

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

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

3.3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3 ANÁLISIS FINANCIEROS Y ECONÓMICOS

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

El contenido de esta información incluye las bases de preparación de los Estados Financieros, que consisten en diversas disposiciones jurídico - contables, como son la normatividad, los principios básicos de Contabilidad Gubernamental y el Sistema Contable vigente; las principales políticas contables en las que se describen los procedimientos y reglas técnicas específicas de registro, basados en la Normatividad Contable, y las explicaciones a las variaciones más representativas por su importe o relevancia de las cuentas de balance y de resultados. Las Universidades Nacionales y los Organismos Descentralizados Autónomos están conformados por 36 entidades: 31 Universidades, 04 Organismos Descentralizados Autónomos y la Asamblea Nacional de Rectores. Para el 2003, disminuyó en una entidad, quedando comprendidas en la Sección Segunda Instancias Descentralizadas, la siguiente estructura:

UNIVERSIDADES NACIONALES

U.N. Agraria de la Molina	U.N. de Educ. Enrique Guzmán y Valle
U.N. Agraria de la Selva	U.N. Federico Villarreal
U.N. Amazónica de Madre de Dios	U.N. Hermilio Valdizan
U.N. Daniel Alcides Carrión	U.N. Jorge Basadre Grohmann
U.N. de Cajamarca	U.N. José Faustino Sánchez C.
U.N. de Huancavelica	U.N. Mayor de San Marcos
U.N. de Ingeniería	U.N. Pedro Ruiz Gallo
U.N. de la Amazonía Peruana	U.N. de San Agustín de Arequipa
U.N. de Piura	U.N. San Antonio Abad del Cusco
U.N. de Trujillo	U.N. San Cristóbal de Huamanga
U.N. de Tumbes	U.N. San Luis Gonzaga de Ica
U.N. de Ucayali	U.N. San Martín
U.N. del Altiplano	U.N. Santiago Antunez de Mayolo
U.N. del Callao	U.N. Toribio Rodríguez de Mendoza
U.N. del Centro del Perú	U.N. Micaela Bastidas de Apurímac
U.N. del Santa	Asamblea Nacional de Rectores

ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social	- FONCODES
Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero	- FONDEPES
Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana	- I.I.A.P.
Superintendencia de Bienes Nacionales	- S.B.N.

ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

Conformado por cuatro 04 entidades. Es preciso indicar que la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos - SUNARP para el presente ejercicio queda excluida del grupo de Universidades y Organismos Descentralizados Autónomos, por los motivos que se expone a continuación:

Mediante Oficio N° 489-2002-EF/76.16, la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas comunica que se da por aceptado que la Superintendencia Nacional de Registros Públicos - SUNARP sea considerada entre las entidades de tratamiento empresarial para la formulación del Presupuesto para el año 2003.

Mediante Resolución de Contaduría N° 152-2002-EF/93.01 de fecha 23 de Setiembre del 2002, se autoriza a la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos - SUNARP a registrar sus operaciones de acuerdo al Plan Contable General Revisado a partir del 01 de Enero del 2003.

3.2 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros se presentan en el siguiente orden:

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

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 021

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS	
	2003	2002	2003	2002
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos (Nota 3)	147 073,7	130 294,2	147 073,7	127 739,4
Cuentas por Cobrar (Nota 5)	21 520,0	17 238,2	21 520,0	16 900,2
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(15 157,1)	(6 308,7)	(15 157,1)	(6 185,0)
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 6)	57 739,6	61 955,1	57 739,6	60 740,3
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(41 295,8)	(39 970,8)	(41 295,8)	(39 187,1)
Existencias (Nota 7)	39 915,4	38 811,6	39 575,6	38 050,6
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(3 538,4)	(4 725,0)	(3 500,7)	(4 632,3)
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 8)	30 915,3	27 443,3	30 915,1	26 905,2
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	237 172,7	224 737,9	236 870,4	220 331,3
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 9)				
Menos:Provisión Cobranza Dudosa				
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	48 912,3	48 271,8	48 912,3	47 325,4
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(127,8)	(48,8)	(127,9)	(47,9)
Inversiones (Nota 11)	4 114,3	4 108,0	4 061,3	4 027,4
Menos:Prov. para Fluct. De Valores	(11,3)	(82,2)	(11,1)	(80,6)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 12)	3 598 380,8	4 123 430,3	3 523 824,9	4 042 578,8
Menos:Depreciación Acumulada	(610 253,9)	(686 837,0)	(599 047,5)	(673 369,6)
Infraestructura Pública (Nota 13)	759 992,9	732 060,6	740 868,1	717 706,4
Menos:Depreciación Acumulada	(248 061,9)	(234 358,3)	(243 696,4)	(229 763,1)
Otras Cuentas del Activo (Nota 14)	166 010,8	187 651,1	163 600,7	183 971,7
Menos:Amortización y Agotamiento	(30 902,5)	(37 723,1)	(30 444,6)	(36 983,4)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3 688 053,7	4 136 472,4	3 607 939,8	4 055 365,1
TOTAL ACTIVO	3 925 226,4	4 361 210,3	3 844 810,2	4 275 696,4
Cuentas de Orden (Nota 28)	7 454 459,5	4 503 124,0	7 454 459,5	4 503 124,0

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS	
	2003	2002	2003	2002
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones Tesoro Público (Nota 15)	30 218,4	21 855,7	30 218,4	21 427,2
Sobregiros Bancarios (Nota 16)	2 430,9	1 688,2	2 430,9	1 655,1
Cuentas por Pagar (Nota 17)	44 909,2	28 397,0	44 909,2	27 840,2
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 18)				
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 19)	57 243,8	40 868,9	57 243,8	40 067,5
TOTAL PASIVO CORRIENTE	134 802,3	92 809,8	134 802,3	90 990,0
PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas a Largo Plazo (Nota 20)	2 661,6	3 901,3	2 661,5	3 824,8
Provisión para Beneficios Sociales (Nota 21)	202 605,8	24 207,2	202 605,8	23 732,6
Ingresos Diferidos (Nota 22)	261,1	10 296,4	261,2	10 094,5
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 23)	109,9	52,0	109,9	51,0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	205 638,4	38 456,9	205 638,4	37 702,9
TOTAL PASIVO	340 440,7	131 266,7	340 440,7	128 692,9
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional (Nota 24)	5 536 758,5	5 668 628,9	5 426 556,8	5 557 479,3
Hacienda Nacional Adicional (Nota 25)	100 812,9	298 010,7	100 980,4	292 167,4
Reservas (Nota 26)				
Resultados Acumulados (Nota 27)	(2 052 785,7)	(1 736 696,0)	(2 023 167,7)	(1 702 643,2)
TOTAL PATRIMONIO	3 584 785,7	4 229 943,6	3 504 369,5	4 147 003,5
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3 925 226,4	4 361 210,3	3 844 810,2	4 275 696,4
Cuentas de Orden (Nota 28)	7 454 459,5	4 503 124,0	7 454 459,5	4 503 124,0


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

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 022

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 29)	210 041,1	207 441,1	198 103,9	191 975,1
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(541,5)	(536,2)	(464,3)	(450,3)
Ingresos No Tributarios (Nota 30)	253 482,0	250 544,9	258 270,4	251 066,7
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 31)	884 647,2	874 009,9	796 312,3	773 745,8
TOTAL INGRESOS	1 347 628,8	1 331 459,7	1 252 222,3	1 216 337,3
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas (Nota 32)	(1 432,0)	(1 420,0)	(1 530,0)	(1 492,1)
Gastos Administrativos (Nota 33)	(415 235,9)	(410 657,8)	(373 931,6)	(363 821,1)
Gastos de Personal (Nota 34)	(552 781,3)	(546 149,0)	(507 779,8)	(493 375,4)
Provisiones del Ejercicio (Nota 35)	(473 699,3)	(470 475,3)	(129 010,4)	(124 948,5)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(1 443 148,5)	(1 428 702,1)	(1 012 251,8)	(983 637,1)
RESULTADO OPERACIONAL	(95 519,7)	(97 242,4)	239 970,5	232 700,2
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos Financieros (Nota 36)	1 236,7	1 460,5	4 128,5	5 910,9
Ingresos Diversos de Gestión (Nota 37)	5 529,6	5 469,6	4 117,8	4 004,4
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 38)	(237 711,2)	(236 079,5)	(526 864,0)	(513 932,9)
Gastos Financieros (Nota 39)	(3 218,8)	(4 935,8)	(3 624,0)	(3 868,6)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 40)			(11,7)	(11,4)
Ingresos Extraordinarios (Nota 41)	20 576,0	20 501,1	27 735,3	27 041,4
Gastos Extraordinarios (Nota 42)	(22 392,8)	(22 323,2)	(15 807,5)	(15 394,1)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 43)	56 731,6	56 306,7	206 483,6	201 904,5
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 44)	(61 822,1)	(61 188,2)	(195 381,0)	(191 191,2)
REIE(898)	4 715,3		8 843,3	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(236 355,7)	(240 788,8)	(490 379,7)	(485 537,0)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(331 875,4)	(338 031,2)	(250 409,2)	(252 836,8)


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


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


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

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(En Miles de Nuevos Soles, a Valores Constantes)

CUADRO N° 023

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NAC. ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001	5 645 744,0	195 583,4	61,9	(1 489 884,0)	4 351 505,3
Ajuste Ejercicios Anteriores	(221 940,7)	(473,8)		9 237,7	(213 176,8)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		363 043,1			363 043,1
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(5 608,1)			(5 608,1)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		68 394,3			68 394,3
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(160 326,0)			(160 326,0)
Donaciones Recibidas		10 719,2			10 719,2
Otras Variaciones	46 087,9	21 826,2	(61,9)	(2 050,4)	65 801,8
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(250 409,2)	(250 409,2)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	198 737,7	(195 147,6)		(3 590,1)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002	5 668 628,9	298 010,7		(1 736 696,0)	4 229 943,6
Ajuste Ejercicios Anteriores	(178 235,0)	(662,8)		(84 827,7)	(263 725,5)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		185 156,2			185 156,2
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(8 379,3)			(8 379,3)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		120 711,8			120 711,8
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(281 196,4)			(281 196,4)
Donaciones Recibidas		27 849,6			27 849,6
Otras Variaciones	(261 245,6)	50 641,6		116 905,1	(93 698,9)
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(331 875,4)	(331 875,4)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	307 610,2	(291 318,5)		(16 291,7)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	5 536 758,5	100 812,9		(2 052 785,7)	3 584 785,7


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


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


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

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles, a Valores Constantes)


CUADRO N° 024

Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTOS	2003	2002
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	200 264,1	190 686,9
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	255 404,2	281 439,8
Donaciones Corrientes en Efectivo	2 252,8	1 017,1
Transferencias Corrientes Recibidas	881 776,9	796 289,6
Otros	48 992,5	62 967,3
REIE	4 715,3	8 843,3
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(557 954,4)	(760 817,8)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(558 078,8)	(488 982,1)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(239 615,4)	(197 491,4)
Transferencias Corrientes Otorgadas	(12,9)	(11,7)
Otros	(82 747,7)	(107 392,4)
REIE		
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	(45 003,4)	(213 451,4)
B. ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	12,8	
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	1 134,4	
Otros	7 759,3	2 809,1
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(66 968,8)	(36 744,0)
Pago en Construcciones en Curso	(57 652,0)	(50 915,0)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(13 946,3)	(116 346,0)
Otros	(136 808,6)	(6 918,2)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	(266 469,2)	(208 114,1)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo	23 722,3	8 706,5
Transferencias de Capital Recibidas	223 396,3	363 012,2
Préstamos Internos y/o Externos	80 624,8	61 701,0
Otros	12 967,4	9 456,6
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(8 379,3)	(5 608,1)
Amortización de Préstamos e Intereses	(911,8)	(1 290,4)
Otros	(3 167,6)	(244,0)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	328 252,1	435 733,8
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	16 779,5	14 168,3
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	130 294,2	116 125,9
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	147 073,7	130 294,2


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


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


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

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: ACTIVIDAD ECONÓMICA

UNIVERSIDADES PÚBLICAS

Las Universidades Públicas del Perú se rigen por la Ley N° 23733 – Ley Universitaria, cuyos fines están señalados en el Artículo 2° de la mencionada Ley y en el artículo 18° de la Constitución Política del Perú, siendo éstos, los de conservar, acrecentar y transmitir la cultura universal, con sentido crítico y creativo, afirmando preferentemente los valores nacionales. Realizan investigaciones en humanidades, ciencias y tecnologías y fomentar la creación intelectual y artística. Forman profesionales de alta calidad académica, de acuerdo a las necesidades del país, desarrollan en sus miembros valores éticos y cívicos, actividades de responsabilidad social y el conocimiento de la realidad nacional y mundial. Extienden su acción y servicios a la comunidad, promueven su desarrollo integral, y cumplen con las demás atribuciones que les señalan la Constitución, la Ley y su Estatuto.

ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES (A.N.R.)

La Asamblea Nacional de Rectores, constituida por los Rectores de las universidades públicas y privadas, prevista en el Artículo 90° de la Ley Universitaria N° 23733 vigente, tiene su antecedente en la Ley N° 13417 promulgada el 08 de abril de 1960 la Ley N° 13417, prevé el Consejo Inter Universitario CIU en su Artículo N° 76, como organismo constituido por los rectores de las universidades, encargado de tratar los problemas que atañen en común a las universidades y lo faculta a formular las recomendaciones correspondientes.

La Asamblea Nacional de Rectores es un organismo creado con fines de estudio, coordinación y orientación general de las actividades universitarias en el país, así como de su fortalecimiento económico y de su responsabilidad con la comunidad nacional. Sus atribuciones están contenidas en el Art. 92° de la Ley en referencia, es pertinente resaltar que fundamentalmente tiene una labor de coordinación y que puede conocer y resolver de oficio y en última instancia, en virtud de la Ley N° 24387 ampliatoria de la Ley N° 23733, los conflictos que se produzcan en las universidades públicas y privadas del país relativos a la legitimidad o reconocimiento de sus autoridades de gobierno: Asamblea Universitaria, Consejo Universitario, Rector, Vice Rector y comisiones organizadoras de universidades de reciente creación que afecten el normal funcionamiento institucional.

ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTONOMOS

Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES.- Tiene por finalidad promover, ejecutar y apoyar técnica, económica y financieramente, el desarrollo de la actividad pesquera artesanal, marítima y continental, así como las actividades pesqueras y de acuicultura, principalmente los aspectos de infraestructura básica para el desarrollo y distribución de los recursos pesqueros.

Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES.- Tiene como objeto financiar proyectos de inversión social a nivel nacional.

Instituto de Investigación de la Amazonía Peruana - IIAP.- Se creó con la finalidad de realizar el inventario, la investigación, la evaluación y el control de los recursos naturales, promoviendo su racional aprovechamiento para el desarrollo económico y social de la región.

La Superintendencia de Bienes Nacionales - SBN.- Su misión es incentivar el aprovechamiento económico de los bienes del Estado en armonía con el interés social promoviendo su intercambio y maximizando su rentabilidad. El objetivo principal de esta entidad es promover el establecimiento de un eficiente sistema de administración sobre la base de un sistema de información que comprenda todos los bienes y su posible uso.

NOTA 2: PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

La formulación de los Estados Financieros se fundamenta en la normatividad contable dada por la Contaduría Pública de la Nación, con estricto cumplimiento a dicha normatividad, las entidades del Sector Público, con financiamiento del Tesoro Público, llevan a cabo sus registros durante el ejercicio y elaboran Estados Financieros, Presupuestarios y Patrimoniales, que muestran información veraz y consistente.

SISTEMA CONTABLE

El Sistema de Contabilidad Gubernamental se norma por los Principios Aplicados a la Contabilidad Gubernamental y de manera supletoria por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, asimismo se apoya en el compendio de la Normatividad Contable, aprobado con Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y demás dispositivos vigentes. En el presente ejercicio, para el registro de las operaciones administrativas y contables de las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, se ha aplicado el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), de conformidad a la Resolución Vice - Ministerial N° 29-98-EF/11, presentando su información a nivel pliego.

AJUSTES DE CORRECCIÓN MONETARIA Y REEXPRESIÓN

La información contable de las Universidades y Organismos Descentralizados Autónomos que integra la Cuenta General de la República 2003 está elaborada sobre la base de los Estados Financieros Ajustados por Inflación; Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 2°, que aprueba la metodología del ajuste integral de los Estados Financieros, así como la aplicación de las Directivas y Normas emitidas por la Contaduría Pública de la Nación como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

Para mostrar los efectos de la inflación, en los Estados Financieros de las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, se muestran comparativamente de acuerdo a lo normado en la Resolución N° 02 del Consejo Normativo de Contabilidad, III Normas Generales, literal m. Para reexpresar las partidas monetarias y no monetarias de los Estados Financieros del ejercicio precedente, utilizando el factor de ajuste de la inflación del período: 1,020.

La Información contable que anualmente presentan las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos es elaborada según lo indicado en el Instructivo N° 07 "Cierre Contable", aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01, Resolución de Contaduría N° 154-2002-EF/93.01 y demás normas complementarias para el ejercicio 2003. Las referidas instrucciones establecen acciones a seguir en aspectos de control, como conciliaciones, inventarios, regularizaciones patrimoniales y toda la información requerida para la elaboración de la Cuenta General de la República.

OBLIGACIONES LABORALES

El cálculo referente a la provisión de Beneficios Sociales de las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, se efectúa de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

El registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado se efectuó de acuerdo a la Resolución de la Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 que aprobó el Instructivo N° 020-2003-EF/93.01, sobre registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado, como lo menciona el Artículo 3° del Decreto Supremo N° 026-2003-EF

ACTIVOS FIJOS

El rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo, se presenta a costo de adquisición. Las mejoras en bienes se agregan al valor del mismo cuando aumentan su capacidad de servicios o prolongan

su vida útil, en cambio los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultado.

DEPRECIACIÓN

Para depreciar sus Activos Fijos, las entidades utilizan el método de línea recta sobre el costo, a tasas acordes con la vida útil de dichos activos aprobados con Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01, mediante el Instructivo N° 2 “Criterio de Valuación de los Bienes del Activo Fijo, Método y Porcentaje de Depreciación y Amortización de los Bienes del Activo Fijo e Infraestructura Pública”; Resolución de Contaduría N° 143-2001-EF/93.01 y demás disposiciones vigentes. Las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos pueden modificar los porcentajes de depreciación con Resolución de alta dirección, en casos debidamente justificados y harán de conocimiento de este cambio de política a la Contaduría Pública de la Nación.

BASE DE REGISTRO DE GASTO E INGRESO

La información de las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos considera el Gasto Devengado y el Ingreso Realizado en concordancia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

PROCEDIMIENTO DE INTEGRACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

Los Estados Financieros integrados se elaboran sobre la base de estados contables individuales rubro por rubro, al sumar ítems iguales de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

PROCEDIMIENTO DE REEXPRESIÓN POR INFLACIÓN - UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

De acuerdo con las Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad, las empresas y entidades del Sector Público han reexpresado los Resultados Financieros para reflejar el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

Las cifras resultantes de la reexpresión no intentan reflejar valores corrientes de mercado o de reposición de los Activos. El objeto de la reexpresión integral, es presentar cifras en moneda del mismo poder adquisitivo a la fecha de los Estados Financieros, mediante la actualización del costo histórico a través de la corrección de la unidad monetaria de reexpresión. Este objeto no altera el principio contable de “Costo o Mercado, El Más Bajo” para ser incluido en el concepto de existencias en el Balance General.

Las bases utilizadas para la actualización son las siguientes:

- ♦ Los factores de reexpresión basados en el “Índice de Precios Promedio Mensual al por Mayor a Nivel Nacional”, publicado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- ♦ Los Activos y Pasivos No Monetarios tales como: Inventarios, Gastos Pagados por Anticipado, Inversiones en Valores, Inmuebles, Maquinaria y Equipo y Patrimonio, han sido reexpresados aplicando los referidos factores, determinados de acuerdo a la antigüedad de cada uno de los componentes que los integran.

El ajuste de la depreciación no altera al tiempo de vida útil estimado, los porcentajes, ni el método de depreciación. En todos los casos se consideró que el valor reexpresado no exceda su valor estimado de mercado.

- ♦ Los Ingresos y Gastos, excepto por la Depreciación de Activos Fijos que fue ajustada en base al saldo reexpresado de estos bienes, han sido reexpresados aplicando los factores correspondientes al mes en que se realizó la transacción.

- ♦ Los Activos y Pasivos Monetarios, no fueron reexpresados, debido a que representan moneda de poder adquisitivo a la fecha del Balance General.
- ♦ Las Partidas Monetarias en moneda extranjera no han sido reexpresadas, debido a que, al haber sido expresadas en Nuevos Soles, al tipo de cambio de cierre, el valor en libros corresponde a moneda de poder adquisitivo a la fecha de cierre.
- ♦ La diferencia de cambio imputable a los Resultados del Ejercicio, provenientes de las operaciones de compra y venta de moneda extranjera, y los ajustes de las partidas en moneda extranjera no se reexpresan y se transfieren al Resultado por Exposición a la Inflación del ejercicio (REIE).
- ♦ En las Cuentas de Orden se registran los cálculos actuariales efectuadas por la Oficina Nacional de Pensiones (ONP) para las reservas pensionarias, no pensionarias y contingencias de acuerdo a lo dispuesto en los D.S. N° 106-2002-EF, D.S. N° 026-2003-EF.

Se muestra el saldo de los Estados Financieros de la Cuenta General 2002 incorporados en la Cuenta General 2003.

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

BALANCE GENERAL (En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	CTA. GRAL. 2002 AL 31-12-2002	F.A. 1,020	CTA. GRAL. 2003 AL 31-12-2002	DIFERENCIA
Activo Corriente	240 095,9	244 897,8	224 737,9	20 159,9
Activo No Corriente	<u>4 177 288,7</u>	<u>4 260 834,5</u>	<u>4 136 472,4</u>	<u>124 362,1</u>
Total Activo	4 417 384,6	4 505 732,3	4 361 210,3	144 522,0
Pasivo Corriente	91 729,4	93 564,0	92 809,8	754,2
Pasivo No Corriente	47 982,2	48 941,8	38 456,9	10 484,9
Patrimonio	<u>4 277 673,0</u>	<u>4 363 226,5</u>	<u>4 229 943,6</u>	<u>133 282,9</u>
Total Pasivo y Patrimonio	4 417 384,6	4 505 732,3	4 361 210,3	144 522,0

DEMOSTRACIÓN DE LA DIFERENCIA

CONCEPTO	ENTIDAD EXCLUIDA SUNARP
Activo Corriente	20 159,9
Activo No Corriente	<u>124 362,1</u>
Total Activo	144 522,0
Pasivo Corriente	754,2
Pasivo No Corriente	10 484,9
Patrimonio	<u>133 282,9</u>
Total Pasivo y Patrimonio	144 522,0

ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	CTA. GRAL. 2002 AL 31-12-2002	F.A. 1,020	CTA. GRAL. 2003 AL 31-12-2002	DIFERENCIA
Total Ingresos	1 346 829,8	1 373 766,4	1 252 222,3	121 544,1
Total Costos y Gastos	<u>(1 125 373,2)</u>	<u>(1 147 880,7)</u>	<u>(1 012 251,8)</u>	<u>(135 628,9)</u>
Resultado Operacional	221 456,6	225 885,7	239 970,5	(14 084,8)
Total Otros Ingresos y Gastos	<u>(491 095,0)</u>	<u>(500 916,9)</u>	<u>(490 379,7)</u>	<u>(10 537,2)</u>
Resultado del Ejercicio	(269 638,4)	(275 031,2)	(250 409,2)	(24 622,0)

DEMOSTRACIÓN DE LA DIFERENCIA

CONCEPTO	ENTIDAD EXCLUIDA SUNARP
Total Ingresos	121 544,1
Total Costos y Gastos	<u>(135 628,9)</u>
Resultado Operacional	(14 084,8)
Total Ingresos y Gastos	<u>(10 537,2)</u>
Resultado del Ejercicio	(24 622,0)

* Para el presente ejercicio se excluye a la Superintendencia Nacional de Registro Público – SUNARP del grupo de Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos.

ACTIVO

NOTA 3: CAJA Y BANCOS

Esta cuenta incluye, además saldos disponibles de las cuentas corrientes bancarias en moneda nacional y extranjera, que de acuerdo a la ley se mantienen en el Sistema Financiero Nacional. Caja y Bancos comprende las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)
A Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONDO NACIONAL DE COMPENSACION Y DESARROLLO SOCIAL	27 757,5	62 876,4
Caja	441,5	166,3
Fondo para Pagos en Efectivo	4,0	20,2
Bancos Cuentas Corrientes	27 312,0	62 689,9
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS	22 035,1	15 063,6
Caja		57,3
Banco en Cuenta Corriente	21 524,7	14 496,3
Otros Depósitos	510,4	510,0
UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA	10 752,8	9 385,8
Fondo para Pagos en Efectivo	18,8	97,5
Bancos Cuentas Corrientes	7 734,1	5 535,4
Otros Depósitos	2 999,9	3 752,9
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO	8 806,2	5 062,9
Banco en Cuenta Corriente	5 881,4	4 347,9
Donaciones	27,0	5,6
Depósitos en Ahorros	1 197,8	709,4
Depósitos Cuenta a Plazos	1 700,0	
ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES	6 283,1	4 793,5
Banco Cuenta Corriente	6 279,2	4 789,1
Donaciones	3,9	4,4
OTRAS ENTIDADES	71 439,0	33 112,0
Varios	<u>71 439,0</u>	<u>33 112,0</u>
TOTAL	<u>147 073,7</u>	<u>130 294,2</u>

El saldo que presenta esta cuenta es de S/. 16 779,5 mil superior en 12,9 % a lo reportado en el año 2002, y obedece principalmente a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco con una variación positiva del 73,9% o S/. 3 743,3 mil respecto al año anterior por los cobros de matrícula de CBU-C (Centro Básico Universitario) de idiomas y examen de admisión, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 6 971,5 mil o 46,3% incrementándose en el rubro Bancos como producto de la realización del Proceso de Admisión; asimismo esta cuenta se ve incrementada a nivel de Universidades Públicas por la transferencia recibida del Fondo Especial de Administración de Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado - FEDADOI, de conformidad con lo dispuesto en la Décimo Novena Disposición Final de la Ley N° 27879 en la que se dispone que se incorpore al Artículo 10° inciso n) del Decreto de Urgencia N° 122-2001 que la habilitación de dichos fondos a las Universidades Nacionales, serán destinadas a la adquisición de materiales y equipos de investigación y enseñanza. Por otra parte se registró una disminución de S/. 35 118,9 mil o 55,9% por parte del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, constituyendo la variación negativa más significativa la cuenta 104.09 Donaciones, debido a que en el año 2003 no se captó recursos por este concepto, así como también Recursos Directamente Recaudados ha disminuido en S/. 547,6 mil debido a la baja recaudación por la venta de bases, multas, moras y devoluciones de desembolsos efectuados por FONCODES.

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Son derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales del ente público que se producen como resultado de la venta de bienes o servicios, de los cuales se espera recibir una contraprestación en recursos. Este rubro comprende las cuentas que representan las deudas de terceros a favor del Estado.

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV.NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	16 636,6	12 154,2
Venta de Bienes por cobrar	176,3	
Prestación de servicios por cobrar	5 413,1	7 236,4
Rentas de la propiedad por cobrar	410,9	173,5
Cobranza Dudosa	10 636,3	4 744,3
UNIV.NAC.DE INGENIERIA	3 910,8	3 865,3
Tasas por cobrar		2,8
Prestación de servicios por cobrar	2 265,5	2 962,1
Rentas de la propiedad por cobrar	0,8	
Cobranza Dudosa	1 644,5	900,4
OTRAS ENTIDADES	972,6	1 218,7
Varios	<u>972,6</u>	<u>1 218,7</u>
TOTAL	21 520,0	17 238,2
Menos : Provis.Cobr.Dudosa	<u>(15 157,1)</u>	<u>(6 308,7)</u>
TOTAL NETO	<u>6 362,9</u>	<u>10 929,5</u>

Esta cuenta presenta un incremento de S/. 4 281,8 mil equivalente al 24,8% respecto al año anterior, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos se aprecia un aumento del 36,9% o S/. 4 482,4 mil, dicho incremento es producto de la morosidad en el pago de derechos de enseñanza, mientras que la Universidad Nacional de Ingeniería, con relación al año 2002, muestra un incremento del 1,2% o 45,5 mil, básicamente por la prestación de servicios de asesoría, consultoría, estudios de proyectos de inversión y ejecución de obras y asesorías a organismos públicos y privados, tales como al Registro de Identificación y Estado Civil - RENIEC, Pluspetrol Perú Corporación S.A., Minera Barrica, Transportadora de Gas del Perú S.A., MTC Caminos y Ferrocarriles, Municipalidad de Santa Anita, etc.

NOTA 6: OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa deudas a favor de la entidad, por préstamos al personal, préstamos a terceros, depósitos en garantía, fondos rotatorios, responsabilidades fiscales, cobranza dudosa, deuda asumida, intereses por cobrar, etc.

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONDEPES	41 892,3	45 119,1
Letras por Cobrar -Créditos EXFONRESPE	12 294,3	12 691,3
L.por C. Créditos Geti. Inicial Ex-FONRESPE	4 568,2	5 238,6
Créditos FONDEPES	16 039,0	16 876,1
Créditos Convenio con NBK Bank	5 994,9	6 368,6
Otras Cuentas por Cobrar	2 995,9	3 944,5
FONCODES	4 778,4	6 391,5
Depósito en Garantía		17,0
Fondos Rotatorios	2 638,6	4 522,1
Responsabilidad Fiscales	2 139,8	1 852,4
OTRAS ENTIDADES	11 068,9	10 444,5
Varios	<u>11 068,9</u>	<u>10 444,5</u>
TOTAL	57 739,6	61 955,1
Menos : Provis.Cobr.Dudosa	<u>(41 295,8)</u>	<u>(39 970,8)</u>
TOTAL NETO	<u>16 443,8</u>	<u>21 984,3</u>

Esta cuenta refleja una variación negativa de S/. 4 215,5 mil equivalente al 6,8%. De esta variación corresponde S/. 1 613,1 mil o 25,2% al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, por la disminución de los Fondos Rotatorios por S/. 1 883,5 mil o 41,7%; asimismo el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES con S/. 3 226,8 mil o 7,2% debido a la recuperación por las cobranzas a los adjudicatarios, contratistas y básicamente por los fondos recuperados del Ex Convenio con el NORBANK.

NOTA 7: EXISTENCIAS

Son los bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad y/o a ser transferidos a otras entidades públicas y no públicas.

En este rubro se ha considerado las siguientes entidades:

<u>ENTIDADES</u>	<u>(En Miles de Nuevos Soles)</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONDEPES	7 652,2	9 423,9
Motores y Equipos	2 098,3	2 447,6
Camiones Isotérmicos	3 130,2	4 404,9
Redes	1 264,7	1 431,6
Repuestos	115,9	116,0
Otros	1 011,3	1 023,8
Suministros de Funcionamiento	31,8	
UNIV. DEL CENTRO DEL PERU	3 303,3	2 717,0
Suministros de Funcionamiento	340,8	369,2
Materias Primas	1 843,3	1 282,8
Bienes en Proceso	110,9	127,0
Productos Terminados	74,5	104,1
Bienes en Tánsito	933,8	833,9
UNIV. SAN ANTONIO ABAD DEL CUZCO	3 151,3	2 170,3
Mercaderías	8,5	51,9
Suministros de Funcionamiento	2 859,6	1 763,9
Materias Primas	42,9	44,4
Bienes en Proceso	112,0	141,6
Productos Terminados	8,7	48,3
Bienes en Tánsito	119,6	120,2
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	2 999,9	3 285,0
Mercaderías		13,2
Suministros de Funcionamiento	2 105,7	1 671,7
Materias Primas	149,9	169,9
Bienes en Proceso	406,7	525,8
Productos Terminados	2,4	136,1
Bienes en Tánsito	335,2	768,3
UNIV. NACIONAL DE SAN AGUSTIN	2 824,3	1 985,5
Suministros de Funcionamiento	504,3	491,9
Bienes en Proceso	48,3	281,8
Bienes en Tánsito	2 271,7	1 211,8
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	2 668,4	2 508,0
Suministros de Funcionamiento	1 981,0	2 123,4
Bienes en Tánsito	687,4	384,6
OTRAS ENTIDADES	17 316,0	16 721,9
Varios	<u>17 316,0</u>	<u>16 721,9</u>
TOTAL	39 915,4	38 811,6
Menos : Provis.Cobr.Dudosa	<u>(3 538,4)</u>	<u>(4 725,0)</u>
TOTAL NETO	<u>36 377,0</u>	<u>34 086,6</u>

El saldo que presenta de S/. 1 103,8 mil es mayor en 2,8% al año 2002, incrementándose básicamente en los suministros de funcionamiento; la Universidad Nacional del Centro que aumenta en S/. 586,3 mil o 21,6% por la adquisición de materiales de construcción, nacimiento de animales menores en las unidades de producción; asimismo, se aprecia un aumento de S/. 981,0 mil o 45,2% en la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, por otro lado muestra una disminución significativa en el rubro mercaderías por el importe de S/. 43,4 mil que representa el 83,6% de un período a otro, debido a que en el presente ejercicio la

comercialización ha sido en menor proporción por cierre de la farmacia y librería; así como también se observa en el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES una disminución de S/. 1 771,7 mil o 18,8% por el otorgamiento de créditos a los pescadores artesanales adjudicatarios de camiones isotérmicos, redes, motores y equipos.

NOTA 8: GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Incluye, los anticipos concedidos por concepto de compra de bienes y servicios, contratos de obra, viáticos movilidad y otros desembolsos sujetos a liquidación futura; comprende las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

Aumentó en S/. 3 472,0 mil que representa el 12,7% con relación al ejercicio anterior, corresponde principalmente a la Universidad Nacional de Ingeniería con S/. 1 242,1 mil o 242,1% de un año a otro por los seguros pagados por adelantado, anticipos por rendir cuenta con fondos de la institución y fondos de terceros, asimismo la Universidad Nacional de Cajamarca se ve incrementada por este rubro por las entregas otorgadas a servidores de la entidad (encargos internos) para llevar a cabo comisiones de servicios.

NOTA 10: OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Son principalmente las deudas asumidas de las empresas públicas con el Estado por los préstamos garantizados por la República y cuyo plazo de exigibilidad es mayor a un año, comprende las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	45 857,2	46 825,0
Depósito en Garantía	138,5	124,3
Fondos Rotatorios	43 365,2	45 492,6
Recuperación Bco.BANEX		650,1
Responsabilidades Fiscales	2 353,5	548,2
Otras Ctas.por Cobrar Div.(DIES Y PRIES)		9,8
FONDEPES	2 099,8	456,6
Créditos a Largo Plazo	2 099,8	456,6
OTRAS ENTIDADES	955,3	990,2
Varios	<u>955,3</u>	<u>990,2</u>
TOTAL	48 912,3	48 271,8
Menos : Prov.Cobranza Dudosa	<u>(127,8)</u>	<u>(48,8)</u>
TOTAL NETO	<u>48 784,5</u>	<u>48 223,0</u>

Se incrementó en 1,3% con relación al año 2002 que significa un aumento de S/. 640,5 mil principalmente por el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES con S/. 1 643,2 mil o 359,9% por los fondos otorgados a largo plazo adjudicados a los pescadores artesanales por un período mayor a un año; también se aprecia una disminución del 2,1% o S/. 967,8 mil por parte del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES que por la naturaleza de los desembolsos que efectúa se destinan a presentar apoyo crediticio a las Micro y Pequeñas empresas, cuentas por cobrar al personal y depósitos dados en garantía por arrendamiento de inmuebles de las Oficinas Zonales, constituyendo en los rubros Fondos Rotatorios una disminución del S/. 2 127,4 mil.

NOTA 11: INVERSIONES

Este rubro incluye los recursos colocados en títulos valores y demás operaciones en el mercado financiero, con el objeto de percibir rendimientos, dividendos y otros conceptos, o de adquirir o mantener el control de las entidades emisoras.

Comprende las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIVERSIDAD NAC. DE INGENIERIA	2 889,1	2 860,6
Otras Empresas ú Organismos	2 804,5	2 804,8
Otros	84,6	55,8
UNIVERSIDAD NAC. DE PIURA	1 146,6	1 169,6
Otras Empresas ú Organismos	1 146,6	1 169,6
OTRAS ENTIDADES	78,6	77,8
Varios	<u>78,6</u>	<u>77,8</u>
TOTAL	4 114,3	4 108,0
Menos : Prov. para Fluc. de Valores	<u>(11,3)</u>	<u>(82,2)</u>
TOTAL NETO	<u>4 103,0</u>	<u>4 025,8</u>

Esta cuenta incluye principalmente las inversiones de capital de la Universidad Nacional de Ingeniería con empresas no financieras, tales como PETROUNI S.A., SERUNI S.A., CONSTRUCUNI S.A., UNIPETRO S.A. y acciones de telefónica, con un aumento del 0,2% o S/. 6,3 mil con relación al año anterior.

NOTA 12: INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta representa el valor de los bienes tales como terrenos, edificios, equipos, muebles y enseres, construcciones en curso y otros de propiedad del Estado.

Este rubro comprende las siguientes entidades:

<u>ENTIDADES</u>	<u>(En Miles de Nuevos Soles)</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	1 441 914,9	1 794 980,8
Terrenos	2 030,6	2 071,2
Edificios	2 249,3	1 829,8
Maq.Equipo y Otras Entidades	16 559,4	16 267,3
Equipo de Transportes	4 562,6	4 562,6
Muebles y Enseres	1 241,8	1 202,5
Construcciones para Otras Entidades	1 415 271,2	1 736 803,1
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (DIES Y PRIES)		32 244,3
FONDEPES	247 159,7	246 258,5
Terrenos	1 693,8	1 693,8
Edificaciones	228 121,9	223 779,0
Maquinaria, Equipo	9 848,1	9 648,8
Equipo de Transporte	4 534,5	4 346,8
Muebles y Enseres	1 882,3	1 718,7
Unidades por recibir		1,4
Construcción en Curso	1 079,1	5 070,0
UNIV.NAC.MAYOR DE SAN MARCOS	229 127,2	215 293,4
Terrenos	47 413,1	41 729,4
Edificios	6 594,6	7 251,9
Maq.Equipo y Otras Entidades	66 245,5	62 904,5
Equipo de Transporte	3 965,3	3 941,5
Muebles y Enseres	8 302,4	8 481,8
Construcciones en curso	96 125,0	90 532,6
Maq. Y equipo en transito	378,7	385,0
Muebles y Enseres en transito	15,6	66,7
Bienes por Distribuir - Maq. Y Equipo	82,9	
Bienes por Distribuir - Muebles y Enseres	4,1	
UNIV.NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	198 024,8	253 463,9
Terrenos	59 390,9	60 285,4
Edificios	83 299,1	139 378,2
Otras Construcciones	2 421,1	2 421,1
Maquinarias y Equipos y otros	37 509,4	37 290,9
Equipos de Transporte	3 478,6	5 735,6
Muebles y Enseres	3 260,9	3 139,1
Construcciones en Curso	6 714,3	4 232,1
Maquinaria y Equipo	1 806,5	897,2
Equipo de Transporte	45,0	
Muebles y Enseres	7,9	19,5
Para uso de la entidad	91,1	64,8
OTRAS ENTIDADES	1 482 154,2	1 613 433,7
Varios	<u>1 482 154,2</u>	<u>1 613 433,7</u>
TOTAL	3 598 380,8	4 123 430,3
Menos : Depreciación Acumulada	<u>(610 253,9)</u>	<u>(686 837,0)</u>
TOTAL NETO	<u>2 988 126,9</u>	<u>3 436 593,3</u>

La variación negativa del 12,7% equivalente a S/. 525 049,5 mil, se debe principalmente a que el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES disminuyó en S/. 353 065,9 mil o 19,7% debido a que en la cuenta Maquinaria y Equipo hubo menor adquisición de Activos Fijos en el año 2003, en la cuenta 334 construcciones para otras entidades, se presenta una disminución de S/. 321 531,9 mil debido a la entrega de obras a la comunidad, en cumplimiento de la Ley de Saneamiento y Transferencia de Infraestructura Social financiado por el FONCODES - Ley No. 27171 se observa también un aumento de 6,4% o S/. 13 833,8 mil en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, como producto de la renovación de equipos y la construcción de nuevos ambientes académicos.

NOTA 13: INFRAESTRUCTURA PÚBLICA

Agrupan las divisionarias que representan el valor de carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas, universidades, hospitales, así como las adiciones y mejoras, y otras obras consideradas como de servicio público. Corresponde a bienes destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, y son de dominio y de administración del ente público, para cuya depreciación se procede de acuerdo a lo establecido por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

En este grupo destacan las siguientes entidades:

<u>ENTIDAD</u>	<u>(En Miles de Nuevos Soles)</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIVERSIDAD NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	147 696,0	141 728,5
Escuelas, Universidades y Hospitales.	147 696,0	141 728,5
UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	107 512,2	107 886,0
Inversiones Serv. Publicos	107 512,2	107 886,0
UNIV.NAC. DEL CALLAO	62 718,2	60 521,2
Ciudad Universitaria	62 009,9	59 812,9
Local Facultad de Ing.Pesquera Chucuito	708,3	708,3
UNIV.NAC. DE TRUJILLO	50 548,0	50 608,6
Universidades	50 548,0	50 608,6
OTRAS ENTIDADES	391 518,5	371 316,3
Varios	<u>391 518,5</u>	<u>371 316,3</u>
TOTAL	759 992,9	732 060,6
Menos : Depreciación Acumulada	<u>(248 061,9)</u>	<u>(234 358,3)</u>
TOTAL NETO	<u>511 931,0</u>	<u>497 702,3</u>

El incremento de S/. 27 932,3 mil o 3,8% que presenta esta cuenta respecto al 2002, se debe al haberse regularizado el auto avalúo de los terrenos por parte de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, asimismo la Universidad Nacional del Callao muestra una variación positiva de S/. 2 197,0 mil o 3,6% por las obras terminadas durante el ejercicio 2003, básicamente la construcción del quinto piso de la facultad de Ciencias Contables y Ciencias Económicas y el quinto piso del Centro Pre-Universitario.

NOTA 14: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Esta cuenta representa el valor de las Inversiones Intangibles, Bienes Culturales, Bienes Agropecuarios, Pesqueras y Cargas Diferidas, ejecutadas por las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV.NAC. DE INGENIERIA	20 656,0	18 329,8
Bancos dep. suj. a restricción		0,1
Intangibles	17 085,5	17 028,2
Valores Culturales	3 539,7	1 287,7
Cargas Diversas	30,8	13,8
UNIV.NAC. DEL ALTIPLANO	18 788,4	16 159,5
Inversiones Intangibles	12 561,0	12 598,0
Bienes Agropc.pesquer.miner. y otros	862,2	803,5
Bienes Culturales	1 749,7	1 748,2
Cargas Diferidas	3 615,5	1 009,8
FONCODES	14 847,1	39 013,4
Inversiones Intangibles	1 126,3	906,9
Inversiones Intangibles (DIES Y PRIES)		4 569,7
Bienes Culturales	30,8	30,8
Cargas Diferidas	13 690,0	33 506,0
UNIV.NAC. DE HUAMANGA	11 993,0	11 554,6
Inversiones Intangibles	9 486,1	9 475,9
Bienes Agropc.pesquer.miner. y otros		60,7
Valores Culturales	2 286,9	1 946,9
Encargos Otorgados	220,0	71,1
OTRAS ENTIDADES	99 726,3	102 593,8
Varios	<u>99 726,3</u>	<u>102 593,8</u>
TOTAL	166 010,8	187 651,1
Menos : Depreciación Acumulada	<u>(30 902,5)</u>	<u>(37 723,1)</u>
TOTAL NETO	<u>135 108,3</u>	<u>149 928,0</u>

Esta cuenta presenta saldo negativo por S/. 21 640,3 mil equivalente al 11,5% respecto al ejercicio precedente, el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES con una variación negativa de S/. 24 166,3 mil o 61,9%, lo que significa que existe una pronta recuperación del dinero entregado con cargo a rendir cuenta con relación al período anterior donde destacan los encargados generales, sin embargo se aprecia una variación favorable de S/. 2 628,9 mil o 16,3% en la Universidad Nacional del Altiplano especialmente por el ganado reproductor y de tiro, asimismo existe un incremento en Bienes Culturales por donaciones recibidas.

PASIVO

NOTA 15: OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO

Agrupar los movimientos realizados para Gastos Corrientes y Gastos de Capital, para el pago de las obligaciones contraídas y habilitaciones del fondo para pagos en efectivo.

Comprende las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. DE CAJAMARCA	4 547,7	600,2
Gastos Corrientes	1 611,2	513,3
Gastos de Capital	2 936,5	86,9
UNIV.NAC. DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO	2 794,8	962,3
Gastos Corrientes	1 225,2	891,3
Gastos de Capital	1 569,6	71,0
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	2 336,7	2 387,2
Gastos Corrientes	2 248,3	2 172,0
Gastos de Capital	88,4	215,2
FONCODES	2 062,2	2 946,9
Gastos Corrientes	1 872,8	496,8
Gastos de Capital	182,1	2 450,1
Gastos de Capital - Recursos por Priv. y Conces.	7,3	
UNIV. NAC. TORIBIO RODRIGUEZ DE MENDOZA	1 251,6	569,7
Gastos Corrientes	92,8	16,7
Gastos de Capital	1 158,8	553,0
UNIV. NAC. DEL CENTRO DEL PERU	1 071,1	493,1
Gastos Corrientes	719,6	365,9
Gastos de Capital	351,5	127,2
OTRAS ENTIDADES	16 154,3	13 896,3
Varios	<u>16 154,3</u>	<u>13 896,3</u>
TOTAL	<u>30 218,4</u>	<u>21 855,7</u>

Aumentó en 38,3% o S/. 8 362,7 mil respecto al ejercicio 2002, dicho incremento corresponde a cheques pendientes de pago por el Banco de la Nación; Además, el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES disminuyó en S/. 884,7 mil o 30,0% debido a que se ha mejorado la situación de pagos de cheques en tránsito y /o cheques en cartera del rubro "Gastos de Capital - Recursos Ordinarios".

NOTA 16: SOBREGIROS BANCARIOS

Este rubro agrupa el movimiento en Cuenta Corriente de la entidad del Estado, en el Sistema Financiero y que ha excedido sus fondos disponibles.

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. DEL CENTRO DEL PERU	930,7	552,3
Banco Cuenta Corriente - Bco. Continental	930,7	552,3
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	381,0	303,2
Banco Cuenta Corriente	381,0	303,2
OTRAS ENTIDADES	1 119,2	832,7
Varios	<u>1 119,2</u>	<u>832,7</u>
TOTAL	<u>2 430,9</u>	<u>1 688,2</u>

Este rubro se incrementó en 44,0% o S/. 742,7 mil con relación al período anterior, conformado por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 77,8 mil o 25,7%, éstos sobregiros sólo son contables debido que los ingresos si fueron registrados en su debida oportunidad generando mayor gasto en cuanto a la captación real registrada, asimismo la Universidad Nacional del Centro incrementó en S/. 378,4 mil o 68,5% por las transferencias de fondos entre cuentas corrientes y de ahorro.

NOTA 17: CUENTAS POR PAGAR

Incluye las obligaciones por pagar que tiene la entidad, que es de esperar que se cancelen en el corto plazo.

Entre las entidades más importantes tenemos:

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>ENTIDADES</u>	<u>Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	5 742,6	4 668,2
Tributos por Pagar	55,9	65,0
Remunerac. Y Pens. Por Pagar	23,0	46,7
Cuentas por Pagar	5 663,7	4 556,5
UNIV.NAC. FEDERICO VILLARREAL	5 147,6	3 358,1
Tributos por Pagar	24,2	164,1
Remunerac. Y Pens. Por Pagar	124,2	512,8
Cuentas por Pagar	4 999,2	2 681,2
UNIV.NAC. DE INGENIERIA	4 910,4	5 732,6
Gobierno Central	332,8	448,8
Inst.Per.De Seg. Social	0,1	20,2
Otras entidades	0,7	6,6
Remuneraciones por pagar	8,6	230,2
Pensiones por Pagar	15,6	27,1
Otras remuneraciones y Pens. Por pagar	0,1	0,5
Bienes	3298,4	3 003,6
Servicios	836,3	1 640,5
Obras	298,6	242,5
Depósitos en garantía	119,2	112,6
UNIV.NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	4 125,0	2 068,2
Tributos por Pagar	327,7	362,0
Remunerac. y Pens. Por Pagar	246,9	127,2
Cuentas por Pagar	3 550,4	1 579,0
UNIV.NAC.DE SAN AGUSTIN	2 614,4	107,0
Tributos por Pagar	54,2	96,5
Pensiones por Pagar	7,6	
Bienes	1 984,3	6,7
Servicios	308,4	3,8
Obras	251,4	
Reclamos de Terceros	8,5	
OTRAS ENTIDADES	22 369,2	12 462,9
Varios	<u>22 369,2</u>	<u>12 462,9</u>
TOTAL	<u>44 909,2</u>	<u>28 397,0</u>

Aumentó en S/. 16 512,2 mil equivalente al 58,1% respecto al ejercicio 2002, esta variación la conforma principalmente la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 2 056,8 mil o 99,4% superior al año anterior, al haberse registrado el compromiso a favor de terceros, se procedió a la culminación del segundo y tercer nivel de la facultad de Odontología, la ampliación y mejoramiento de los servicios de telecomunicación de la Universidad, así como al término del cuarto nivel y loza del tercer nivel de la facultad de Ciencias Sociales, también podemos apreciar a la Universidad Nacional de San Agustín con una variación positiva de S/. 2 507,4 mil o 2 343,4% ya que la universidad realiza actividades fuera de sus actividades académicas dando prestación de salud a terceros, venta de medicinas y otro tipo de servicios, estando calificada por la SUNAT como principal captadora de recursos.

NOTA 19: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE

Comprende básicamente las obligaciones por compromisos incurridos por la entidad del Estado, con la finalidad de desarrollar las funciones propias de ella, para llegar al cumplimiento de sus objetivos y cuya exigibilidad de pago es a corto plazo.

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>ENTIDADES</u>	<u>Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	35 022,4	22 494,4
Cuentas por Pagar Diversas	35 022,4	22 494,4
FONDEPES	5 761,8	5 680,2
Otras Cuentas por Pagar Diversas	1,2	4,7
Fdo. Gral. Contravalor Perú - Japón	5 384,2	5 491,9
Convenio MIPE-FONDEPES		6,2
Cuotas Inic.-solic. de Créd.en Proc.de Evalc.	181,9	158,2
Cobranzas por Identificar		19,2
Pagos Adelantados de Créditos y Otros.	194,5	
OTRAS ENTIDADES	16 459,6	12 694,3
Varios	<u>16 459,6</u>	<u>12 694,3</u>
TOTAL	<u>57 243,8</u>	<u>40 868,9</u>

Se aprecia el incremento por S/. 16 374,9 mil o 40,1% superior al año 2002. Por parte del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES comprende básicamente obligaciones pendientes de pago por desembolsos autorizados a favor de los Núcleos Ejecutores, presentando una variación positiva de S/. 12 528,0 mil o 55,7% que refleja las cuentas por pagar diversas, debido al recorte del calendario de compromisos del mes de Diciembre del 2003; mientras que el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES la variación positiva de S/. 81,6 mil o 1,4% se debe al incremento producido en las cuotas iniciales recibidas de los solicitantes de créditos y a los pagos adelantados de éstos.

NOTA 20: DEUDAS A LARGO PLAZO

Son obligaciones del Gobierno Central cuyo vencimiento se realiza a partir del año 2003, representa obligaciones de pago más allá del periodo de un año. Incluye además los intereses calculados por devengar de la deuda pública con terceros.

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>ENTIDADES</u>	<u>Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. SAN LUIS GONZAGA DE ICA	1 966,9	2 473,1
Otras Deudas a Largo Plazo	1 966,9	2 473,1
UNV. NAC. DE PIURA	378,6	658,4
Otras Deudas a Largo Plazo Int.	378,6	658,4
OTRAS ENTIDADES	316,1	769,8
Varios	<u>316,1</u>	<u>769,8</u>
TOTAL	<u>2 661,6</u>	<u>3 901,3</u>

Decreció en S/. 1 239,7 mil que representa el 31,8% con relación al año precedente. La Universidad Nacional de Piura con una variación de S/. 279,8 mil o 42,5% respecto al año 2002, corresponde al saldo del préstamo bancario al Banco Continental del Diario Visión, asimismo la Universidad Nacional de San Luis Gonzaga de Ica disminuyó en S/. 506,2 mil o 20,5% de un año a otro, muestra las amortizaciones de la deuda cumplida en el presente ejercicio.

NOTA 21: PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES

Agrupar las cuentas divisionarias que representan obligaciones con los trabajadores calculadas de acuerdo a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

(En Miles de Nuevos Soles)

Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	32 960,7	3 826,4
Compensación por Tiempo de Servicios	32 960,7	3 826,4
UNIV. NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO	20 517,3	717,3
Compensación por Tiempo de Servicios	20 517,3	717,3
UNIV. NAC. DE TRUJILLO	18 477,9	1 346,8
Compensación por Tiempo de Servicios	18 477,9	1 346,8
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	17 254,5	633,1
Compensación por Tiempo de Servicios	17 254,5	633,1
UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	13 182,5	421,8
Compensación por Tiempo de Servicios	13 182,5	421,8
OTRAS ENTIDADES	100 212,9	17 261,8
Varios	<u>100 212,9</u>	<u>17 261,8</u>
TOTAL	<u>202 605,8</u>	<u>24 207,2</u>

Aumentó en S/. 178 398,6 mil 737,0% superior al ejercicio anterior, este rubro se incrementó principalmente por la provisión de las Obligaciones Previsionales registrada por las entidades dando cumplimiento al Instructivo N° 020-2003-EF/93.01, de acuerdo a los cálculos actuariales determinada por la Oficina de Normalización Previsional (O.N.P.).

NOTA 22: INGRESOS DIFERIDOS

La captación de otros ingresos propios diferidos pendientes de liquidación.

Comprende a las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)

Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE	259,6	643,4
Intereses Diferidos	250,6	491,2
Vta. de Bienes Agropecuarios	9,0	152,2
OTRAS ENTIDADES	1,5	9 653,0
Varios	<u>1,5</u>	<u>9 653,0</u>
TOTAL	<u>261,1</u>	<u>10 296,4</u>

Se aprecia una disminución del 97,5% o S/. 10 035,3 mil, presentando la Universidad Nacional de Jorge Basadre una variación negativa de S/. 383,8 mil o 59,7%, correspondiente a los intereses a cobrarse por los préstamos del fondo rotatorio dentro de 5 y 10 años.

NOTA 23: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO - NO CORRIENTE

Comprende los compromisos de pago incurridos por las entidades del Estado, con la finalidad de desarrollar las funciones propias de ellas, para llegar al cumplimiento de sus objetivos y cuya exigibilidad de pago es a largo plazo.

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>ENTIDADES</u>	<u>Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
SUP. DE BIENES NACIONALES	58,9	0,0
Impuesto predial	58,9	
I.I.A.P.	51,0	52,0
Préstamo CTAR Ioreto	<u>51,0</u>	<u>52,0</u>
TOTAL	<u>109,9</u>	<u>52,0</u>

Se observa un aumento de S/. 57,9 mil o 111,3% superior al ejercicio 2002, comprende las obligaciones de pago a largo plazo del convenio de fraccionamiento con la Municipalidad de La Molina, dispuesto por el Tribunal Fiscal mediante Resolución N° 0925-1-2000 por parte de la Superintendencia de Bienes Nacionales.

PATRIMONIO

NOTA 24: HACIENDA NACIONAL

El saldo está conformado por las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>ENTIDADES</u>	<u>Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	2 888 623,2	2 895 810,9
Capitalización de la Hac.Nac. Adic.	2 888 623,2	2 895 810,9
UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	350 848,3	342 225,5
Capitalización H.N.A.	248 174,3	239 551,5
Capitalización Resultados Acum.	102 674,0	102 674,0
FONDEPES	309 478,5	302 843,7
Capitaliz. Hac. Nac. Adicional	120 776,6	114 141,8
Capitaliz. De Reservas	149 713,6	149 713,6
Capitaliz. De Result. Acumulab.	38 988,3	38 988,3
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	269 297,2	265 270,6
Capitalización H.N.A.	85 810,2	81 648,2
Capitalización Resultados Acum.	183 487,0	183 622,4
OTRAS ENTIDADES	1 718 511,3	1 862 478,2
Varios	<u>1 718 511,3</u>	<u>1 862 478,2</u>
TOTAL	<u>5 536 758,5</u>	<u>5 668 628,9</u>

Esta cuenta disminuyó en S/. 131 870,4 mil que representa el 2,3% con relación al año anterior, correspondiendo al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES S/. 7 187,7 mil o 0,2%, la disminución se debe básicamente a las obras que FONCODES ha entregado en propiedad a la comunidad beneficiaria, en mérito de la Ley N° 27171 - Saneamiento Contable, por otro lado el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES aumenta con el 2,2% o S/. 6 634,8 mil, producto de las capitalizaciones por el traslado del saldo de la cuenta Hacienda Nacional Adicional.

NOTA 25: HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	(72 741,7)	220 175,4
Saldo Inicial Ajustado	220 175,4	87 542,3
Donaciones recibidas del exterior	23 337,4	8 231,0
Transferencias de Capital recibidas del T.P.	109 361,2	304 792,5
Ajuste Ejercicios Anteriores	(227,2)	
Transferencias de Capital recibidas de Crédito Externo	80 626,5	61 701,0
Transferencias y Remesas entregadas al T.P.	(2 046,2)	(158 406,5)
Traslado a la Hacienda Nacional	(213 918,8)	(87 542,3)
Trasposos y Remesas entregados al T.P.		(2 145,4)
Trasposos y Remesas entregados a Otras entidades	(280 767,3)	(253,8)
Transferencias recibidas de DIES Y PRIES		6 256,6
Otras Variaciones	(9 282,7)	
UNIV. NAC.DE INGENIERIA	39 790,1	7 663,4
Donaciones de Capital Recibidos	383,1	233,1
Transferencias y remesas de Capital Recibidas	3 308,3	1 149,8
Trasposos y Remesas entregados al T.P.	(13,5)	(48,9)
Variación por tasación	36 112,2	6 329,4
OTRAS ENTIDADES	133 764,5	70 171,9
Varios	<u>133 764,5</u>	<u>70 171,9</u>
TOTAL	<u>100 812,9</u>	<u>298 010,7</u>

Disminuyó en S/. 197 197,8 mil que representa el 66,2%, la variación más significativa es por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES con S/. 292 917,1 mil o 133,0% encontrándose en el rubro "Trasposos y remesas entregadas a otras entidades" debido a las obras entregadas a las entidades del Sector Público para su propiedad y mantenimiento, de conformidad a la Ley N° 27171 Ley de Transferencia y Saneamiento Contable; también observamos un incremento de S/. 32 126,7 mil o 419,2% en la Universidad Nacional de Ingeniería, producto de las donaciones recibidas de personas naturales y jurídicas, así como por las transferencias de capital recibidas del Tesoro Público, también esta cuenta se ve incrementada por el cambio de los valores arancelarios de los terrenos del campus universitario, Centro Pre-Universitario, predio donado a la Facultad de Ingeniería Mecánica y tasación de bienes culturales (pinturas).

NOTA 27: RESULTADOS ACUMULADOS

Agrupar las cuentas divisionarias que representan la acumulación de los resultados favorables o desfavorables obtenidos en cada ejercicio fiscal. Está conformado por las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	(1 337 715,2)	(1 211 213,5)
Superavit No Transferido	(1 337 715,2)	(1 211 213,5)
UNIV.NAC.DE LA MOLINA	(151 785,4)	(74 669,7)
Superavit No Transferido	236,2	122,6
Deficit Acumulado	(152 021,6)	(74 792,3)
FONDEPES	(130 949,9)	(116 271,1)
Resultados Acumulados	(130 949,9)	(116 271,1)
OTRAS ENTIDADES	(432 335,2)	(334 541,7)
Varios	<u>(432 335,2)</u>	<u>(334 541,7)</u>
TOTAL	<u>(2 052 785,7)</u>	<u>(1 736 696,0)</u>

El incremento del déficit de S/. 316 089,7 mil que representa el 18,2% con relación al ejercicio 2002, se debe principalmente a la Universidad Nacional de La Molina por la regularización de años anteriores por contabilización indebida del Ajuste de Corrección Monetaria en la cuenta edificios, en el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES ha incrementado el déficit de S/. 126 501,7 mil o 10,4% debido al gasto social efectuado en el año 2003, el mayor desembolso que afecta al gasto proveniente de regularizaciones de Gastos de Ejercicios Anteriores, Gastos efectuados por UNOPS, Convenio PERS-96, así como regularizaciones de Convenios de Fondos Rotatorios N° 1306-62, 19-1092 y 19-1292 así mismo los gastos administrativos de personal se incrementó debido a la potencialización del programa A Trabajar Rural.

NOTA 28: CUENTAS DE CONTROL Y CONTINGENCIAS

Agrupa las cuentas que representan el monto de los contratos de proyectos y obras, endeudamiento, registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado de Organismos Descentralizados Autónomos, está conformado por las siguientes entidades:

ENTIDADES	(En Miles de Nuevos Soles)	
	2003	2002
FONCODES	4 366 193,5	3 700 956,2
Cuentas de Contingencia	32 645,6	7 630,5
Cuentas de Orden	4 333 547,9	3 693 325,7
UNIV.NAC.MAYOR DE SAN MARCOS	548 327,5	12 001,6
Cuentas de Contingencia	4 959,0	5 651,7
Cuentas de Orden	6 100,1	6 349,9
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	537 268,4	
UNIV.NAC. DE INGENIERIA	428 938,6	238 935,2
Cuentas de Contingencia	200 478,9	174 089,5
Cuentas de Orden	22 718,6	21 893,5
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	205 741,1	42 952,2
UNIV.NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	222 253,1	210 791,9
Cuentas de Contingencia	1 213,6	1 176,8
Cuentas de Orden	6 131,6	2 858,7
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	214 907,9	206 756,4
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	218 663,6	4 995,4
Cuentas de Contingencia	2 023,1	604,9
Cuentas de Orden	24 561,0	4 390,5
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	192 079,5	
OTRAS ENTIDADES	1 670 083,2	335 443,7
Cuentas de Contingencia	53 046,4	39 130,6
Cuentas de Orden	72 636,4	66 348,2
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	<u>1 544 400,4</u>	<u>229 964,9</u>
TOTAL	<u>7 454 459,5</u>	<u>4 503 124,0</u>

En comparación con el ejercicio anterior se aprecia un incremento de S/. 2 951 335,5 mil equivalente al 65,5%, principalmente el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES con S/. 665 237,3 mil que representa el 18,0% de un período a otro, básicamente por el incremento de convenios que celebró con los Núcleos Ejecutores y las ordenes de compra y de servicios emitidas durante el año 2003; asimismo podemos apreciar que para el presente ejercicio se han registrado las obligaciones previsionales según el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 con el importe de S/. 2 694 397,3 mil, destacando la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con incremento de S/. 536 325,9 mil básicamente en el concepto de obligaciones previsionales que asciende a S/. 537 268,4 mil.

INGRESOS

NOTA 29: INGRESOS TRIBUTARIOS

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>ENTIDADES</u>	<u>Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. FED. VILLARREAL	31 040,9	32 338,9
Ingr.por Tasas de Educación	31 040,9	32 338,9
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	22 730,3	19 303,2
Ingr. por Tasas Educación	22 730,3	19 303,2
UNIV.NAC. DE PEDRO RUIZ GALLO	14 488,6	11 939,5
Tasas	14 488,6	11 939,5
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	13 079,6	11 535,1
Ingr.por Tasas de Educación	13 079,6	11 535,1
UNIV.NAC. DE INGENIERIA	12 893,8	14 974,5
Ingr.por Tasas de Educación	12 893,8	14 974,5
UNIV.NAC. DE TRUJILLO	12 069,3	11 985,8
Ingr.por Tasas de Educación	12 059,2	11 985,8
Tasas de Vivienda y Construcción	10,1	
OTRAS ENTIDADES	103 738,6	96 026,9
Varios	<u>103 738,6</u>	<u>96 026,9</u>
TOTAL	210 041,1	198 103,9
Menos : Liber. Inc. y Ser.Trib.	<u>(541,5)</u>	<u>(464,3)</u>
TOTAL NETO	<u>209 499,6</u>	<u>197 639,6</u>

El mayor incremento se observa en ingresos por tasas de educación por parte de las Universidades Nacionales aumentando en S/. 11 937,2 mil con el 6,0% superior al ejercicio precedente, podemos apreciar que la Universidad Nacional Mayor de San Marcos muestra una variación positiva de S/. 3 427,1 mil o 17,8% por los ingresos generados por la recaudación de derechos universitarios ya que en el presente ejercicio se llevó a cabo el proceso de Admisión 2004-1.

NOTA 30: INGRESOS NO TRIBUTARIOS

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>ENTIDADES</u>	<u>Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	67 270,6	68 698,7
Venta de Bienes	2 960,8	2 081,0
Prestación de Servicios	61 332,3	64 082,1
Alquiler de Inmub Maq. y Eq.	2 977,5	2 535,6
UNIV. NAC. DE INGENIERIA	43 961,8	55 310,6
Venta de Bienes	846,4	783,0
Prestación de Servicios	40 944,6	51 751,2
Rentas de Propiedad	2 170,8	2 776,4
UNIV.NAC.FEDERICO VILLARREAL	16 538,5	15 361,9
Venta de Bienes-Educación	1 459,3	1 603,1
Prestación de Servicio	15 079,2	13 758,8
UNIV.NAC.SAN AGUSTIN	12 542,4	12 876,9
Venta de Bienes	607,0	711,3
Prestación de Servicios	11 770,8	11 857,3
Rentas de Propiedad	164,6	308,3
OTRAS ENTIDADES	113 168,7	106 022,3
Varios	<u>113 168,7</u>	<u>106 022,3</u>
TOTAL	<u>253 482,0</u>	<u>258 270,4</u>

Se aprecia una disminución de S/. 4 788,4 mil que representa el 1,9% respecto al año anterior, principalmente la Universidad Nacional de Ingeniería que disminuyó S/. 11 348,8 mil o 20,5% porque no se han suscrito nuevos contratos para la ejecución de nuevas obras, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos disminuyó en S/. 1 428,1 mil o 2,1% de un año a otro debido a la menor captación por concepto de prestación de servicios al haber disminuido las pensiones y

otros derechos del Centro Pre-universitario, el menor ingreso por atención en las clínicas y farmacias de la universidad. Asimismo, se observa que la Universidad Nacional de San Agustín disminuye porque los ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y rentas de la propiedad en general han sido menores con relación al ejercicio anterior del orden de S/. 334,5 mil o 2,6%; sin embargo en la Universidad Nacional Federico Villarreal se aprecia un incremento de S/. 1 176,6 mil o 7,7%, ello obedece a que el rubro de Educación (prestación de servicios) en este ejercicio aumentó en S/. 1 320,4 mil producto de seminarios forums, cursos, servicios de capacitación, atención médica, atención dental, servicios de laboratorio y otros.

NOTA 31: TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	110 269,9	107 569,8
FONCODES	61 585,5	17 835,5
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	60 134,8	55 731,8
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	57 344,7	53 698,1
UNIV. NAC. DE INGENIERIA	45 047,7	41 725,9
UNIV. NAC. DE TRUJILLO	40 532,0	38 543,6
UNIV. NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO	40 027,7	37 925,5
UNIV. NAC. SAN LUIS GONZAGA DE ICA	39 402,8	36 249,7
UNIV. NAC. DEL ALTIPLANO	36 192,4	34 196,9
UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	35 547,3	34 040,8
OTRAS ENTIDADES	358 562,4	338 794,7
Varias	<u>358 562,4</u>	<u>338 794,7</u>
TOTAL	<u>884 647,2</u>	<u>796 312,3</u>

Presentó una variación positiva de S/. 88 334,9 mil incrementándose en 11,1% respecto al año 2002, recibiendo mayores fondos del Tesoro para gastos de remuneraciones y adquisición de bienes y servicios, siendo los más representativos la Universidad Nacional de San Luis Gonzaga de Ica con S/. 3 153,1 mil o 8,7%, la Universidad Nacional de Ingeniería con S/. 3 321,8 mil o 8,0%, la Universidad Nacional de San Agustín con S/. 3 646,6 mil o 6,8%.

COSTOS Y GASTOS

NOTA 32: COSTO DE VENTAS

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. DEL CENTRO DEL PERU	(416,4)	(368,7)
UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	(307,7)	
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	(294,7)	(374,5)
OTRAS ENTIDADES	(413,2)	(786,8)
Varias	<u>(413,2)</u>	<u>(786,8)</u>
TOTAL	<u>(1 432,0)</u>	<u>(1 530,0)</u>

Decreció en S/. 98,0 mil equivalente al 6,4% con relación al año anterior, la disminución corresponde principalmente a la Universidad Nacional de San Agustín con S/. 79,8 mil o 21,3%. Bienes adquiridos por la entidad para ser destinados a la venta al costo; para la comunidad de escasos recursos, dichos bienes son medicinas y servicios de análisis de laboratorio en la Facultad de Medicina, disminuyendo en el presente ejercicio al haberse prestado servicios en 3 meses, por estar el local en reparación.

NOTA 33: GASTOS ADMINISTRATIVOS

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	52 044,7	54 655,0
Materiales de Consumo	8 334,7	7 728,9
Vestuario	171,4	131,4
Combustibles y Carburantes	487,7	490,8
Alimentos para personas	1 860,9	2 431,8
Alimentos para animales	425,0	258,8
Materiales de distribución gratuita	18,4	14,2
Viáticos pasajes y asignaciones y fletes	1 916,2	1 805,5
Empresas de Servicios	103,0	800,7
Servicios de Terceros-PJ	10 422,8	11 498,8
Servicios de Terceros-PN	28 304,6	29 494,1
UNIV. NAC. DE INGENIERIA	50 945,3	60 623,4
Materiales de Consumo	8 291,2	15 497,7
Vestuario	74,4	161,7
Combustibles y Lubricantes	470,5	450,9
Alimentos para personas	1 928,2	1 843,3
Materiales de distribución	3,4	41,4
Viáticos pasajes y asignaciones	936,5	759,4
Servicios de Consultoría	45,6	29,0
Empresas de Servicios	112,7	128,3
Servicios de Terceros-PJ	9 380,6	11 520,8
Servicios de Terceros-PN	29 654,4	30 152,8
Gastos por tributo	28,9	19,8
Otras entidades	18,9	18,3
FONCODES	31 108,5	8 833,6
Consumo de Suministros	2 592,5	435,3
Servicios prestados por terceros	28 494,2	8 393,4
Gastos tributarios	21,8	4,9
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	30 242,7	27 819,0
Consumo de Suministros	4 417,0	2 754,3
Serv.Prest.por Terceros	24 878,5	24 698,8
Tributos	947,2	365,9
OTRAS ENTIDADES	250 894,7	222 000,6
Varias	<u>250 894,7</u>	<u>222 000,6</u>
TOTAL	<u>415 235,9</u>	<u>373 931,6</u>

Aumentó en S/. 41 304,3 mil o 11,0% de un ejercicio a otro, destacando el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES con S/. 22 274,9 mil o 252,2% incrementándose los gastos administrativos, con mayor incidencia se ha registrado en el rubro "Servicios Prestados por Terceros" que significó S/. 20 100,8 mil cuyo origen ha sido la contratación de Servicios No Personales debido al inicio a las operaciones del préstamo BID-III y el programa A Trabajar Rural, la Universidad Nacional Federico Villarreal con S/. 2 423,7 mil o 8,7%, la mayor variación obedece al incremento en la partida viáticos y asignaciones, orientado al cumplimiento de las metas en cuanto a investigaciones desarrolladas por las diversas facultades de la universidad.

NOTA 34: GASTOS DE PERSONAL

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	59 198,7	55 325,7
Empleados Permanentes	49 870,6	46 143,2
Obreros Permanentes	1 102,6	1 070,0
Obligaciones del Empleador	4 400,2	3 991,4
Cargas de Pers.Diversas	3 825,3	4 121,1
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	41 192,7	38 321,0
Empleados Permanente	32 066,9	29 163,2
Obreros Permanentes	23,6	21,9
Contratos a plazo fijo	3 987,8	3 716,9
Obligaciones del Empleador	3 023,9	3 016,3
Sentencias Judiciales		22,6
Cargas de Pers. Diversas	2 090,5	2 380,1
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	38 967,9	37 021,5
Empleados permanentes	30 311,0	29 421,7
Empleados eventuales	3 892,6	248,8
Obligaciones del Empleador	2 942,0	2 901,7
Cargas de Personal Diversas	1 822,3	4 449,3
UNIV. NAC. DE INGENIERIA	27 462,4	32 311,3
Empleados permanentes	21 384,0	20 212,3
Contrato a plazo fijo	2 415,4	8 237,7
Obligaciones del Empleador	2 115,3	2 621,6
Cargas de Personal Diversas	1 547,7	1 239,7
OTRAS ENTIDADES	385 959,6	344 800,3
Varias	<u>385 959,6</u>	<u>344 800,3</u>
TOTAL	<u>552 781,3</u>	<u>507 779,8</u>

Aumentó en S/. 45 001,5 mil equivalente al 8,9% con relación al ejercicio anterior, este rubro se incrementa debido a que se otorgó una asignación especial de carácter mensual al personal de las universidades públicas equivalente a S/. 100,0 soles, de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 044-2003-EF, destacando la Universidad Nacional Federico Villarreal con S/. 2 871,7 mil o 7,5%, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 3 873,0 mil o 7,0%, sin embargo en la Universidad Nacional de Ingeniería decreció en S/. 4 848,9 mil que representa el 15,0% de un ejercicio a otro, disminuyendo significativamente el rubro contrato a plazo fijo debido a que durante el período 2003 se ha llevado a cabo concurso interno para cubrir plazas administrativas y plazas docentes que estuvieron con contratos a plazo fijo y como resultado de dicho proceso han cambiado de condición pasando a ser personal nombrado.

NOTA 35: PROVISIONES DEL EJERCICIO

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	91 967,4	15 482,5
Cuentas Cobr. Dudosa	13 379,1	5 062,4
Deprec. Inm. Maq. Y Equipo	12 631,6	10 205,7
Amortiz. De Invers. Intangibles.	7,9	7,8
Comp. por Tiempo de Serv.	185,1	206,6
Otras Provisiones del Ejercicio	65 763,7	
UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	34 748,5	13 122,3
Cuenta de Cobranza Dudosa	63,9	375,8
Depreciación de IME e Infraestructura	8 723,5	11 474,8
Amortización de inversiones intangibles	1 193,7	1 143,7
Agotamiento de Bienes	88,9	93,2
Compensación por tiempo de servicios	573,0	34,8
Otras Provisiones del Ejercicio	24 105,5	
UNIV. NAC. DE TRUJILLO	33 255,5	4 885,0
Compensación por tiempo de servicios	92,3	860,2
Deprec. Inm. Maq. Y Equipo	4 402,5	4 024,8
Régimen de Pensiones D.L. 20530	11 637,7	
Trabajadores Activos	17 123,0	
UNIV. NAC. DE INGENIERIA	32 792,1	8 937,9
Cuenta de Cobranza Dudosa	1 267,9	183,7
Desvalorización de Existencias		36,6
Fluctuación de Valores		70,9
Deprec. Inm. Maq. Y Equipo	8 458,0	8 586,0
Amortización de inversiones intangibles	1 853,5	
Compensación por tiempo de servicios	80,4	60,7
Otras Provisiones del Ejercicio	21 132,3	
UNIV. NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO	32 386,8	8 452,8
Cuenta de Cobranza Dudosa	13,0	17,0
Depreciación de Inmuebles	3 378,8	8 234,8
Amortización de inversiones intangibles	6,7	129,6
Compensación por tiempo de servicios	930,3	71,4
Pensionistas	8 888,7	
Trabajadores Activos	19 169,3	
OTRAS ENTIDADES	248 549,0	78 129,9
Varios	<u>248 549,0</u>	<u>78 129,9</u>
TOTAL	<u>473 699,3</u>	<u>129 010,4</u>

Se aprecia un aumento de S/. 344 688,9 mil equivalente al 267,2% respecto al ejercicio 2002, destacando la Universidad Nacional de Trujillo con S/. 28 370,5 mil o 580,8% se ha incrementado debido a las provisiones correspondientes a las obligaciones previsionales del personal activo y pensionista, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos aumento en S/. 76 484,9 mil o 494,0% con relación al año anterior por haberse provisionado las cuentas por cobrar a los alumnos morosos de pre-grado así como el registro del cálculo actuarial de la obligación previsional de acuerdo al Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 aprobado mediante Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, en la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco se incrementó en S/. 23 934,0 mil o 283,1%, la variación en provisiones para depreciación de inmuebles se genera por los ajustes contables realizados por efecto del saneamiento técnico legal de inmuebles y las variaciones más significativas referidas a pensionistas y trabajadores activos.

OTROS INGRESOS Y GASTOS

NOTA 36: INGRESOS FINANCIEROS

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	344,8	1 430,8
Interes Bancarios	339,2	903,0
Diferencia de Cambio	5,6	527,8
FONCODES	274,0	2 134,1
De la Propiedad Financiera	22,9	539,2
Diferencia de Cambio	251,1	1 594,9
UNI. NAC. FEDERICO VILLARREAL	172,6	183,7
De la Propiedad Financiera	172,6	183,7
Otros ingresos		
OTRAS ENTIDADES	445,3	379,9
Varios	<u>445,3</u>	<u>379,9</u>
TOTAL	<u>1 236,7</u>	<u>4 128,5</u>

La disminución de S/. 2 891,8 mil equivalente al 70,0% con relación al ejercicio precedente, se debe principalmente al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social – FONCODES con una variación negativa de S/. 1 860,1 mil o 87,2% sufriendo esta cuenta dicho impacto en su reducción al haberse dispuesto por norma de Sistema de Tesorería que los fondos de los préstamos del exterior recibidos, se mantengan en el Banco de la Nación donde no se generan intereses (antes se mantenían en la banca privada), la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 1 086,0 mil o 75,9%, ha disminuido porque se usaron los recursos disponibles en sus cuentas por el régimen de austeridad en la asignación de bienes y servicios.

NOTA 37: INGRESOS DIVERSOS DE GESTIÓN

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNV.NAC. DE SAN AGUSTIN	1 018,6	1 497,6
Donaciones Internas	458,2	325,6
Otros Ingresos Diversos	560,4	1 172,0
UNV.NAC. HERMILIO VALDIZAN	771,5	842,4
Donaciones Recibidas del Sector no Público	24,7	45,2
Otros ingresos diversos de gestión	746,8	797,2
UNV.NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	735,8	310,6
Donaciones Recibidas del Sector no Público	735,8	307,9
Otros Ingresos Diversos		2,7
FONDEPES	677,8	64,2
Planes de Amortización	677,8	64,2
OTRAS ENTIDADES	2 325,9	1 403,0
Varias	<u>2 325,9</u>	<u>1 403,0</u>
TOTAL	<u>5 529,6</u>	<u>4 117,8</u>

Se puede apreciar un incremento del 34,3% o S/. 1 411,8 mil de un año a otro, básicamente por el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero – FONDEPES que aumentó en S/. 613,6 mil o 955,8% de un período a otro por el incremento de las adjudicaciones de créditos producidas durante el ejercicio 2003; la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con un aumento de S/. 425,2 mil o 136,9% por las donaciones recibidas en efectivo por parte del Sector Interno y Externo

provenientes de la Cía. Minera Yanacocha, Merino Gutiérrez, AT&T, así como en el Sector Externo de la Save The Children Suecia, Morgan Guaranty Trust Company, Southern Perú Corporation, Mac Arthur Foundation; se aprecia también una disminución de S/. 479,0 mil o 32,0% en la Universidad Nacional de San Agustín, debido a la menor captación de Otros Ingresos Diversos y la carencia de nuevos proyectos.

NOTA 38: GASTOS DIVERSOS DE GESTIÓN Y SUBVENCIONES OTORGADAS

<u>ENTIDADES</u>	<u>(En Miles de Nuevos Soles)</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	108 190,5	237 411,4
Subvenciones Personas Jurídica	96 089,5	183 156,7
Subvenciones Personas Naturales	9 099,4	49 479,3
apoyo al Cafae		96,1
Directorio	6,1	18,0
Otros Gastos de Gestión	2 995,5	4 661,3
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	33 460,3	70 383,6
Obligaciones Previsionales	1 262,5	38 534,6
Subvenciones Sociales	27 677,0	27 420,1
Sepelio y Luto	369,8	362,9
Ayud. Financ. A Estud.Invest.	4 151,0	4 060,8
Otros Gastos de Gestión		5,2
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	16 403,9	27 542,8
Obligaciones Previsionales	603,3	14 382,8
Subvenciones Sociales	14 124,7	11 432,3
Sepelio y Luto	174,1	203,7
Ayud. Financ. A Estud.Invest.	1 501,8	1 524,0
OTRAS ENTIDADES	79 656,5	191 526,2
Varias	<u>79 656,5</u>	<u>191 526,2</u>
TOTAL	<u>237 711,2</u>	<u>526 864,0</u>

En este cuadro se puede apreciar una disminución de S/. 289 152,8 mil con el 54,9% menor respecto al año 2002, por parte del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social – FONCODES por gastos destinados a transferencias corrientes en calidad de donación que entrega a los núcleos ejecutores beneficiarios, el desarrollo productivo en este ejercicio, se ve disminuido en S/. 129 220,9 mil o 54,4% con relación al ejercicio anterior debido a los menores recursos asignados en el presupuesto del 2003, principalmente en los rubros “Subvenciones Personas Jurídicas” y “Subvenciones Personas Naturales”, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos se aprecia una disminución de los gastos con respecto al ejercicio anterior al haberse aplicado la R.C. N° 159-2003-EF/93.01 sobre el registro del cálculo actuarial, mostrando una variación negativa de S/. 36 923,3 mil o 52,5%, la Universidad Nacional Federico Villarreal muestra una variación negativa de S/. 13 779,5 mil en el registro Obligaciones Previsionales, sin embargo observamos un incremento en el rubro Subvenciones Sociales de S/. 2 692,4 mil, que obedece a que en esta cuenta se registran los pagos por responsabilidad directriz, asignaciones a comisiones, asignaciones por proceso de admisión, pago a docentes de las actividades de los centros de producción de las facultades.

NOTA 39: GASTOS FINANCIEROS

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	1 201,2	1 804,9
Diferencia de Cambio	1 189,5	1 748,0
Otros Gastos Financieros	11,7	56,9
UNIV. NAC. DE PIURA	536,3	147,9
Int. Sobre Otras Deudas	96,5	147,9
Otros Gastos Financieros	439,8	
UNIV. NAC. SAN LUIS GONZAGA DE ICA	476,5	634,3
Diferencia de Cambio	0,5	0,6
Int. Sobre Otras Deudas	454,0	620,1
Otros Gastos Financieros	22,0	13,6
UNIV. NAC. DE INGENIERIA	372,6	392,6
Otros Gastos Financieros	372,6	392,6
OTRAS ENTIDADES	632,2	644,3
Varios	632,2	644,3
TOTAL	3 218,8	3 624,0

Este rubro presenta una disminución de S/. 405,2 mil que representa el 11,2% respecto al año anterior, por parte del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social comprende los gastos efectuados durante el ejercicio por diferencial cambiario y por los intereses y comisiones pagados a los bancos por las cuentas corrientes que se ve disminuido en S/. 603,7 mil o 33,4% al no tener mayor movimiento en la banca privada ya que en el año 2003 se han mantenido en el Banco de la Nación, como efecto de la diferencia de cambio disminuyó significativamente; sin embargo se muestra una variación positiva en la Universidad Nacional de Piura con S/. 388,4 mil o 262,6% este incremento se debe a los intereses de los préstamos bancarios durante el ejercicio 2003 y a las regularizaciones por los intereses y comisiones de los préstamos bancarios de los años 2000, 2001 y 2002 con los Bancos Continental, Interbank y Crédito.

NOTA 40: TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	0,0	6,5
Otras entidades		6,5
I.I.A.P.	0,0	2,8
Otras entidades		2,8
UNIV. NAC. DE TRUJILLO	0,0	2,4
Otras entidades		2,4
TOTAL	0,0	11,7

Como podemos apreciar en el presente cuadro, no ha tenido movimiento en el presente ejercicio quedando el saldo del ejercicio 2002 de la Universidad Nacional Federico Villarreal, la Universidad Nacional de Trujillo y el Instituto de Investigación de la Amazonía Peruana que el ejercicio 2002 muestra el importe de S/. 2,8 mil este rubro incluye los gastos por las cuotas a instituciones, con la finalidad que el IIAP sea parte integrante de sus actividades y otros eventos que se desarrollan en el ámbito nacional e internacional.

NOTA 41: INGRESOS EXTRAORDINARIOS

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	7 350,7	32,3
Alta de Bienes	6 495,4	26,8
Otros Ingresos extraordinarios	855,3	5,5
SUPERINTENDENCIA DE BIENES NACIONALES	3 800,2	1 634,3
Cobertura de Seguros	3,6	
Alta de Bienes	110,5	7,8
Otros Ingresos extraordinarios	3 686,1	1 626,5
UNIV. NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO	2 676,1	10 835,9
Agropecuarios	57,8	39,7
Otros Ingresos extraordinarios	1 090,4	527,6
Alta de Bienes	1 527,9	10 268,6
OTRAS ENTIDADES	6 749,0	15 232,8
Varios	6 749,0	15 232,8
TOTAL	<u>20 576,0</u>	<u>27 735,3</u>

Disminuyó en S/. 7 159,3 mil o 25,8% respecto al ejercicio anterior, significativamente por parte de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco disminuyó en S/. 8 159,8 mil o 75,3% de un año a otro por el alta de bienes correspondiente al ejercicio anterior por efecto de saneamiento de bienes muebles, mientras que la Universidad Nacional de San Agustín se incrementó en S/. 7 318,4 mil o 22 657,6%, la universidad cuenta con el módulo de Majes, donde se tiene bienes agropecuarios, de ahí nace la venta y alta de estos bienes, en el presente ejercicio muestra una variación significativa en la subcuenta Alta de Bienes porque en dicha cuenta se registró la tasación de bienes del Activo Fijo sobrantes del Inventario Físico realizado, asimismo se ve incrementado en S/. 849,8 mil como producto de nuevos convenios de terceros con la universidad tales como INDECOPI, NASA e INFES; registrándose en dicha cuenta los ingresos corrientes que van a servir para sufragar los gastos corrientes y/o devolución de dichos convenios; del mismo modo se aprecia en la Superintendencia de Bienes Nacionales un aumento de S/. 2 165,9 mil o 132,5% respecto al ejercicio anterior, que responde principalmente al incremento de los ingresos transferidos al Tesoro Público por subasta de inmuebles, a través de la Superintendencia de Bienes Nacionales.

NOTA 42: GASTOS EXTRAORDINARIOS

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. DE VILLARREAL	6 113,5	82,8
Baja de Bienes	5 935,9	
Gastos Extraordinarios		
Otros Gastos Extraordinarios	177,6	82,8
UNIV. NAC. SAN LUIS GONZAGA DE	3 491,5	909,4
Otros	1 439,1	
Baja de Bienes	1 533,3	677,6
Sanciones Administrativas	62,0	
Otros Gastos Extraordinarios	457,1	231,8
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	2 977,2	1 044,2
Coste Neto de Enajenación	67,3	13,4
Baja de Bienes	2 631,5	
Otros Gastos Extraordinarios	278,4	1 030,8
UNIV. NAC. PEDRO RUIZ GALLO	2 305,4	968,8
Baja de Bienes	2 305,4	965,9
Sanciones Administrativas		2,9
OTRAS ENTIDADES	7 505,2	12 802,3
Varios	7 505,2	12 802,3
TOTAL	<u>22 392,8</u>	<u>15 807,5</u>

Este saldo muestra una variación favorable de S/. 6 585,3 mil que representa el 41,7% respecto al ejercicio anterior, destacando la Universidad Nacional Federico Villarreal con S/. 6 030,7 mil o 7 283,5% la variación ha sido mayor en el presente año por la reclasificación de los bienes del activo fijo. La Universidad Nacional de San Luis Gonzaga de Ica aumentó en S/. 2 582,1 mil o 283,9% por regularizaciones de años anteriores, la suma de S/. 62,0 mil por sanciones administrativas derivadas de moras y multas.

NOTA 43: INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	13 763,2	1 597,3
Ingresos de Ejercicios Anteriores	613,8	690,5
Devolución de Provisión de Ejercicios Anteriores	13 149,4	906,8
UNIV. NAC. DE SAN MARCOS	10 972,7	6 804,1
Devolución de Provisión de Ejercicios Anteriores	6 253,6	4 626,4
Ingresos Diversos de Ejercicios Anteriores	4 719,1	2 177,7
FONCODES	9 239,6	20 893,3
Ingresos Diversos de Gestión	9 239,6	20 893,3
OTRAS ENTIDADES	22 756,1	177 188,9
Varios	22 756,1	177 188,9
TOTAL	56 731,6	206 483,6

Decreció S/. 149 752,0 mil o 72,5% con relación al año 2002, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES con una disminución de S/. 11 653,7 mil o 55,8% respecto al año anterior por disminución de las liquidaciones de convenios resueltos con posterioridad a la entrega de las obras, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos muestra un incremento de S/. 4 168,6 mil o 61,3% por las regularizaciones y registros de las provisiones de Cuentas por Cobrar.

NOTA 44: GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

(En Miles de Nuevos Soles)
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
FONCODES	12 155,6	866,4
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores	12 155,6	866,4
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	11 072,5	3 915,2
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores	11 072,5	3 915,2
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	10 017,0	4 760,4
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores	10 017,0	4 760,4
OTRAS ENTIDADES	28 577,0	185 839,0
Varios	28 577,0	185 839,0
TOTAL	61 822,1	195 381,0

Presenta saldo negativo de S/. 133 558,9 mil o 68,4%, sin embargo se aprecia un incremento de S/. 5 256,6 mil o 110,4% en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos por las regularizaciones de rendiciones de cuenta de ejercicios anteriores reclasificación de escalas en las provisiones de cuentas por cobrar al 31-12-2002 y atención de compromisos de ejercicios anteriores.

NOTA 45: CONTINGENCIAS DEL EJERCICIO

Las contingencias de acuerdo a lo informado por las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, mostrados selectivamente se detallan a continuación:

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 025
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2003		2002		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	147 073,7	3,7	130 294,2	3,0	16 779,5	12,9
Cuentas por Cobrar	21 520,0	0,5	17 238,2	0,4	4 281,8	24,8
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(15 157,1)	(0,4)	(6 308,7)	(0,1)	(8 848,4)	140,3
Otras Ctas. por Cobrar	57 739,6	1,5	61 955,1	1,4	(4 215,5)	(6,8)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(41 295,8)	(1,1)	(39 970,8)	(0,9)	(1 325,0)	3,3
Existencias	39 915,4	1,0	38 811,6	0,9	1 103,8	2,8
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(3 538,4)	(0,1)	(4 725,0)	(0,1)	1 186,6	(25,1)
Gastos Pagados por Anticipado	30 915,3	0,8	27 443,3	0,6	3 472,0	12,7
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	237 172,7	5,9	224 737,9	5,2	12 434,8	5,5
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo						
Menos:Provisión Cobranza Dudosa						
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	48 912,3	1,2	48 271,8	1,1	640,5	1,3
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(127,8)		(48,8)		(79,0)	161,9
Inversiones	4 114,3	0,1	4 108,0	0,1	6,3	0,2
Menos:Prov. para Fluct. de Valores	(11,3)		(82,2)		70,9	(86,3)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	3 598 380,8	91,7	4 123 430,3	94,5	(525 049,5)	(12,7)
Menos:Depreciación Acumulada	(610 253,9)	(15,5)	(686 837,0)	(15,7)	76 583,1	(11,2)
Infraestructura Pública	759 992,9	19,4	732 060,6	16,8	27 932,3	3,8
Menos:Depreciación Acumulada	(248 061,9)	(6,3)	(234 358,3)	(5,4)	(13 703,6)	5,8
Otras Cuentas del Activo	166 010,8	4,2	187 651,1	4,3	(21 640,3)	(11,5)
Menos:Amortización y Agotamiento	(30 902,5)	(0,7)	(37 723,1)	(0,9)	6 820,6	(18,1)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3 688 053,7	94,1	4 136 472,4	94,8	(448 418,7)	(10,8)
TOTAL ACTIVO	3 925 226,4	100,0	4 361 210,3	100,0	(435 983,9)	(10,0)
Cuentas de Orden	7 454 459,5		4 503 124,0		2 951 335,5	65,5
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	30 218,4	0,7	21 855,7	0,5	8 362,7	38,3
Sobregiros Bancarios	2 430,9	0,1	1 688,2		742,7	44,0
Cuentas por Pagar	44 909,2	1,1	28 397,0	0,7	16 512,2	58,1
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo						
Otras Ctas. del Pasivo	57 243,8	1,5	40 868,9	0,9	16 374,9	40,1
TOTAL PASIVO CORRIENTE	134 802,3	3,4	92 809,8	2,1	41 992,5	45,2
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	2 661,6	0,1	3 901,3	0,1	(1 239,7)	(31,8)
Provisión para Beneficios Sociales	202 605,8	5,2	24 207,2	0,6	178 398,6	737,0
Ingresos Diferidos	261,1		10 296,4	0,2	(10 035,3)	(97,5)
Otras Ctas. del Pasivo	109,9		52,0		57,9	111,3
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	205 638,4	5,3	38 456,9	0,9	167 181,5	434,7
TOTAL PASIVO	340 440,7	8,7	131 266,7	3,0	209 174,0	159,4
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	5 536 758,5	141,1	5 668 628,9	130,0	(131 870,4)	(2,3)
Hacienda Nacional Adicional	100 812,9	2,5	298 010,7	6,8	(197 197,8)	(66,2)
Reservas						
Resultados Acumulados	(2 052 785,7)	(52,3)	(1 736 696,0)	(39,8)	(316 089,7)	18,2
TOTAL PATRIMONIO	3 584 785,7	91,3	4 229 943,6	97,0	(645 157,9)	(15,3)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3 925 226,4	100,0	4 361 210,3	100,0	(435 983,9)	(10,0)
Cuentas de Orden	7 454 459,5		4 503 124,0		2 951 335,5	65,5

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

Al 31 de Diciembre del 2003

- ♦ El Activo Total disminuyó S/. 435 983,9 mil en el ejercicio 2003 o 10,0% originado en su mayoría por disminución del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo del 12,7% equivalente a S/. 525 049,5 mil. Dentro de este rubro se observa que el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, disminuyó S/. 353 065,9 mil o 19,7% debido a que en esta cuenta hubo menor adquisición de Activos Fijos en el año 2003, en la cuenta 334 Construcciones para otras Entidades se presenta una disminución de S/. 321 531,9 mil por la entrega de obras a la comunidad.
- ♦ El total del Activo Corriente muestra un crecimiento de 5,5% o S/. 12 434,8 mil con relación al ejercicio anterior, originado principalmente por aumento en Caja y Bancos de S/. 16 779,5 mil o 12,9%, esto obedece principalmente a la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco con una variación positiva de 73,9% o S/. 3 743,3 mil por los cobros de matrícula del centro básico universitario de idiomas y examen de admisión, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos también aumentó en el rubro Bancos en S/. 6 971,5 mil o 46,3% como producto de la realización del Proceso de Admisión; asimismo, esta cuenta se ha incrementado a nivel de Universidades Públicas por la transferencia recibida del Fondo Especial de Administración de Dinero (FEDADOI).
- ♦ Otras Cuentas por Cobrar decreció en S/. 4 215,5 mil o 6,8% con relación al año anterior principalmente por el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES, que tuvo una disminución de 7,2% o S/. 3 226,8 mil debido a la recuperación por las cobranzas a los adjudicatarios contratistas y básicamente por los fondos recuperados del Ex Convenio con el NORBANK.
- ♦ Activo No Corriente, muestra una disminución de 10,8% que equivalen a S/. 448 418,7 mil con respecto al ejercicio anterior, debido principalmente al rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo que ya fue explicado anteriormente. También la Depreciación Acumulada de Inmuebles, Maquinaria y Equipo presentó una disminución de 11,2% equivalente a S/. 76 583,1 mil. Otro rubro que destaca aquí es Otras Cuentas del Activo que presentó una disminución de 11,5% o S/. 21 640,3 mil respecto al ejercicio anterior sobre todo Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES con una variación negativa de 61,9% equivalente a S/. 24 166,3 mil destacando las Cargas Diferidas:

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO

- ♦ El Pasivo Total y Patrimonio disminuyeron S/. 435 983,9 mil o 10,0% con relación al año 2002, debido principalmente al rubro de Hacienda Nacional Adicional en S/. 197 197,8 mil o 66,2% esto se debe sobre todo al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, con una variación negativa de S/. 292 917,1 mil o 133,0%, por los Traspasos y Remesas entregadas a Otras Entidades debido a las obras entregadas a las entidades del Sector Público para su propiedad y mantenimiento de conformidad a la Ley N° 27171, Ley de Transferencias y Saneamiento Contable.
- ♦ El Pasivo Corriente aumentó 45,2%, equivalente a S/. 41 992,5 mil en relación con el ejercicio anterior, originado por el aumento de Cuentas por Pagar de S/. 16 512,2 mil o 58,1%, esto obedece principalmente a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con una variación positiva de S/. 2 056,8 mil o 99,4% por haberse registrado el compromiso a favor de terceros, se procedió al mejoramiento y culminación de infraestructura pública, también la Universidad de San Agustín tuvo una variación positiva de S/. 2 507,4 mil o 2 343,4% por sus actividades de prestación de salud a terceros, venta de medicinas y otros tipos de servicios.

- ♦ El Pasivo No Corriente aumentó S/. 167 181,5 mil equivalente a 434,7% de un ejercicio a otro, debido a la Provisión para Beneficios Sociales que aumentó en S/. 178 398,6 mil o 737,0% con relación al año anterior, este rubro se incrementó principalmente por la Provisión de las Obligaciones Previsionales registradas por las entidades dando cumplimiento al Instructivo N° 020-2003-EF/93.01, de acuerdo a los Cálculos Actuariales determinados por la Oficina Nacional Previsional.
- ♦ El Patrimonio disminuyó en S/. 645 157,9 mil o 15,3%, la variación más significativa se observa en Hacienda Nacional Adicional en S/. 197 197,8 mil o 66,2%, esto obedece principalmente al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, que tiene una disminución de S/. 292 917,1 mil o 133,0% que se encuentra explicado donde hacemos mención sobre el Pasivo Total y Patrimonio.
- ♦ El Capital de Trabajo, disminuyó con relación al año anterior ya que en el 2002, se registró S/. 131 928,1 mil y en el año 2003 fue de S/. 102 370,4 mil.

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 026

Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2003		2002		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	210 041,1	15,6	198 103,9	15,8	11 937,2	6,0
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(541,5)		(464,3)		(77,2)	16,6
Ingresos No Tributarios	253 482,0	18,8	258 270,4	20,6	(4 788,4)	(1,9)
Transferencias Corrientes Recibidas	884 647,2	65,6	796 312,3	63,6	88 334,9	11,1
TOTAL INGRESOS	1 347 628,8	100,0	1 252 222,3	100,0	95 406,5	7,6
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(1 432,0)	(0,1)	(1 530,0)	(0,1)	98,0	(6,4)
Gastos Administrativos	(415 235,9)	(30,8)	(373 931,6)	(29,9)	(41 304,3)	11,0
Gastos de Personal	(552 781,3)	(41,0)	(507 779,8)	(40,5)	(45 001,5)	8,9
Provisiones del Ejercicio	(473 699,3)	(35,2)	(129 010,4)	(10,3)	(344 688,9)	267,2
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(1 443 148,5)	(107,1)	(1 012 251,8)	(80,8)	(430 896,7)	42,6
RESULTADO OPERACIONAL	(95 519,7)	(7,1)	239 970,5	19,2	(335 490,2)	(139,8)
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	1 236,7	0,1	4 128,5	0,3	(2 891,8)	(70,0)
Ingresos Diversos de Gestión	5 529,6	0,4	4 117,8	0,3	1 411,8	34,3
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(237 711,2)	(17,6)	(526 864,0)	(42,1)	289 152,8	(54,9)
Gastos Financieros	(3 218,8)	(0,2)	(3 624,0)	(0,3)	405,2	(11,2)
Transferencias Ctes. Otorgadas			(11,7)		11,7	(100,0)
Ingresos Extraordinarios	20 576,0	1,5	27 735,3	2,2	(7 159,3)	(25,8)
Gastos Extraordinarios	(22 392,8)	(1,7)	(15 807,5)	(1,2)	(6 585,3)	41,7
Ingresos de Ejercicios Anteriores	56 731,6	4,2	206 483,6	16,5	(149 752,0)	(72,5)
Gastos de Ejercicios Anteriores	(61 822,1)	(4,5)	(195 381,0)	(15,6)	133 558,9	(68,4)
REIE(898)	4 715,3	0,3	8 843,3	0,7	(4 128,0)	(46,7)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(236 355,7)	(17,5)	(490 379,7)	(39,2)	254 024,0	(51,8)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(331 875,4)	(24,6)	(250 409,2)	(20,0)	(81 466,2)	32,5

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos Totales aumentaron de S/. 1 252 222,3 mil en el 2002 a S/. 1 347 628,8 mil en el 2003, determinándose una variación positiva de 7,6% apreciándose el detalle siguiente:

- ♦ Los Ingresos Tributarios aumentaron S/. 11 937,2 mil equivalente al 6,0% con relación al año anterior, a consecuencia de una mayor captación de Tasas Educativas de parte de las Universidades Nacionales, sobre todo la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 3 427,1 mil o 17,8%.
- ♦ Los Ingresos No Tributarios, disminuyeron en S/. 4 788,4 mil, equivalente al 1,9% con relación al año anterior a consecuencia de Prestación de Servicios, Rentas de Propiedad, Venta de Bienes, principalmente por la Universidad Nacional de Ingeniería que disminuyó en S/. 11 348,8 mil o 20,5% porque no se han suscrito nuevos contratos para la ejecución de nuevas obras.
- ♦ Las Transferencias Corrientes Recibidas aumentaron en S/. 88 334,9 mil equivalente al 11,1% con relación al año anterior, siendo los más representativos la Universidad Nacional de San Luis Gonzaga de Ica con S/. 3 153,1 mil o 8,7% y la Universidad Nacional de Ingeniería con S/. 3 321,8 mil o 8,0%.
- ♦ El total de Costos y Gastos aumentaron en S/. 430 896,7 mil que equivale a 42,6% con relación al año anterior a consecuencia principalmente del aumento de Provisiones del Ejercicio correspondiente a las Reservas Previsionales del personal activo y pensionista, Gastos de Personal y Gastos Administrativos.
- ♦ El Resultado Operativo disminuyó en 139,8% equivalente a S/. 335 490,2 mil respecto al año anterior debido a la disminución de Ingresos No Tributarios en 1,9%, al aumento de Transferencias Corrientes Recibidas en 11,1% y también se incrementaron los Gastos Administrativos en 11,0%, Gastos de Personal en 8,9% y por último el más significativo el rubro Provisiones del Ejercicio en 267,2%.
- ♦ Los Costos y Gastos representan el 107,1% de los Ingresos Totales del 2003 en tanto que en el 2002 fueron 80,8% dejando un margen operativo de (7,1%) en el 2003 y 19,2% en el 2002, reflejándose mayores Costos y Gastos frente a los Ingresos.
- ♦ Otros Ingresos y Gastos disminuyó en 51,8% equivalente a S/. 254 024,0 mil con relación al año 2002, mostrándose en menores ingresos con relación al año 2002 en Ingresos de Ejercicios Anteriores en 72,5%, en mayores ingresos en Ingresos Diversos de Gestión en 34,3% y en mayores gastos tenemos en Gastos Extraordinarios en 41,7%.
- ♦ Resultado del Ejercicio se mantiene negativo desde el año 2002 mostrando un crecimiento del Déficit en S/. 81 466,2 mil o 32,5%, con un importe de S/. 250 409,2 mil en el año 2002 y de S/. 331 875,4 mil en el 2003.

ANÁLISIS DE RATIOS APLICADOS AL CONSOLIDADO DE LAS UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

(En Miles de Nuevos Soles)

<u>RATIOS</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
RATIOS DEL BALANCE GENERAL		
Liquidez Corriente	1,79	2,42
Liquidez Rapida	1,21	1,66
Liquidez Absoluta	1,09	1,40
Rotación de Cuentas por Cobrar	17,00	15,81
Rotación de Inventarios	33,76	32,26
Rotación de Activos	0,34	0,29
Endeudamiento Total	8,67	3,01
Deuda Pública	0,07	0,09
Incremento en el Activo Físico	(11,40)	
RATIOS DEL ESTADO DE GESTION		
Margen Operativo	0,07	0,19
Margen Neto	(0,25)	(0,20)
Rendimiento Inversión	0,02	0,06
Cálculo del Crecimiento Real de Ingresos Fiscales	1,57	
Crecimiento Real de las Transferencias	11,09	
Crecimiento de los Gastos de Administración	9,79	
Excedente o Déficit	(81,23)	(85,72)
Dependencia Financiera	61,59	52,96
Autonomía Financiera	32,27	30,35

- ♦ La Liquidez corriente, muestra una desviación desfavorable de 0,63% con relación al año anterior.
- ♦ La Liquidez Rápida, indica que las entidades pueden operar con sus activos más líquidos sin recurrir a sus flujos normales de Ingreso, en el presente ejercicio fue de 1,21%, lo que indica que por cada S/. 1,00 existe 1,21% de efectivo o sustituto de efectivo.
- ♦ La Liquidez Absoluta en el año 2002 fue de S/. 1,40 frente al del 2003 con S/. 1,09 evidenciando una variación negativa de S/. 0,31.
- ♦ La Rotación de Cuentas por Cobrar presenta 15,81 veces a fines del año 2002, mientras que en el 2003 llegó a 17,00 veces al año.
- ♦ La Rotación de Inventarios aumentó de 32,26 vueltas al año a fines del 2002 a 33,76 en el 2003. Esta rotación creciente del Inventario se debió al buen comportamiento en la inversión de Capital del Trabajo en las Existencias.
- ♦ El grado de utilización de Activos Fijos en operación fue de 0,29 veces al año 2002 frente a 0,34 veces en el año 2003, indicando un aumento en la utilización eficiente de sus activos.
- ♦ El Endeudamiento total fue de 3,01% en el 2002 y de 8,67% en el 2003, indicando un gran aumento de endeudamiento de 5,66%.
- ♦ La Deuda Pública, disminuyó de 0,09% en el 2002 a 0,07% del año 2003.
- ♦ El Inventario del Activo Físico disminuyó en 11,04% en relación al año anterior en disminución de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

- ♦ El Margen Operativo disminuyó de 0,19% a fines del 2002 hasta (0,07%) a fines del año 2003, indicando una disminución de 0,26% en la Gestión Operativa, con relación al año anterior.
- ♦ El Margen Neto, fue negativo tanto en el año 2002 como en el 2003 por 0,20% y 0,25% respectivamente.
- ♦ El Rendimiento de la Inversión con relación al 2002, por cada S/. 1,00 de inversión se generó un ingreso bruto de S/. 0,06 y en el año 2003 por cada S/. 1,00 de inversión se generó un déficit de S/. 0,02 indicando una disminución en la productividad.
- ♦ En el cálculo del Crecimiento Real de los Ingresos Fiscales se incrementó en 1,57% con relación al año anterior, indicando una mejor captación de los Ingresos.
- ♦ El Crecimiento Real de las Transferencias aumentó en 11,09% con relación al año 2002.
- ♦ El Crecimiento de los Gastos Administrativos, aumentó en 9,79% con relación al año anterior.
- ♦ El Excedente o Déficit en ambos años fue negativo de 85,72% a 81,23% en el año 2003.
- ♦ La Dependencia Financiera aumentó de 52,96% en el 2002 a 61,59% en el año 2003.
- ♦ La Autonomía Financiera aumentó de 30,35% en el 2002 a 32,27% en el año 2003, a consecuencia del aumento en los Ingresos Fiscales.