceros con S/. 1 897 198,6 mil o 59,3%, así como el rubro Consumo de Suministros con S/. 1 257 603,0 mil, es decir 39,3% del total de Gastos Administrativos.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos de Operación durante el ejercicio 2003, se han incrementado en S/.7 481 327,2 mil (31,8%), debido fundamentalmente al rubro Ingresos Tributarios que se incrementaron en S/. 1 480 109,4 mil, respecto al año 2002, afectando los ingresos.

El total de Costos y Gastos se incrementaron en S/.4 414 065,9 mil con respecto al año 2002, es decir 25,4%, debido principalmente a Gastos Administrativos y Provisiones del Ejercicio.

El Resultado Operativo se incrementó en S/. 3 067 261,3 mil (50,1%), Costos y Gastos han consumido el 70,4% de los Ingresos en el año 2003, mientras que en el 2002 Costos y Gastos absorbía el 74,1% de los Ingresos Netos, dejando un Margen Operativo de 29,6% en el 2003, en tanto que en el 2002 su Margen Operativo fue de 25,9%.

El total de Otros Ingresos y Gastos se incrementó en 157,7% con relación al ejercicio del 2002 y para el ejercicio 2003 representó el 7,8% de los Ingresos Netos.

El mayor margen positivo de S/. 6 679 422,1 mil en el Total Otros Ingresos y Gastos se debió fundamentalmente al incremento del rubro Ingresos de Ejercicios Anteriores S/.1 551 762,7 mil y al Resultado por Exposición a la Inflación del Ejercicio-REIE S/.1 887 061,2 mil.

El Margen Neto del Sector Público (superávit) varió notoriamente en el año 2003 y representó el 37,4% mientras que en el 2002 llegó a 7,9%, incrementándose en S/. 9 746 683,4 mil, o 516,7%.

CONCLUSIONES

- **Ingresos Fiscales**, pasaron de S/. 23 530 525,2 mil en el año 2002 a S/. 31 011 852,4 mil en el 2003.
- **Total de Costos y Gastos**, aumentó en 25,4% originado por Provisiones del Ejercicio.
- **Resultado Operativo**, incrementó en 50,1% debido a la mayor captación de Ingresos Tributarios Netos.
- **Costos y Gastos**, consumieron el 70,4% de los Ingresos Netos en el año 2003 y 74,1% en el 2002, dejando un Margen Operativo de 29,6% en el año 2003 y 25,9% mil en el año 2003.
- **Resultado del Ejercicio**, incrementó 516,7% con relación al año 2002, propiciado por Ingresos Tributarios Netos, no obstante el incremento de Provisiones del Ejercicio.
- **Rendimiento - Inversiones**, el retorno sobre la Inversión ha cambiado de 0,07 en el año 2002 a 0,09 en el año 2003, indicando reactivación en la Productividad.
- **Liquidez Corriente**, disminuyó de 1,48 en el año 2002 a 1,47 en el 2003, evidenciando que por cada S/. 1,00 de obligaciones existen S/. 1,47 de derechos.
- **Prueba ácida o rápida**, disminuyó de 1,05 en el año 2002 a 1,01 en el año 2003, lo que indica S/. 1,01 para atender cada S/. 1,00 de Obligaciones a corto plazo, neta del realizable.
- **Endeudamiento Total**, en el año 2002 fue de 139,3% y 137,3% en el 2003. Lo que indica el grado de dependencia del Gobierno Central.