

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS

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**

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3 ANÁLISIS FINANCIERO Y ECONÓMICO

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros de las Instituciones Públicas Descentralizadas del ejercicio 2003, presentan la información emergente de transacciones y hechos económicos cuantificables expresados en moneda nacional a valores constantes, de entidades que son pliegos presupuestarios agrupados sectorialmente de conformidad con sus Leyes Orgánicas y que complementan las actividades en la Gestión Gubernamental.

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

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

Las Instituciones Públicas Descentralizadas conforman un Universo de 52 Entidades, e incluye la información de la Comisión Nacional de la Juventud y de la Unidad de Inteligencia Financiera creados por las Leyes N° 27802 y N° 27693 respectivamente. Asimismo, excluye a la Escuela Nacional de Marina Mercante, Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial, Instituto Nacional de Desarrollo Urbano, Instituto Nacional de Medicina Tradicional e Instituto Nacional de Protección del Medio Ambiente para la Salud que se integra al Ministerio de Defensa, Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento y al Instituto Nacional de Salud, respectivamente. Finalmente, la Secretaría de Defensa Nacional mediante Decreto Supremo N° 016-2003-PCM se fusionó al Ministerio de Defensa.

Por otro lado, los saldos transferidos por las Instituciones Públicas Descentralizadas al Gobierno Central se muestran a continuación:

BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)

	<u>2002</u>
ACTIVO CORRIENTE	1 665,6
ACTIVO NO CORRIENTE	14 159,5
TOTAL ACTIVO	<u>15 825,1</u>
CUENTAS DE ORDEN	<u>1 254,6</u>
PASIVO CORRIENTE	75,6
PASIVO NO CORRIENTE	364,6
TOTAL PASIVO	<u>440,2</u>
PATRIMONIO	<u>15 384,9</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>15 384,9</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>15 825,1</u>
CUENTAS DE ORDEN	<u>1 254,6</u>

Para el ejercicio 2003 las Instituciones Públicas Descentralizadas: Centro de Formación en Turismo, Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Instituto Nacional de Defensa al Consumidor y de Protección de la Propiedad Intelectual, Patronato del Parque de las Leyendas y el Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción presentan información contable conforme a su condición de Entidades de Tratamiento

Empresarial dentro de la Actividad Empresarial del Estado; los montos transferidos son los siguientes :

BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)

	2002
ACTIVO CORRIENTE	16 619,1
ACTIVO NO CORRIENTE	<u>136 361,6</u>
TOTAL ACTIVO	<u>152 980,7</u>
CUENTAS DE ORDEN	<u>125 512,7</u>
PASIVO CORRIENTE	6 524,5
PASIVO NO CORRIENTE	<u>3 460,8</u>
TOTAL PASIVO	<u>9 985,3</u>
PATRIMONIO	<u>142 995,4</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>142 995,4</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>152 980,7</u></u>
CUENTAS DE ORDEN	<u><u>125 512,7</u></u>

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los Estados Financieros que se presentan son los siguientes:

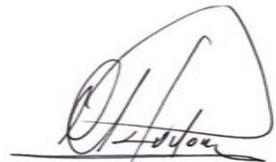
- ♦ Balance General
- ♦ Estado de Gestión
- ♦ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- ♦ Estado de Flujos de Efectivo

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 034

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS	
	2003	2002	2003	2002
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos (Nota 5)	254 018,4	229 475,3	254 018,4	224 975,7
Valores Negociables				
Cuentas por Cobrar (Nota 6)	83 503,4	241 738,3	83 503,4	236 998,4
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(4 607,9)	(85 536,9)	(4 607,9)	(83 859,7)
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 7)	232 704,5	148 353,9	232 704,5	145 445,0
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(33 470,6)	(28 046,7)	(33 470,6)	(27 496,8)
Existencias (Nota 8)	191 583,6	258 217,6	189 838,8	253 154,5
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(293,6)	(242,7)	(293,6)	(237,9)
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 9)	148 513,4	164 035,0	148 495,2	160 818,6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	871 951,2	927 993,8	870 188,2	909 797,8
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	16 702,6	26 151,2	16 702,6	25 638,5
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(8 035,4)	(18 289,6)	(8 035,4)	(17 931,0)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 11)	1 949 943,0	2 077 212,2	1 949 943,0	2 036 482,6
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(11 437,3)	(100 712,8)	(11 437,3)	(98 738,1)
Inversiones (Nota 12)	23 730,0	4 168,9	23 309,5	4 087,1
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(825,9)	(842,4)	(825,9)	(825,9)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 13)	4 825 556,5	6 207 866,1	4 747 023,0	6 086 143,2
Menos:Depreciación Acumulada	(778 720,2)	(930 689,4)	(764 688,6)	(912 440,6)
Infraestructura Pública (Nota 14)	5 108 564,4	8 925 361,3	5 009 405,3	8 750 354,2
Menos:Depreciación Acumulada	(1 571 604,0)	(2 397 705,3)	(1 542 441,6)	(2 350 691,5)
Otras Cuentas del Activo (Nota 15)	1 098 860,4	1 308 016,3	1 084 726,8	1 282 369,0
Menos:Amortización y Agotamiento	(629 231,5)	(637 105,1)	(623 225,6)	(624 612,8)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10 023 502,6	14 463 431,4	9 880 455,8	14 179 834,7
TOTAL ACTIVO	10 895 453,8	15 391 425,2	10 750 644,0	15 089 632,5
Cuentas de Orden (Nota 26)	56 385 878,0	55 927 300,4	56 385 878,0	55 927 300,4

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS	
	2003	2002	2003	2002
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones Tesoro Público	52 839,2	39 752,6	52 839,2	38 973,1
Sobregiros Bancarios		0,3		0,2
Cuentas por Pagar (Nota 16)	569 890,7	204 686,7	569 890,7	200 673,3
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 17)	138 741,4	61 981,7	138 741,4	60 766,4
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 18)	52 673,9	45 265,7	52 673,9	44 378,1
TOTAL PASIVO CORRIENTE	814 145,2	351 687,0	814 145,2	344 791,1
PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas a Largo Plazo (Nota 19)	392 277,6	530 804,1	392 277,6	520 396,2
Provisión para Beneficios Sociales (Nota 20)	4 193 862,0	62 071,3	4 193 862,0	60 854,2
Ingresos Diferidos (Nota 21)	26 889,5	290 327,3	26 828,1	284 634,6
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 22)	13 204,1	8 732,6	13 204,1	8 561,4
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4 626 233,2	891 935,3	4 626 171,8	874 446,4
TOTAL PASIVO	5 440 378,4	1 243 622,3	5 440 317,0	1 219 237,5
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional (Nota 23)	19 952 314,0	30 058 968,5	19 561 168,6	29 469 576,9
Hacienda Nacional Adicional (Nota 24)	254 452,1	498 171,7	253 287,8	488 403,7
Resultados Acumulados (Nota 25)	(14 751 690,7)	(16 409 337,3)	(14 504 129,4)	(16 087 585,6)
TOTAL PATRIMONIO	5 455 075,4	14 147 802,9	5 310 327,0	13 870 395,0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10 895 453,8	15 391 425,2	10 750 644,0	15 089 632,5
Cuentas de Orden (Nota 26)	56 385 878,0	55 927 300,4	56 385 878,0	55 927 300,4


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


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


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

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 035

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 27)	561 536,1	555 094,2	566 182,0	550 359,4
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(488,4)	(487,7)	(118,7)	(115,6)
Ingresos No Tributarios	252 597,1	249 418,5	248 458,9	241 454,0
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 28)	4 923 603,6	4 864 253,8	5 513 199,5	5 359 658,4
TOTAL INGRESOS	5 737 248,4	5 668 278,8	6 327 721,7	6 151 356,2
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	(11 434,1)	(11 301,1)	(12 282,0)	(11 956,2)
Gastos Administrativos (Nota 29)	(660 972,7)	(653 747,2)	(588 372,7)	(572 484,3)
Gastos de Personal (Nota 30)	(327 308,9)	(323 596,9)	(266 556,0)	(259 218,4)
Provisiones del Ejercicio (Nota 31)	(7 805 193,1)	(7 798 436,0)	(729 776,7)	(708 760,9)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(8 804 908,8)	(8 787 081,2)	(1 596 987,4)	(1 552 419,8)
RESULTADO OPERACIONAL	(3 067 660,4)	(3 118 802,4)	4 730 734,3	4 598 936,4
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos Financieros (Nota 32)	247 143,0	263 399,2	222 329,9	361 537,3
Ingresos Diversos de Gestión	50 207,7	49 637,6	49 268,1	48 056,5
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 33)	(1 356 781,3)	(1 341 139,0)	(5 333 233,7)	(5 183 916,6)
Gastos Financieros	(828,9)	(20 721,2)	(1 107,4)	(144 391,3)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 34)	(620 097,5)	(613 696,3)	(131 874,7)	(128 429,6)
Ingresos Extraordinarios (Nota 35)	77 448,3	76 713,0	43 575,6	42 333,2
Gastos Extraordinarios (Nota 36)	(18 885,2)	(18 679,1)	(162 979,4)	(160 658,6)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 37)	185 637,2	183 635,1	189 397,6	184 321,5
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 38)	(371 682,2)	(367 217,8)	(252 902,2)	(245 296,5)
REIE(898)	(86 393,9)		(47 842,3)	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(1 894 232,8)	(1 788 068,5)	(5 425 368,5)	(5 226 444,1)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(4 961 893,2)	(4 906 870,9)	(694 634,2)	(627 507,7)


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


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


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

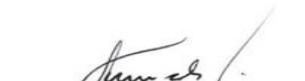
INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 036
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001	26 449 960,7	807 870,2		(13 146 419,9)	14 111 411,0
Ajuste Ejercicios Anteriores	(3 014,2)	(21,5)		6 516,6	3 480,9
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		440 602,7			440 602,7
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(16 684,5)			(16 684,5)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		252 491,6			252 491,6
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(251 829,6)			(251 829,6)
Donaciones Recibidas		46 604,0			46 604,0
Otras Variaciones	2 549 711,8	26 613,8		(2 319 964,6)	256 361,0
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(694 634,2)	(694 634,2)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 062 310,2	(807 475,0)		(254 835,2)	0,0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002	30 058 968,5	498 171,7		(16 409 337,3)	14 147 802,9
Ajuste Ejercicios Anteriores	687,6	(5 780,6)		20 942,1	15 849,1
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		2 420 786,1			2 420 786,1
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(23 827,0)			(23 827,0)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		207 807,4			207 807,4
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(2 422 580,9)			(2 422 580,9)
Donaciones Recibidas		55 710,1			55 710,1
Otras Variaciones	(10 729 502,1)	13 573,3		6 731 349,7	(3 984 579,1)
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(4 961 893,2)	(4 961 893,2)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	622 160,0	(489 408,0)		(132 752,0)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	19 952 314,0	254 452,1		(14 751 690,7)	5 455 075,4


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


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


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

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 037

Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2003	2002
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	673 603,6	660 894,4
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	147 594,5	156 850,1
Donaciones Corrientes en Efectivo	16 622,7	14 719,0
Transferencias Corrientes Recibidas	4 923 006,7	5 519 214,7
Otros	328 263,7	146 106,8
REIE		
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(1 143 437,4)	(914 585,5)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(329 307,9)	(270 052,5)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(3 582 803,5)	(4 985 965,6)
Transferencias Corrientes Otorgadas	(528 068,2)	(16 216,1)
Otros	(382 521,3)	(277 699,9)
REIE	(86 393,9)	(47 842,3)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	36 559,0	(14 576,9)
B. ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2 157,7	2 767,7
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	183,3	161,5
Otros	73 163,1	55 654,8
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(87 484,5)	(85 980,8)
Pago en Construcciones en Curso	(152 333,0)	(287 951,7)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(215 237,5)	(223 581,0)
Otros	(62 164,6)	(98 094,2)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	(441 715,5)	(637 023,7)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo	41 007,2	23 742,9
Transferencias de Capital Recibidas	2 494 658,9	476 464,2
Préstamos Internos y/o Externos	83 513,2	79 347,0
Otros	61 735,5	98 111,6
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(2 157 239,7)	(16 710,9)
Otros	(92 371,6)	(24 540,4)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	431 303,5	636 414,4
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	26 147,0	(15 186,2)
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	227 871,4	244 661,5
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	254 018,4	229 475,3


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


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


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

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Actividad Económica

Las Instituciones Públicas Descentralizadas a través de las entidades que la conforman, cuentan con autonomía administrativa y funcional que le permiten desarrollar un conjunto de actividades administrativas, económicas, financieras y sociales, en cumplimiento de normas legales y metas establecidas en los Planes Nacionales de Desarrollo.

Nota 2 Principales Principios y Prácticas Contables

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de la información contable, de conformidad con las normas emitidas por la Contaduría Pública de la Nación, acorde con lo establecido en la Ley N° 26480 – Ley del Sistema Nacional de Contabilidad y Ley N° 27312 – Ley de Gestión de la Cuenta General de la República.

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

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

Los principios y prácticas contables utilizados por las Instituciones Públicas Descentralizadas para el registro de operaciones y en la preparación de los estados financieros, se detalla como sigue:

a) Saldo en Moneda Extranjera

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

b) Existencias

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

c) Activo Fijo

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

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

d) Beneficios Sociales

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

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

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

Nota 3 Procedimientos de Reexpresión por Inflación

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

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

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

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

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

Nota 4 Procedimientos de Integración

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

Nota 5 Caja y Bancos

Comprende fondos disponibles en cuentas bancarias, principalmente en el Banco de la Nación y no sujetos a restricción. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Of. Normaliz. Previsional	76.758,0	64.116,3
Bancos Cuentas Corrientes	23.750,6	26.000,3
Depósitos a Plazos	2.291,9	1.647,3
Depósitos en Ahorro	46.878,3	35.322,9
Otros	3.837,2	1.145,8
Com. Nac. para el Des. y Vida Sin Drogas	51.192,6	28.590,5
Bancos Cuentas Corrientes	51.192,6	28.048,2
Depósito a Plazos	0,0	542,3
Inst. Nacional de Desarrollo	18.930,0	31.516,7
Bancos Cuenta Corrientes	5.900,5	21.449,6
Depósito en Ahorro	12.493,4	9.587,0
Otros	536,1	480,1
Inst. Geológ., Minero y Metalúrgico	14.587,8	19.022,4
Bancos Cuentas Corrientes	12.646,8	19.022,4
Depósito a Plazo	1.941,0	0,0
Otras Entidades	92.550,0	86.229,4
Varios	<u>92.550,0</u>	<u>86.229,4</u>
TOTAL	<u>254.018,4</u>	<u>229.475,3</u>

Este rubro representa un incremento de S/. 24 543,1 mil, es decir 10,7% respecto al año anterior y obedece al mayor depósito efectuado en los rubros Bancos Cuentas Corrientes y Depósitos en Ahorros respectivamente, cuyos montos fueron de S/. 93 490, 5 mil y S/. 59 371,7 mil en el presente ejercicio.

En el Rubro Bancos Cuentas Corrientes sobresale la Comisión Nacional para el Desarrollo y Vida sin Drogas con un incremento de S/. 23 144,4 mil originado por los recursos recibidos del programa Desarrollo Alternativo Pozuzo y Palcazú por su incorporación en la Entidad.

Así mismo en el rubro Depósitos en Ahorro destaca la Oficina de Normalización Previsional con un incremento de S/. 11 555,4 mil que se debe principalmente al traslado de fondos provenientes de las cuentas corrientes, recuperación de Pensiones pagadas indebidamente a pensionistas fallecidos y al traslado de fondos para la apertura de un Depósito a Plazo del Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo.

Por otra parte se registró una disminución en el pliego Instituto Nacional de Desarrollo por la transferencia de los Proyectos Majes, Sihuas, Alto Mayo, Chavimochic y Chira Piura a las nuevas Cuentas Corrientes de los Gobiernos Regionales.

En el rubro Otras Entidades del ejercicio 2002 se incluye S/. 1 496,9 mil, importe transferido en el año 2003 al Gobierno Central por las Entidades Públicas Descentralizadas (SEDENA, CONIDA, ENAM E INADUR) que se fusionaron, la más importante fue la Escuela Nacional de Marina Mercante con S/. 1 137,9 mil.

Nota 6: Cuentas por Cobrar

Representa derechos de cobranza de las contribuciones impagas al Sistema Nacional de Pensiones D. Ley. N° 19990, Venta de Bienes y Servicios, Rentas de la Propiedad y Otros Ingresos, e incluye las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Of. Normaliz. Previsional	66.830,2	137.966,4
Contrib. Por Cobrar	66.330,4	62.526,9
Cobranza Dudosa	458,3	74.541,1
Otras	41,5	898,4
Inst. Nac. de Radio, Tev. del Perú	4.670,1	4.434,4
Prestación de Serv. por Cobrar	3.773,3	3.723,9
Cobranza Dudosa	894,4	691,8
Otros	2,4	18,7
Instituto Nacional de Desarrollo	2.627,7	91.039,6
Venta de Bienes por Cobrar	6,5	85.799,3
Otros	2.621,2	5.240,3
Otras Entidades	9.375,4	8.297,9
Varios	9.375,4	8.297,9
TOTAL	83.503,4	241.738,3
Menos : Prov. Cobr. Dud.	<u>(4.607,9)</u>	<u>(85.536,9)</u>
TOTAL NETO	<u>78.895,5</u>	<u>156.201,4</u>

El saldo de este rubro es de S/. 83 503,4 mil, es decir 65,5% menor al del año anterior y corresponde a la venta de Bienes por Cobrar efectuada por el Instituto Nacional de Desarrollo y las Cobranzas Dudosas de la Oficina de Normalización Previsional.

En el Instituto Nacional de Desarrollo la disminución del saldo se debe a la transferencia del Proyecto Especial Majes y Sihuas a los Gobiernos Regionales.

Asimismo, la Oficina de Normalización Previsional muestra una reducción en su saldo por el cobro de facturas a Instituciones Públicas, al Extorno de las Deudas reconocidas al Sistema Nacional de Pensiones por las Empresas acogidas a la Ley de Reestructuración Empresarial y/o Patrimonial, las aportaciones al Sistema Nacional de Pensiones de los saldos deudores al 31 de diciembre de 1999 y al castigo del derecho de cobranza correspondiente a Cuentas de Cobranza Dudosa en aplicación a las Resoluciones Jefaturales de la Oficina de Normalización Previsional, y a la actualización de los saldos en moneda extranjera.

Nota 7 Otras Cuentas por Cobrar

Registra deudas que las Empresas Públicas y otras entidades adquieren con el Estado y contiene intereses, multas y sanciones según dispositivos vigentes e incluye a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Of. Normaliz. Previsional	158.325,4	66.593,1
Otras Ctas. por Cob. Diversas	157.933,4	66.277,6
Cobranza Dudosa	392,0	315,5
Inst. Nac. de Bec. y Créd. Educ.	17.287,2	16.975,2
Préstamos a Terceros	15.776,5	16.975,2
Otras Ctas. por Cob. Dudosa	1.510,7	0,0
Inst. de Infraest. Educ. de Salud	14.571,5	14.878,8
Deudas del Personal	79,5	81,1
Préstamos a Terceros	39,4	59,2
Otras Ctas. por Cob. Diversas	14.448,4	14.735,2
Otros	4,2	3,3
Otras Entidades	42.520,4	49.906,8
Varios	<u>42.520,4</u>	<u>49.906,8</u>
TOTAL	232.704,5	148.353,9
Menos : Prov. Cobranza Dud.	<u>(33.470,6)</u>	<u>(28.046,7)</u>
TOTAL NETO	<u>199.233,9</u>	<u>120.307,2</u>

El saldo que presenta este rubro es de S/. 232 704,5 mil que reporta un incremento de S/. 84 350,6 mil respecto al año anterior originado principalmente en la Oficina de Normalización Previsional por el incremento de Cuentas por Cobrar a Essalud debido al mayor presupuesto requerido para atender las planillas de pensiones del Decreto Ley N° 18846, garantías para alquiler de oficinas departamentales, recuperación de pensiones denegadas Decreto Ley N° 19990 otorgadas inicialmente en aplicación de la Ley N° 27585 "Ley de Simplificación Administrativa de las solicitudes de pensión del Sistema Nacional de Pensiones", entrega de fondos a la SUNAT para atender las devoluciones de aportes en exceso a los empleados del Decreto Ley N° 19990 y por el registro de Cuentas de Cobranza Dudosa correspondiente a los subsidios por enfermedad y maternidad pendiente de reembolso por Essalud.

Nota 8 Existencias

Son bienes adquiridos para uso y consumo de la entidad y para transferirse a otras entidades públicas y no públicas e incluye las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Prog. Nac. Asist. Aliment.	74.044,3	41.095,2
Suministros Funcionam.	64.899,8	40.248,2
Bienes en Tránsito	9.144,5	847,0
Inst. Nac. de Salud	55.278,0	149.976,2
Suministros Funcionam.	20.152,4	107.987,5
Bienes en Tránsito	32.672,6	40.190,6
Otros	2.453,0	1.798,1
Otras Entidades	62.261,3	67.146,2
Varios	<u>62.261,3</u>	<u>67.146,2</u>
TOTAL	191.583,6	258.217,6
Menos : Desvaloriz Exist.	<u>(293,6)</u>	<u>(242,7)</u>
TOTAL NETO	<u>191.290,0</u>	<u>257.974,9</u>

La disminución de S/. 66 634,0 mil que representa esta cuenta respecto al año 2003, se debe a la transferencia efectuada por el Instituto Nacional de Salud del Programa Alimentación al Programa Nacional de Asistencia Alimentaria para su control y administración.

El saldo de S/.159,1 mil que se incluye en el ejercicio 2002, en el rubro Otras Entidades fue transferido al Gobierno Central en el ejercicio 2003, la variación más importante se da en la Escuela Nacional de Marina Mercante con S/. 104,2 mil.

Nota 9 Gastos Pagados Por Anticipado

Representa saldos de naturaleza transitoria por desembolsos sujetos a liquidaciones futuras y comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. de Salud	43.618,9	75.292,4
Encargos	22.764,8	51.549,7
Cargas Diversas	15.667,3	18.422,2
Anticipos Concedidos	5.112,3	5.214,5
Otros	74,5	106,0
Inst. Nac. Penitenciario	34.699,9	466,7
Encargos	34.699,9	466,7
Inst. Peruano del Deporte	19.119,2	12.557,0
Encargos	8.638,8	2.519,1
Anticipos Concedidos	10.474,5	10.037,9
Cargas Diversas	5,4	0,0
Otros	0,5	0,0
Otras Entidades	51.075,4	75.718,9
Varios	51.075,4	75.718,9
TOTAL	<u>148.513,4</u>	<u>164.035,0</u>

Muestra disminución de S/.15 521,6 mil o 9,5% con relación al ejercicio 2002, destacando el Instituto Nacional de Salud con S/. 31 673,5 mil, debido a que en el presente ejercicio no se entregó remesa a los Programas de Alimentación Complementaria y a un menor desembolso por gastos sujetos a liquidación futura.

Por otra parte el Instituto Nacional Penitenciario muestra un incremento de S/. 34 233,2 mil por los encargos otorgados para la construcción del establecimiento penal Piedras Gordas.

Nota 10 Cuentas Por Cobrar a Largo Plazo

El saldo que presenta este rubro por S/.16 702,6 mil menor en S/.9 448,6 mil, reportado en el año 2002, y que representa una disminución de 36,1% corresponde básicamente al Instituto Nacional de Investigación y Capacitación en Telecomunicaciones, por la Provisión de Cobranza Dudosa conformada por contribuciones pendientes de cobro.

Nota 11 Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Comprende a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Of. de Normaliz. Previs.	1.921.327,9	1.846.372,4
Otras Ctas. por Cob. Div.	1.920.455,3	1.846.372,4
Otros	872,6	0,0
Inst. Nac. de Desarrollo	19.590,9	222.179,5
Préstamos Concedidos	743,1	3.702,2
Cobranza Dudosa	1.786,2	186.249,4
Otras Ctas. por Cobrar	14.248,3	30.014,4
Otros	2.813,3	2.213,5
Otras Entidades	9.024,2	8.660,3
Varios	<u>9.024,2</u>	<u>8.660,3</u>
TOTAL	1.949.943,0	2.077.212,2
Menos : Prov. Cobr. Dudosa	<u>(11.437,3)</u>	<u>(100.712,8)</u>
TOTAL NETO	<u>1.938.505,7</u>	<u>1.976.499,4</u>

La variación negativa de S/.127 269,2 mil o 6,1% obedece principalmente a disminuciones que se muestran en los saldos de los rubros Préstamos Concedidos, Otras Cuentas por Cobrar y Cobranza Dudosa del pliego Instituto Nacional de Desarrollo; por las transferencias efectuadas de los proyectos a los Gobiernos Regionales.

Nota 12 Inversiones

Este concepto registra principalmente la participación del Estado en Empresas Públicas y Otras Entidades, y reporta al cierre del ejercicio un saldo de S/. 23 730,0 mil, que comparado con el año anterior significa un incremento de S/. 19 561,1 mil; y que corresponde básicamente a los fondos otorgados en fideicomiso a la Caja Rural de Ahorro y Crédito Señor de Luren por la Comisión Nacional para el Desarrollo y Vida sin Drogas.

Nota 13 Inmuebles Maquinaria y Equipo

Corresponde a Terrenos, Edificios, Maquinaria y Equipo, Construcciones en Curso y otras de propiedad del Estado, para su uso. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	2.069.756,1	2.783.863,7
Terrenos	57.343,0	129.974,0
Edificios	42.207,7	50.620,9
Maq.Eq. y Otras Unid.Prod.	82.301,5	139.214,5
Const. En Curso	1.765.334,5	2.131.625,8
Otros	122.569,4	332.428,5
Inst. Peruano de Energía Nuclear	505.395,2	502.886,4
Terrenos	1.115,5	1.081,5
Edificios	481.921,4	481.119,3
Maq.Eq. y Otras Unid.Prod.	19.665,1	16.744,9
Const. En Curso	0,0	802,1
Otros	2.693,2	3.138,6
Ofic. Nac. de Coop. Popular	482.369,9	492.222,3
Edificios	1,5	1,5
Maq.Eq. y Otras Unid.Prod.	3.446,0	3.496,1
Otros	478.922,4	488.724,7
Otras Entidades	1.768.035,3	2.428.893,7
Varios	<u>1.768.035,3</u>	<u>2.428.893,7</u>
TOTAL	4.825.556,5	6.207.866,1
Menos : Deprec. Acumulada	<u>(778.720,2)</u>	<u>(930.689,4)</u>
TOTAL NETO	<u>4.046.836,3</u>	<u>5.277.176,7</u>

La variación negativa que muestra este rubro por el importe de S/. 1 382 309.6 mil, es decir 22,3% con relación al ejercicio 2002 se muestra básicamente en el Instituto Nacional de Desarrollo en el rubro Construcciones en Curso, por la menor ejecución de obras y el traslado de Infraestructura. El Instituto Peruano de Energía Nuclear participa con un incremento por compra de Activos y regularizaciones de Construcciones en Curso; se incluye la disminución en S/.16 755,0 mil, producto de la fusión de Instituciones Públicas Descentralizadas (SEDENA, CONIDA, ENAM e INADUR) en el Gobierno Central, sobresale la Escuela Nacional de Marina Mercante con S/.9 552,0 mil y la Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial con S/.5 484,7 mil, respectivamente.

Nota 14 Infraestructura Pública

Representa el valor de carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras consideradas de servicios públicos. Destacan las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	4 334 846,3	8 747 920,2
Ptes. Carret.Viaduc. Acueduc.	415 685,7	443 142,3
Inst. Sanit. Eléct.	43 957,8	173 572,9
Presas, Repres., Canal. Derivac.	2 919 953,1	6 655 092,7
Otros	955 249,7	1 476 112,3
Inst. Nac. de Invest. Educ. y de	556 284,6	0,0
Escuelas, Universid.y Hospitales	556 284,6	0,0
Otras Entidades	217 433,5	177 441,1
Varios	217 433,5	177 441,1
TOTAL	5 108 564,4	8 925 361,3
Menos : Deprec. Acumulada	<u>(1 571 604,0)</u>	<u>(2 397 705,3)</u>
TOTAL NETO	<u>3 536 960,4</u>	<u>6 527 656,0</u>

El saldo que presenta este rubro es de S/. 5 108 564,4 mil, menor en 42,8% respecto a lo registrado en el año anterior, originado principalmente en el Instituto Nacional de Desarrollo en el rubro Presas, Represas y Canales de derivación con una variación negativa de S/. 3 735 139,6 mil.

Nota 15 Otras Cuentas del Activo

Muestra Inversiones Intangibles y Cargas Diferidas ejecutadas por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Geográf. Nacional	300.736,0	306.385,1
Inversiones Intangibles	300.656,3	306.305,4
Otros	79,7	79,7
Inst. Nac. de Desarrollo	272.550,2	529.385,1
Inversiones Intangibles	243.460,6	477.774,2
Cargas Diferidas	22.844,3	42.093,8
Otros	6.245,3	9.517,1
Com. Formal. Propied. Inf.	176.220,5	146.869,8
Inversiones Intangibles	176.220,5	146.869,8
Otras Entidades	349.353,7	325.376,3
Varios	349.353,7	325.376,3
TOTAL	1.098.860,4	1.308.016,3
Menos : Amortiz. y Agotam.	<u>(629.231,5)</u>	<u>(637.105,1)</u>
TOTAL NETO	<u>469.628,9</u>	<u>670.911,2</u>

La variación negativa de 16,0% que presenta el saldo de este rubro respecto al año anterior se observa principalmente en el Instituto Nacional de Desarrollo, básicamente en el rubro Inversiones Intangibles con S/. 234 313,6 mil, por las transferencias de los proyectos Majes, Sihuas, Olmos, Tinajones, Chavimochic, Río Cachi, Alto Mayo, Tambo y Ccarac a sus respectivos Gobiernos Regionales. También participó de esta disminución el valor de los activos correspondientes a las Instituciones Públicas (SEDENA, CONIDA, ENAM e INADUR)

fusionadas al Gobierno Central cuyo importe es de S/. 13 951,6 mil, destacando la Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial con S/. 11 602,7 mil.

Nota 16 Cuentas por Pagar

Agrupada las obligaciones por compra de bienes, servicios, ejecución de estudios, obras y otros gastos incurridos por la entidad, así como obligaciones por devoluciones de tributos, mediante Certificados Tributarios. Representa a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Of. de Normaliz. Previs.	482.363,0	102.954,9
Pensiones por Pagar	471.138,6	87.602,9
Ctas. por Pagar Bien.y Serv.	9.568,3	8.788,8
Otros	1.656,1	6.563,2
Prog. Nac. de Asist.Aliment.	29.234,5	7.959,1
Ctas. por Pagar Bienes y Serv.	27.494,4	7.858,6
Ctas. por Pagar Diversas	1.549,7	0,8
Otros	190,4	99,7
Otras Entidades	58.293,2	93.772,7
Varios	<u>58.293,2</u>	<u>93.772,7</u>
TOTAL	<u>569.890,7</u>	<u>204.686,7</u>

Presenta un aumento de S/.365 204,0 mil o 178,4%, con relación al año 2002, propiciado principalmente por la Oficina de Normalización Previsional en el rubro Pensiones por Pagar con un importe neto de S/. 383 535,7 mil, se debe básicamente al reconocimiento del gasto por pensiones devengadas del Sistema Nacional de Pensiones D. Ley N° 19990 pendiente de pago al 31 de Diciembre del 2003.

Asimismo, cabe destacar que el importe transferido al Gobierno Central por la fusión de las Entidades Públicas descentralizadas (SEDENA, CONIDA, ENAM e INADUR) es de S/. 43,6 mil. La Escuela Nacional de Marina Mercante participa con S/. 26,5 mil como la de mayor importancia.

Nota 17 Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

La variación positiva de S/. 76 759,7 mil superior en 123,8% respecto al año anterior se origina básicamente por el registro de las Provisiones de Pensiones devengadas de la Reserva Pensionaria del Decreto Ley N° 18846 Seguro de Accidente de Trabajo, en cumplimiento al Decreto de Urgencia N° 067-98 que determinó el monto de la deuda de ESSALUD con la Oficina de Normalización Previsional correspondiente al Cálculo Actuarial de la Reserva Pensionaria del Fondo de Pensiones Decreto Ley N° 18846.

Nota 18 Otras Cuentas del Pasivo Corriente

El saldo que presenta este rubro por S/. 52 673,9 mil es superior a S/. 7 408,2 mil, al reportado en el 2002 y representa un incremento de 16,4%, esta variación se da principalmente en la Oficina de Normalización Previsional por la recuperación de pensiones abonadas indebidamente a pensionistas fallecidos y por los intereses acreedores obtenidos en cuentas bancarias remuneradas que se mantienen en el Sistema Financiero del régimen de pensiones Decreto Ley N° 18846.

Nota 19 Deudas a Largo Plazo

Este rubro presenta disminución de S/.138 526,5 mil, es decir 26,1% respecto al año anterior, destaca la Oficina de Normalización por el traslado de la parte corriente de la reserva pensionaria Decreto Ley N° 18846, a ser pagada en el ejercicio 2004 con los recursos que transfiere Essalud, así como por la actualización de los intereses y el ajuste por diferencial cambiario.

Nota 20 Provisión para Beneficios Sociales

El saldo que muestra este rubro es de S/. 4 193 862,0 mil es decir 6 656,5% respecto al año anterior originando un incremento de S/. 4 131 790,7 mil. Destaca en esta variación la Oficina de Normalización Previsional con S/. 4 111 060,7 mil, por el registro de la Provisión Anual de la parte de la alícuota de la Reserva Pensionaria del Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990 de conformidad con lo establecido en el Decreto Supremo N° 026-2003-EF y por la Provisión Anual de los beneficios sociales de los trabajadores.

Nota 21 Ingresos Diferidos

El saldo de S/. 26 889,5 mil presenta una variación negativa de S/. 263 437,8 mil o 90,7% respecto a lo registrado en el ejercicio 2002. El Instituto Nacional de Desarrollo participa con variación de S/. 259 942,7 mil, por la actualización de su deuda en dólares, el traslado a Ingresos Diversos de Ejercicios Anteriores, las deudas de las juntas de usuarios y tarifa de agua, así como el cumplimiento del principio de realización.

Nota 22 Otras Cuentas del Pasivo No Corriente

El saldo que presenta el rubro es de S/. 13 204,1 mil y reporta una variación positiva de S/. 4 471,5 mil respecto al año anterior, originado principalmente por la Oficina de Normalización Previsional por el recálculo de los gastos administrativos en la administración, procesamiento y pago de la planilla de pensiones mensuales D. Ley N° 18846 y ESSALUD D. Ley N° 20530, asimismo, el registro del 12,5% de los ingresos obtenidos por la venta de primas por Seguro de Riesgo de Trabajo, y la Actualización de la Reserva Matemática de Siniestro ocurrido a Diciembre del 2003.

Nota 23 Hacienda Nacional

El rubro está conformado por:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	9.479.550,4	19.896.665,1
Despacho Presidencial	2.506.368,7	2.505.410,0
Of. de Normaliz. Previs.	1.352.712,4	1.243.068,9
Ofic. Nac. de Coop. Pop.	874.365,5	873.274,9
Otras Entidades	<u>5.739.317,0</u>	<u>5.540.549,6</u>
TOTAL	<u>19.952.314,0</u>	<u>30.058.968,5</u>

El saldo de S/.19 952 314,0 representa una variación negativa de S/. 10 106 654,5 mil es decir 33,6% con relación al año anterior, se debe a la disminución en la capitalización de saldos de Resultados Acumulados y Hacienda Nacional Adicional.

La entidad que tiene mayor incidencia es el Instituto Nacional de Desarrollo.

Asimismo, el monto transferido por las Instituciones Públicas Descentralizadas (SEDENA, CONIDA, ENAM e INADUR) al Gobierno Central es de S/. 27 299,7 mil. Siendo el más importante la Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial con S/. 17 609,6 mil

Nota 24 Hacienda Nacional Adicional

Refleja recursos orientados a la Inversión y corresponden a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. de Infraest. Educ. y Salud	(151.644,5)	(93.374,0)
Inst. Nac. de Desarrollo	106.956,9	319.634,2
Inst. Nac. Penitenciario	60.119,6	13.113,8
Otras Entidades	<u>239.020,1</u>	<u>258.797,7</u>
TOTAL	<u>254.452,1</u>	<u>498.171,7</u>

Mostró una disminución de S/. 243 719,6 mil o 48,9%, con relación al año anterior, destacando el Instituto Nacional de Desarrollo y el Instituto Nacional de Infraestructura Educativa. La variación se debe al traslado de saldos del 2002 al rubro Hacienda Nacional y a la transferencia de los Proyectos Majes, Sigwas y Chavimochic a los Gobiernos Regionales.

Por otra parte las Instituciones Públicas Descentralizadas (SEDENA, CONIDA, ENAM e INADUR) transfirieron S/. 1 631, 2 mil al Gobierno Central por la fusión efectuada en el presente ejercicio.

Nota 25 Resultados Acumulados

Comprende a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	(4.468.841,8)	(10.891.271,9)
Despacho Presidencial	(4.470.905,2)	85.048,8
Prog.Nac. Asist. Aliment.	(2.445.446,5)	(2.448.550,7)
Otras Entidades	<u>(3.366.497,2)</u>	<u>(3.154.563,5)</u>
TOTAL	<u>(14.751.690,7)</u>	<u>(16.409.337,3)</u>

Reporta disminución de S/. 1 657 646,6 mil o 10,1%, principalmente por el traslado de saldos del ejercicio anterior al rubro Hacienda Nacional por S/. 132 751,9 mil.

Asimismo, es importante destacar que un total de S/. 14 118,6 mil fueron transferidos al Gobierno Central producto de la fusión de entidades tales como SEDENA, CONIDA, ENAM e INADUR, sobresaliendo la Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial con S/. 10 450, 0 mil.

Nota 26 Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

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

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Ofi. de Normaliz. Previs.	54.401.588,8	54.538.751,1
Control de Oblig.Previs.	51.696.009,3	54.291.364,0
Pensionistas 19990	26.425.098,2	27.226.218,2
Activos 19990	25.270.911,1	27.065.145,8
Otros	2.705.579,5	247.387,1
Inst. Nac. de Salud	333.869,9	231.353,5
Control de Oblig. Previs.	63.779,4	0,0
Pensionistas 20530	62.068,3	0,0
Activos 20530	1.711,1	
Otros	270.090,5	231.353,5
Inst. Nac. de Desarrollo	192.816,4	297.052,8
Otros	192.816,4	297.052,8
Inst. Nac. de Recur. Natur.	191.288,3	145.056,8
Otros	191.288,3	145.056,8
Otras Entidades	<u>1.266.314,6</u>	<u>715.086,2</u>
TOTAL	<u>56.385.878,0</u>	<u>55.927.300,4</u>

El saldo que presenta este rubro por S/. 56 385 878,0 mil, superior en S/. 458 577,6 mil, al reportado en el año 2002, y que representa un incremento de 0,8% comprende básicamente al registro de obligaciones previsionales de los Decretos Leyes N° 19990 y N° 20530, determinado mediante cálculo actuarial en aplicación al Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, aprobado por Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 para el Registro y Control de las obligaciones

Previsionales a cargo del Estado, corresponde al Decreto Ley N° 19990 S/. 51 696 009,4 mil y el Decreto Ley N° 20530 S/. 504 718,0 mil, ambos equivalente al 92,6% del total de las Cuentas de Orden.

Nota 27 Ingresos Tributarios

Incluye ingresos por recaudación y/o acotación de Tributos y destacaron las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Of. de Normaliz. Previs.	500.426,4	506.663,6
Contribuciones	500.426,4	506.663,6
Inst. Nac. Recurs. Natur.	29.931,9	27.769,8
Tasas	29.931,9	27.769,8
Serv. Nac. Sanid. Agraria	18.044,2	19.588,5
Tasas	18.044,2	19.588,5
Inst. Péruano del Deporte	5.514,1	2.387,6
Tasas	5.514,1	2.387,6
Inst. Nac. de Conc. y Catas. Min.	2.342,5	1.429,4
Tasas	2.342,5	1.429,4
Otras Entidades	5.277,0	8.343,1
Varios	<u>5.277,0</u>	<u>8.343,1</u>
TOTAL	561.536,1	566.182,0
Menos : Lib. Incent. y Div. Trib.	<u>(488,4)</u>	<u>(118,7)</u>
TOTAL NETO	<u>561.047,7</u>	<u>566.063,3</u>

Este rubro disminuyó en S/. 4 645,9 mil, es decir 0,8%, respecto al año 2002, originado fundamentalmente por la Oficina de Normalización Previsional debido a las transferencias que realiza a favor de la Administración Central por concepto de Comisión por Administración del Fondo Consolidado de Reservas para cubrir gastos corrientes y de capital.

Nota 28 Transferencias Corrientes Recibidas

Son recursos recibidos del Tesoro Público para Gastos de funcionamiento, con el fin de que las Instituciones cumplan las actividades desarrolladas en la gestión del Estado. Corresponden a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Ofic. Nac. Normaliz. Previs.	3.184.393,8	4.352.184,8
Prog. Nac. Asist. Aliment.	420.750,8	215.418,3
Cons. Nac. de Descentraliz.	370.335,8	1.887,2
Seguro Integral de Salud	164.799,2	44.101,3
Otras Entidades	<u>783.324,0</u>	<u>899.607,9</u>
TOTAL	<u>4.923.603,6</u>	<u>5.513.199,5</u>

Este rubro presenta disminución de S/. 589 595,9 mil, es decir 10,7% menor al del ejercicio anterior, la variación más importante se da en la Oficina de Normalización Previsional que participa con S/. 1 167 791,0 mil, originado por la aplicación del Artículo 9° de la Ley 27719 "Ley

de Reconocimiento, Declaración y Calificación de los Derechos Pensionarios obtenidos al amparo del Decreto Ley N° 20530 y su Normas Modificatorias”, el cual establece que la administración y pago de la planillas de pensiones del Decreto Ley N° 20530 será de cargo de las entidades en las cuales laboraron sus ex trabajadores.

Con respecto a la reducción que se aprecia en el rubro Otras Entidades, S/. 8 044,1 mil corresponde a las Instituciones Públicas Descentralizadas (SEDENA, CONIDA, ENAM e INADUR) por su incorporación en el Gobierno Central.

Nota 29 Gastos Administrativos

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

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. Penitenciario	51.650,9	48.995,8
Consumo de Suminist.	35.569,1	35.640,6
Serv. Prest. por Terceros.	15.311,0	13.304,4
Tributos	770,8	50,8
Prog. Nac. Asist. Aliment.	39.665,6	29.212,7
Consumo de Suminist.	6.624,3	5.521,7
Serv. Prest. por Terceros.	32.505,6	23.335,8
Tributos	535,7	355,2
Inst. Nac. Bienestar Fam.	32.220,4	31.418,5
Consumo de Suminist.	18.278,2	16.968,1
Serv. Prest. por Terceros.	13.942,2	14.450,4
Seguro Integral de Salud	31.039,3	13.925,0
Consumo de Suminist.	772,8	101,6
Serv. Prest. por Terceros.	30.254,3	13.821,5
Tributos	12,2	1,9
Otras Entidades	506.396,5	464.820,7
Varios	<u>506.396,5</u>	<u>464.820,7</u>
TOTAL	<u>660.972,7</u>	<u>588.372,7</u>

La variación positiva de S/.72 600,0 mil, superior en 12,3% respecto a lo registrado en el año anterior, corresponde a un incremento en el rubro Servicios Prestados por Terceros de los pliegos Instituto Nacional Penitenciario, Programa Nacional de Asistencia Alimentaria y Seguro Integral de Salud por contrato de servicios no personales básicamente.

Con relación al año anterior los gastos se han reducido en S/. 8 951,5 mil por la fusión de entidades como SEDENA, CONIDA, ENAM e INADUR al Gobierno Central.

Nota 30 Gastos de Personal

Comprenden las remuneraciones, las contribuciones sociales y otros gastos de personal, cuyo detalle es el siguiente:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. Penitenciario	40.883,0	42.373,5
Empleados Permanentes	33.987,1	34.636,2
Otros	6.895,9	7.737,3
Consej. Nac. de Inteligencia	30.381,2	15.878,8
Empleados Permanentes	21.783,9	12.472,1
Otros	8.597,3	3.406,7
Of. Normaliz. Previsional	20.647,5	16.321,4
Empleados Permanentes	14.825,3	11.370,2
Otros	5.822,2	4.951,2
Despacho Presidencial	19.240,9	12.642,0
Empleados Permanentes	16.048,7	10.773,3
Otros	3.192,2	1.868,7
Otras Entidades	216.156,3	179.340,3
Varios	<u>216.156,3</u>	<u>179.340,3</u>
TOTAL	<u>327.308,9</u>	<u>266.556,0</u>

Se incrementó en S/. 60 752,9 mil, equivalente al 22,8% del total del Gasto de Personal del año anterior. Son representativos el Consejo Nacional de Inteligencia con 91,3% o S/. 14 502,4 mil, el Despacho Presidencial con 52,2% o S/. 6 598,9 mil y Oficina de Normalización Previsional con 26,5% o S/. 4 326,1 mil.

En este rubro el gasto se rebajó en S/. 2 250,8 mil, por la fusión de Entidades Públicas Descentralizadas a los Ministerios.

Nota 31 Provisiones del Ejercicio

Comprende a las siguientes entidades:

	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Ofic. de Normaliz. Previs.	7.287.709,0	2.035,0
Deprec. Acum. Inm.Maq. Eq.	9.734,0	775,1
Prov. Cobrza. Dud. Reclam.	1.195,2	67,3
Otros	7.276.779,8	1.192,6
Inst. Nac. de Desarrollo	184.830,0	458.252,9
Amort. de Inver. Intang.	20.861,0	55.108,5
Deprec. Acum. Inm.Maq. Eq.	145.915,7	283.210,3
Otros	18.053,3	119.934,1
Com. Form. de la Prop. Inf.	59.568,8	58.819,3
Amort. de Inver. Intang.	55.651,8	53.804,1
Deprec. Acum. Inm.Maq. Eq.	3.310,2	4.094,6
Otros	606,8	920,6
Otras Entidades	273.085,3	210.669,5
Otros	<u>273.085,3</u>	<u>210.669,5</u>
TOTAL	<u>7.805.193,1</u>	<u>729.776,7</u>

El incremento de S/. 7 075 416,4 mil o S/. 969,5% que presenta este rubro se debe básicamente al registro de la alícuota anual, correspondiente a la Reserva Pensionaria y Reserva No Pensionaria del Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990 en cumplimiento al Decreto Supremo N° 026-2003-EF y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 que aprueba el Instructivo N° 20 sobre "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado"; la entidad que destaca es la Oficina de Normalización Previsional con S/. 7 285 674,0 mil.

En este rubro se transfirió S/. 3 290,7 mil al Gobierno Central por la fusión de las Entidades Públicas Descentralizadas; la Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial participa con S/. 2 369,9 mil.

Nota 32 Ingresos Financieros

Incluyen rentas provenientes de Inversiones y Préstamos Otorgados. Comprende las siguientes entidades:

	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Of. de Normaliz. Previs.	241.294,7	216.921,2
Inst. Nac. de Becas y Créd. Educ.	2.293,0	2.708,6
Inst. Nac. de Desarrollo	1.802,9	1.688,6
Inst. Geológ. Minero y Metarlug.	1.228,9	309,1
Otras Entidades	<u>523,5</u>	<u>702,4</u>
TOTAL	<u>247.143,0</u>	<u>222.329,9</u>

Muestra un aumento de S/. 24 813,1 mil, que representa el 11,2% respecto al año 2002, sobresaliendo la Oficina de Normalización Previsional con S/. 24 373,5 mil, por los Intereses

Bancarios que generaron las diferentes cuentas remuneradas que mantiene en el sistema financiero, así como el registro de la provisión de los intereses devengados por la deuda que el Ministerio de Economía y Finanzas tiene con la Oficina de Normalización Previsional, por aportes al Sistema Nacional de Pensiones D. Ley N° 19990 en virtud al D. U. N° 067-98.

Nota 33 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Comprenden planillas a cesantes y pensionistas del Estado y otras subvenciones sociales. Incluye a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Of. de Normaliz. Previs.	824.776,7	4.912.098,1
Obligac. Previsionales	824.624,0	4.912.052,6
Otros Gastos de Gestión	152,7	45,5
Progam. Nac. Asist. Aliment.	414.709,7	245.818,6
Obligac. Previsionales	0,0	985,7
Subvenciones Sociales	414.370,7	244.641,4
Otros	339,0	191,5
Inst. Nac. Penitenciario	21.109,8	25.963,1
Obligac. Previsionales	0,0	7.127,0
Subvenciones Sociales	21.077,9	18.572,8
Otros	31,9	263,3
Inst. Peruano del Deporte	16.172,8	12.155,5
Obligac. Previsionales	184,8	1.167,9
Subvenciones Sociales	15.949,5	10.933,3
Otros	38,5	54,3
Otras Entidades	80.012,3	137.198,4
Varios	<u>80.012,3</u>	<u>137.198,4</u>
TOTAL	<u>1.356.781,3</u>	<u>5.333.233,7</u>

Este rubro presenta una variación negativa de S/. 3 976 452,4 mil, es decir el 74,6% con relación al año anterior, la mayor incidencia se presentó en la Oficina de Normalización Previsional en Obligaciones Previsionales con S/. 4 087 428,6 mil, se debe principalmente a la aplicación del Decreto Supremo N° 026-2003-EF correspondiente al extorno del gasto de pensiones del periodo, debido al reconocimiento de la Reserva Actuarial del Sistema Nacional de Pensiones, Decreto Ley N° 19990, así como la aplicación del Artículo 9° de la Ley N° 27719, el cual establece que el pago de pensiones del régimen 20530 será de cargo de las entidades donde laboraron sus ex trabajadores; también se debe al incremento de pensiones y pago de devengados de jubilados de ENAPU y ELECTROLIMA.

En comparación con el ejercicio anterior los gastos se reducen en S/. 2 277,1 mil, por la fusión de entidades a los Ministerios; la variación más importante se da en la Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial y Escuela Nacional de Marina Mercante con S/. 876,0 mil y S/. 616,8 mil respectivamente.

Nota 34 Transferencias Corrientes Otorgadas

Concierne a las transferencias otorgadas a Entidades Públicas, Empresas Públicas y Organismos del Exterior. Agrupan a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Consejo Nac. de Descent.	360.681,1	0,0
Gobiernos Locales	360.379,0	
Gobiernos Regionales	302,1	
Seg. Integrado de Salud	155.391,9	0,0
Inst. Público Descent.	56.739,8	
Gobiernos Regionales	98.652,1	
Inst. Nac. de Salud	91.989,7	115.459,3
Transf. de Bienes	91.989,7	115.459,3
Otras Entidades	12.034,8	16.415,4
Varios	<u>12.034,8</u>	<u>16.415,4</u>
TOTAL	<u>620.097,5</u>	<u>131.874,7</u>

El incremento de 370,2% en este rubro equivalente a S/. 488 222,8 mil, es consecuencia de un aumento en la transferencia de recursos a los Gobiernos Locales, Gobiernos Regionales e Instituciones Públicas Descentralizadas, destacando el Consejo Nacional de Descentralización y el Seguro Integral de Salud, respectivamente.

Nota 35 Ingresos Extraordinarios

Representan ingresos provenientes de transacciones extraordinarias, que por su naturaleza no constituyen operaciones normales de la entidad.

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Progr. Nac. Asist. Aliment.	32.055,7	244,1
Otros	32.055,7	244,1
Inst. Nac. de Cultura	7.788,2	66,5
Alta de Bienes	7.654,3	66,3
Otros	133,9	0,2
Inst. Nac. de Invest. Agraria	7.743,4	8.924,2
Cobertura de Seguros		2,8
Alta de Bienes	3.207,6	4.699,6
Otros	4.535,8	4.221,8
Otras Entidades	29.861,0	34.340,8
Varios	<u>29.861,0</u>	<u>34.340,8</u>
TOTAL	<u>77.448,3</u>	<u>43.575,6</u>

Aumentó en S/. 33 872,7 mil o 77,7% superior al ejercicio anterior con relevancia en el Programa Nacional de Asistencia Alimentaria con S/. 31 811,6 mil; la variación más importante se muestra

en el rubro otros ingresos por la aplicación del Decreto Supremo N° 034-2002-PCM al incorporarse el saldo de la Unidad Ejecutora Protección a la Niñez.

Nota 36 Gastos Extraordinarios

Comprende los costos relacionados con los Ingresos Extraordinarios registrados en la cuenta 81; las Sanciones Administrativas Fiscales, así como la baja de bienes.

En Miles de Nuevos Soles

A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	6.467,4	5.170,3
Otros Gastos Extraord.	6.467,4	5.170,3
Prog. Nac. de Asist. Alim.	4.956,1	433,8
Baja de Bienes	56,6	247,9
Otros	4.899,5	185,9
Despacho Presidencial	0,7	133.330,2
Baja de Bienes	0,6	0,0
Otros	0,1	133.330,2
Otras Entidades	7.461,0	24.045,1
Varios	<u>7.461,0</u>	<u>24.045,1</u>
TOTAL	<u>18.885,2</u>	<u>162.979,4</u>

El saldo que presenta este rubro es de S/. 18 885,2 mil que reporta una variación de 88,4% respecto al año anterior originado principalmente en el Despacho Presidencial por la baja de vehículos subastados en cumplimiento a la Ley N° 21034.

El importe de S/. 175,9 mil, se transfirió al Gobierno Central por la fusión de Entidades Públicas Descentralizadas, siendo de mayor significación la Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial con S/. 130,5 mil.

Nota 37 Ingresos de Ejercicios Anteriores

Agrupar ingresos de ejercicios anteriores y comprenden a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Ofic. De Normaliz. Previs	102.583,3	4.810,2
Ing. Diver. Ejerc. Anteriores	102.583,3	4.810,2
Inst. Nac. de Desarrollo	34.231,4	132.482,0
Dev. Prov. Ejec. Anteriores	0,0	35,2
Ing. Diver. Ejerc. Anteriores	34.231,4	132.446,8
Inst. Nac. de Salud	17.473,1	7.534,8
Dev. Prov. Ejec. Anteriores	773,0	127,2
Otros	16.700,1	7.407,6
Otras Entidades	31.349,4	44.570,6
Varios	<u>31.349,4</u>	<u>44.570,6</u>
TOTAL	<u>185.637,2</u>	<u>189.397,6</u>

La disminución de S/. 3 760,4 mil o 2,0%, con relación al año 2002, se debe principalmente a la transferencia de los proyectos a los Gobiernos Regionales por parte del Instituto Nacional de Desarrollo que participa con S/. 98 250, 6 mil.

Por otra parte se observa incremento por S/. 97 773,1 mil que corresponde a la Oficina de Normalización Previsional por transferencias recibidas de Tesoro Público para el pago de Obligaciones de Años Anteriores, recuperación de pensiones del año 2001, extorno de las Provisiones de Cobranza Dudosa Decreto Ley N° 19990, recuperación de pago en exceso de comisión por administración del Fondo Consolidado de Reservas y por la recaudación y actualización de la Reserva Matemática del Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo.

Nota 38 Gastos de Ejercicios Anteriores

El rubro registra los gastos de ejercicios anteriores, no registrados en su oportunidad.

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Inst. Nac. de Desarrollo.	157.779,6	89.711,4
Carg. Diver. Ejerc. Anteriores	157.779,6	89.711,4
Of. de Normaliz. Previsional	88.814,8	27.919,7
Carg. Diver. Ejerc. Anteriores	88.814,8	27.919,7
Inst. Nac. de Salud	51.546,2	31.354,4
Carg. Diver. Ejerc. Anteriores	51.546,2	31.354,4
Inst. Nac. Penitenciario	17.776,8	14.437,7
Carg. Diver. Ejerc. Anteriores	17.776,8	14.437,7
Otras Entidades	55.764,8	89.479,0
Varios	<u>55.764,8</u>	<u>89.479,0</u>
TOTAL	<u>371.682,2</u>	<u>252.902,2</u>

La variación de S/. 118 780,0 mil, equivale al 47,0% con relación al año anterior, la determinan principalmente el Instituto Nacional de Desarrollo y la Oficina de Normalización Previsional con un aumento de S/. 68 068,2 mil y S/.60 895,1 mil respectivamente, debido a la regularización de cargas de ejercicios anteriores que no fueron registradas en su oportunidad, así como al reconocimiento de Pensiones Devengadas, a la actualización del cálculo de la Reserva Matemática por siniestros ocurridos en el ejercicio anterior, registro del extorno de adeudos de empresas insolvente y/o en liquidación, devolución de aportes indebidos al Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990; y Comisión Bonificación FONAHPU.

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 038

Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2003		2002		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	254 018,4	2,3	229 475,3	1,5	24 543,1	10,7
Valores Negociables						
Cuentas por Cobrar	83 503,4	0,8	241 738,3	1,6	(158 234,9)	(65,5)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(4 607,9)		(85 536,9)	(0,6)	80 929,0	(94,6)
Otras Ctas. por Cobrar	232 704,5	2,1	148 353,9	0,9	84 350,6	56,9
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(33 470,6)	(0,3)	(28 046,7)	(0,2)	(5 423,9)	19,3
Existencias	191 583,6	1,7	258 217,6	1,7	(66 634,0)	(25,8)
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(293,6)		(242,7)		(50,9)	21,0
Gastos Pagados por Anticipado	148 513,4	1,4	164 035,0	1,1	(15 521,6)	(9,5)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	871 951,2	8,0	927 993,8	6,0	(56 042,6)	(6,0)
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	16 702,6	0,1	26 151,2	0,2	(9 448,6)	(36,1)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(8 035,4)	(0,1)	(18 289,6)	(0,1)	10 254,2	(56,1)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	1 949 943,0	17,9	2 077 212,2	13,5	(127 269,2)	(6,1)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(11 437,3)	(0,1)	(100 712,8)	(0,7)	89 275,5	(88,6)
Inversiones	23 730,0	0,2	4 168,9		19 561,1	469,2
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(825,9)		(842,4)		16,5	(2,0)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4 825 556,5	44,3	6 207 866,1	40,3	(1 382 309,6)	(22,3)
Menos:Depreciación Acumulada	(778 720,2)	(7,1)	(930 689,4)	(6,0)	151 969,2	(16,3)
Infraestructura Pública	5 108 564,4	46,9	8 925 361,3	58,0	(3 816 796,9)	(42,8)
Menos:Depreciación Acumulada	(1 571 604,0)	(14,4)	(2 397 705,3)	(15,6)	826 101,3	(34,5)
Otras Cuentas del Activo	1 098 860,4	10,1	1 308 016,3	8,5	(209 155,9)	(16,0)
Menos:Amortización y Agotamiento	(629 231,5)	(5,8)	(637 105,1)	(4,1)	7 873,6	(1,2)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10 023 502,6	92,0	14 463 431,4	94,0	(4 439 928,8)	(30,7)
TOTAL ACTIVO	10 895 453,8	100,0	15 391 425,2	100,0	(4 495 971,4)	(29,2)
Cuentas de Orden	56 385 878,0	517,5	55 927 300,4	363,4	458 577,6	0,8
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	52 839,2	0,5	39 752,6	0,3	13 086,6	32,9
Sobregiros Bancarios			0,3		(0,3)	(100,0)
Cuentas por Pagar	569 890,7	5,2	204 686,7	1,3	365 204,0	178,4
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	138 741,4	1,3	61 981,7	0,4	76 759,7	123,8
Otras Ctas. del Pasivo	52 673,9	0,5	45 265,7	0,3	7 408,2	16,4
TOTAL PASIVO CORRIENTE	814 145,2	7,5	351 687,0	2,3	462 458,2	131,5
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	392 277,6	3,6	530 804,1	3,4	(138 526,5)	(26,1)
Provisión para Beneficios Sociales	4 193 862,0	38,5	62 071,3	0,4	4 131 790,7	6 656,5
Ingresos Diferidos	26 889,5	0,3	290 327,3	1,9	(263 437,8)	(90,7)
Otras Ctas. del Pasivo	13 204,1	0,1	8 732,6	0,1	4 471,5	51,2
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4 626 233,2	42,5	891 935,3	5,8	3 734 297,9	418,7
TOTAL PASIVO	5 440 378,4	50,0	1 243 622,3	8,1	4 196 756,1	337,5
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	19 952 314,0	183,1	30 058 968,5	195,3	(10 106 654,5)	(33,6)
Hacienda Nacional Adicional	254 452,1	2,3	498 171,7	3,2	(243 719,6)	(48,9)
Resultados Acumulados	(14 751 690,7)	(135,4)	(16 409 337,3)	(106,6)	1 657 646,6	(10,1)
TOTAL PATRIMONIO	5 455 075,4	50,0	14 147 802,9	91,9	(8 692 727,5)	(61,4)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10 895 453,8	100,0	15 391 425,2	100,0	(4 495 971,4)	(29,2)
Cuentas de Orden	56 385 878,0	517,5	55 927 300,4	363,4	458 577,6	0,8

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL Y ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO

Al 31 de Diciembre de 2003:

El total del Activo ascendió a S/.10 895 453,8 mil, de los cuales S/.871 951,2 mil (8,0%) corresponden al Activo Corriente y S/.10 023 502,6 mil (92,0) al Activo No Corriente.

En el Activo Corriente los rubros más significativos son Caja y Bancos con S/.254 018,4 mil (2,3%), Otras Cuentas por Cobrar con S/. 232 704,5 mil (2,1%) y Existencias con S/. 191 583,6 mil (1,7%).

El concepto Caja y Bancos incluye montos significativos referidos a Bancos Cuentas Corrientes por S/. 106 918,3 mil y Depósitos en Ahorros por S/. 59 864,2 mil.

Otras Cuentas por Cobrar comprende básicamente Otras Cuentas por Cobrar Diversas con S/. 153 005,4 mil.

El rubro Existencias destaca en Suministros de Funcionamiento con S/. 127 505,0 mil y Bienes en Tránsito con S/. 46 376,4 mil.

En los conceptos considerados como Activo No Corriente sobresalieron Infraestructura Pública con S/. 5 108 564,4 mil; Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 4 825 556,5 mil y Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo con S/. 1 949 943,0 mil.

En Infraestructura, los Acueductos, las Presas y Canales de Derivación constituyeron lo más importante con S/. 320 730,0 mil, S/.876 208,8 mil y S/.2 043 744,3 mil respectivamente; en Inmuebles, Maquinaria y Equipo, los rubros de mayor importancia se muestran en Bienes Inmuebles con S/. 1 238 054,1 mil y Construcciones en Curso con S/.2 191 600,6 mil; finalmente en Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo destaca Otras Cuentas por Cobrar Diversas con S/. 1 949 943,0 mil.

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2003:

El Pasivo y Patrimonio ascendió a S/. 10 895 453,8 mil, correspondiendo S/. 814 145,2 mil (7,5%) al Pasivo Corriente y S/. 4 626 233,2 mil (42,5%) al Pasivo No Corriente.

En el Pasivo Corriente el rubro de mayor importancia fue Cuentas Por Pagar con S/. 569 890,7 mil, es decir 5,2%, destacando en la desagregación las Pensiones Por Pagar con S/. 471 188,0 mil, Cuentas por Pagar a Proveedores con S/. 44 008,0 mil y Cuentas por Pagar Diversas con S/. 65 877,9 mil.

El Pasivo No Corriente alcanzó S/. 4 626 233,2 mil y estuvo conformado básicamente por Provisión para Beneficios Sociales con 4 193 862,0 mil (38,5%) y Deudas a Largo Plazo con S/. 392 277,6 mil (3,6%).

En Provisiones para Beneficios Sociales destacan las Obligaciones Previsionales con S/. 4 121 857,5 mil; finalmente en Deudas a Largo Plazo sobresale Deuda Pública Interna con S/. 390 070,6 mil.

El Patrimonio reporta un saldo de S/. 5 455 075,4 mil que representa el 50,0% del total Pasivo y Patrimonio. Lo conforma la Hacienda Nacional con S/. 19 952 314,0 mil, la Hacienda Nacional

Adicional con S/. 254 452,1 mil y los Resultados Acumulados con un saldo negativo de S/. 14 751 690,7 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

El saldo que presenta el total Activo de Instituciones Públicas Descentralizadas es de S/. 10 895 453,8 mil, inferior en S/. 4 495 971,4 mil, es decir 29,2% menor al ejercicio anterior. Esta disminución corresponde básicamente al Activo No Corriente con S/. 4 439 928,8 mil.

En el Activo Corriente el rubro Cuentas por Cobrar; decreció S/. 158 234,9 mil; así mismo disminuyeron Existencias en S/. 66 634,0 mil, y en Gastos Pagados por Anticipado en S/. 15 521,6 mil, pero se incrementó en Caja y Bancos con S/. 24 543,1 mil y Otras Cuentas por Cobrar con S/. 84 350,6 mil.

El Activo No Corriente muestra disminución en Inmuebles, Maquinaria y Equipo por S/. 1 382 309,6 mil y en Infraestructura Pública por S/. 3 816 796,9 mil, como la de mayor variación.

También se puede observar un incremento en el rubro Inversiones por S/. 19 561,1 mil originado principalmente por la Comisión Nacional para el Desarrollo y Vida Sin Drogas.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO

En el total de Pasivo y Patrimonio de las Instituciones Públicas Descentralizadas muestra el importe de S/. 10 895 453,8 mil, menor en 29,2% con relación al año anterior obteniendo variación negativa de S/. 4 495 971,4 mil.

El Pasivo Corriente se incrementó en S/. 462 458,2 mil o 131,5% respecto al año anterior, las Cuentas por Pagar y la Parte Corriente de Deudas a Largo Plazo son rubros que sobresalen con S/. 365 204,0 mil y S/. 76 759,7 mil respectivamente.

El Pasivo no Corriente creció en S/. 418,7% es decir S/. 3 734 297,9 mil comparado al año 2002, dicho incremento correspondió a la Provisión para Beneficios Sociales que participa con S/. 4 131 790,7 mil o 6 656,5%.

Con respecto al año anterior el Patrimonio reporta un decremento de S/. 8 692 727,5 mil y corresponde principalmente a la Hacienda Nacional con S/. 10 106 654,5 mil. Asimismo el rubro Resultados Acumulados muestra un incremento de S/. 1 657 646,6 mil.

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

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN (En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 039
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2003		2002		VARIACION	CRECIMIENTO O DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	561 536,1	9,8	566 182,0	9,0	(4 645,9)	(0,8)
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(488,4)		(118,7)		(369,7)	311,5
Ingresos No Tributarios	252 597,1	4,4	248 458,9	3,9	4 138,2	1,7
Transferencias Corrientes Recibidas	4 923 603,6	85,8	5 513 199,5	87,1	(589 595,9)	(10,7)
TOTAL INGRESOS	5 737 248,4	100,0	6 327 721,7	100,0	(590 473,3)	(9,3)
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(11 434,1)	(0,2)	(12 282,0)	(0,2)	847,9	(6,9)
Gastos Administrativos	(660 972,7)	(11,5)	(588 372,7)	(9,3)	(72 600,0)	12,3
Gastos de Personal	(327 308,9)	(5,7)	(266 556,0)	(4,2)	(60 752,9)	22,8
Provisiones del Ejercicio	(7 805 193,1)	(136,0)	(729 776,7)	(11,5)	(7 075 416,4)	969,5
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(8 804 908,8)	(153,4)	(1 596 987,4)	(25,2)	(7 207 921,4)	451,3
RESULTADO OPERACIONAL	(3 067 660,4)	(53,4)	4 730 734,3	74,8	(7 798 394,7)	(164,8)
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	247 143,0	4,3	222 329,9	3,5	24 813,1	11,2
Ingresos Diversos de Gestión	50 207,7	0,9	49 268,1	0,8	939,6	1,9
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(1 356 781,3)	(23,6)	(5 333 233,7)	(84,3)	3 976 452,4	(74,6)
Gastos Financieros	(828,9)		(1 107,4)		278,5	(25,1)
Transferencias Ctes. Otorgadas	(620 097,5)	(10,8)	(131 874,7)	(2,1)	(488 222,8)	370,2
Ingresos Extraordinarios	77 448,3	1,3	43 575,6	0,7	33 872,7	77,7
Gastos Extraordinarios	(18 885,2)	(0,3)	(162 979,4)	(2,6)	144 094,2	(88,4)
Ingresos de Ejercicios Anteriores	185 637,2	3,2	189 397,6	3,0	(3 760,4)	(2,0)
Gastos de Ejercicios Anteriores	(371 682,2)	(6,5)	(252 902,2)	(4,0)	(118 780,0)	47,0
REIE(898)	(86 393,9)	(1,5)	(47 842,3)	(0,8)	(38 551,6)	80,6
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(1 894 232,8)	(33,0)	(5 425 368,5)	(85,8)	3 531 135,7	(65,1)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(4 961 893,2)	(86,4)	(694 634,2)	(11,0)	(4 267 259,0)	614,3

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos Netos de las Instituciones Públicas Descentralizadas durante el Ejercicio 2003 sumaron S/. 5 737 248,4 mil, cifra que representa un decremento de 9,3% respecto a lo obtenido en el 2002, el rubro Transferencias Corrientes Recibidas participa con un disminución de S/. 589 595,9 mil por menor traslado de fondos del Tesoro Público, asimismo, los Ingresos Tributarios disminuyeron en S/. 4 645,9 mil, por la menor contribución en el Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990. La Entidad que tiene mayor participación en este rubro es la Oficina de Normalización Previsional.

El total de Costos y Gastos ascendió a S/. 8 804 908,8 mil, representa el 153,4% del total de los Ingresos de Operaciones, constituido por las Provisiones del Ejercicio con S/. 7 805 193,1 mil, (136,0%), Gastos Administrativos con S/. 660 972,7 mil, (11,5%), Gastos de Personal S/. 327 308,9 mil (5,7%) y Costo de Ventas con S/. 11 434,1 mil, (0,2%).

En los Gastos Administrativos destacan los rubros de Servicios Prestados por Terceros con S/. 514 277,4 mil o 77,8% del total de los Gastos Administrativos, correspondiendo el importe de S/. 106 415,8 mil a la Oficina de Normalización Previsional, como el de mayor importancia.

El monto que destaca en Provisiones del Ejercicio corresponde a Compensación por Tiempo de Servicios con S/. 7 329 998,0 mil. La entidad que sobresale es la Oficina de Normalización Previsional con S/. 7 284 903,5 mil.

En Gastos de Personal se considera Empleados Permanentes con S/. 213 608,2 mil o 65,3% del total, el que incluye al Instituto Nacional Penitenciario con S/. 33 987,1 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos de Operación durante el Ejercicio 2003 disminuyeron en S/. 590 473,3 mil o 9,3%, principalmente en Transferencias Corrientes Recibidas que varió negativamente en S/. 589 595,9 mil, es decir 10,7%, por el menor traslado del Fondo del Tesoro Público.

El total de Costos y Gastos creció en 451,3% respecto al año 2002, es decir S/. 7 207 921,4 mil, principalmente en Provisiones del Ejercicio con S/. 7 075 416,4 mil, seguido de Gastos Administrativos con S/. 72 600,0 mil y Gastos de Personal con S/. 60 752,9 mil, respectivamente.

El Resultado Operativo disminuyó en S/. 7 798 394,7 mil o 164,8%; Costos y Gastos consumió 153,4% de los Ingresos en el 2003, mientras que en el año 2002 Costos y Gastos absorbió el 25,2% de los Ingresos Netos, dejando un margen negativo de 53,4% en el año 2003, mientras que en el año 2002 su margen operativo fue de 74,8.

El total Otros Ingresos y Gastos, se incrementó en 85,8% de los Ingresos Netos en el año 2002 y para el Ejercicio 2003 representó el 33,0% de los Ingresos Netos.

La variación positiva de 65,1% en el total Otros Ingresos y Gastos se originó fundamentalmente por la reducción de los Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas y Gastos Extraordinarios con S/. 3 976 452,4 mil o 74,6% y S/. 144 094,2 mil o 88,4%, respectivamente.

En el rubro Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas, la Oficina de Normalización Previsional participa con S/. 4 087 321,4 de rebaja en el gasto, debido a la aplicación del Decreto Supremo N° 026-2003-EF y la aplicación del Artículo 9° de la Ley N° 27719.

Los Gastos Administrativos disminuyeron principalmente por la baja de vehículos subastados en cumplimiento a la Ley N° 21034.

El margen neto de Instituciones Públicas Descentralizadas decreció en el año 2002 en 11,0% y en el 2003 el decrecimiento fue de 86,4% presentando un déficit con relación al año anterior de S/. 4 267 259 es decir 614,3%.

CONCLUSIONES

- ♦ **Ingresos Fiscales**, en el ejercicio 2002 mostró S/. 6 327 721,7 mil y en el 2003 S/. 5 737 248,4 mil disminuyendo en 9,3%, debido a la reducción de los montos otorgados por el Tesoro Público en el rubro Transferencias Corrientes Recibidas.
- ♦ **Transferencias Corrientes Recibidas**, variaron de S/. 5 513 199,5 mil a S/. 4 923 603,6 mil, con relación al ejercicio anterior decreció en 10,7%, por destinarse menos recursos a Instituciones Públicas Descentralizadas.
- ♦ **Total Costos y Gastos**, se incrementó en 451,3% principalmente en Provisiones del Ejercicio, destacando el rubro Obligaciones Previsionales.
- ♦ **Resultado Operativo**, decreció en 164,8% por aumento de las Provisiones del Ejercicio, debido al registro de la parte alícuota anual de la Reserva Pensionaria y no Pensionaria del Decreto Ley N° 19990.
- ♦ **Costos y Gastos**, representan el 153,4% con respecto a los Ingresos Netos en el año 2003 y en el año 2002 constituyeron el 25,2%, dejando un Margen Negativo de 53,4% en el 2003, mientras que en el 2002 el margen operativo fue de 74,8%.
- ♦ **Resultado del Ejercicio**, presenta una variación negativa de 614,3% respecto al año anterior, principalmente por el registro del cálculo actuarial y la mayor provisión de la Compensación por Tiempo de Servicios.
- ♦ **Rendimiento - Inversión**, la Inversión en el ejercicio 2003 ha cambiado de 0,31 que registró el año anterior a 0,28, lo que indica un descenso en la productividad.
- ♦ **Liquidez Corriente**, disminuyó de 2,64 en el año 2002 a 1,07 en el año 2003, evidenciando S/. 1,07 de derechos por cada S/. 1,00 de Obligaciones.
- ♦ **Prueba ácida o rápida**, muestra disminución de 1,44 en el 2002 a 0,65 en el año 2003 lo que indica que existen S/. 0,65 para atender cada S/. 1,00 de obligaciones a corto plazo.
- ♦ **Endeudamiento total**, el año 2002 reportó 8,1% y se incrementó a 50,0% en el año 2003. Lo que indica el grado de dependencia de Instituciones Públicas Descentralizadas.