

TERCERA SECCIÓN

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

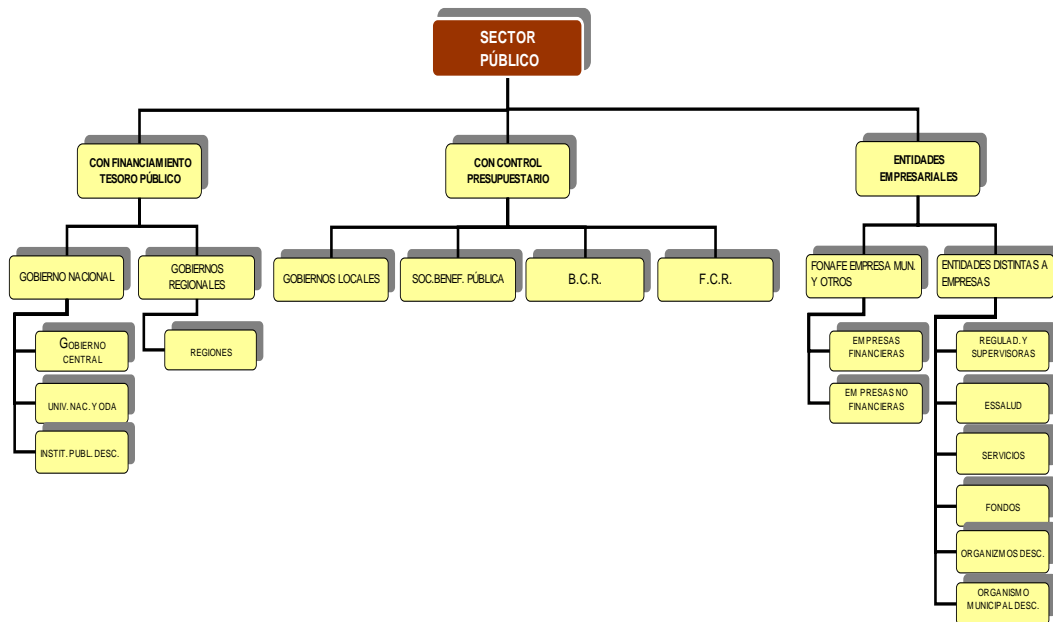
ASPECTOS GENERALES

La integración de la información presupuestaria contiene sucesos económicos cuantificables expresados en miles de nuevos soles. Para efectos de integración se ha considerado la información reportada por las entidades, como agentes económicos perfectamente definidos en la actividad económica en que se desenvuelven, cuya información debe presentarse en el plazo establecido por el ordenamiento jurídico.

- ♦ **FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO**, comprende a los Pliegos Presupuestarios representativos de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial y sus Instituciones Públicas Descentralizadas, así como a las siguientes entidades con rango constitucional: Consejo Nacional de Magistratura, Contraloría General de la República, Defensoría del Pueblo, Oficina Nacional de Procesos Electorales, Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, Tribunal Constitucional, Jurado Nacional de Elecciones, Ministerio Público y las Universidades, a todas las cuales se les aprueba asignaciones en la Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2004, Ley N° 28128, las que son financiadas por el Tesoro Público.
- ♦ **CON CONTROL PRESUPUESTARIO**, integra entidades que cuentan con autonomía política y económica, cuyo presupuesto es aprobado por Acuerdo de Consejo o de Directorio, sujetas a los principios, normas, técnicas, métodos y procedimientos que regula el proceso presupuestario en el marco de la Administración Financiera del Estado, dispuestas por las Leyes Anuales de Presupuesto, así como las directivas que emite la Dirección Nacional del Presupuesto Público. Este nivel corresponde a los Gobiernos Locales y a las Sociedades de Beneficencia Pública.
- ♦ **ENTIDADES EXPRESARIALES**, comprende las entidades financieras y no financieras, cuyo presupuesto es aprobado por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Privada del Estado - FONAFE, por Acuerdo de Directorio N° 001-2003/025-FONAFE, y las Entidades Distintas a Empresas que involucra a: los Organismos Públicos Descentralizados Municipales, cuyo presupuesto se aprobó mediante el Decreto Supremo N° 187-2003-EF; las Entidades de Tratamiento Empresarial, con presupuesto aprobado por la Ley de Presupuesto, Ley N° 28128, Art. 4°; y otras Entidades Autónomas, que comprende a la Superintendencia de Banca y Seguros – SBS, el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial – SENATI y el Seguro Social de Salud – EsSalud.

La integración de la Información presupuestaria se visualiza en el diagrama siguiente:

ESTRUCTURA DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA - 2004



1.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS

La Información Presupuestaria del Sector Público cuenta con el Presupuesto Institucional Modificado - PIM de Ingresos al Cierre del Ejercicio 2004 de S/. 71 682 003,3 mil, superior en 10,3% al Presupuesto Institucional Aprobado - PIA, y representado por los siguientes niveles:

♦ CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO

El presupuesto modificado asciende a S/. 44 872 604,6 mil y se ubica con 62,6% en la estructura del Presupuesto Total del Sector Público, cuyas modificaciones presupuestarias alcanzaron a 10,7%, con relación al Presupuesto Institucional Aprobado - PIA .

♦ CON CONTROL PRESUPUESTARIO

El PIM alcanza a S/. 6 899 257,8 mil, que equivalen a 9,6% del presupuesto anual y supera en 28,3% al autorizado inicial.

♦ ENTIDADES EMPRESARIALES

El Presupuesto al cierre del ejercicio fue de S/. 19 910 140,9 mil, equivalentes a 27,8% del presupuesto del Sector Público, mostrando el incremento de 4,6%, respecto al presupuesto de apertura.

COMENTARIOS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

♦ RECURSOS ORDINARIOS

El Presupuesto Institucional Modificado – PIM reportó S/. 28 768 676,7 mil, mayor en 5,7% respecto al PIA. Las modificaciones se dieron vía Créditos Suplementarios por S/. 1 560 675,7 mil, autorizados mediante los dispositivos siguientes:

- **Decreto Supremo N° 005-2004-EF**, que autoriza S/. 84 680,6 mil, provenientes del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado – FEDADOI, a favor de la Presidencia del Consejo de Ministros para la gestión de proyectos.
- **Decreto Supremo N° 034-2004-EF**, con S/. 151 685,5 mil provenientes del Fondo de Inversiones para el Desarrollo de Ancash – FIDA, (recursos provenientes de la penalidad derivada del contrato celebrado entre la Empresa Minera del Centro del Perú Sociedad Anónima y la Compañía Minera Antamina S.A.), destinados al Ministerio de Energía y Minas por S/. 45 763,7 mil, al Ministerio de Transportes y Comunicaciones por S/. 103 921,8 mil y al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento por S/. 2 000,0 mil, para la ejecución de diversos proyectos.
- **Decreto Supremo N° 085-2004-EF**, por S/. 11 334,4 mil, provenientes de la penalidad derivada del contrato celebrado entre la Empresa Minera del Centro del Perú S.A. y la Compañía Minera Antamina S. A., destinados a financiar los proyectos de inversión pública de la Universidad Nacional del Santa.
- **Decreto Supremo N° 131-2004**, por S/. 91 964,0 mil, incorpora recursos de Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado – FEDADOI para la Presidencia del Consejo de Ministros, para los fines que el Comité del FEDADOI determine, de acuerdo a la normatividad vigente.
- **Ley N° 28380**, por S/. 3 516,6 mil, recursos provenientes de las devoluciones al Tesoro Público, para financiar el Proyecto Inversión Social del Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social (FONCODES).
- **Resolución Ministerial N° 482-2004-EF**, por S/. 4 450,0 mil, recursos originados en la Monetización de Productos, como resultado de la venta de alimentos y productos en el marco de convenios internacionales favor de la Unidad Especial PL 480, del Pliego Ministerio de Economía y Finanzas.
- **Ley N° 28197**, con S/. 14 820,0 mil, provenientes del Impuesto a las Transacciones Financieras a favor del Ministerio de Educación, destinados exclusivamente a la cobertura presupuestal de 1 586 plazas de docentes de las Direcciones Regionales de Educación de Piura, Huánuco, Huancavelica y Cusco.
- **Ley N° 28229**, con S/. 1 133,5 mil, para la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac, provenientes del Impuesto a las Transacciones Financieras y destinado a la adquisición del terreno y a estudios de infraestructura para la construcción de la Ciudad Universitaria.
- **Ley N° 28254**, autoriza la suma de S/. 1 177 258,5 mil, provenientes de mayores recursos del Impuesto a La Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la

Transacción Financiera, entre otros, destinados al financiamiento del incremento de la asignación especial a favor del personal docente y administrativo en el Ministerio de Educación y en las Direcciones Regionales a cargo de los Gobiernos Regionales; la asignación al personal administrativo de las Universidades Nacionales; el incremento de Guardias Hospitalarias, el escalafón de médicos, obstetras y enfermeras, la Asignación Extraordinaria por Trabajo Asistencial otorgada a través del Decreto de Urgencia N° 032-2002 y el nombramiento de los médicos contratados por servicios no personales a nivel nacional; el incremento para el personal de las fuerzas armadas y policiales; para la realización de la Consulta Popular de revocatoria del Mandato para Autoridades Municipales; la ejecución de diversas obras de infraestructura vial en el marco del Decreto de Urgencia N° 016-2000; para financiar los Programas Nutricionales y de Asistencia Solidaria; la contrapartida nacional de proyectos financiados por la Unión Europea; las transferencias financieras a Agrobanco y al Tren Eléctrico; y para financiar inversiones por los acuerdos de la Comisión Técnica de Alto Nivel constituida por Resolución Ministerial N° 116-2003- PCM, entre otros gastos. Asimismo se incorpora el crédito suplementario de S/. 758,4 mil.

- **Decreto Supremo N° 172-2004-EF**, autoriza S/. 2 651,5 mil y se deriva del Fondo de Inversiones para el Desarrollo de Ancash - FIDA, asignado al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento para financiar el Proyecto Mejoramiento y expansión de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado en Chimbote.
- **Decreto Supremo N° 202-2004-EF**, con S/. 11 800,0 mil, adjudicado a la Presidencia del Consejo de Ministros y provenientes del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado – FEDADOI, destinados para los fines que el Comité del FEDADOI, estime conveniente.
- **Resolución Ministerial N° 552-2004-EF**, autoriza el crédito suplementario para el Ministerio de Economía y Finanzas por S/. 5 381,1 mil, provenientes de saldos de balance al año fiscal 2003, que se han generado con cargo a los recursos a que se refiere el Decreto de Urgencia N° 112-2000 y su modificatoria, destinados a la actividad de Formulación de las Políticas Económicas, Financieras y fiscal.

SECTOR PÚBLICO
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA Y MODIFICADO DE INGRESOS
2004 - 2003
(En Miles de Nuevos Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2004			2003			VARIACIÓN
	PIA	PIM	%	PIA	PIM	%	%
Recursos Ordinarios	27 208 001,0	28 768 676,7	40,1	29 348 000,0	30 079 165,5	42,1	(4,4)
Canon y Sobrecanon	877 651,3	1 408 244,7	2,0	580 561,5	1 009 506,7	1,4	39,5
Particip. En Rentas de Aduanas	182 106,3	280 267,5	0,4	199 076,5	295 779,2	0,4	(5,2)
Contribuciones a Fondos	1 398 215,5	1 772 632,6	2,5	952 433,6	1 565 953,3	2,2	13,2
Fondo Compensación Municipal	1 691 237,2	1 861 917,8	2,6	1 397 000,0	1 597 053,3	2,2	16,6
Otros Impuestos Municipales	670 774,2	764 366,1	1,1	610 972,5	677 459,3	1,0	12,8
Recursos Direct. Recaudados	22 436 356,6	24 319 030,9	33,9	21 353 191,9	22 989 370,8	32,2	5,8
Rec.Ofic.de Crédito Interno	2 600 290,0	3 191 890,5	4,4	3 313 577,7	3 671 155,0	5,1	(13,1)
Rec.Ofic.de Crédito Externo	7 618 996,4	8 105 683,5	11,3	6 481 530,0	7 420 286,2	10,4	9,2
Donaciones y Transferencias	277 058,7	1 209 293,0	1,7	187 510,9	691 247,7	1,0	74,9
Recursos por Privatiz.y Conces.	0,0	0,0	0,0	1 424 000,0	1 424 000,0	2,0	(100,0)
TOTAL	64 960 687,2	71 682 003,3	100,0	65 847 854,6	71 420 977,0	100,0	0,4

◆ **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

Reporta el PIM de S/. 24 319 030,9 mil y las modificaciones de 8,4%, generadas por la incorporación de los saldos de balance y la previsión de una mayor captación de los ingresos generados y administrados por las entidades públicas, las modificaciones se dieron en las entidades con financiamiento de Tesoro Público por S/. 710 575,8 mil o 27,1%, las entidades Empresariales por S/. 692 384,9 mil o 3,9%; las entidades con control presupuestario por S/. 479 713,6 mil o 20,8%. Las Entidades más representativas con presupuesto final son las siguientes:

**Entidades Representativas - PIM
(En Miles de Nuevos Soles)**

PIM		ENTIDAD	PIM		VARIACIÓN
2004	%		2003	%	%
3 337 672,0	100,0	CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO	3 370 063,9	100,0	93,2
428 212,2	12,8	Ministerio de Transportes y Comunicaciones	441 963,0	13,1	(3,1)
406 045,2	12,2	Ministerio de Salud	441 344,7	13,1	(8,0)
387 746,6	11,6	Ministerio de Defensa	408 743,5	12,1	(5,1)
153 460,9	4,6	Oficina de Normalización Previsional	134 555,5	4,0	14,0
114 317,2	3,4	Registro Nac. De Identific.y Estado Civil	110 697,8	3,3	3,3
84 675,8	2,5	Poder Judicial	85 478,0	2,5	(0,9)
65 425,0	2,0	Ministerio de Economía y Finanzas	40 835,8	1,2	60,2
59 585,5	1,8	Ministerio de Energía y Minas	43 465,6	1,3	37,1
57 574,0	1,7	Ministerio del Interior	58 752,9	1,7	(2,0)
51 690,2	1,6	Instituto Nacional de Recursos Naturales	52 019,1	1,6	(0,6)
1 528 939,4	45,8	Otras entidades	1 552 208,0	46,1	(1,5)
2 781 549,2	100,0	CON CONTROL PRESUPUESTARIO	2 629 310,2	100,0	76,5
777 030,2	27,9	Banco Central de Reserva del Perú	856 705,8	32,6	(9,3)
427 967,4	15,4	Municipalidad Provincial de Lima	283 208,1	10,8	51,1
75 085,6	2,7	Municipalidad Distrital de Santiago de Surco	66 358,1	2,5	13,2
62 665,6	2,3	Municipalidad Distrital de San Isidro	56 048,5	2,1	11,8
48376,7	1,7	Municipalidad Provincial del Callao	47 056,2	1,8	2,8
45392,2	1,6	Municipalidad Distrital de Miraflores	44 746,7	1,7	1,4
1345031,5	48,4	Otras entidades	1 275 186,8	48,5	5,5
18 199 809,7	100,0	ENTIDADES EMPRESARIALES	16 989 996,7	100,0	76,8
4 467 840,7	24,5	Petróleos del Perú S.A.	4 633 698,4	27,3	(3,6)
3 211 862,9	17,7	Seguro Social de Salud	2 965 463,8	17,5	8,3
1 490 080,6	8,2	PERÚPETRO S.A.	1 296 274,9	7,6	15,0
1 106 992,8	6,1	Electricidad del Perú S.A.	1 127 913,1	6,6	(1,9)
959 387,7	5,3	Superintendencia Nac. de Adm.Tributaria	808 000,0	4,8	18,7
854 348,7	4,7	Servicio de Agua Potab. y Alc.de Lima	767 811,4	4,5	11,3
715 227,6	3,9	Banco de la Nación	616 774,6	3,6	16,0
5 394 068,7	29,6	Otras entidades	4 774 060,5	28,1	13,0
24 319 030,9		TOTAL	22 989 370,8		5,8

◆ **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO.**

El presupuesto autorizado final asciende a S/. 8 105 683,5 mil y los créditos suplementarios a 6,4%, con relación al PIA. Las modificaciones comprenden las incorporaciones de las concertaciones de la Deuda Externa, Saldo de Ejercicios Anteriores e Intereses Financieros. Estas Operaciones se dieron en los niveles de entidades con financiamiento de Tesoro Público por S/. 7 381 062,7 mil o 91,1%, en el Nivel Empresarial con S/. 714 120,8 mil o 8,8% y en el nivel de Control Presupuestario con S/. 10 500,0 mil o 0,1%.

Los Créditos Suplementarios derivados de las concertaciones de deuda externa fueron autorizados por los siguientes dispositivos legales:

- **Ley N° 28218**; por el importe de S/. 3 510,0 mil, a favor del Ministerio de Economía y Finanzas, para la atención al Proyecto Ambiental y Social.
- **Resolución Ministerial N° 014-2004-EF/43**, con S/. 30 138,2 mil, para el Ministerio de Economía y Finanzas, orientados a financiar al Proyecto Sistema Integrado de Administración Financiera para Gobiernos Locales.
- **Resolución Ministerial N° 087-2004-EF/43**, con S/. 11 351,8 mil, para el Ministerio de Economía y Finanzas para la atención del Programa Competitividad y Programa Sectorial de Reforma de las Finanzas Públicas.
- **Resolución Ministerial N° 154-04-VIVIENDA**, con S/. 10 000,0 mil a favor del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, para financiar los proyectos de Mejoramiento del Sistema de Alcantarillado de la Zona Sur de Lima Metropolitana y Mejoramiento y Expansión de Agua Potable y Alcantarillado en Ciudades Provinciales.
- **Resolución Ministerial N° 348-2004-MIMDES**, con S/. 39 345,5 mil, atribuido al Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, con la finalidad de realizar Proyectos de Lucha contra la Pobreza en Zonas Urbano Marginales, Fortalecimiento de atención al menor de tres (03) años a través de los WAWA WASI, Promoción y Asistencia Comunitaria y Desarrollo Productivo, Emergencia Social Productiva PESP y desarrollo Agro Alimentario y Patrimonial de Familias Campesinas pobres en quince (15) Microcuencas de Cusco y Puno.
- **Resolución Ministerial N° 0263-2004-AG**, con S/. 7 328,5 mil, destinados a Proyectos de Titulación y Registro de Tierras, Proyectos Sub-Sectorial de Irrigación, el Proyecto de manejo de Recursos Naturales de la Sierra sur, Proyecto INCAGRO.
- **Resolución Ministerial N° 0276-2004-AG**, con S/. 2 132,9 mil, para el Ministerio de Agricultura, monto asignado para los Proyectos de Fomento de Mercados de Asistencia Técnica en las Organizaciones Campesinas, así como de conservación de suelos y el apoyo a la Producción Agropecuaria.
- **Resolución Ministerial N°s. 0440-0507-2004-AG**, con S/. 20 000,0 mil, a favor del Ministerio de Agricultura, orientados a los Proyectos de infraestructura de riego, reforestación y conservación de suelos y apoyo a la producción agropecuarias.
- **Resolución Ministerial N° 663-2004-DE/SG** con S/. 105 000,0 mil, autoriza la adquisición de dos fragatas misileras tipo "LUPO" para cumplir con la Defensa del Territorio Nacional por parte del Ministerio de Defensa.
- **Ley N° 28381**, con S/. 24 500,0 mil, para proyectos de Rehabilitación de Carreteras como: La Oroya - Huancayo, Rehabilitación Puente Stuart, Proyecto Rehabilitación de la Carretera Olmos Corral Quemado, Proyecto Rehabilitación de la Carretera Chamaya - Jaén San Ignacio y el Proyecto sobre rehabilitación del Puente Collana, Rehabilitación del Puente Ricardo Palma - La Oroya.
- **Ley N° 28409**, incorpora la suma de S/. 20 551,9 mil, orientados a los Proyectos como la Rehabilitación de Carreteras Ayacucho - San Francisco, Olmos corral Quemado, Chamaya - Jaén San Ignacio, Puente Ricardo Palma - la Oroya, el

Proyecto Rehabilitación y mejoramiento de la Carretera Tingo María – Aguaytía – Pucallpa desarrollados por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones

- **Resolución Ministerial N° 463-2004-MTC**, dispone las modificaciones presupuestarias de S/. 81 645,0 mil, destinados a la ejecución de obras de infraestructura vial por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones.
- **Resolución Ministerial N° 236-2004-MTC**, incorpora S/. 6 829,4 mil para el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, a ser utilizados en Proyectos como la Rehabilitación de Puentes Abancay – Cusco y Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera – Rioja – Tarapoto; Proyectos del Plan Binacional Región Fronteriza y Rehabilitación de Caminos vecinales, cumpliendo los objetivos institucionales trazados.

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM
(En Miles de Nuevos Soles)

2004		ENTIDAD	2003		VARIACIÓN
PIM	%		PIM	%	%
5 752 373,2	71,0	Ministerio de Economía y Finanzas	5 486 574,1	73,9	4,8
483 040,0	6,0	Ministerio de Transp. y Comunicaciones	510 104,5	6,9	(5,3)
455 582,3	5,6	PETROPERÚ S.A.	0,0	0,0	0
219 481,1	2,7	Ministerio de Vivienda Const. y Saneam.	250 636,7	3,4	(12,4)
177 566,3	2,2	Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social	28 466,9	0,4	523,8
140 932,1	1,7	Ministerio de Agricultura	182 103,3	2,5	(22,6)
151 810,7	1,9	Empresa de Generac.Eléctrica del Centro S.A.	169 663,1	2,3	(10,5)
127 319,6	1,5	Ministerio de Energía y Minas	177 840,2	2,4	(28,4)
597 578,2	7,4	Otras Entidades	614 897,4	8,2	(2,8)
8 105 683,5	100,0	TOTAL	7 420 286,2	100,0	9,2

♦ **CONTRIBUCIONES A FONDOS**

Esta fuente de financiamiento corresponde a la Oficina de Normalización Previsional, cuyo presupuesto Institucional de apertura ascendió a S/. 1 398 215,5 mil, con modificaciones del 26,8%, finalizando con S/. 1 772 632,6 mil. Los incrementos fueron autorizados por los siguientes dispositivos:

- **Resolución Jefatural N° 028-2004-Jefatural/ONP**, incorpora S/. 39,4 mil por la mayor captación de aportes del Seguro complementario de trabajo de riesgo, para financiar el pago de cobertura supletoria SCTR Ley N° 26790.
- **Resolución Jefatural N° 033-2004-Jefatural/ONP**, autoriza las transferencias del Fondo Consolidado de Reservas por S/. 330 010,3 mil, destinados a la actividad de la administración de Bonos de Reconocimiento.
- **Resolución Jefatural N° 048-2004-Jefatural/ONP**, incorpora los saldos de Balance orientados a la actividad Obligaciones Previsionales por S/. 40 724,0 mil.
- **Resolución Jefatural N° 093-2004-Jefatural/ONP**, dispone el crédito suplementario por S/. 3 316,1 mil (Aportes por Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo).

◆ RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO INTERNO

Al cierre del ejercicio presenta el PIM de S/. 3 191 890,5 mil, con aumento de 22,8% respecto al PIA.

Son representativas las entidades con financiamiento del Tesoro Público por la suma de S/. 2 039 417,4 mil o 63,9%, siguen las entidades empresariales con S/. 913 175,4 mil o 28,6% y las entidades de control presupuestario con S/. 239 297,7 mil o 7,5%.

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM (En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDAD	2004		2003		VARIACIÓN %
	S/.	%	S/.	%	
Ministerio de Economía y Finanzas	1 951 000,0	61,1	1 780 100,4	48,5	9,6
Petroleos del Perú S.A.	407 367,0	12,8	1 228 968,0	33,5	(66,9)
Empresa de Generac. E léctrica del Centro S.A.	166 208,4	5,2	59 282,0	1,6	180,4
ElectroPerú S.A.	101 455,2	3,2			100,0
Servicio de Agua Pot. y Alcantarillado de Lima	90 000,0	2,8	71 122,7	1,9	26,5
Ministerio de Vivienda, Const. y Saneamiento	52 417,4	1,6	90 070,8	2,5	(41,8)
Otras entidades	423 442,5	13,3	441 611,1	12,0	(4,1)
TOTAL	3 191 890,5	100,0	3 671 155,0	100,0	(13,1)

◆ FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL

Con Presupuesto Final de S/. 1 861 917,8 mil y modificaciones de 10,1% con relación al PIA. Esta fuente es atribuida a los Gobiernos Locales.

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM (En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDAD	PIM				VARIACIÓN %
	2004	%	2003	%	
Municipalidad Prov. de Lima	61 829,2	3,3	55 523,2	3,5	11,4
M. Dist. de San Juan de Lurigancho	29 473,8	1,6	21 639,9	1,4	36,2
M. Prov. de Piura	25 244,9	1,4	18 289,6	1,1	38,0
M. Prov. de Coronel Portillo	20 642,6	1,1	12 852,7	0,8	60,6
M. Prov. de Chiclayo	16 316,1	0,9	12 893,1	0,8	26,5
M. Prov. de Maynas - Iquitos	15 758,7	0,8	12 033,3	0,8	31,0
M. Prov. de San Roman - Juliaca	14 937,3	0,8	10 185,0	0,6	46,7
M. Dist. de Ate-Vitarte	14 582,2	0,8	10 581,6	0,7	37,8
M. Prov. de Cajamarca	13 626,1	0,7	11 488,7	0,7	18,6
M. Prov. de Huancayo	13 374,6	0,7	9 972,9	0,6	34,1
Otras entidades	1 636 132,3	87,9	1 421 593,3	89,0	15,1
TOTAL	1 861 917,8	100,0	1 597 053,3	100,0	16,6

◆ OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Que reportan presupuestos de menor cuantía, Canon y Sobre Canon, Donaciones y Transferencias, Otros Impuestos Municipales y Participación en Renta de Aduanas que, en conjunto, representan 5,2%.

COMENTARIOS DEL PRESUPUESTO DE INGRESO POR PARTIDAS

Los rubros que muestran mayores asignaciones presupuestarias son las siguientes:

- ♦ **Impuestos**, con S/. 28 940 100,5 mil, que representan a las Entidades con Financiamiento de Tesoro Público por S/. 28 136 547,0 mil, equivalentes a 97,2% de la partida de impuestos; con Control Presupuestario por S/. 736 340,7 mil o 2,6%; y las Entidades Empresariales por S/. 67 212,8 mil o 0,2%.
- ♦ **Operaciones Oficiales De Crédito**, comprende las concertaciones de Deuda Interna y Externa que suman S/. 11 162 199,2 mil, desagregados en entidades con Financiamiento de Tesoro Público por S/. 9 352 440,5 mil o 83,8%; Empresas por S/. 1 626 698,1 mil o 14,6% y Con Control Presupuestario por S/. 183 060,6 mil o 1,6%.
- ♦ **Prestación de Servicios**, el presupuesto Institucional modificado por S/. 9 333 323,9 mil incorpora a Entidades Empresariales con 86,2%, a entidades Con Financiamiento Tesoro Público con 11,5% y, con menor incidencia, las entidades con Control presupuestario por 2,3%.
- ♦ **Venta de Bienes**, con el Presupuesto de S/. 6 956 771,1 mil, representado por las Empresas con S/. 6 526 707,5 mil o 93,8%; las entidades con financiamiento de Tesoro Público por S/. 345 366,2 mil o 5,0% y las de Control presupuestario por S/. 84 697,4 mil o 1,2%.

Las otras partidas de ingreso suman S/. 15 289 608,6 mil.

PIM DE INGRESOS POR CATEGORÍAS Y GENÉRICAS (En Miles de Nuevos Soles)

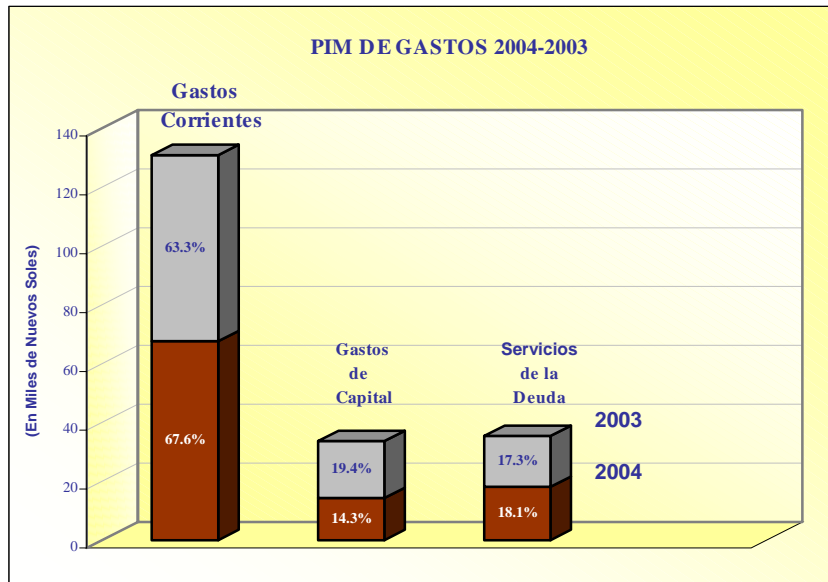
CONCEPTO	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	%
INGRESOS CORRIENTES	55 873 331,3	77,9	55 876 777,4	78,2	(0,0)
Impuestos	28 940 100,5	40,4	30 136 174,3	42,2	(4,0)
Tasas	2 164 876,4	3,0	1 872 746,9	2,6	15,6
Contribuciones	1 768 506,4	2,5	1 502 136,5	2,1	17,7
Venta de Bienes	6 956 771,1	9,7	6 922 179,7	9,7	0,5
Prestación de Servicios	9 333 323,9	13,0	9 356 453,4	13,1	(0,2)
Renta de la Propiedad	4 249 007,9	5,9	3 989 813,2	5,6	6,5
Multas,Sanciones y Otros	614 629,1	0,8	498 219,6	0,7	23,4
Otros Ingresos Corrientes	1 846 116,0	2,6	1 599 053,8	2,2	15,5
INGRESOS DE CAPITAL	710 954,6	1,0	1 682 075,5	2,3	(57,7)
Venta de Activos	136 269,0	0,2	1 491 173,9	2,1	(90,9)
Amortiz.Prest.Concedidos	240 577,6	0,3	33 438,6		619,5
Otros Ingresos de Capital	334 108,0	0,5	157 463,0	0,2	112,2
TRANSFERENCIAS	1 982 807,2	2,8	1 469 429,9	2,1	34,9
Transferencias	1 982 807,2	2,8	1 469 429,9	2,1	34,9
FINANCIAMIENTO	13 114 910,2	18,3	12 392 714,2	17,4	5,8
Operaciones Oficiales de Crédito	11 162 199,2	15,6	10 406 627,8	14,6	7,3
Saldo de Balance	1 952 711,0	2,7	1 986 086,4	2,8	(1,7)
TOTAL	71 682 003,3	100,0	71 420 997,0	100,0	0,4

GASTOS

El Sector Público al cierre del ejercicio fiscal 2004, refleja el Presupuesto Institucional Modificado de S/. 71 142 618,6 mil incrementado en 10,9% con relación al PIA. El importe comprende a las entidades con financiamiento de Tesoro Público por 62,1%, a Entidades Empresariales por 27,3% y con Control Presupuestario por 10,6%.

**COMPARATIVO DEL PIM DE GASTOS
(En Miles de Nuevos Soles)**

2004		CONCEPTO	2003		VARIACIÓN
S/.	%		S/.	%	%
48 078 644,5	67,6	GASTOS CORRIENTES	44 617 720,2	63,3	31,8
17,7		Reserva de Contingencias	31 350,2	0,1	0,1
16 491 615,7	23,2	Personal y Oblig.Sociales	15 959 328,0	22,6	3,3
8 267 252,8	11,6	Obligaciones Previsionales	6 913 691,3	9,8	19,6
17 616 867,9	24,8	Bienes y Servicios	15 896 305,9	22,5	10,8
5 702 890,4	8,0	Otros Gastos Corrientes	5 817 044,8	8,3	(2,0)
10 173 538,2	14,3	GASTOS DE CAPITAL	13 721 524,3	19,4	(62,1)
8 314 531,9	11,7	Inversiones	11 728 513,2	16,6	(29,1)
355 199,9	0,5	Inversiones Financieras	701 605,7	1,0	(49,4)
1 503 806,4	2,1	Otros Gastos de Capital	1 291 405,4	1,8	16,4
12 890 435,9	18,1	SERVICIO DE LA DEUDA	12 192 221,4	17,3	11,9
4 762 665,1	6,7	Inte.y Cargos de la Deuda	4 460 321,9	6,3	6,8
8 127 770,8	11,4	Amortización de la Deuda	7 731 899,5	11,0	5,1
71 142 618,6	100,0	TOTAL	70 531 465,9	100,0	0,9



◆ **GASTOS CORRIENTES**

Reporta el PIM de S/. 48 078 644,5 mil, equivalentes a 67,6% del Sector Público, con la estructura siguiente:

Bienes y Servicios, con S/. 17 616 867,9 mil, equivalentes a 36,6% de los gastos corrientes, con créditos suplementarios de 10,2%. Esta genérica es asumida con mayor incidencia por las Entidades Empresariales con S/. 9 221 655,9 mil o 52,3%, luego por las entidades con Financiamiento de Tesoro Público por S/. 6 445 991,4 mil o 36,6% y las entidades con Control Presupuestario por S/. 1 949 220,6 mil o 11,1%.

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM
(En Miles de Nuevos Soles)

2004		ENTIDAD	2003		VARIACIÓN
S/.	%		S/.	%	%
3 786 021,7	21,5	PETROPERÚ S.A.	4 023 592,6	25,3	(5,9)
1 076 835,7	6,1	EsSalud	1 010 565,6	6,4	6,6
1 151 853,5	6,6	Ministerio de Defensa	990 613,7	6,2	16,3
808 670,2	4,6	Ministerio de Salud	848 425,3	5,3	(4,7)
911 062,7	5,2	ELECTROPERÚ S.A.	574 636,6	3,6	58,5
423 399,9	2,4	Ministerio del Interior	540 166,6	3,4	(21,6)
475 143,5	2,7	PERÚPETRO S.A.	404 165,3	2,6	17,6
291 192,3	1,6	M° de Transp. y Comunicac.	211 780,6	1,3	37,5
279 209,9	1,5	M° de Economía y Finanzas	306 981,5	1,9	(9,0)
8 413 478,5	47,8	Otras entidades	6 985 378,1	44,0	20,4
17 616 867,9	100,0	TOTAL	15 896 305,9	100,0	10,8

Personal y Obligaciones Sociales, con el Presupuesto modificado de S/. 16 491 615,7 mil o 34,3% de su categoría e incremento de 5,4% respecto a lo aprobado inicialmente. La mayor asignación se dio a los organismos financiados con Tesoro Público por 69,8%, al Sector Empresarial con 23,0% y a las entidades con Control Presupuestario por 7,2%.

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM
(En Miles de Nuevos Soles)

2004		ENTIDAD	2003		VARIAC.
S/.	%		S/.	%	%
1 471 299,5	8,9	EsSalud	1 654 865,1	10,4	(11,1)
1 518 906,8	9,2	Ministerio del Interior	1 500 261,7	9,4	1,24
1 172 591,8	7,1	Ministerio de Defensa	1 195 738,0	7,5	(1,9)
931 747,1	5,6	Ministerio de Educación	1 072 894,7	6,7	(13,2)
792 547,7	4,8	Ministerio de Salud	736 038,0	4,6	7,7
537 302,3	3,3	SUNAT	584 649,7	3,7	-8,1
367 445,1	2,2	Gobierno Regional Puno	333 114,0	2,1	10,3
344 538,1	2,1	Gobierno Regional Cajamarca	306 988,7	1,9	12,2
335 302,1	2,0	Gobierno Regional Piura	301 846,1	1,9	11,1
323 331,9	2,0	Gobierno Regional Ancash	285 147,2	1,8	13,4
222 249,2	1,4	Banco de la Nación	320 077,0	2,0	(30,6)
8 474 354,1	51,4	Otras entidades	7 647 707,8	48,0	10,8
16 491 615,7	100,0	TOTAL	15 939 328,0	100,0	3,5

Obligaciones Previsionales, con S/. 8 267 252,8 mil o 17,2% de su categoría, constituido por la Oficina de Normalización Previsional - ONP con S/. 3 369 463,3 mil, el Ministerio de Defensa con S/. 591 747,0 mil, el Ministerio del Interior con S/. 569 867,5 mil, el Ministerio de Educación con S/. 494 553,9 mil y el resto de entidades con S/. 3 241 621,1 mil.

Otros Gastos Corrientes, con la participación de S/. 5 702 890,4 mil o 11,9% de los gastos corrientes.

◆ **GASTO DE CAPITAL**

El PIM refleja S/. 10 173 538,2 mil, con modificación del 41,7%, está representando por:

Inversiones, con el Presupuesto de S/. 8 314 531,9 mil u 81,7% superior al PIA. Los organismos con mayor asignación son:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM
(En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDAD	PIM				VARIACIÓN %
	2004	%	2003	%	
M ^o Transportes ,Comunicaciones	1 016 370,7	12,2	0,0	0,0	100,0
Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social	502 919,3	6,1	43 194,5	0,4	1 064,3
Ministerio de Vivienda,Const. y Saneamiento	344 231,8	4,1	368 434,3	3,1	(6,6)
Ministerio de Agricultura	281 247,7	3,4	445 342,3	3,8	(36,8)
Municipalidad Provincial de Lima	280 226,2	3,4	166 514,4	1,4	68,3
EGECEN	209 061,6	2,5	228 945,1	2,0	(8,7)
Ministerio de Energia y Minas	207 263,9	2,5	316 608,2	2,7	(34,5)
SEDAPAL S.A.	189 558,1	2,3	301 428,1	2,6	(37,1)
SUNAT	154 937,2	1,9	23 625,0	0,2	555,8
M. de Trabajo y Promoción del Empleo	150 970,4	1,8	182 180,9	1,6	(17,1)
Ministerio de Educación	144 899,3	1,7	212 200,1	1,8	(31,7)
Instituto Nacional de Desarrollo	116 794,1	1,4	226 342,9	1,9	(48,4)
Ministerio de Economía y Finanzas	108 726,4	1,3	250 723,0	2,1	(56,6)
Otras entidades	4 607 325,2	55,4	8 962 974,4	76,4	(48,6)
TOTAL	8 314 531,9	100,0	11 728 513,2	100,0	(29,1)

Inversiones Financieras, concluye con el Presupuesto de S/. 3 55 199,9 mil, 3,5% de lo programado. Sobresalen:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM
(En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDAD	2004		2003		VARIACIÓN %
	S/.	%	S/.	%	
Ministerio de Economía y Finanzas	213 104,9	60,0	173 151,6	24,7	23,1
Ministerio de Agricultura	50 000,0	14,1	0,0	0,0	100,0
Otras entidades	92 095,0	25,9	528 454,1	75,3	(82,6)
TOTAL	355 199,9	100,0	701 605,7	100,0	(49,4)

Otros Gastos de Capital, con presupuesto final de S/. 1 503 806,4 mil o 14,8% del total del rubro, destacan:

- **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF**, con S/. 158 333,0 mil.
- **Ministerio de Defensa - MINDEF**, con S/. 107 359,5 mil.
- **Banco de la Nación - BN**, con S/. 96 043,3 mil.
- **PETROPERÚ**, con S/. 54 995,4 mil entre otros.

◆ SERVICIO DE LA DEUDA

El presupuesto asignado para la atención de la deuda alcanzó a S/. 12 890 435,9 mil, con el aumento de 1,4% con relación al PIA, y su comportamiento es el siguiente:

Intereses y Cargos de la Deuda, con Presupuesto final de S/. 4 762 665,1 mil asignado al Ministerio de Economía y Finanzas con S/. 4 535 251,8 mil, que representan 95,2% de los intereses.

Amortización de la Deuda, con el PIM de S/. 8 127 770,8 mil otorgándose al Ministerio de Economía y Finanzas S/. 5 583 538,7 mil y a PETROPERÚ S.A. S/. 967 536,0 mil, que sumados representan 80,6%.


**MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 01

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	INGRESOS			GASTOS		
	PIA	MODIFIC.	PIM	PIA	MODIFIC.	PIM
CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PUBLICO	40 553 141,0	4 319 463,6	44 872 604,6	39 271 685,4	4 949 046,0	44 220 731,4
RECURSOS ORDINARIOS	27 208 001,0	1 560 675,7	28 768 676,7	19 569 700,0	829 993,2	20 399 693,2
CANON Y SOBRECANON	307 658,4	176 518,5	484 176,9	307 658,4	176 518,5	484 176,9
PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	77 822,5	74 350,9	152 173,4	77 822,5	74 350,9	152 173,4
CONTRIBUCIONES A FONDOS	1 398 215,5	374 417,1	1 772 632,6	1 398 215,5	374 417,1	1 772 632,6
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	2 627 096,2	710 575,8	3 337 672,0	2 627 046,9	710 234,6	3 337 281,5
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. INTERNO	1 951 000,0	88 417,4	2 039 417,4	1 951 000,0	85 733,8	2 036 733,8
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. EXTERNO	6 833 419,0	547 643,7	7 381 062,7	6 833 419,0	527 986,1	7 361 405,1
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	149 928,4	786 864,5	936 792,9	156 281,2	1 742 558,8	1 898 840,0
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL				369 000,0		369 000,0
RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOB. REGIONALES				5 981 541,9	427 253,0	6 408 794,9
CON CONTROL PRESUPUESTARIO	5 379 028,9	1 520 228,9	6 899 257,8	6 409 884,3	1 116 280,9	7 526 165,2
CANON Y SOBRECANON	569 992,9	354 074,9	924 067,8	569 992,9	354 074,9	924 067,8
PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	104 283,8	23 810,3	128 094,1	104 283,8	23 810,3	128 094,1
FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 691 237,2	170 680,6	1 861 917,8	1 685 880,1	167 400,3	1 853 280,4
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	670 774,2	93 591,9	764 366,1	664 740,7	92 649,2	757 389,9
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	2 301 835,6	479 713,6	2 781 549,2	2 272 658,0	490 209,8	2 762 867,8
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. INTERNO	9 469,3	229 828,4	239 297,7	9 469,3	227 328,4	236 797,7
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. EXTERNO		10 500,0	10 500,0		10 500,0	10 500,0
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	31 435,9	158 029,2	189 465,1	52 966,6	173 293,5	226 260,1
RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOB. LOCALES				1 049 892,9	(422 985,5)	626 907,4
ENTIDADES EMPRESARIALES	19 028 517,3	881 623,6	19 910 140,9	18 496 304,5	899 417,5	19 395 722,0
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	17 507 424,8	692 384,9	18 199 809,7	17 111 075,1	876 435,5	17 987 510,6
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CREDITO INTERNO	639 820,7	273 354,7	913 175,4	510 303,3	132 563,7	642 867,0
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CREDITO EXTERNO	785 577,4	(71 456,6)	714 120,8	779 231,7	(97 953,6)	681 278,1
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	95 694,4	(12 659,4)	83 035,0	95 694,4	(11 628,1)	84 066,3
TOTAL	64 960 687,2	6 721 316,1	71 682 003,3	64 177 874,2	6 964 744,4	71 142 618,6
RECURSOS ORDINARIOS	27 208 001,0	1 560 675,7	28 768 676,7	19 569 700,0	829 993,2	20 399 693,2
CANON Y SOBRECANON	877 651,3	530 593,4	1 408 244,7	877 651,3	530 593,4	1 408 244,7
PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	182 106,3	98 161,2	280 267,5	182 106,3	98 161,2	280 267,5
CONTRIBUCIONES A FONDOS	1 398 215,5	374 417,1	1 772 632,6	1 398 215,5	374 417,1	1 772 632,6
FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 691 237,2	170 680,6	1 861 917,8	1 685 880,1	167 400,3	1 853 280,4
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	670 774,2	93 591,9	764 366,1	664 740,7	92 649,2	757 389,9
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	22 436 356,6	1 882 674,3	24 319 030,9	22 010 780,0	2 076 879,9	24 087 659,9
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. INTERNO	2 600 290,0	591 600,5	3 191 890,5	2 470 772,6	445 625,9	2 916 398,5
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. EXTERNO	7 618 996,4	486 687,1	8 105 683,5	7 612 650,7	440 532,5	8 053 183,2
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	277 058,7	932 234,3	1 209 293,0	304 942,2	1 904 224,2	2 209 166,4
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL				369 000,0		369 000,0
RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOB. REGIONALES				5 981 541,9	427 253,0	6 408 794,9
RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOB. LOCALES				1 049 892,9	(422 985,5)	626 907,4


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


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

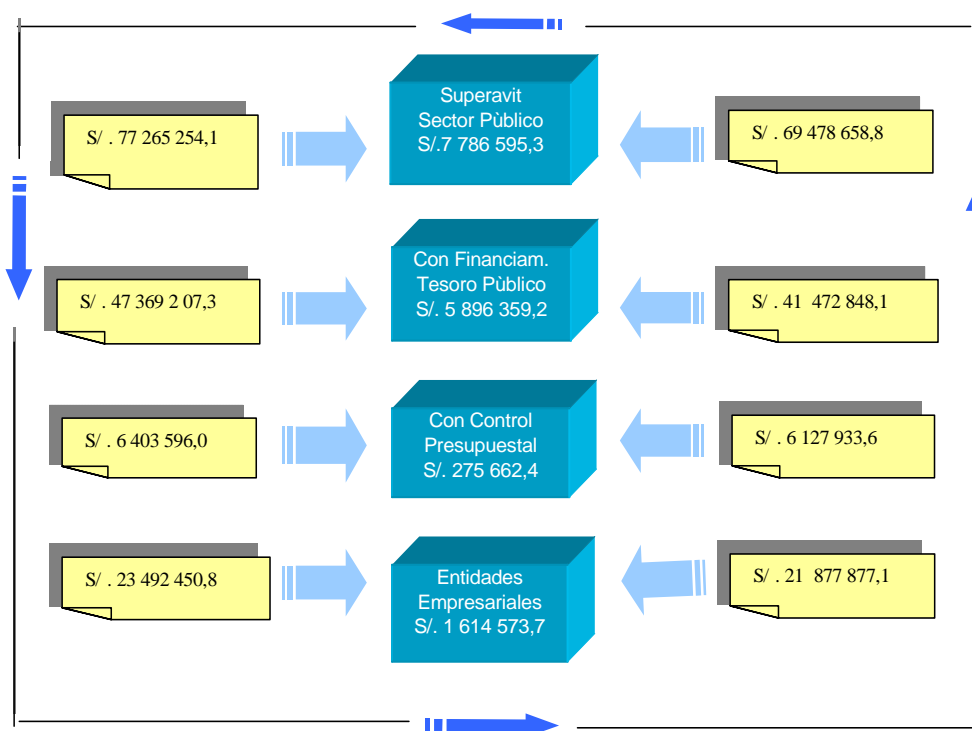

CPC. PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GRAL. DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

1.2 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El Presupuesto Institucional Modificado de ingresos asciende a S/. 71 682 003,3 mil y los gastos a S/. 71 142 618,6 mil, con la disminución de programación en S/. 539 384,7 mil. Los ingresos captados ascienden a S/. 77 265 254,1 mil o 33,1% del PBI y la ejecución del gasto a S/. 69 478 658,8 mil o 29,8 % del PBI. Al contrastar los ingresos y los gastos del año se obtiene el superávit de S/. 7 786 595,3 mil o 3,3% del PBI.

ESTADO DE EJECUCIÓN - 2004

(En Miles de Nuevos Soles)



◆ RECURSOS ORDINARIOS

La recaudación alcanza S/. 29 555 321,5 mil o 38,2% del total de ingresos y 12,7% del PBI y supera en 11,1% al periodo anterior; y los gastos a S/. 20 296 787,3 mil o 29,2% del total gastado y 8,7% del PBI, con referencia al año anterior disminuyeron S/. 5 672 733,1 mil o 21,8% de ejecución.

La captación de estos recursos la efectúa el sistema tributario, que es administrado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - **SUNAT**, recaudando S/. 28 713 211,1 mil o 97,2% y 12,3% del PBI que, comparado con el periodo anterior, se incrementó 13,4%; y **Otros ingresos** con S/. 842 110,4 mil o 2,8% y 0,4% del PBI que, con referencia al año 2003, disminuyó S/. 439 520,7 mil o 34,3%. Los pliegos que presentan mayores gastos son:

- **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF**, con S/. 3 167 857,8 mil o 1,4% del PBI.
- **Ministerio del Interior - MININTER**, con gastos de S/. 3 077 005,4 mil o 1,3% del PBI.
- **Ministerio de Defensa - MINDEF**, con S/. 3 012 054,2 mil o 1,3% del PBI.
- **Oficina de Normalización Previsional - ONP**, muestra S/. 2 473 142,2 mil o 1,1% del PBI.
- **Ministerio de Educación - ME**, con S/. 1 995 648,4 mil o 0,9% del PBI.

◆ **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

Los ingresos suman S/. 26 149 677,1 mil o 33,8% del total recaudado y 11,2% del PBI y los gastos con S/. 23 828 472,0 mil o 34,3%, 98,9% del PIM y 10,2% del PBI. Con relación al año anterior se incrementa 15,0% e ingresos y 15,8% en gastos, resultando el superávit de S/. 2 321 205,1 mil o 1,0% del PBI, mayor en 7,2% con referencia al año anterior, destacan las siguientes entidades:

- **Petróleos del Perú S.A - PETROPERÚ S.A.**, recaudó S/. 6 190 870,9 mil y el gasto fue de S/. 5 901 129,9 mil, mostrando el saldo de S/. 289 741,0 mil.
- **Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL S.A.**, recaudó S/. 816 419,0 mil, ejecutó gastos por S/. 605 739,6 mil y representa saldos de S/. 210 751,4 mil.
- **Banco de la Nación - BN**, reporta una recaudación de S/. 773 069,3 mil y de gastos S/. 625 243,1 mil, con superávit de S/. 147 826,2 mil.
- **Ministerio de Transportes y Comunicaciones - MTC**, con S/. 454 904,7 mil de ingresos y gastos de S/. 348 591,6 mil, mostrando el saldo de S/. 106 313,1 mil.
- **Seguro Social de Salud - EsSalud**, reporta ingresos S/. 3 182 550,6 mil y gastos por S/. 3 180 724,6 mil, con el saldo S/. 1 826,0 mil.
- **PERÚ PETRO S.A.**, presenta S/. 1 669 214,1 mil en captación de ingresos y ejecución de gasto.
- **Banco Central de Reserva del Perú - BCR**, presenta S/. 777 030,2 mil en captación de ingresos y ejecución de gastos.

◆ **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO EXTERNO**

Con ingresos de S/. 9 825 503,0 mil o 12,7% y 4,2% del PBI; gastos de S/. 7 093 124,1 mil o 10,2% y 3,0% del PBI que, comparados con el ejercicio anterior, se incrementaron en 12,3% y 1,7%, respectivamente. Contrastado los ingresos y gastos reportan el superávit de S/. 2 732 378,9 mil o 1,2% del PBI, con el incremento de 54,2% del año anterior, contribuyendo a dicho superávit los siguientes pliegos:

- **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF**, con S/. 2 642 006,4 mil.

- **Servicio de Agua Potable de Alcantarillado de Lima S.A. – SEDAPAL S.A.**, con S/. 48 566,8 mil.
- **Ministerio de Energía y Minas - MEM**, con S/. 19 110,1 mil.
- **Ministerio de Transportes y Comunicaciones - MTC**, con S/. 18 625,7 mil.

◆ **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO INTERNO**

Los ingresos percibidos alcanzan S/. 4 623 748,5 mil o 6,0% y 2,0% del PBI y los gastos S/. 4 392 151,1 mil o 6,3% y 1,9% del PBI, con la variación de S/. 231 597,4 mil que, con referencia al ejercicio anterior, representa el incremento de 16,5% en ingresos, 16,3% del gasto y 20,6% del superávit. Las Entidades que sobresalieron son:

- **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF**, con el ingreso de S/. 2 002 968,3 mil y gastos de S/. 1 950 563,2 mil, reporta el saldo de S/. 52 405,1 mil.
- **Petróleos del Perú-PETROPERÚ S.A.**, con ingreso y gasto de S/. 1 766 000,6 mil.
- **Electricidad del Perú S.A. – ELECTROPERÚ S.A.**, con ingreso de S/. 261 695,0 mil, gasto de S/. 212 802,5 mil y saldo de S/. 48 892,5 mil.

◆ **FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL**

Se observa el ingreso de S/. 1 836 472,9 mil o 2,4% y 98,6% del PIM y 0,8% del PBI y gastos de S/. 1 643 793,8 mil o 2,4%, 88,7% del PIM y 0,7% del PBI, mostrando el superávit de S/. 192 679,1 mil; y con relación al año 2003, muestran el incremento de 15,0% y 2,9%, respectivamente. Destacan las siguientes entidades:

- **Municipalidad Provincial de Lima**, con S/. 22 572,2 mil.
- **Municipalidad Provincial de Coronel Portillo**, con S/. 8 810,3 mil.
- **Municipalidad Provincial de Piura**, con S/. 4 844,2 mil.
- **Municipalidad Distrital de Ate Vitarte**, con S/. 4 535,8 mil.
- **Municipalidad Provincial de Cajamarca**, con S/. 2 812,0 mil.
- **Municipalidad Provincial de Maynas - Iquitos**, con S/. 2 191,1 mil.

◆ **CONTRIBUCIONES A FONDOS**

Con ingresos de S/. 1 679 598,0 mil o 2,2%, del PIM 94,8% y 0,7% del PBI y gastos de S/. 1 598 449,6 mil o 90,2% del PIM y 0,7% del PBI mostrando el superávit con relación al año anterior del 11,8% de ingresos y 9,8% en gastos. Esta fuente de financiamiento es asumida por la Oficina de Normalización Previsional – ONP.

◆ **CANON Y SOBRECANON**

Los ingresos alcanzan a S/. 1 326 480,5 mil o 94,2% del PIM y 0,6% del PBI; los gastos S/. 957 758,8 mil o 1,4%, con avance de 68,0% del PIM. Contrastando ambos rubros se observa el incremento de 31,5% y 11,2% en relación al año anterior. Reporta el superávit de S/. 368 721,7 mil, superior en 150,2% del ejercicio anterior. Sobresaliendo las siguientes entidades:

- **Gobierno Regional Piura**, con el superávit de S/. 24 154,7 mil.
- **Gobierno Regional Ucayali**, con S/. 22 699,1 mil.
- **Gobierno Regional Cajamarca**, con S/. 20 495,5 mil.
- **Gobierno Regional Cuzco**, con S/. 14 842,8 mil.

- **Gobierno Regional Loreto**, con S/. 13 932,3 mil.
- **Gobierno Regional Ancash**, con S/. 11 788,2 mil.

◆ DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Los ingresos suman S/. 1 312 099,4 mil o 1,7% y 0,6% del Producto Bruto Interno y los gastos S/. 1 710 874,5 mil o 2,5% y 0,7% del PBI, mostrando el déficit de S/. 398 775,1 mil, con relación al año anterior nos muestra la disminución de 86,8% y 385,4%, respectivamente. Las entidades que ejecutaron un mayor gasto son:

- **Ministerio de Transportes y Comunicaciones - MTC**, con S/. 184 768,4 mil o 46,3% del superávit.
- **Municipalidad Provincial de Lima - MPL**, reporta S/. 51 651,5 mil o 13,0%.
- **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES**, con S/. 38 202,0 mil o 9,6%.

◆ OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES

Reporta como ingresos S/. 671 615,9 mil o 0,9%, 87,9% del PIM y 0,3% del PBI y los gastos S/. 584 849,8 mil o 0,8%, 77,2% del Autorizado y 0,3% del PBI, reflejando el incremento del 15,1% y 11,3% respectivamente con relación al ejercicio anterior. Contrastando ambos conceptos se nota el superávit de S/. 86 766,1 mil o 1,1% superior en 49,2% del ejercicio anterior. Con mayor relevancia se presentan las siguientes entidades:

- **Municipalidad Provincial de Lima**, con el superávit de S/. 30 354,2 mil.
- **Municipalidad Distrital de San Isidro**, con S/. 13 971,3 mil.
- **Municipalidad Distrital de Santiago de Surco**, con S/. 5 905,6 mil.
- **Municipalidad Distrital de la Molina**, con S/. 3 834,6 mil.
- **Municipalidad Distrital de Miraflores**, con S/. 3 742,5 mil.

◆ PARTICIPACIÓN DE RENTA DE ADUANAS

Con la captación de S/. 277 192,8 mil o 0,4%, del PBI 0,1% y 98,9% del PIM, y los gastos de S/. 156 645,3 mil o 0,2% y 0,1% del PBI, contrastado con el año 2003 se aprecia que disminuyeron en 3,4%, y 21,8%, respectivamente. Ambos rubros reportan el superávit de S/. 120 547,5 mil. Las entidades con mayor representatividad son:

- **Gobierno Regional Callao**, con S/. 98 829,4 mil.
- **Municipalidad Distrital de Ventanilla**, con S/. 7 754,9 mil.
- **Municipalidad Distrital de la Punta**, con S/. 4 815,8 mil.
- **Municipalidad Distrital de La Perla**, con S/. 2 876,7 mil.

◆ FONDO DE COMPENSACION REGIONAL - FONCOR

Comprende transferencias para financiar Programas Sociales de Lucha Contra la Pobreza y los Proyectos de Inversión e Infraestructura Productiva de alcance Regional, en aplicación de la Ley de Bases de la Descentralización - Ley N° 27783, artículo N° 39, así como la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales - Ley N° 27867, Artículo 73°.

Los gastos alcanzan la suma de S/. 356 102,4 mil asumidos por los Gobiernos Regionales con 97,8%, destacando el Gobierno Regional Piura con S/. 33 421,0 mil, el

Gobierno Regional San Martín con S/. 28 058,3 mil y el Gobierno Regional Cusco con S/. 28 032,1 mil, entre otros.

◆ RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOBIERNOS REGIONALES

En concordancia con la Directiva N° 002-2004-EF/76.01 Directiva para la aprobación, Ejecución y Control del Proceso Presupuestario de los Gobiernos Regionales, comprende parte de la Fuente 16 “Recursos Ordinarios para los Gobiernos Regionales” que se orientan al financiamiento de los Gastos Administrativos así como las acciones que desarrollarían las sedes de los Gobiernos Regionales, Direcciones Regionales Sectoriales y demás unidades ejecutoras dentro de su respectivo ámbito territorial.

Reflejan como egresos la cifra de S/. 6 386 664,2 mil, reportado por los Gobiernos Regionales, con relevancia Puno con S/. 459 001,8 mil, La Libertad con S/. 456 048,9 mil, Junín S/. 454 582,3 mil, Arequipa S/. 421 796,5 mil, Cajamarca S/. 416 519,5 mil entre otros.

◆ RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOBIERNOS LOCALES

Mediante Decreto Supremo N° 026-2004-EF, se aprueban lineamientos para la distribución y ejecución de los recursos presupuestarios provenientes de la Fuente de Financiamiento 17, “Recursos Ordinarios para los Gobiernos Locales” compuesta por el Programa del Vaso de Leche, Decreto Supremo N° 051-88-PCM, Decreto Legislativo N° 622 y los Decretos Leyes N°s. 25702 y 25988; Los Programas y Proyectos Sociales (Transferencias para los Proyectos de Infraestructura Social y Productivo, Comedores, alimentos por trabajo; hogares; albergues y transferencias para otras acciones nutricionales y de asistencia solidaria).

Con una ejecución de gastos de S/. 472 985, 9 mil, asumida por las Municipalidades Provinciales y Distritales.

BALANCE DE EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS COMPARATIVO 2004-2003 (En Miles de Nuevos Soles)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2004			2003		
	INGRESOS	GASTOS	VARIACIÓN	INGRESOS	GASTOS	VARIACIÓN
Recursos Ordinarios	29 555 321,5	20 296 787,3	9 258 534,2	26 614 209,0	25 969 520,4	644 688,6
Canon y Sobre canon	1 326 480,5	957 758,8	368 721,7	1 008 428,5	861 071,6	147 356,9
Part.Rentas de Aduanas	277 192,8	156 645,3	120 547,5	287 075,8	200 340,8	86 735,0
Contribuciones a Fondos	1 679 598,0	1 598 449,6	81 148,4	1 502 601,0	1 455 880,3	46 720,7
Fondo Comp.Municipal	1 836 472,9	1 643 793,8	192 679,1	1 597 053,3	1 597 053,3	
Otros Imp. Municipales	671 615,9	584 849,8	86 766,1	583 627,8	525 456,5	58 171,3
Rec.Direct.Recaudados	26 149 677,1	23 828 472,0	2 321 205,1	22 742 530,0	20 576 806,6	2 165 723,4
Rec.Op.Of.Crédito Interno	4 623 748,5	4 392 151,1	231 597,4	3 967 203,0	3 775 229,0	191 974,0
Rec.Op.Of.Crédito Externo	9 825 503,0	7 093 124,1	2 732 378,9	8 747 544,1	6 975 726,5	1 771 817,6
Donaciones y Transferencias	1 312 099,4	1 710 874,5	(398 775,1)	702 377,3	352 475,4	349 901,9
Recursos por Privatiz. y Conc.	0,0	0,0	0,0	195 608,1	646 330,9	(450 722,8)
Fondo de Compensación Reg.	0,0	356102,4	(356 102,4)	0,0	0,0	0,0
Rec. Ord. Para Gob. Regional	0,0	6 386 664,2	(6 386 664,2)	0,0	0,0	0,0
Rec. Ord. Para Gob. Locales	7 544,5	472 985,9	(465 441,4)	0,0	0,0	0,0
TOTAL	77 265 254,1	69 478 658,8	7 786 595,3	67 948 257,9	62 935 891,3	5 012 366,6

SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 02

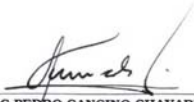
FUENTE DE FINANCIAMIENTO	INGRESOS		GASTOS		RESULTADO
	PIM	EJECUCIÓN	PIM	EJECUCIÓN	
CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO	44 872 604,6	47 369 207,3	44 220 731,4	41 472 848,1	5 896 359,2
RECURSOS ORDINARIOS	28 768 676,7	29 555 321,5	20 399 693,2	20 296 787,3	9 258 534,2
CANON Y SOBRECANON	484 176,9	497 573,6	484 176,9	326 317,5	171 256,1
PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	152 173,4	154 323,0	152 173,4	55 493,6	98 829,4
CONTRIBUCIONES A FONDOS	1 772 632,6	1 679 598,0	1 772 632,6	1 598 449,6	81 148,4
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	3 337 672,0	3 238 557,1	3 337 281,5	2 509 978,0	728 579,1
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. INTERNO	2 039 417,4	2 048 696,2	2 036 733,8	1 993 607,5	55 088,7
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. EXTERNO	7 381 062,7	9 134 083,8	7 361 405,1	6 437 318,6	2 696 765,2
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	936 792,9	1 061 054,1	1 898 840,0	1 512 129,4	(451 075,3)
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL			369 000,0	356 102,4	(356 102,4)
RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOB. REGIONALES			6 408 794,9	6 386 664,2	(6 386 664,2)
CON CONTROL PRESUPUESTARIO	6 899 257,8	6 403 596,0	7 526 165,2	6 127 933,6	275 662,4
CANON Y SOBRECANON	924 067,8	828 906,9	924 067,8	631 441,3	197 465,6
PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	128 094,1	122 869,8	128 094,1	101 151,7	21 718,1
FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 861 917,8	1 836 472,9	1 853 280,4	1 643 793,8	192 679,1
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	764 366,1	671 615,9	757 389,9	584 849,8	86 766,1
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	2 781 549,2	2 519 722,3	2 762 867,8	2 354 077,9	165 644,4
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. INTERNO	239 297,7	230 372,3	236 797,7	189 768,3	40 604,0
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. EXTERNO	10 500,0	1 468,4	10 500,0	1 468,4	0,0
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	189 465,1	184 623,0	226 260,1	148 396,5	36 226,5
RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOB. LOCALES		7 544,5	626 907,4	472 985,9	(465 441,4)
ENTIDADES EMPRESARIALES	19 910 140,9	23 492 450,8	19 395 722,0	21 877 877,1	1 614 573,7
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	18 199 809,7	20 391 397,7	17 987 510,6	18 964 416,1	1 426 981,6
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. INTERNO	913 175,4	2 344 680,0	642 867,0	2 208 775,3	135 904,7
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. EXTERNO	714 120,8	689 950,8	681 278,1	654 337,1	35 613,7
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	83 035,0	66 422,3	84 066,3	50 348,6	16 073,7
TOTAL	71 682 003,3	77 265 254,1	71 142 618,6	69 478 658,8	7 786 595,3
RECURSOS ORDINARIOS	28 768 676,7	29 555 321,5	20 399 693,2	20 296 787,3	9 258 534,2
CANON Y SOBRECANON	1 408 244,7	1 326 480,5	1 408 244,7	957 758,8	368 721,7
PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	280 267,5	277 192,8	280 267,5	156 645,3	120 547,5
CONTRIBUCIONES A FONDOS	1 772 632,6	1 679 598,0	1 772 632,6	1 598 449,6	81 148,4
FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	1 861 917,8	1 836 472,9	1 853 280,4	1 643 793,8	192 679,1
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	764 366,1	671 615,9	757 389,9	584 849,8	86 766,1
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	24 319 030,9	26 149 677,1	24 087 659,9	23 828 472,0	2 321 205,1
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. INTERNO	3 191 890,5	4 623 748,5	2 916 398,5	4 392 151,1	231 597,4
REC. POR OPERAC. OFIC. DE CRED. EXTERNO	8 105 683,5	9 825 503,0	8 053 183,2	7 093 124,1	2 732 378,9
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1 209 293,0	1 312 099,4	2 209 166,4	1 710 874,5	(398 775,1)
FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL			369 000,0	356 102,4	(356 102,4)
RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOB. REGIONALES			6 408 794,9	6 386 664,2	(6 386 664,2)
RECURSOS ORDINARIOS PARA LOS GOB. LOCALES		7 544,5	626 907,4	472 985,9	(465 441,4)



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

1.3 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

La Clasificación Económica se elaboró en virtud a lo dispuesto por la Ley N° 27209, de Gestión Presupuestaria del Estado, Artículos 11° y 13°; y a los Clasificadores de Ingresos y Gastos.

INGRESOS

Los recursos captados para el año 2004 alcanzaron a S/. 77 265 254,1 mil o 33,1% del PBI y, comparado con el ejercicio anterior, nos muestra el incremento de 13,7%, sobresaliendo las genéricas que a continuación se indican:

♦ Impuestos

La recaudación es de S/. 29 259 351,3 mil o 37,9% del ingreso total y 12,5% del PBI. Con referencia al periodo anterior aumentó 13,4%; cabe destacar que los impuestos se recaudan a través de la **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT**, con S/. 28 516 385,3 mil o 97,5% de la recaudación de los Impuestos del año, superior en 13,3% al año 2003. El mayor impacto recae en los impuestos a la producción y consumo con S/. 18 831 952,9 mil, a la Renta con S/. 8 514 399,4 mil, y Otros Impuestos de menor cuantía con S/. 1 912 999,0 mil.

♦ Operaciones Oficiales de Crédito

Con desembolsos que ascienden a S/. 12 995 108,6 mil o 16,8%; 5,6% del PBI, superior en S/. 608 748,3 mil o 4,9% al año fiscal 2003. Atribuido a las siguientes entidades:

- **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF**, con S/. 8 204 339,5 mil o 63,1%, evidencia el decrecimiento de S/. 107 386,5 mil o 1,3% respecto al periodo 2003. Este recurso fue financiado por el Banco Mundial con S/. 649 536,0 mil, el Banco Interamericano de Desarrollo con S/. 817 717,7 mil, la Corporación Andina de Fomento con S/. 511 750,0 mil, las Operaciones Fungibles del Tesoro Público con S/. 4 282 720,8 mil y otros con S/. 1 712 946,2 mil; los recursos fueron orientados básicamente al Programa de Reforma del Sector II, Programa Sectorial de Reforma de las Finanzas Públicas, Rehabilitación y Construcción por Sismo Zona

Sur del país, Reforma Fiscal, Preparación del Préstamo Programático Reforma Social III, Sistema Integrado de Administración Financiera para Gobiernos Locales, así como el pago del Servicio de la Deuda Pública y Suscripción de acciones entre otros conceptos.

- **Petróleos del Perú S.A. - PETROPERÚ S.A.**, percibió S/. 2 235 264,1 mil o 17,2%, superior en 100,9% al año precedente, provenientes de las concertaciones externas con S/. 469 263,5 mil, e internas con S/. 1 766 000,6 mil, para la financiación del capital de trabajo y la compra de petróleo crudo y sus derivados.
- **Ministerio de Transporte y Comunicaciones - MTC**, con S/. 472 533,5 mil o 3,7%, provenientes de las concertaciones de préstamo con el Japan Bank por Internacional Cooperación - JBIC por S/. 231 949,6 mil, el Banco Mundial por S/. 32 083,1 mil, la Corporación Andina de Fomento - CAF por S/. 104 871,6 mil y la KFW por S/. 436,5 mil, orientados a la construcción, rehabilitación y mejoramiento de Carreteras; rehabilitación y mantenimiento de caminos rurales, entre otros.
- **Otros** pliegos, con S/. 2 082 971,5 mil o 16,0%.

◆ **Prestación de Servicios**

Ascendió a S/. 9 259 303,3 mil o 12,0% y 4,0% del PBI, con 2,4% de incremento, con relación al año anterior. Las entidades que sobresalieron fueron:

- **Seguro Social de Salud - EsSalud**, captó S/. 3 092 632,2 mil o 33,4% del ingreso obtenido en este rubro, mayor en 6,3% al periodo 2003.
- **Electricidad del Perú S.A. - ELECTROPERÚ S.A.**, con S/. 1 138 190,5 mil o 12,3% que, comparado con el año anterior, creció 2,5%.
- **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT**, reporta S/. 903 932,8 mil o 9,8%, superior al periodo anterior en 9,6%.
- **Empresa Nacional de Puertos S.A. - ENAPU S.A.**, informa S/. 280 070,5 mil o 3,0% con el incremento de 9,1% respecto al ejercicio fiscal 2003.
- **Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electronorte Medio S. A. - HIDRANDINA**, con S/. 241 555,9 mil o 2,6%, superior en 1,2% al año anterior.
- **Otros** Organismos, con S/. 3 602 921,4 mil o 38,9%.

◆ **Venta de Bienes**

Con ingresos recaudados de S/. 8 795 959,9 mil u 11,4% y 3,8% del PBI, con la variación de 23,8% del periodo anterior. Las entidades con mayor recaudación se detallan:

- **Petróleos del Perú S.A. - PETROPERÚ S.A.**, recauda S/. 6 014 721,1 mil o 68,4%, superando al ejercicio 2003 en 29,7%.
- **PERÚ PETRO S.A.**, con S/. 1 661 291,5 mil o 18,9% y en 24,7% superior al ejercicio fiscal 2003.

- **Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. – SEDAPAL S.A.**, con S/. 594 677,3 mil o 6,8%, con el decrecimiento de 2,4% con relación al año 2003.
- **Otras** entidades, con S/. 525 270,0 mil o 5,9%.

♦ **Rentas de la Propiedad**

Capta S/. 4 403 755,2 mil o 5,7% y 1,9% del PBI, 3,2% superior al ejercicio precedente.

Destacan las siguientes entidades:

- **Banco Central de Reserva del Perú – BCR**, reporta S/. 692 399,7 mil o 15,7%, con la disminución de 18,5% respecto al periodo anterior.
- **Otros**, ingresos recaudados por Tesoro Público, ascendió a S/. 615 617,1 mil o 14,0%, con el incremento de 5,8% con relación al ejercicio que le antecede.
- **Banco de la Nación - BN**, con S/. 412 481,4 mil o 9,4% supera al ejercicio anterior en 26,7%.
- **Corporación Financiera de Desarrollo .S.A. – COFIDE S.A.**, con captación de S/. 146 431,4 mil o 3,3%, inferior en 18,5% al año 2003.
- **Otros** organismos, con S/. 2 536 825,6 mil o 57,6%.

♦ **Saldo de Balance**

Se recauda S/. 3 810 095,7 mil o 5,0% del total captado y 1,6% del PBI, mayor en 84,8% al periodo anterior 2003. Las entidades que resaltaron fueron:

- **Ministerio de Economía y Finanzas – MEF**, con S/. 1 875 806,3 mil que equivalen a 49,2%.
- **Ministerio de Transportes y Comunicaciones – MTC**, percibió S/. 243 620,1 mil o 6,4%.
- **Banco Central de Reserva del Perú**, con ingresos recaudados de S/. 79 820,2 mil que representan 2,1%.
- **Gobierno Regional del Callao**, con S/. 75 313,2 mil o 2,0%.
- **Otros organismos**, con S/. 1 535 535,9 mil o 40,3%.

♦ **Tasas**

Refleja la cifra de S/. 2 039 521,1 mil o 2,6% del total de ingresos y 0,9% del PBI, inferiores en 21,8% respecto al año anterior. Las entidades que tuvieron mayor recaudación son:

- **Ministerio de Transportes y Comunicaciones – MTC**, captó S/. 241 172,4 mil, que equivalen a 11,8%, superior en 14,7% al año 2003.
- **Municipalidad Provincial de Lima – MPL**, con S/. 197 447,8 mil o 9,7%, siendo superior en 19,5% al periodo anterior.
- **Superintendencia Nacional de Registros Públicos – SUNARP**, recauda S/. 149 011,2 mil y representa 7,3%.
- **Ministerio de Defensa – MINDEF**, percibe S/. 96 344,3 mil o 4,7% siendo inferior al año 2003 en 5,2%.
- **Otras**, entidades alcanzaron 66,5%.

- ◆ Otros con menor recaudación con S/. 6 702 159,0 mil o 8,6%.

GASTOS

Los gastos ejecutados en el Ejercicio 2004 suman S/. 69 478 658,8 mil, comparado con el año fiscal 2003, muestra un incremento de 10,4% de acuerdo al siguiente detalle:

◆ Bienes y Servicios

El gasto asciende a S/. 18 176 603,3 mil o 26,2% de lo ejecutado, 19,4% mayor al periodo 2003, que fueron destinados al pago de tarifas de servicios generales (luz, agua y servicio de telefonía, entre otros); gastos de alimentación para personas internadas en centros hospitalarios y de reclusión, a la adquisición de combustibles para el funcionamiento de vehículos del Sector Público, para la adquisición de materiales de consumo; asimismo, al pago por prestación de servicios de personas naturales y jurídicas.

Presentando con mayor relevancia los siguientes pliegos:

- **Petróleos del Perú S.A. PETRO PERÚ S.A.**, con S/. 5 339 870,7 mil o 29,4% de la genérica, con variación de 24,4% al año anterior.
- **Seguro Social de Salud - EsSalud**, ejecutó S/. 1 051 001,7 mil o 5,8%, siendo superior en 5,9% al periodo anterior, se orientó básicamente a la implementación de nuevos centros hospitalarios, a la adquisición de repuestos para el mantenimiento y reparación de los equipos hospitalarios y la reposición de stocks de bienes estratégicos.
- **Ministerio de Defensa - MINDEF**, con S/. 1 048 302,9 mil o 5,8%, tuvo aumento de 17,0% con relación al periodo anterior.
- **Electricidad del Perú S.A. - ELECTROPERÚ S.A.**, con S/. 826 429,1 mil o 4,5%, variación de 38,2% respecto al año anterior, principalmente por la máxima capacidad instalada de energía hidroeléctrica lo cual no fue necesario utilizar la capacidad de la Central Termoeléctrica de Tumbes y además por los gastos ejecutados en el rubro de transporte, almacenaje, servicios públicos, honorarios profesionales, auditorías, consultorías, asesorías y otros.
- **Ministerio de Salud - MINSALUD**, con S/. 720 588,2 mil o 4,0% de su genérica y el decrecimiento de 3,5%, respecto al año anterior; destinados, principalmente, a los programas de apoyo a la reforma del Sector Salud- PAR- Salud, a los servicios de atención básica de salud, Seguro Integral de Salud y acciones de vigilancia y control del medio ambiente y planificación familiar, entre otros conceptos.
- **PERÚ PETRO S.A.**, ejecutó S/. 524 005,5 mil o 2,9%, que con relación al año fiscal 2003, aumentó en 20,2%.
- **Ministerio del Interior - MININTER**, ejecutó el gasto de S/. 408 142,9 mil o 2,2% y tuvo 20,9% de crecimiento con relación al año antecedente. Su disponibilidad económica es superior a lo previsto y ante lo indicado, se priorizó en compras y gastos para cumplir con su objetivo institucional, mediante la implementación y adquisición de equipos para hospitales que se encuentran bajo su jurisdicción.
- **Otras**, entidades públicas con S/. 8 258 262,3 mil o 45,4%.

◆ Personal y Obligaciones Sociales

Por S/. 16 133 490,7 mil o 23,2% de lo ejecutado, mayor en 3,6% al año 2003; destinado al pago de planillas de personal en actividad del sector público, al costo de las cargas sociales del estado en su condición de empleador; gastos sociales y ocasionales; compensación por tiempo de servicios, gratificación y aguinaldos; entre otros, conceptos que se ubican en los dispositivos legales y mostrándose una mayor relevancia en los siguientes pliegos:

- **Ministerio del Interior - MININTER**, con S/. 1 517 318,6 mil o 9,4% superior al ejercicio fiscal 2003 en 1,1%.
- **Seguro Social de Salud - EsSalud**, ejecutó la suma de S/. 1 474 294,4 mil o 9,1% inferior en 10,6% al ejercicio fiscal 2003.
- **Ministerio de Defensa - MINDEF**, reflejó S/. 1 168 513,4 mil o 7,2% inferior al año anterior en 2,0%.
- **Ministerio de Educación - ME**, con S/. 931 183,2 mil o 5,8%, con variación negativa de 13,2% respecto al año precedente.
- **Ministerio de Salud - MINSA**, reportó S/. 776 404,1 mil o 4,8% que, con relación al año anterior, se incrementó 5,4%.
- **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT**, ejecutó la suma de S/. 537 302,3 mil o 3,3% de su genérica, con el decrecimiento de 7,2% respecto al año anterior.
- **Gobierno Regional Puno**, gastó la suma de S/. 367 329,9 mil o 2,3% y, en 10,5%, superior al ejercicio fiscal 2003.
- **Gobierno Regional Cajamarca**, con S/. 344 115,7 mil, que representan 2,1% y que, con relación al periodo anterior, aumentó en 12,3%.
- **Otras**, entidades con S/. 9 017 029,1 mil o 56,0% de su genérica.

♦ **Amortización de la Deuda**

Con S/. 9 354 087,7 mil o 13,4% de su estructura. Comparado con el ejercicio fiscal 2003 refleja el incremento de 12,1%, orientado al pago de la Deuda Interna y Externa, las entidades que asumieron la mayor magnitud fueron:

- **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF**, con S/. 5 418 055,5 mil o 57,9% de su genérica, con aumento de S/. 215 749,8 mil o 4,1% de lo reflejado en el año 2003; destinados a los pagos de la amortización de la Deuda al Club de París, Organismos Internacionales, por la Deuda Externa - Bonos, América Latina, Europa del Este y China, Proveedores y la Banca Comercial.
- **Petróleos del Perú S.A. - PETROPERÚ S.A.**, con S/. 2 305 841,6 mil o 24,7%, con el aumento de 17,5% respecto al ejercicio 2003, ejecutados para amortizar deudas externas (importación, preexportaciones, capital de trabajo, BID), de largo y corto plazo y las deudas internas (Banca Nacional, COFIDE y MEF).
- **Otros**, con S/. 1 630 190,6 mil o 17,4%.

♦ **Obligaciones Previsionales**

Con S/. 8 201 241,9 mil u 11,8% del total gasto, con relación al año 2003 creció 19,7%, orientados a la atención del pago de pensiones a cesantes y jubilados del Sector Público; a

pensiones de gracia y a los otorgados a víctimas de accidentes y actos terroristas. Asimismo, incluyó bonificaciones y otros. Las entidades que asumieron mayor gasto se detallan:

- **Oficina de Normalización Previsional – ONP**, con S/. 3 315 578,1 mil o 40,4% de la genérica y superior en 10,3% al año precedente.
- **Ministerio de Defensa – MINDEF**, ejecutó S/. 591 275,7 mil o 7,2% y 6,9% respecto al periodo anterior.
- **Ministerio del Interior – MININTER** con S/. 569 867,1 mil o 7,0%, inferior en 2,3% al año fiscal 2003.
- **Ministerio de Educación – ME**, con S/. 494 477,9 mil u 6,0% y 11,1% inferior al año anterior.
- **Resto de entidades**, con S/. 3 230 043,1 mil o 39,4% de su genérica.

♦ **Inversiones**

Con S/. 6 056 392,6 mil u 8,7 % del gasto ejecutado del ejercicio y su crecimiento positivo de 11,9% respecto al año fiscal 2003, se utilizaron para financiar Proyectos de Infraestructura productiva y servicios públicos destacando las siguientes entidades:

- **Ministerio de Transportes y Comunicaciones – MTC**, ejecuta S/. 938 444,3 mil o 15,5%, orientados principalmente a Proyectos de Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Tingo María – Aguaytía - Pucallpa, a la rehabilitación de carreteras y a la rehabilitación de caminos vecinales, obteniendo un decrecimiento de 3,4% respecto al periodo anterior.
- **Ministerio de Agricultura – MA**, refleja S/. 210 221,7 mil o 3,5% de su genérica que, con relación al año 2003, tuvo la disminución de 29,0%, orientados a Infraestructura y desarrollo tecnológico del Sector Agrícola; a promover el incremento de la producción, productividad y competitividad, destacando los proyectos subsectorial de irrigación, titulación y registro de tierras; conservación de suelos; apoyo a la producción agropecuaria; y el Proyecto Especial de Promoción del Aprovechamiento de Abonos Provenientes de Aves Marinas.
- **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social – MIMDES**, con S/. 389 406,5 mil o 6,4% de su genérica, con el incremento de 978,6% respecto al año anterior, destinados a mejorar los niveles de vida de la población más pobre, destacando el Programa de Emergencia Social Productivo-PEPS rural, con el cual se generó empleos; apoyo al desarrollo productivo y administración de proyectos.
- **Empresa de Generación de Energía Eléctrica del Centro S.A. – EGEN S.A.**, con S/. 209 448,1 mil o 3,5%, 1,9% superior al año anterior, destinados a mejorar la calidad y servicios con la ejecución de obras civiles (excavación de túneles, excavación de superficie y subterráneos, empalme de los tramos Uchuhuerta-Arquimarca); al equipamiento electromecánicas (adquisición y equipamiento de materiales para el funcionamiento de tuberías); al equipamiento hidromecánico (fabricación e instalación de la represa Uchuhuerta y Huallamayo, instalación de tuberías forzadas); entre otras.
- **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo – MTPE**, con S/. 148 886,8 mil o 2,5%, para el financiamiento principalmente de los Proyectos de Emergencia Social Productiva-PESP y de Formación Laboral Juvenil.

- **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT**, con el gasto de S/. 146 396,8 mil, que equivalen a 2,4%.
- **Ministerio de Energía y Minas - MEM**, ejecutó S/. 1 35 168,0 mil o 2,2% destinados a la infraestructura energética para ampliar la cobertura de energía eléctrica con nivel nacional beneficiando aquellas zonas de menor desarrollo económico.
- **Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento - MVCS**, con S/. 107 890,5 mil, que equivalen a 1,8%, destacando los proyectos de equipamiento básico Municipal; mejoramiento del sistema de alcantarillado de la zona sur de Lima Metropolitana, Programa Nacional de Agua Potable y Alcantarillado y el de Construcción del Sistema de Abastecimiento de Agua Potable y Desagüe.
- **Instituto Nacional de Desarrollo - INADE**, con S/. 107 073,8 mil o 1,8% y menor en 43,4% con relación al periodo anterior. Ejecutados en los Proyectos Especiales: Alto Huallaga, Binacional Puyango-Tumbes, Binacional Lago Titicaca, Binacional Río Putumayo, Chincas, Huallaga Central y Bajo Mayo, Jaén-San Ignacio-Bagua, Jequetepeque-Zaña, Madre de Dios, Pichis Palcazu, Recursos históricos Tacna y Sierra Centro Sur.
- **Ministerio de Educación - ME**, con S/. 105 923,3 mil o 1,7%, destinados para llevar la calidad de la enseñanza de la educación en los distintos niveles, destacando los Proyectos en el Mejoramiento de Calidad de la Educación en los niveles de primaria, secundaria y de educación para el trabajo.
- **Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima S.A. - SEDAPAL S.A.**, con S/. 102 489,2 mil o 1,7% e inferior al ejercicio anterior en 53,9%. Destinados a los Proyectos de Mejoramiento Sanitario de las áreas marginales de Lima, financiados con endeudamiento externo (BIRF y JBIC); al Proyecto de Redes Secundarias financiado por la CAF; al Proyecto Micro Medición Financiado con recursos propios; y a estudios y obras generales de mejoramiento de agua potable y alcantarillado, financiado por la CAF.
- **Otras entidades**, con S/. 3 455 043,6 mil o 57,0%.

♦ **Otros Gastos Corrientes**

Con S/. 5 680 390,3 mil u 8,2%, su crecimiento es de 7,5% con relación al 2003; orientados a diversos gastos de gestión como pago de cuotas a organismos internacionales, dietas de directorio, subvenciones y otros sobresaliendo como los organismos que se detallan a continuación:

- **PERÚ PETRO S.A.**, con S/. 1 136 984,4 mil o 20,0%, con el incremento de 26,8% respecto al año anterior.
- **Ministerio del Interior - MININTER**, reporta S/. 658 338,1 mil o 11,6%, superior en 67,1% con referencia al año anterior.
- **Banco Central de Reserva del Perú - BCR**, con S/. 620 239,2 mil o 10,9%, con incremento significativo respecto al periodo anterior.
- **Ministerio de Defensa - MINDEF**, muestra S/. 453 197,1 mil o 8,0%, con el incremento de 13,5% en relación al año precedente.
- **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES**, ejecutó S/. 427 969,6 mil o 7,5%;

- **Seguro Integral de Salud - SIS**, con S/. 280 852,0 mil o 4,9%, e incremento de 78,8% con relación al periodo anterior.
- **Ministerio de Educación - ME**, informa S/. 274 837,6 mil que equivalen a 4,8%, comparado con el año 2,003 se tiene el incremento de 353,9%.
- **Petróleos del Perú S.A - PETROPERU S.A.**, refleja S/. 201 500,5 mil o 3,6%, con disminución de 26,9% respecto al año fiscal 2003.
- **Seguro Social de Salud - EsSalud**, con S/. 191 591,9 mil o 3,4% y menor en 32,3% al periodo 2003.
- **Otros**, Organismos con S/. 1 434 879,9 mil o 25,3%.
- ♦ **Otros**, se incluye partidas de menor relevancia con S/. 5 876 452,3 mil u 8,5%.

SECTOR PÚBLICO
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 03

PARTIDAS DE INGRESO	2004		2003		PARTIDAS DE GASTO	2004		2003	
	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%
I. CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO	47 369 207,3	61,3	42 479 477,9	62,5	I. CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO	41 472 848,1	59,7	39 634 745,9	63,0
INGRESOS CORRIENTES	34 121 513,7	44,2	30 771 629,3	45,3	GASTOS CORRIENTES	26 590 264,5	38,3	25 286 477,9	40,2
IMPUESTOS	28 547 662,6	37,0	25 242 420,0	37,1	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	11 421 407,4	16,5	10 569 028,0	16,8
TASAS	957 988,8	1,2	883 230,6	1,3	OBLIGACIONES PREVISIONALES	7 030 656,6	10,1	6 672 400,1	10,6
CONTRIBUCIONES	1 603 874,9	2,1	1 424 179,4	2,1	BIENES Y SERVICIOS	5 782 586,8	8,3	5 399 008,1	8,6
VENTA DE BIENES	270 429,1	0,4	254 142,2	0,4	OTROS GASTOS CORRIENTES	2 355 613,7	3,4	2 646 041,7	4,2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	912 767,2	1,2	854 746,3	1,3	GASTOS DE CAPITAL	4 411 052,9	6,3	4 400 502,7	7,0
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 203 180,2	1,5	1 347 958,9	2,0	INVERSIONES	3 496 173,8	5,0	3 329 520,2	5,3
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	268 401,7	0,4	223 252,7	0,3	INVERSIONES FINANCIERAS	291 621,1	0,4	204 963,9	0,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	357 209,2	0,4	541 699,2	0,8	OTROS GASTOS DE CAPITAL	623 258,0	0,9	866 018,6	1,4
INGRESOS DE CAPITAL	394 426,8	0,5	578 155,1	0,9	SERVICIO DE LA DEUDA	10 471 530,7	15,1	9 947 765,3	15,8
VENTA DE ACTIVOS	179 614,6	0,2	200 287,8	0,3	INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	4 318 087,0	6,2	4 145 780,1	6,6
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMBOLSOS)	174 504,2	0,2	247 109,5	0,4	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	6 153 443,7	8,9	5 801 985,2	9,2
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	40 308,0	0,1	130 757,8	0,2					
TRANSFERENCIAS	59 733,2		(107 891,5)	(0,2)					
TRANSFERENCIAS	59 733,2		(107 891,5)	(0,2)					
FINANCIAMIENTO	12 793 533,6	16,6	11 237 585,0	16,5					
OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	9 816 744,3	12,7	9 580 932,1	14,1					
SALDO DE BALANCE	2 976 789,3	3,9	1 656 652,9	2,4					
II. CON CONTROL PRESUPUESTARIO	6 403 596,0	8,3	5 489 657,8	8,0	II. CON CONTROL PRESUPUESTARIO	6 127 933,6	8,8	4 645 640,8	7,4
INGRESOS CORRIENTES	3 721 833,5	4,8	3 375 266,6	5,0	GASTOS CORRIENTES	3 859 613,9	5,6	2 518 622,5	4,0
IMPUESTOS	635 240,5	0,8	567 214,0	0,8	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	1 029 297,8	1,5	943 833,0	1,5
TASAS	892 037,6	1,2	791 721,3	1,2	OBLIGACIONES PREVISIONALES	194 938,4	0,3	181 031,8	0,3
CONTRIBUCIONES	6 584,0		5 397,3		BIENES Y SERVICIOS	1 727 665,3	2,5	1 112 276,2	1,8
VENTA DE BIENES	72 037,1	0,1	66 379,0	0,1	OTROS GASTOS CORRIENTES	907 712,4	1,3	281 481,5	0,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	175 142,8	0,2	152 313,9	0,2	GASTOS DE CAPITAL	1 906 672,1	2,7	1 867 272,6	3,0
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 688 582,0	2,2	1 591 570,6	2,3	INVERSIONES	1 801 593,9	2,6	1 310 802,2	2,1
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	229 984,0	0,3	187 443,2	0,3	INVERSIONES FINANCIERAS	1 425,9		470 599,4	0,8
OTROS INGRESOS CORRIENTES	22 225,5		13 227,3		OTROS GASTOS DE CAPITAL	103 652,3	0,1	85 871,0	0,1
INGRESOS DE CAPITAL	29 464,2		14 822,5		SERVICIO DE LA DEUDA	361 647,6	0,5	259 745,7	0,4
VENTA DE ACTIVOS	28 401,4		14 636,8		INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	91 220,0	0,1	83 459,9	0,1
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMBOLSOS)	4,8		14,9		AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	270 427,6	0,4	176 285,8	0,3
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	1 058,0		170,8						
TRANSFERENCIAS	1 842 975,0	2,4	1 637 782,9	2,4					
TRANSFERENCIAS	1 842 975,0	2,4	1 637 782,9	2,4					
FINANCIAMIENTO	809 323,3	1,1	461 785,8	0,7					
OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	165 159,5	0,2	317 276,7	0,5					
SALDO DE BALANCE	644 163,8	0,9	144 509,1	0,2					

SECTOR PÚBLICO
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 03

PARTIDAS DE INGRESO	2004		2003		PARTIDAS DE GASTO	2004		2003	
	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%
III. ENTIDADES EMPRESARIALES	23 492 450,8	30,4	19 979 122,2	29,5	III. ENTIDADES EMPRESARIALES	21 877 877,1	31,5	18 655 504,6	29,6
INGRESOS CORRIENTES	19 938 764,0	25,8	17 056 339,8	25,1	GASTOS CORRIENTES	17 741 847,8	25,5	15 125 227,0	24,0
IMPUESTOS	76 448,2	0,1			PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	3 682 785,5	5,2	4 056 162,2	6,4
TASAS	189 494,7	0,2			OBLIGACIONES PREVISIONALES	975 646,9	1,4		
CONTRIBUCIONES	147 059,4	0,2			BIENES Y SERVICIOS	10 666 351,2	15,4	8 710 749,6	13,8
VENTA DE BIENES	8 453 493,7	10,9	6 781 592,0	10,0	OTROS GASTOS CORRIENTES	2 417 064,2	3,5	2 358 315,2	3,8
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8 171 393,3	10,6	8 036 590,7	11,8	GASTOS DE CAPITAL	1 102 233,0	1,7	1 002 246,4	1,6
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 511 993,0	2,0	1 329 464,0	2,0	INVERSIONES	758 624,9	1,1	774 295,2	1,2
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	21 630,8				INVERSIONES FINANCIERAS	29 038,4	0,1	12 700,8	
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 367 250,9	1,8	908 693,1	1,3	OTROS GASTOS DE CAPITAL	314 569,7	0,5	215 250,4	0,4
INGRESOS DE CAPITAL	285 727,9	0,4	136 604,1	0,2	SERVICIO DE LA DEUDA	3 033 796,3	4,3	2 528 031,2	4,0
VENTA DE ACTIVOS	7 667,5	0,1	4 477,3		INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	103 579,9	0,2	161 250,8	0,3
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	278 060,4	0,3	132 126,8	0,2	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	2 930 216,4	4,1	2 366 780,4	3,7
TRANSFERENCIAS	65 611,5	0,1	37 624,3	0,1					
TRANSFERENCIAS	65 611,5	0,1	37 624,3	0,1					
FINANCIAMIENTO	3 202 347,4	4,1	2 748 554,0	4,1					
OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	3 013 204,8	3,9	2 488 151,5	3,7					
SALDO DE BALANCE	189 142,6	0,2	260 402,5	0,4					
IV. SECTOR PÚBLICO	77 265 254,1	100,0	67 948 257,9	100,0	IV. SECTOR PÚBLICO	69 478 658,8	100,0	62 935 891,3	100,0
INGRESOS CORRIENTES	57 782 111,2	74,8	51 203 235,7	75,3	GASTOS CORRIENTES	48 191 726,2	69,4	42 930 327,4	68,2
IMPUESTOS	29 259 351,3	37,9	25 809 634,0	37,9	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	16 133 490,7	23,2	15 569 023,2	24,7
TASAS	2 039 521,1	2,6	1 674 951,9	2,5	OBLIGACIONES PREVISIONALES	8 201 241,9	11,8	6 853 431,9	10,9
CONTRIBUCIONES	1 757 518,3	2,3	1 429 576,7	2,1	BIENES Y SERVICIOS	18 176 603,3	26,2	15 222 033,9	24,2
VENTA DE BIENES	8 795 959,9	11,4	7 102 113,2	10,5	OTROS GASTOS CORRIENTES	5 680 390,3	8,2	5 285 838,4	8,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9 259 303,3	12,0	9 043 650,9	13,3	GASTOS DE CAPITAL	7 419 958,0	10,7	7 270 021,7	11,6
RENTAS DE LA PROPIEDAD	4 403 755,2	5,7	4 268 993,5	6,3	INVERSIONES	6 056 392,6	8,7	5 414 617,6	8,6
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	520 016,5	0,7	410 695,9	0,6	INVERSIONES FINANCIERAS	322 085,4	0,5	688 264,1	1,1
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 746 685,6	2,2	1 463 619,6	2,1	OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 041 480,0	1,5	1 167 140,0	1,9
INGRESOS DE CAPITAL	709 618,9	0,9	729 581,7	1,1	SERVICIO DE LA DEUDA	13 866 974,6	19,9	12 735 542,2	20,2
VENTA DE ACTIVOS	215 683,5	0,3	219 401,9	0,3	INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	4 512 886,9	6,5	4 390 490,8	7,0
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMBOLSOS)	174 509,0	0,2	247 124,4	0,4	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	9 354 087,7	13,4	8 345 051,4	13,2
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	319 426,4	0,4	263 055,4	0,4					
TRANSFERENCIAS	1 968 319,7	2,5	1 567 515,7	2,3					
TRANSFERENCIAS	1 968 319,7	2,5	1 567 515,7	2,3					
FINANCIAMIENTO	16 805 204,3	21,8	14 447 924,8	21,3					
OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	12 995 108,6	16,8	12 386 360,3	18,3					
SALDO DE BALANCE	3 810 095,7	5,0	2 061 564,5	3,0					

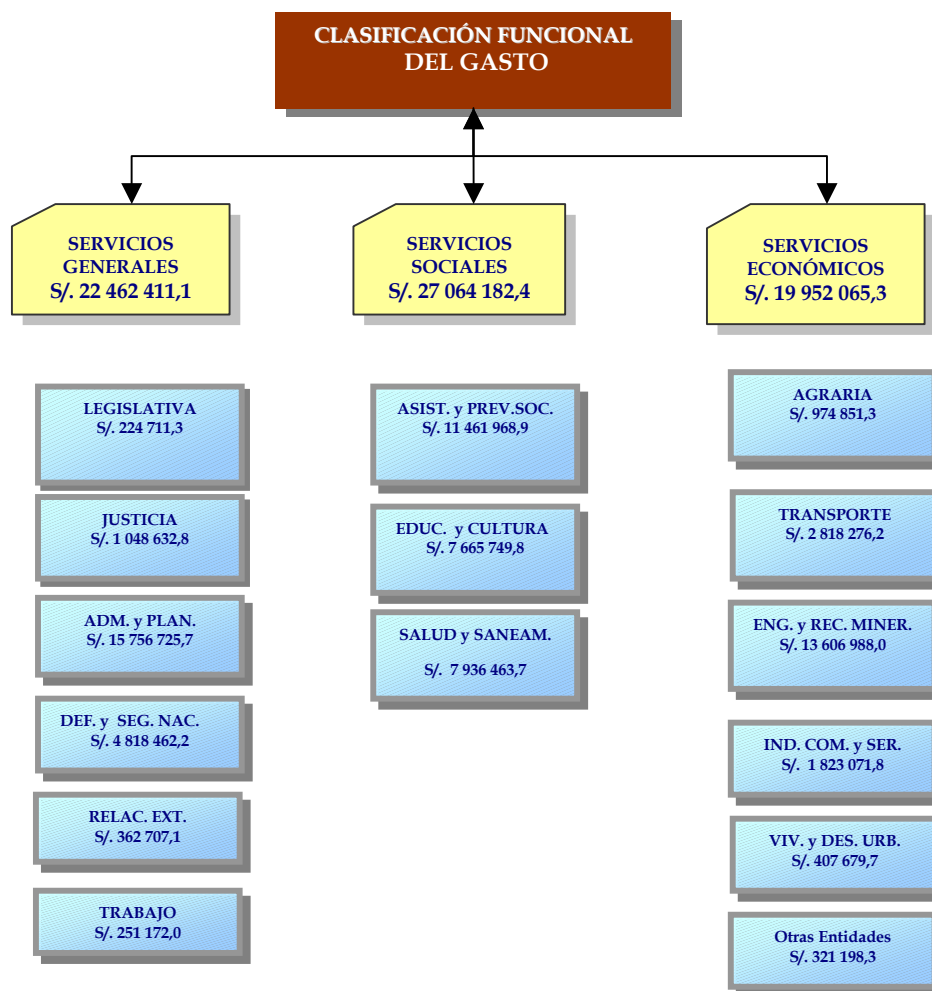

CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN


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


CPC PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GENERAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

1.4 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Para el periodo fiscal 2004 el Sector Público realiza gastos por S/. 69 478 658,8 mil, que representan 29,8% del PBI y que incorpora a entidades con Financiamiento del Tesoro Público por S/. 41 472 848,1 mil o 59,7%, con Control Presupuestario S/. 6 127 933,6 mil o 8,8%, Entidades Empresariales S/. 21 877 877,1 mil o 31,5%; con funciones formadas por Servicios Sociales 39,0%, Servicios Generales 32,3% y Servicios Económicos 28,7%.



ADMINISTRACIÓN Y PLANEAMIENTO

El gasto representa S/. 15 756 725,7 mil o 6,8% del PBI y 94,3% respecto al PIM; 70,2% del total de Servicios Generales y 22,7% del gasto total. Se visualiza el incremento de 8,3% respecto al año anterior. Las entidades que ejecutan mayor gasto son:

- **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF**, con S/. 10 438 099,2 mil o 66,3% del gasto de la función, comprende el pago de intereses, cargos y amortización de la Deuda Pública Interna y Externa y con las Organizaciones Internacionales entre otros.
- **Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, (Entidad Gastadora)**, ejecuta S/. 895 469,8 mil o 5,7%.
- **Banco Central de Reserva del Perú - BCR**, con S/. 777 030,2 mil o 4,9%.
- **Municipalidad Provincial de Lima - MPL**, con S/. 309 088,2 mil o 2,0%.

ENERGÍA Y RECURSOS MINERALES

Reporta gastos por S/. 13 606 988,0 mil o 5,8% del PBI y 19,6% del gasto total, 20,7% superior al año 2003. Destacan las siguientes entidades:

- **Petróleos del Perú S.A. - PETROPERÚ S.A.**, con S/. 8 056 846,0 mil o 59,2% de la función.
- **PERÚ PETRO S.A.**, gastó S/. 1 669 214,1 mil o 12,3%.
- **Eléctricidad del Perú S.A. - ELECTROPERÚ S.A.**, con S/. 1 273 898,1 mil o 9,4%.

ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL

Muestra el gasto de S/. 11 461 968,9 mil o 4,9% del PBI y 95,3% del PIM, representa 16,5% del gasto total y fue superior en 15,0% al periodo anterior. Resaltaron las siguientes entidades:

- **Oficina de Normalización Previsional - ONP**, con S/. 4 189 522,3 mil o 36,6% del total de la función.
- **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES**, con S/. 1 023 588,5 mil u 8,9%.
- **Ministerio de Defensa - MINDEF**, con S/. 838 641,5 mil o 7,3%.
- **Ministerio del Interior - MININTER**, con S/. 750 341,9 mil o 6,6%.

SALUD Y SANEAMIENTO

Refleja el gasto de S/. 7 936 463,7 mil o 3,4% del PBI, logrando el avance de 88,6% del PIM, con 11,4% del gasto total y la variación de 1,6% respecto al año precedente. Con mayor relevancia se muestran las siguientes entidades:

- **Seguro Social de Salud - EsSalud**, con la ejecución de S/. 2 735 260,9 mil o 34,5%.
- **Ministerio de Salud - MINSAL**, con S/. 1 789 901,8 mil o 22,6%.
- **Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima - SEDAPAL S.A.**, con S/. 627 993,8 mil o 7,9%.
- **Seguro Integral de Salud - SIS**, con S/. 296 131,8 mil o 3,7%.

EDUCACIÓN Y CULTURA

La ejecución es de S/. 7 665 749,8 mil o 3,3% del PBI, 94,6% del PIM, alcanzando 11,0% del gasto total. Comparando con el ejercicio anterior muestra la variación de 12,2%. Las entidades que realizaron un mayor gasto fueron:

- **Ministerio de Educación - ME**, con S/. 1 597 922,2 mil o 20,8%.
- **Gobierno Regional Cajamarca**, con S/. 323 881,1 mil o 4,2%.
- **Gobierno Regional Puno**, con S/. 305 521,9 mil que representa 4,0%.
- **Gobierno Regional Piura**, con S/. 280 305,2 mil que conforma el 3,7%.
- **Gobierno Regional Ancash**, con S/. 277 592,0 mil o 3,6%.
- **Gobierno Regional Junín**, con S/. 273 251,2 mil o 3,6%.
- **Gobierno Regional Loreto**, con S/. 266 654,7 mil o 3,5%.
- **Gobierno Regional La Libertad**, con S/. 255 335,5 mil o 3,3%.
- **Gobierno Regional Cusco**, con S/. 223 521,0 mil o 2,9%.

DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL

Lo ejecutado representa S/. 4 818 462,2 mil o 2,1% del PBI, con avance de 96,5% respecto al presupuesto modificado, 6,9% del gasto total y menor en 0,2% al año anterior. Los gastos de mayor significación los reportan el **Ministerio de Defensa** con S/. 2 466 154,1 mil o 51,2% y el **Ministerio del Interior** con S/. 2 173 734,0 mil o 45,1%.

TRANSPORTE

La ejecución del gasto representa S/. 2 818 276,2 mil o 1,2% del PBI, 4,1% del gasto total y avance de 83,1% con referencia al Presupuesto Institucional Modificado – PIM. Se aprecia el incremento de 12,4% respecto al ejercicio anterior. Destacan las siguientes entidades:

- **Ministerio de Transportes y Comunicaciones – MTC**, con S/. 1 249 307,1 mil o 44,3%.
- **Empresa Nacional de Puertos S.A. – ENAPU S.A.**, con S/. 218 681,2 mil o 7,8%.
- **Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial S.A. – CORPAC S.A.**, ejecuta S/. 162 723,4 mil o 5,8%.
- **Municipalidad Provincial de Lima – MPL**, con S/. 137 069,5 mil o 4,9%.

INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIO

Muestra S/. 1 823 071,8 mil u 0,8% del PBI, 87,4% del Presupuesto Inicial Modificado – PIM. Destacan las siguientes entidades:

- **Banco de la Nación – BN**, con S/. 511 547,3 mil o 28,1% del total de la función.
- **Corporación Financiera de Desarrollo S.A. – COFIDE**, con S/. 147 088,1 mil u 8,1%.
- **Ministerio de Comercio Exterior y Turismo – MINCETUR**, con S/. 117 730,0 mil o 6,5%.
- **Servicio Industrial de la Marina S.A. – SIMA PERU S.A.**, con S/. 113 508,7 mil o 6,2%.

JUSTICIA

Reporta la ejecución de S/. 1 048 632,8 mil del 0,5% del PBI, 97,5% del PIM, 1,5% del gasto total y 16,0% superior con relación al año 2,003. Con mayor relevancia se muestran las siguientes entidades:

- **Poder Judicial – PJ**, con S/. 546 972,8 mil o 52,2%.
- **Ministerio Público – MP**, con S/. 251 951,2 mil 24,0%.
- **Instituto Nacional Penitenciario – INPE**, gastó S/. 154 719,6 mil o 14,8%.

AGRARIA

Los gastos suman S/. 974 851,3 mil o 0,4% de PBI y 83,3% del Presupuesto Institucional Modificado y con una variación positiva del 5,4% con relación al año 2003. Las entidades que muestran mayor gastos son:

- **Ministerio de Agricultura – MINAG**, con S/. 363 724,0 mil o 37,3% de la función.
- **Servicio Nacional de Sanidad Agraria – SENASA**, con S/. 73 919,6 mil o 7,6%.
- **Instituto Nacional de Recursos Naturales – INRENA**, con S/. 69 777,9 mil o 7,2%.
- **Instituto Nacional de Desarrollo – INADE**, con S/. 62 840,8 mil o 6,5%.

OTRAS FUNCIONES

Representan la suma de S/. 1 567 468,4 mil o 2,3% del gasto total, alcanzando el 0,7% del Producto Bruto Interno.

SECTOR PÚBLICO
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 04

NIVELES FUNCIONES	CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO			CON CONTROL PRESUPUESTARIO			ENTIDADES EMPRESARIALES			SECTOR PÚBLICO		
	PIM	EJECUCIÓN	%	PIM	EJECUCIÓN	%	PIM	EJECUCIÓN	%	PIM	EJECUCIÓN	%
SERVICIOS GENERALES	18 891 004,1	18 056 574,3	95,6	3 319 675,9	3 019 112,1	90,9	1 441 268,0	1 386 724,7	96,2	23 651 948,0	22 462 411,1	95,0
LEGISLATIVA	236 828,8	224 711,3	94,9							236 828,8	224 711,3	94,9
JUSTICIA	1 075 923,9	1 048 632,8	97,5							1 075 923,9	1 048 632,8	97,5
ADMINISTRACIÓN Y PLANEAMIENTO	11 952 528,9	11 350 888,9	95,0	3 319 675,9	3 019 112,1	90,9	1 441 268,0	1 386 724,7	96,2	16 713 472,8	15 756 725,7	94,3
DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL	4 994 738,3	4 818 462,2	96,5							4 994 738,3	4 818 462,2	96,5
RELACIONES EXTERIORES	370 884,1	362 707,1	97,8							370 884,1	362 707,1	97,8
TRABAJO	260 100,1	251 172,0	96,6							260 100,1	251 172,0	96,6
SERVICIOS SOCIALES	21 414 439,0	20 211 211,5	94,4	2 449 460,2	1 948 048,4	79,5	5 216 130,4	4 904 922,5	94,0	29 080 029,6	27 064 182,4	93,1
ASISTENCIA Y PREVISIÓN SOCIAL	9 958 705,1	9 575 543,6	96,2	1 109 753,2	910 669,9	82,1	957 291,1	975 755,4	101,9	12 025 749,4	11 461 968,9	95,3
EDUCACIÓN Y CULTURA	7 567 585,3	7 246 014,5	95,8	396 349,5	301 600,4	76,1	135 720,5	118 134,9	87,0	8 099 655,3	7 665 749,8	94,6
SALUD Y SANEAMIENTO	3 888 148,6	3 389 653,4	87,2	943 357,5	735 778,1	78,0	4 123 118,8	3 811 032,2	92,4	8 954 624,9	7 936 463,7	88,6
SERVICIOS ECONÓMICOS	3 915 288,3	3 205 062,3	81,9	1 757 029,1	1 160 773,1	66,1	12 738 323,6	15 586 229,9	122,4	18 410 641,0	19 952 065,3	108,4
AGRARIA	1 082 034,1	916 098,4	84,7	88 444,5	58 752,9	66,4				1 170 478,6	974 851,3	83,3
COMUNICACIONES	119 355,9	64 267,9	53,8				196 152,6	157 257,5	80,2	315 508,5	221 525,4	70,2
ENERGÍA Y RECURSOS MINERALES	374 200,9	263 569,0	70,4	80 503,6	54 830,0	68,1	10 186 248,1	13 288 589,0	130,5	10 640 952,6	13 606 988,0	127,9
INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIOS	200 016,7	166 582,5	83,3	166 255,8	110 803,3	66,6	1 719 777,8	1 545 686,0	89,9	2 086 050,3	1 823 071,8	87,4
PESCA	114 877,8	96 505,9	84,0	7 760,7	3 167,0	40,8				122 638,5	99 672,9	81,3
TRANSPORTE	1 741 988,7	1 577 235,5	90,5	1 133 726,9	733 613,6	64,7	514 315,2	507 427,1	98,7	3 390 030,8	2 818 276,2	83,1
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	282 814,2	120 803,1	42,7	280 337,6	199 606,3	71,2	121 829,9	87 270,3	71,6	684 981,7	407 679,7	59,5
TOTAL	44 220 731,4	41 472 848,1	93,8	7 526 165,2	6 127 933,6	81,4	19 395 722,0	21 877 877,1	112,8	71 142 618,6	69 478 658,8	97,7


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

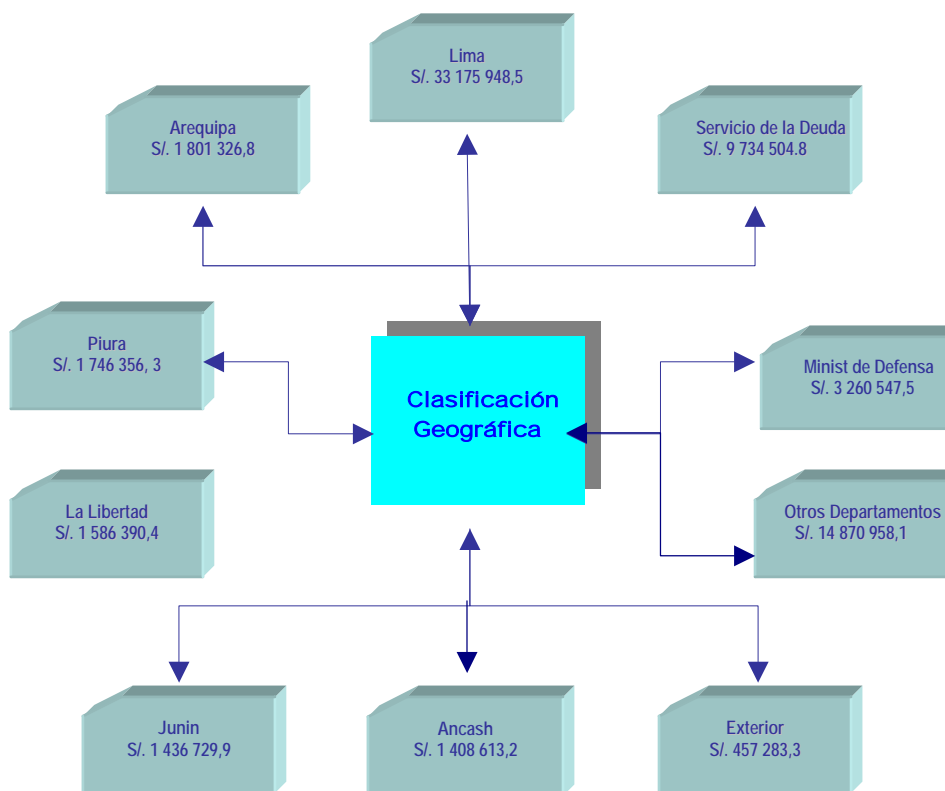

CPC.LYDIA E.VILLACORTA DE CELIZ
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACION


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

1.5 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

El gasto del ejercicio fiscal 2004 asciende a S/. 69 478 658,8 mil o 29,8% del Producto Bruto Interno-PBI, conformada por los pliegos con Financiamiento del Tesoro Público por S/. 41 472 848,1 mil o 59,7%, Entidades Empresariales con S/. 21 877 877,1 mil o 31,5% y Entidades con Control Presupuestario por S/. 6 127 933,6 mil u 8,8%.

CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO



LIMA

Representa S/. 33 175 948,5 mil, equivalen a 14,2% del Producto Bruto Interno y 47,7% de lo gastado total. Comparado con el ejercicio anterior alcanza 11,1%. A continuación mostraremos los siguientes niveles.

- ♦ **Con Financiamiento del Tesoro Público**, ejecuta S/. 14 696 644,6 mil o 44,3% del gasto que reporta el Departamento de Lima y 6,3% del PBI. Comparando con el año anterior denota mayor gasto por 4,3%. Destacando los siguientes pliegos:
 - **Ministerio de Economía y Finanzas - MEF**, con S/. 10 620 522,5 mil correspondiéndole al Servicio de la Deuda S/. 9 734 504,8 mil.
 - **Ministerio del Interior - MINTER**, con S/. 3 153 361,2 mil o 21,5% y, comparando con el ejercicio anterior, se observa el incremento de 5,5%.
 - **Oficina de Normalización Previsional -ONP**, con S/. 2 754 361,9 mil o 18,7%.
 - **Ministerio de Educación -ME**, con S/. 2 091 318,7 mil o 14,2%.

- ♦ **Con Control Presupuestario**, con la ejecución S/. 2 569 604,1 mil o 7,7% y 1,1% del PBI. Destacan las siguientes entidades:
 - **Banco Central de Reserva del Perú-BCR**, con S/. 763 641,7 mil o 29,7%.
 - **Municipalidad Provincial de Lima**, con S/. 563 272,6 mil o 21,9%.
 - **Municipalidad Distrital de Santiago de Surco**, con S/. 109 005,5 mil o 4,2%.
 - **Municipalidad Distrital de San Isidro**, con S/. 101 617,3 mil o 4,0%.
 - **Municipalidad Distrital de Miraflores**, con S/. 67 837,8 mil o 2,6%.
- ♦ **Entidades Empresariales**, representa S/. 15 909 699,8 mil o 48,0% del gasto total y 6,8% del PBI y con la variación de 15,9% respecto al año anterior. En consecuencia, mencionamos algunas entidades que destacaron:
 - **Petróleos del Perú S.A.- PETROPERÚ S.A.**, con S/. 8 136 394,1 mil o 51,1%.
 - **Seguro Social de Salud - EsSalud**, con S/. 2 073 194,4 mil o 13,0%.
 - **PERÚ PETRO S.A.**, con S/. 1 669 214,1 mil o 10,5%.

Es preciso indicar que la atención del Servicio de la Deuda y los Gastos ejecutados por el Ministerio de Defensa, se excluye del Departamento de Lima a fin de obtener la mejor interpretación de los gastos.

SERVICIO DE LA DEUDA, reporta la ejecución de S/. 9 734 504,8 mil o 14,0% del total del gasto y 4,2% del Producto Bruto Interno.

MINISTERIO DE DEFENSA- MINDEF, con la ejecución de S/. 3 260 547,5 mil o 14% del PBI y 4,7% del total ejecutado del Sector Público.

EXTERIOR

Alcanza la ejecución de S/. 457 283,3 mil o 0,7% del total gastado, presentando la variación de 33,5%, con relación al año anterior.

AREQUIPA

Reporta un gasto de S/. 1 801 326,8 mil o 0,8% del PBI o 2,6% comparado con el año anterior muestra la variación creciente de S/. 137 654,5 mil u 8,3%.

- ♦ **Con Financiamiento del Tesoro Público, con** S/. 933 034,6 mil o 51,8% y 0,4% del PBI, destacando las siguientes entidades:
 - **Gobierno Regional Arequipa**, con S/. 505 171,4 mil o 54,1%.
 - **Oficina de Normalización Previsional - ONP**, con S/. 210 901,8 mil o 22,6%.
 - **Universidad Nacional San Agustín - UNSA**, con S/. 91 964,7 mil o 9,9%.
 - **Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES**, con S/. 22 781,5 mil o 2,4%.
- ♦ **Con Control Presupuestario**, con la ejecución de S/. 205 729,9 mil o 11,4% del gasto total o 0,1% del PBI. Resaltan algunas entidades:
 - **Municipalidad Provincial de Arequipa**, con S/. 49 731,6 mil o 24,2%.
 - **Municipalidad Distrital de Paucarpata**, con S/. 14 943,0 mil o 7,3%.
 - **Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero**, con S/. 13 652,6 mil o 6,6%.
- ♦ **Entidades Empresariales**, gastos del orden de S/. 662 562,3 mil o 36,8% y 0,3% del PBI. Hacemos mención de las Empresas más significativas:

- **Seguro Social de Salud – EsSalud**, con S/. 181 683,5 mil o 27,4%.
- **Empresa de Generación Eléctrica de Arequipa S.A. – EGASA**, con S/. 159 458,6 mil o 24,1%.
- **Sociedad Eléctrica del Sur Oeste S.A. – SEAL S.A.**, con S/. 145 453,5 mil o 22,0%.

PIURA

Demanda el gasto de S/. 1 746 356,3 mil o 2,5% del gasto total y 0,7% del PBI; es decir, denota la variación de 13,4%, que equivale a S/. 206 619,1 mil con relación al ejercicio fiscal 2003.

- ♦ **Con Financiamiento del Tesoro Público**, representa el gasto de S/. 911 141,1 mil o 52,2% del total ejecutado y 0,4% del PBI, a continuación mencionaremos algunas entidades con gastos significativos:
 - **Gobierno Regional Piura**, con S/. 556 176,8 mil o 61,0%.
 - **Oficina de Normalización Previsional – ONP**, con S/. 133 512,1 mil o 14,7%.
 - **Universidad Nacional de Piura – UNP**, con S/. 57 175,7 mil o 6,3%.
 - **Ministerio de Energía y Minas – MEM**, con S/. 28 159,4 mil o 3,1%.
- ♦ **Con Control Presupuestario**, denota el gasto de S/. 322 987,0 mil o 18,5% y 0,1% del PBI; sobresaliendo las siguientes entidades:
 - **Municipalidad Provincial de Piura**, con S/. 47 241,1 mil o 14,6% del gasto.
 - **Municipalidad Provincial de Sullana**, con S/. 29 288,0 mil o 9,1%.
 - **Municipalidad Provincial de Talara - Pariñas**, con S/. 26 319,8 mil u 8,1%.
- ♦ **Entidades Empresariales**, con la ejecución de S/. 512 228,2 mil o 29,3% y 0,2% del PBI. Destacaremos las entidades más significativas:
 - **Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad del Norte Oeste S.A.- ENOSA**, con S/. 172 983,5 mil o 33,8%.
 - **Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Piura**, con S/. 94 999,2 mil o 18,6%.
 - **Seguro Social de Salud - ESSalud**, con S/. 90 040,6 mil o 17,6%.

LA LIBERTAD

Registra el gasto de S/. 1 586 390,4 mil o 2,3%, 0,7% del PBI, superior en 11,8% al periodo anterior. Este Departamento está conformado por los siguientes niveles:

- ♦ **Con Financiamiento de Tesoro Público**, con S/. 962 566,1 mil o 60,7% del total del gasto y 0,4% del PBI, sobresaliendo las siguientes entidades:
 - **Gobierno Regional La Libertad**, con S/. 539 508,8 mil o 56,0%.
 - **Oficina de Normalización Previsional - ONP**, con S/. 203 150,6 mil o 21,1%.
 - **Universidad Nacional de Trujillo - UNT**, con S/. 61 645,9 mil o 6,4%.
- ♦ **Con Control Presupuestario**, con S/. 182 794,5 mil o 11,5% y 0,1% el PBI. Destacan:
 - **Municipalidad Provincial de Trujillo**, con S/. 52 493,5 mil o 28,7%.
 - **Municipalidad Distrital de la Esperanza**, con S/. 9 412,6 mil o 5,1%

- **Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión- Huamachuco**, con S/. 8 614,1 mil o 4,7%.
- ◆ **Entidades Empresariales**, con el gasto de S/. 441 029,8 mil o 27,8% y 0,2% del PBI, asumido por las siguientes entidades:
 - **Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electronorte Medio S.A. - HIDROANDINA**, con S/. 147 598,8 mil o 33,5%.
 - **Seguro Social de Salud.- EsSalud**, con S/. 115 740,9 mil o 26,2%.
 - **Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo**, con S/. 57 498,5 mil o 13,0%.

JUNÍN

Refleja un gasto de S/. 1 436 729,9 mil o 2,1% del total gastado y 0,6% del PBI. Se hace referencia a las entidades que sobresalen:

- ◆ **Con Financiamiento del Tesoro Público**, asciende a S/. 966 497,7 mil o al 67,3% del gasto total o 0,4% del PBI. Entidades que destacan:
 - **Gobierno Regional Junín**, con S/. 514 612,2 mil o 53,2%.
 - **Ministerio de Transportes y Comunicaciones - MTC**, con S/. 118 704,3 mil o 12,3%.
 - **Oficina de Normalización Previsional - ONP**, con S/. 174 313,4 mil o 18,0%.
- ◆ **Con Control Presupuestal**, alcanza la cifra de S/. 210 148,3 mil o 14,6%, destacando las siguientes entidades:
 - **Municipalidad Provincial de Huancayo**, con S/. 39 577,6 mil o 18,8% del gasto.
 - **Municipalidad Distrital de El Tambo**, con S/. 16 624,1 mil o 7,9%.
 - **Sociedad de Beneficencia Pública de Huancayo**, con S/. 10 004,6 mil o 4,8% del gasto.
- ◆ **Con Entidades Empresariales**, con el gasto de S/. 260 083,9 mil o 18,1% del gasto total. Las empresas que son significativas se detallan:
 - **Empresa Regional de Servicio Público Eléctrica del Centro S.A.**, con S/. 115 511,1 mil o 44,4%.
 - **Seguro Social de Salud - EsSalud**, con S/. 58 552,8 mil o 22,5%.
 - **Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Huancayo**, con S/. 28 414,4 mil o 10,9%.

ANCASH

Con el gasto de S/. 1 408 613,2 mil o 2,0% del total ejecutado, representa 0,6% del PBI, y la variación de 16,1%, respecto al ejercicio anterior.

- ◆ **Con Financiamiento del Tesoro Público**, con S/. 901 428,9 mil, 64,0% del gasto total y 0,4% del PBI, las entidades con mayor significación son:
 - **Gobierno Regional Ancash**, con S/. 460 373,4 mil o 51,1% del ejecutado total.
 - **Ministerio de Transportes y Comunicaciones - MTC**, con S/. 100 467,6 mil u 11,1%.
 - **Oficina de Normalización Previsional - ONP**, con S/. 90 328,1 mil y 10,0%.

- ◆ **Con Control Presupuestario**, con S/. 254 303,0 mil o 18,1%.
 - **Municipalidad Provincial de Santa – Chimbote**, con S/. 51 506,6 mil o 20,3%.
 - **Municipalidad Provincial de Huaraz**, con S/. 15 822,0 mil o 6,2%.
 - **Municipalidad Distrital de Independencia**, con S/. 12 562,9 mil o 4,9%.

- ◆ **Con Entidades Empresariales**, alcanza los S/. 252 881,3 mil o 17,9% del gasto total y 0,1% del PBI. Las entidades que tienen mayor significación en el gasto son:
 - **Empresa Regional de Servicio Público Eléctrico – ELECTRONORTE MEDIO**, con S/. 83 881,7 mil o 33,2%.
 - **Servicios Industriales de la Marina S.A.- SIMA PERÚ S.A.**, con S/. 62 618,2 mil o 24,8%.
 - **Seguro Social de Salud – EsSalud**, con S/. 52 361,9 mil o 20,7%.

- ◆ **OTROS DEPARTAMENTOS**

Comprende gastos del orden de S/. 14 870 958,1 mil, que representa 6,4% del PBI y 21,4% del total del gasto.

SECTOR PÚBLICO
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 05

NIVELES DEPARTAMENTOS	CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO		CON CONTROL PRESUPUESTARIO		ENTIDADES EMPRESARIALES		SECTOR PÚBLICO	
	EJECUCIÓN	%	EJECUCIÓN	%	EJECUCIÓN	%	EJECUCIÓN	%
AMAZONAS	257 080,5	0,6	70 170,5	1,1	40 328,5	0,2	367 579,5	0,5
ANCASH	901 428,9	2,2	254 303,0	4,1	252 881,3	1,2	1 408 613,2	2,0
APURIMAC	328 431,1	0,8	78 336,2	1,3	30 221,6	0,1	436 988,9	0,6
AREQUIPA	933 034,6	2,3	205 729,9	3,4	662 562,3	3,0	1 801 326,8	2,6
AYACUCHO	499 887,9	1,2	112 750,4	1,8	59 190,7	0,3	671 829,0	1,0
CAJAMARCA	864 734,4	2,1	282 122,6	4,6	125 676,8	0,6	1 272 533,8	1,8
PROV.CONSTITU. DEL CALLAO	556 279,7	1,4	220 926,8	3,6	398 129,0	1,8	1 175 335,5	1,7
CUSCO	760 099,7	1,8	260 356,7	4,2	285 629,4	1,3	1 306 085,8	1,9
HUANCAVELICA	353 781,3	0,9	115 904,6	1,9	859 023,4	3,9	1 328 709,3	1,9
HUANUCO	447 931,1	1,1	103 187,6	1,7	65 112,8	0,3	616 231,5	0,9
ICA	585 786,2	1,4	102 611,8	1,7	167 350,6	0,8	855 748,6	1,2
JUNIN	966 497,7	2,3	210 148,3	3,4	260 083,9	1,2	1 436 729,9	2,1
LA LIBERTAD	962 566,1	2,3	182 794,5	3,0	441 029,8	2,0	1 586 390,4	2,3
LAMBA YEQUE	731 962,3	1,8	127 187,8	2,1	337 130,4	1,6	1 196 280,5	1,7
LIMA	14 696 644,6	35,4	2 569 604,1	41,9	15 909 699,8	72,7	33 175 948,5	47,7
LORETO	639 418,8	1,5	195 306,3	3,2	164 253,2	0,8	998 978,3	1,4
MADRE DE DIOS	114 277,9	0,3	16 645,3	0,3	30 555,3	0,1	161 478,5	0,2
MOQUEGUA	178 342,7	0,4	79 279,6	1,3	57 348,7	0,3	314 971,0	0,5
PASCO	297 910,3	0,7	47 876,7	0,8	401 704,3	1,8	747 491,3	1,1
PIURA	911 141,1	2,2	322 987,0	5,3	512 228,2	2,3	1 746 356,3	2,5
PUNO	751 475,1	1,8	241 547,4	3,9	291 571,4	1,3	1 284 593,9	1,8
SAN MARTIN	436 175,1	1,1	92 590,5	1,5	103 250,5	0,5	632 016,1	0,9
TACNA	287 946,8	0,7	109 685,7	1,8	270 167,8	1,2	667 800,3	1,0
TUMBES	191 316,9	0,5	52 306,2	0,9	46 144,7	0,2	289 767,8	0,4
UCAYALI	366 361,7	0,9	73 574,1	1,2	106 602,7	0,5	546 538,5	0,8
MINISTERIO DE DEFENSA	3 260 547,5	7,9					3 260 547,5	4,7
SERVICIO DE LA DEUDA	9 734 504,8	23,5					9 734 504,8	14,0
EXTERIOR	457 283,3	1,1					457 283,3	0,7
TOTAL	41 472 848,1	100,0	6 127 933,6	100,0	21 877 877,1	100,0	69 478 658,8	100,0


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

1.6 ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS

La información sobre el Estado y Uso de Fondos del año 2004, remitida por las entidades del Estado, dan a conocer el margen presupuestario que disponen las entidades y que corresponden aquellos gastos efectuados y destinados al consumo en el corto y largo plazo y que serán convertidos en Gastos de Capital durante el ejercicio fiscal. Se muestra en el cuadro adjunto ingresos corrientes superiores a los gastos corrientes, asimismo Gastos de Capital, que son utilizados por las diversas entidades para el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Se evidencia el desarrollo y evolución de los ingresos corrientes en S/. 57 782 111,2 mil y los gastos corrientes en S/. 48 191 726,2 mil, con ahorro de S/. 9 590 385,0 mil. Asimismo, al resultante se añaden los Ingresos de Capital por S/. 709 618,9 mil, Transferencias por S/. 1 968 319,7 mil y el Financiamiento por S/. 3 810 095,7 mil; y al disminuir los valores de Gastos de Capital por S/ 7 419 958,0 mil y Servicio de la Deuda por S/. 13 866 974,6, se muestra el saldo de S/. 7 786 595,3 mil de la ejecución presupuestaria. Para una mejor explicación desagregaremos estos conceptos más detalladamente:

CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO

Se compone por la recaudación de Ingresos Corrientes por S/. 34 121 513,7 mil y la ejecución de Gastos Corrientes por S/. 26 590 264,5 mil obteniendo el ahorro de S/. 7 531 249,2 mil o 78,5% del Sector Público. Asimismo, denota el Resultado de Ejecución Presupuestaria de S/. 5 896 359,2 mil. Al respecto, nos permitimos la comparabilidad con el ejercicio precedente y se observa el incremento de ahorro de 37,3%, debido al aumento de 10,9% en ingresos y 5,2% en gastos, presentando el resultado de ejecución de S/. 3 051 627,2 mil o 102,7%.

ENTIDADES EMPRESARIALES

Alcanzó ingresos por S/ 19 938 764,0 mil y gastos por S/. 17 741 847,8 mil, expresando el ahorro de S/. 2 196 916,2 mil o 23,0% del ejercicio y el superávit de S/. 1 614 573,7 mil o 21,0% del Sector Público. Se puede apreciar el incremento en el ahorro por 13,8% y el superávit por 22,0% contrastando con el ejercicio que le precedió.

CON CONTROL PRESUPUESTAL

Con ingresos corrientes de S/. 3 721 833,5 mil, gastos corrientes por S/. 3 859 613,9 mil y, como consecuencia, el desahorro de S/. < 137 780,4> mil o <1,4%>. Notamos en esta estructura S/. 275 662,4 mil o 3,5% del ejercicio. Si observamos estos resultados y realizamos una comparación, los ingresos corrientes denotan la variación de 8,0% y los gastos corrientes 72,5%.

SECTOR PÚBLICO
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 06

CONCEPTOS	CON FINANCIAMIENTO DE TESORO PÚBLICO	CON CONTROL PRESUPUESTARIO	ENTIDADES EMPRESARIALES	SECTOR PÚBLICO
I. INGRESOS CORRIENTES	34 121 513,7	3 721 833,5	19 938 764,0	57 782 111,2
IMPUESTOS	28 547 662,6	635 240,5	76 448,2	29 259 351,3
TASAS	957 988,8	892 037,6	189 494,7	2 039 521,1
CONTRIBUCIONES	1 603 874,9	6 584,0	147 059,4	1 757 518,3
VENTA DE BIENES	270 429,1	72 037,1	8 453 493,7	8 795 959,9
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	912 767,2	175 142,8	8 171 393,3	9 259 303,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 203 180,2	1 688 582,0	1 511 993,0	4 403 755,2
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	268 401,7	229 984,0	21 630,8	520 016,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES	357 209,2	22 225,5	1 367 250,9	1 746 685,6
II. GASTOS CORRIENTES	(26 590 264,5)	(3 859 613,9)	(17 741 847,8)	(48 191 726,2)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	(11 421 407,4)	(1 029 297,8)	(3 682 785,5)	(16 133 490,7)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	(7 030 656,6)	(194 938,4)	(975 646,9)	(8 201 241,9)
BIENES Y SERVICIOS	(5 782 586,8)	(1 727 665,3)	(10 666 351,2)	(18 176 603,3)
OTROS GASTOS CORRIENTES	(2 355 613,7)	(907 712,4)	(2 417 064,2)	(5 680 390,3)
III. AHORRO O DESAHORRO CTA.CTE. (I-II)	7 531 249,2	(137 780,4)	2 196 916,2	9 590 385,0
IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSF. Y FINANC.	3 430 949,3	2 516 603,0	540 482,0	6 488 034,3
INGRESOS DE CAPITAL	394 426,8	29 464,2	285 727,9	709 618,9
VENTA DE ACTIVOS	179 614,6	28 401,4	7 667,5	215 683,5
AMORTIZACIÓN POR PRÉSTAMOS CONCED. (REEMB.)	174 504,2	4,8		174 509,0
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	40 308,0	1 058,0	278 060,4	319 426,4
TRANSFERENCIAS	59 733,2	1 842 975,0	65 611,5	1 968 319,7
TRANSFERENCIAS	59 733,2	1 842 975,0	65 611,5	1 968 319,7
FINANCIAMIENTO	2 976 789,3	644 163,8	189 142,6	3 810 095,7
SALDO DE BALANCE	2 976 789,3	644 163,8	189 142,6	3 810 095,7
V. GASTOS DE CAPITAL	(4 411 052,9)	(1 906 672,1)	(1 102 233,0)	(7 419 958,0)
GASTOS DE CAPITAL	(4 411 052,9)	(1 906 672,1)	(1 102 233,0)	(7 419 958,0)
INVERSIONES	(3 496 173,8)	(1 801 593,9)	(758 624,9)	(6 056 392,6)
INVERSIONES FINANCIERAS	(291 621,1)	(1 425,9)	(29 038,4)	(322 085,4)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	(623 258,0)	(103 652,3)	(314 569,7)	(1 041 480,3)
VI. SUB-TOTAL	6 551 145,6	472 150,5	1 635 165,2	8 658 461,3
VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA	(6 54 786,4)	(196 488,1)	(20 591,5)	(871 866,0)
RECURSOS POR OPERAC. OFIC. DE CRED. INT. (NETO)	121 637,6	(197 250,4)	(50 620,0)	(126 232,8)
FINANCIAMIENTO	2 412 183,2	163 446,1	2 323 254,0	4 898 883,3
OPERACIONES DE CREDITO INTERNO	2 412 183,2	163 446,1	2 323 254,0	4 898 883,3
SERVICIO DE LA DEUDA	(2 290 545,6)	(360 696,5)	(2 373 874,0)	(5 025 116,1)
(-) INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(492 730,0)	(90 775,6)	(62 390,0)	(645 895,6)
(-) AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	(1 797 815,6)	(269 920,9)	(2 311 484,0)	(4 379 220,5)
RECURSOS POR OPERAC. OFIC. DE CRED. EXT. (NETO)	(776 424,0)	762,3	30 028,5	(745 633,2)
FINANCIAMIENTO	7 404 561,1	1 713,4	689 950,8	8 096 225,3
OPERACIONES DE CREDITO EXTERNO	7 404 561,1	1 713,4	689 950,8	8 096 225,3
SERVICIO DE LA DEUDA	(8 180 985,1)	(951,1)	(659 922,3)	(8 841 858,5)
(-) INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(3 825 357,0)	(444,4)	(41 189,9)	(3 866 991,3)
(-) AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	(4 355 628,1)	(506,7)	(618 732,4)	(4 974 867,2)
RESULTADO FINANCIERO O DE EJE. PRESUP. (VI±VII)	5 896 359,2	275 662,4	1 614 573,7	7 786 595,3


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 PÚBLICO

1.7 ANÁLISIS DE RESULTADOS DE OPERACIONES

La determinación de los Resultados de Operaciones tiene lugar en el marco de cifras reportadas por las entidades del Sector Público agrupadas de acuerdo a la Clasificación Económica de Ingresos y Gastos establecida por la Ley de Gestión del Sector Público, cuya uniformidad permite comparar y determinar las posibles variaciones con relación a períodos anteriores.

El criterio adoptado para evaluar tales resultados es de considerar la totalidad de entidades que remitieron la información presupuestaria para la Cuenta General de la República, excepto las Empresas Financieras, la Caja de Pensiones Militar Policial y al Banco Central de Reserva.

RESULTADOS DE OPERACIONES COMPARATIVOS (En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	2004		2003	
	S/.	%	S/.	%
RESULTADO PRIMARIO	4 368 724,5	1,9	2 581 739,2	1,2
RESULTADO ECONÓMICO	(144 162,5)	(0,1)	(1 808 751,6)	(0,9)
RESULTADO DE EJEC.DE PRESUPUESTO	7 371 019,4	3,2	4 462 815,8	2,1

PBI 2003 : 210 747 431,3

PBI 2004 : 233 432 424,3

◆ RESULTADO PRIMARIO

Resultado que permite determinar la capacidad económica del Estado para atender los Gastos Corrientes y Gastos de Capital sin recurrir a las operaciones de endeudamiento interno y/o externo en un periodo determinado. El cual se obtiene antes de descontar lo que se paga por concepto de intereses de la Deuda Pública.

El Sector Público evidencia en el ejercicio 2004 como Resultado Primario la suma de S/. 4 368 724,5 mil, que representa 1,9% del PBI, incorpora resultados de entidades agrupadas en: **Con Financiamiento de Tesoro Público**, S/. 3 417 139,4 mil o 1,5% del PBI, **Entidades Empresariales** con S/. 1 043 778,2 mil o 0,4% y entidades **Con Control Presupuestario** S/. < 92 193,1 > mil que, estructuralmente representan 78,2%, < 2,1 >% y 23,9%, respectivamente.

Con relación al ejercicio fiscal 2004, el mencionado indicador se manifiesta con el incremento de S/. 1 786 985,3 mil o 0,8% del PBI, contribuyendo a este resultado el incremento en Multas, Sanciones y Otros 26,6%, en Venta de bienes 23,4%, en Contribuciones 22,9% (esta última es reportada por la Oficina de Normalización Previsional que representa el aumento del 11,3%; asimismo los Ingresos y los Gastos de Capital reportan variaciones de 19,0% y 8,5%, respectivamente.

◆ RESULTADO ECONÓMICO

Este indicador nos permite conocer la capacidad del Sector Público para solventar los Gastos Operativos, de Capital y la atención del Servicio de la Deuda (Intereses y Cargos de la Deuda), sin tener que recurrir a las Operaciones de Crédito Interno y Externo.

El Sector Público refleja como Resultado Económico <S/. 144 162,5 > mil o <0,1%> del PBI, menor en S/. 1 371 019,4 mil superior en o 65,2% al periodo precedente, incidiendo en ello con montos significativos los aspectos indicados en el Resultado Primario y los Intereses y Cargos de la Deuda (ésta última refleja una variación de 2,8%).

El Resultado Económico se muestra financiado por partidas presupuestarias que se derivan de las Operaciones de Crédito Interno y Externo con importes netos de S/. 518 329,7 mil y S/. 3 121 358,2 mil, respectivamente, por S/. 3 639 687,9 mil o 1,6% del PBI, seguidamente los Recursos de Privatización con S/. 157 216,9 mil o 0.1% y, los Saldos de Balance con S/. 3 718 277,1 mil o 1,6% del PBI.

◆ RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Este indicador muestra la capacidad de disposición de recursos del Sector Público para atender o financiar la totalidad de gastos que demandan las entidades del gubernamental y empresarial en los diferentes niveles, Gastos Corrientes, de Capital y Servicio de la Deuda.

El Sector Público reporta para el ejercicio 2004 como Resultado de Ejecución Presupuestaria la suma de S/. 7 371 019,4 mil o 3,2% del PBI.

El mencionado indicador está generado por las entidades agrupadas en los niveles de: **Con Financiamiento de Tesoro Público** con S/. 5 896 359,2 mil u 80,0% del Resultado del ejercicio (contribuye a este resultado de manera más significativa la fuente de financiamiento Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo con 45,7% y los Recursos Directamente Recaudados con 12,4%), **Entidades Empresariales no Financieras** con S/. 1 198 997,8 mil o 16,3% (con incidencia se presentan los Recursos Directamente Recaudados con 88,4%; y **Con Control Presupuestario** S/. 275 662,4 mil o 3,7%.

Contrastado con el año 2003, se observa la variación de 65,2%, determinado en gran medida por el incremento de la Venta de Activos en 43,0%, las Concertaciones de Deuda en 23,8% y las Contribuciones en 22,9%.

SECTOR PÚBLICO
ANÁLISIS DE RESULTADO DE OPERACIONES
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 07

CONCEPTO	EJECUCIÓN
I. INGRESOS CORRIENTES	55 131 208,1
IMPUESTOS	29 259 351,3
TASAS	2 039 521,1
CONTRIBUCIONES	1 757 518,3
VENTA DE BIENES	8 762 185,4
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	9 222 254,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2 459 846,7
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	520 016,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 110 514,1
II. GASTOS CORRIENTES	45 985 149,8
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	15 665 304,3
OBLIGACIONES PREVISIONALES	7 877 475,4
BIENES Y SERVICIOS	17 567 223,1
OTROS GASTOS CORRIENTES	4 875 147,0
III. INGRESOS DE CAPITAL Y OTROS	2 520 721,6
VENTA DE ACTIVOS	58 466,6
AMORTIZACIÓN POR PRESTAMOS CONCED. (REEMBOLSO)	174 509,0
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	319 426,3
TRANSFERENCIAS	1 968 319,7
IV. GASTOS DE CAPITAL	7 298 055,4
INVERSIONES	6 049 133,4
INVERSIONES FINANCIERAS	318 948,2
OTROS GASTOS DE CAPITAL	929 973,8
V. RESULTADO PRIMARIO	4 368 724,5
VI. SERVICIO DE LA DEUDA	4 512 887,0
INTERESES Y CARGO DE LA DEUDA	4 512 887,0
VII. RESULTADO ECONOMICO	(144 162,5)
VIII. FINANCIAMIENTO	7 515 181,9
1. EXTERNO	3 121 358,2
DESEMBOLSOS	8 096 225,3
AMORTIZACIÓN	4 974 867,1
2. INTERNO	518 329,7
DESEMBOLSOS	4 897 550,2
AMORTIZACIÓN	4 379 220,5
3. PRIVATIZACIÓN	157 216,9
4. SALDOS DE BALANCE	3 718 277,1
RESULTADO DE EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO	7 371 019,4


 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 GENERAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

