

GOBIERNOS LOCALES

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros de los Gobiernos Locales del ejercicio 2004, presentan la información emergente de transacciones y hechos económicos cuantificables, expresados en moneda nacional a valores constantes.

Los estados financieros suministran información útil y confiable de los resultados de la Gestión efectuada por las entidades del Gobierno Local, para la toma de decisiones, asimismo, dichos datos constituyen un medio de rendición de cuentas de los recursos públicos.

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

3.1 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se presentan en el siguiente orden:

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

GOBIERNOS LOCALES
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		CUADRO N° 059
	2004	2003	
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja Bancos (Nota 5)	789 000,9	693 090,3	
Valores Negociables	2,2	242,5	
Cuentas por Cobrar (Nota 6)	2 911 948,2	2 879 943,6	
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(1 132 991,8)	(1 049 471,0)	
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 7)	1 376 997,5	1 199 678,7	
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(523 904,3)	(484 189,5)	
Existencias (Nota 8)	87 155,1	79 849,8	
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(317,1)	(1 018,1)	
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 9)	465 485,1	576 823,2	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3 973 375,8	3 894 949,5	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	296 540,0	229 193,9	
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(119 557,0)	(104 632,9)	
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	82 983,6	64 126,8	
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(49 242,4)	(37 480,4)	
Inversiones (Nota 11)	1 665 654,9	1 540 831,9	
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(242,9)	(1 217,2)	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 12)	14 129 629,9	13 082 300,7	
Menos Depreciación Acumulada	(2 213 798,1)	(2 072 938,2)	
Infraestructura Pública (Nota 13)	7 232 932,2	6 630 488,5	
Menos Depreciación Acumulada	(1 597 975,5)	(1 366 524,4)	
Otras Cuentas del Activo (Nota 14)	744 609,3	690 396,8	
Menos: Amortización y Agotamiento	(142 604,8)	(124 969,1)	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	20 028 929,2	18 529 576,4	
TOTAL ACTIVO	24 002 305,0	22 424 525,9	
Cuentas de Orden (Nota 24)	3 497 383,8	2 405 958,6	
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Tesoro Público			86,9
Sobregiros Bancarios		28 034,8	42 464,3
Cuentas por Pagar (Nota 15)		1 222 729,7	1 242 435,7
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 16)		568 015,7	682 184,8
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 17)		387 324,5	373 909,3
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2 206 104,7	2 341 081,0	
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a Largo Plazo (Nota 18)		555 501,4	641 338,5
Provisión para Beneficios Sociales (Nota 19)		400 655,4	454 221,2
Ingresos Diferidos (Nota 20)		994 570,7	965 607,2
Otras Ctas. del Pasivo		46 201,0	9 595,9
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1 996 928,5	2 070 762,8	
TOTAL PASIVO	4 203 033,2	4 411 843,8	
PATRIMONIO			
Hacienda Nacional (Nota 21)		23 749 743,2	20 725 959,8
Hacienda Nacional Adicional (Nota 22)		2 465 849,5	3 321 495,4
Resultados Acumulados (Nota 23)		(6 416 320,9)	(6 034 773,1)
TOTAL PATRIMONIO	19 799 271,8	18 012 682,1	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	24 002 305,0	22 424 525,9	
Cuentas de Orden (Nota 24)	3 497 383,8	2 405 958,6	



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



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



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

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 060

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004	2003
INGRESOS		
Ingresos Tributarios (Nota 25)	1 860 530,0	1 804 918,3
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(22 850,2)	(58 090,1)
Ingresos No Tributarios (Nota 26)	589 734,5	526 906,4
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 27)	1 626 267,4	1 279 390,6
TOTAL INGRESOS	4 053 681,7	3 553 125,2
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	(33 747,6)	(26 197,7)
Gastos Administrativos (Nota 28)	(1 353 659,5)	(1 227 952,9)
Gastos de Personal (Nota 29)	(914 476,6)	(890 603,6)
Provisiones del Ejercicio (Nota 30)	(1 095 941,9)	(1 029 011,6)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(3 397 825,6)	(3 173 765,8)
RESULTADO OPERACIONAL	655 856,1	379 359,4
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros	64 003,1	59 335,1
Ingresos Diversos de Gestión	23 077,3	10 709,1
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 31)	(643 088,0)	(629 687,9)
Gastos Financieros (Nota 32)	(131 554,5)	(118 007,5)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 33)	(405 991,1)	(76 658,0)
Ingresos Extraordinarios	96 120,5	58 824,1
Gastos Extraordinarios	(81 429,4)	(66 581,5)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 34)	685 007,7	568 585,7
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 35)	(469 761,9)	(328 763,7)
REIE(898)	(5 072,7)	(14 975,4)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(868 689,0)	(537 220,0)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(212 832,9)	(157 860,6)



CPC OSCAR A. APAJUELO 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

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

CUADRO N° 061

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002	19 673 109,9	2 496 799,3	(5 664 661,7)	16 505 247,5
Ajuste Ejercicios Anteriores	90 647,5	15 993,3	16 808,9	123 449,7
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		1 878 832,6		1 878 832,6
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(12 816,8)		(12 816,8)
Donaciones Recibidas		17 419,0		17 419,0
Otras Variaciones	(998 617,3)	785 958,9	(128 930,9)	(341 589,3)
Superavit (Déficit) del Ejercicio			(157 860,6)	(157 860,6)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 960 819,7	(1 860 690,9)	(100 128,8)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	20 725 959,8	3 321 495,4	(6 034 773,1)	18 012 682,1
Ajuste Ejercicios Anteriores	(54 853,3)	14 408,9	19 395,0	(21 049,4)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		2 393 961,7		2 393 961,7
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(109 105,2)		(109 105,2)
Donaciones Recibidas		34 261,0		34 261,0
Otras Variaciones	(280 164,0)	21 157,8	(39 639,3)	(298 645,5)
Superavit (Déficit) del Ejercicio			(212 832,9)	(212 832,9)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	3 358 800,7	(3 210 330,1)	(148 470,6)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	23 749 743,2	2 465 849,5	(6 416 320,9)	19 799 271,8



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



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



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

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 062

Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2004	2003
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	1 651 430,7	1 513 543,2
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	467 624,9	430 861,6
Donaciones Corrientes en Efectivo	12 438,8	3 398,9
Transferencias Corrientes Recibidas	1 625 865,2	1 279 179,8
Otros	116 418,8	113 071,3
REIE		
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(2 264 744,6)	(1 881 802,6)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(871 968,6)	(848 938,8)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(206 672,3)	(207 715,8)
Transferencias Corrientes Otorgadas	(405 877,1)	(76 658,0)
Otros	(329 625,1)	(313 124,4)
REIE	(5 072,7)	(14 975,4)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	(210 182,0)	(3 160,2)
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	11 645,7	2 106,3
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	73,9	127,0
Otros	34 528,3	30 511,9
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(172 184,1)	(217 023,4)
Pago en Construcciones en Curso	(1 428 740,7)	(1 085 784,9)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(101 286,6)	(105 061,5)
Otros	(50 582,1)	(65 325,0)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(1 706 545,6)	(1 440 449,6)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo	21 962,7	11 379,6
Transferencias de Capital Recibidas	2 341 159,0	1 819 111,8
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos	1 281,5	2 980,5
Préstamos Internos y/o Externos	161 039,6	340 150,8
Otros	40 188,2	77 454,1
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(138 030,6)	(36 658,2)
Amortización de Préstamos e Intereses	(359 857,5)	(276 935,9)
Otros	(47 278,2)	(48 430,2)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	2 020 464,7	1 889 052,5
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	103 737,1	445 442,7
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	685 263,8	247 647,6
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	789 000,9	693 090,3



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

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota N° 1 Actividad Económica

Las municipalidades son órganos de Gobierno Local que emanen de la voluntad popular. Son personas jurídicas de derecho público con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia, se rigen por la Ley Orgánica de Municipalidades, N° 27972, y les son aplicables las leyes y dispositivos que de manera general, y de conformidad con la Constitución, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional. Las municipalidades representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de servicios públicos locales, fomentan el bienestar de los vecinos y el desarrollo integral y armónico de las circunscripciones de su jurisdicción.

Corresponde a las municipalidades, planificar el desarrollo de sus circunscripciones, promover y organizar la participación de los vecinos en el desarrollo comunal, organizar y administrar los servicios públicos locales, ejecutar e impulsar, a través de los organismos competentes, el conjunto de acciones destinadas a proporcionar al ciudadano el ambiente adecuado para la satisfacción de sus necesidades vitales como salubridad, educación, transporte y comunicaciones, cultura, recreación y deporte, turismo y conservación de monumentos arqueológicos e históricos. Estas acciones son realizadas con recursos propios y con los recursos previstos por las leyes respectivas, desde los organismos del Poder Ejecutivo u otros Organismos Descentralizados.

Su objetivo es suministrar información sobre la situación financiera, de resultados y de flujos de efectivo, información útil para la toma de decisiones y medio eficaz para la rendición de cuentas de cada Gobierno Local, por los recursos que le han sido confiados para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de Desarrollo Local en función a los objetivos nacionales.

Nota N° 2 Principales Principios y Prácticas Contables

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de la información contable remitida por los Gobiernos Locales, de conformidad con las normas emitidas por el Ente Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, acorde con lo establecido en la Ley N° 24680, Ley del Sistema Nacional de Contabilidad y la Ley N° 27312, Ley de Gestión de la Cuenta General de la República.

Los estados financieros se presentan ajustados por inflación, según las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad, aprobando el ajuste integral que refleja el efecto de las variaciones del poder adquisitivo de la moneda. Les son aplicables las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC - SP), oficializadas con Resolución N° 029-2002-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, cuya vigencia se da a partir del 1 de enero de 2003.

Los principios y prácticas contables utilizados por los Gobiernos Locales para el registro de sus operaciones y en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

(a) Existencias

Las existencias se valúan al costo de adquisición que es igual o inferior al valor neto de realización, incrementándose por el ajuste de corrección monetaria.

(b) Activo Fijo

El rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo se valúa al costo de adquisición y las adiciones y mejoras se agregan a su valor si aumentan su capacidad de servicio y/o prolongan su vida útil y los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultados.

La Depreciación de Bienes del Activo Fijo se calcula mediante el método de línea recta, según lo establecido en el Instructivo Contable N° 2, aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y demás normas complementarias.

(c) Beneficios Sociales

La Compensación por Tiempo de Servicios, ha sido calculada de acuerdo a lo establecido por el Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224, y para los trabajadores del régimen privado fue calculada en base al Decreto Legislativo N° 728 y demás dispositivos vigentes.

Las obligaciones previsionales se registran según lo establecido en el Decreto Supremo N° 043-2003-EF y la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 para los servidores que se encuentran bajo el ámbito del Decreto Ley N° 20530.

En las Notas a los Estados Financieros del Balance General y Estado de Gestión, se ha considerado los conceptos que muestran los saldos más significativos.

Nota N° 3 Procedimiento de Reexpresión por Inflación

Los Gobiernos Locales, aplican el principio de Ajuste a Moneda Constante en la información financiera y económica, de acuerdo a lo establecido en las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad. En consecuencia, los estados financieros en moneda nacional de la fecha de adquisición, se ajustan a moneda constante para reflejar el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda peruana. Las cifras ajustadas no tienen el propósito de reflejar valores de mercado, de reposición o cualquier otra medida del valor corriente del activo, sólo reflejan cifras en moneda del mismo poder adquisitivo a la fecha del balance general, mediante el uso de factores de ajuste derivados del Índice de Precios al por Mayor a Nivel Nacional (IPM) emitido por el Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI.

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

- (a).** Los activos y pasivos monetarios (Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Pasivos y Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios) no se ajustan porque los montos históricos corresponden a nuevos soles de poder adquisitivo de la fecha del balance general.
- (b).** Los saldos de los Activos y Pasivos No Monetarios (Existencias, Inmuebles, Maquinaria y Equipo y Depreciación Acumulada, Hacienda Nacional, Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados), han sido ajustado aplicando el factor de ajuste que corresponde a los montos de la fecha de origen de las partidas componentes.
- (c).** Los montos de las cuentas del estado de gestión, han sido ajustados aplicando el factor de ajuste correspondiente al mes de registro contable. El costo de ventas y la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo han sido determinados en base a los importes ajustados de las respectivas partidas no monetarias.
- (d).** Los estados financieros ajustados del año 2003 han sido reexpresados a nuevos soles de poder adquisitivo del 31 de diciembre de 2004 para propósito de comparación. El factor de reexpresión fue de 1.049, de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contaduría N° 179-2005-EF/93.01.

Nota N° 4 Procedimientos de Integración

Los estados financieros de los Gobiernos Locales, son el resultado de la integración de la información financiera individualizada de las entidades que lo conforman, a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Para efectos comparativos se consideran los saldos del año anterior de los Gobiernos Locales que presentaron información contable en el ejercicio 2003 y que, en el periodo 2004, son omisos a la presentación de información para la Cuenta General de la República. Se incluye

información de los Gobiernos Locales que presentaron información contable en el 2004 y que quedaron en situación de omisos en el año 2003, se incluye también, información de Gobiernos Locales que han efectuado modificaciones en los saldos del ejercicio anterior. Las diferencias son las siguientes:

PRINCIPALES VARIACIONES DE SALDOS

Concepto	Saldos de la C.G.R.-2003	Valores Reexpresados (F.A.=1.049)	Valores Reexpresados C.G.R.-2003	Diferencia	%
Total Activo	20 996 241,0	22 025 056,8	22 424 525,9	399 469,1	1,8
Total Pasivo	4 156 742,2	4 360 422,6	4 411 843,8	51 421,2	1,2
Total Patrimonio	16 839 498,8	17 664 634,2	18 012 682,1	348 047,9	2,0
Total Resultado del Ejercicio	(137 034,4)	(143 749,1)	(157 860,6)	(14 111,5)	9,8

Asimismo, en el Estado de Flujo de Efectivo (F-4) se muestra la siguiente diferencia:

- | | |
|--|------------------|
| • Saldo efectivo y equivalencia de efectivo al finalizar el ejercicio 2003 | 693 090,3 |
| • Saldo efectivo y equivalencia de efectivo al inicio del ejercicio 2004 | <u>685 263,8</u> |
| | 7 826,5
===== |

La información financiera de los Gobiernos Locales se procesó e integró con el Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), acorde al Instructivo N° 23-2004-EF/93.11 Cierre Contable y Presupuestario, aprobado por Resolución de Contaduría N° 178-2004-EF/93.01.

Nota N° 5 Caja Bancos

El rubro abarca la disponibilidad en efectivo y cuentas corrientes del Sistema Financiero, de las municipalidades, en lo principal, del Banco de la Nación, no sujetos a restricción, sobresaliendo:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	A Valores Constantes	2003
M.P. LIMA	2004	2003
Caja y Fondos para Pagos en Efectivo	167 575,8	163 793,5
Bancos Cuentas Corrientes	4 597,6	6 234,2
Otros Depósitos	15 377,2	20 680,2
	147 601,0	136 879,1
M.D. SANTIAGO DE SURCO	21 386,1	18 297,1
Caja	299,6	143,3
Bancos Cuentas Corrientes	8 518,2	5 645,3
Otros Depósitos	12 568,3	12 508,5
M.D. SAN ISIDRO	20 715,7	20 883,1
Caja	78,2	432,0
Bancos Cuentas Corrientes	4 293,9	2 872,9
Otros Depósitos	16 343,6	17 578,2
M.P. CORONEL PORTILLO	18 058,9	9 844,7
Caja	349,5	269,8
Bancos Cuentas Corrientes	17 646,1	7 335,4
Otros Depósitos	63,3	2 239,5
OTRAS MUNICIPALIDADES	561 264,4	480 271,9
TOTAL	789 000,9	693 090,3

El saldo asciende a S/. 789 000,9 mil, superior en S/. 95 910,6 mil, al del año 2003. Las entidades que presentan mayor captación de recursos fueron: la Municipalidad Provincial de Lima que participó con S/. 167 575,8 mil, motivado por el incremento de las Transferencias efectuadas por el Invermet para Obras Públicas; la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 21 386,1 mil, que aumentó sus Depósitos en Ahorro; la Municipalidad Distrital de San Isidro

con S/. 20 715,7 mil, que obtuvo saldos a favor en Bancos Cuentas Corrientes y Depósitos en Ahorro; la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo con S/. 18 058,9 mil y; a nivel del conjunto de Otras Municipalidades, se observa 16,9% de crecimiento.

Nota N° 6 Cuentas por Cobrar

Incluye las cuentas que representan deudas de terceros a favor de las municipalidades por Impuestos, Tasas, Contribuciones, Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Renta de la Propiedad, destacan las siguientes:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles		
	A Valores Constantes		2003
	2004		
M.P. LIMA	280 408,7		348 023,7
Impuestos	48 934,1		63 194,9
Tasas	99 506,2		137 260,3
Contribuciones	11 066,4		0,0
Renta de la Propiedad	6 077,9		3 642,3
Cobranza Dudosa	114 612,0		143 773,9
Otros	212,1		152,3
M.P. PIURA	140 161,9		115 917,2
Impuestos	13 870,5		7 914,8
Tasas y Contribuciones	5 306,8		5 401,9
Cobranza Dudosa	120 897,4		102 562,0
Otros	87,2		38,5
M.D. LA VICTORIA	135 120,9		127 065,8
Impuestos	33 737,9		4 338,5
Tasas	59 743,2		6 688,5
Cobranza Dudosa	41 639,8		116 038,8
M.P. TALARA	126 888,5		116 033,7
Impuestos	1 937,6		1 043,4
Tasas	6 260,1		2 870,0
Renta de la Propiedad	2 192,0		2 084,3
Cobranza Dudosa	116 399,6		104 520,6
Otros	99,2		5 515,4
OTRAS MUNICIPALIDADES	2 229 368,2		2 172 903,2
TOTAL	2 911 948,2		2 879 943,6
Menos Prov. Cob. Dudosa	(1 132 991,8)		(1 049 471,0)
TOTAL NETO	1 778 956,4		1 830 472,6

El aumento de S/. 32 004,6 mil o 1,1%, con relación al año 2003, se debe principalmente, al incremento de las deudas en Impuestos y Tasas por la implementación de medidas tanto de política tributaria como de ampliación de la base tributaria, y por la permanente labor de fiscalización dispuesta por la administración municipal; asimismo, está influenciado por la reclasificación de las deudas vencidas en el rubro de Cobranza Dudosa de acuerdo a lo establecido en el Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables destacaron: la Municipalidad Provincial de Piura que muestra en cobranza dudosa por S/. 120 897,4 mil; la Municipalidad Provincial de Talara con S/. 116 399,6 mil y la Municipalidad Metropolitana de Lima con S/. 114 612,0 mil, menor en S/. 29 161,0 mil al año precedente.

Nota N° 7 Otras Cuentas por Cobrar

Representa las deudas a favor de las municipalidades por conceptos de Préstamos al Personal, Responsabilidad Fiscal, Depósitos en Garantía, Multas, Sanciones y Cuentas por Cobrar Diversas, los saldos significativos lo muestran las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles A Valores Constantes	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
M.P. LIMA	803 312,9	733 013,9
Multas y Sanciones	399 965,1	323 055,8
Cobranza Dudosa	335 437,6	333 565,4
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	67 910,2	76 392,7
M.P. CALLAO	122 969,6	66 772,6
Infracciones Tránsito	42 033,3	8 423,5
Cobranza Dudosa	53 460,2	45 774,2
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	27 476,1	12 574,9
M.P. TRUJILLO	32 978,5	32 393,7
Multas y Sanciones	22 232,3	22 258,1
Cobranza Dudosa	10 422,8	9 663,5
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	323,4	472,1
M.P. AREQUIPA	28 702,0	9 314,8
Multas y Sanciones	20 701,5	1 025,6
Cobranza Dudosa	7 902,0	8 289,2
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	98,5	0,0
OTRAS MUNICIPALIDADES	389 034,5	358 183,7
TOTAL	1 376 997,5	1 199 678,7
Menos: Prov. Cob. Dudosa	(523 904,3)	(484 189,5)
TOTAL NETO	853 093,2	715 489,2

El incremento de S/. 177 318,8 mil o 14,8% respecto del año precedente, se origina básicamente por la mayor emisión de Multas Administrativas e Infracciones al Reglamento de Tránsito, así como la reclasificación en Cobranza Dudosa al cierre del ejercicio. Es propiciado esencialmente por la Municipalidad Provincial de Lima con 9,6%, por el incremento de las deudas de contribuyentes y reclasificación de deudas vencidas en cobranza dudosa; la Municipalidad Provincial del Callao, 84,2% originado por infracciones al reglamento de tránsito con S/. 33 609,8 mil, reajuste de intereses y cuentas por cobrar por la adjudicación de terrenos a los moradores de los Asentamientos Humanos; y la Municipalidad Provincial de Trujillo con 1,8%, principalmente por multas por infracciones de tránsito y reclasificados en cuentas de cobranza dudosa.

Nota N° 8 Existencias

Comprende los bienes tangibles adquiridos para el uso y consumo de la entidad, incluye también los Bienes en Transito que representan el valor de las existencias adquiridas cuyo ingreso a los almacenes está pendiente a la fecha del balance.

Presenta saldo de S/. 87 155,1 mil, mayor en S/. 7 305,3 mil o 9,1% respecto del año 2003, representado básicamente por Suministros de Funcionamiento y Materiales de Construcción diversos para la conclusión de Obras en Curso. Destaca la Municipalidad Provincial de Paita con S/. 6 315,3 mil, en el rubro Terrenos Industriales Disponibles para la venta.

Nota N° 9 Gastos Pagado por Anticipado

Representa cargos financieros sujetos a liquidación futura, referido a intereses por devengar, Anticipos otorgados a Proveedores, compra de Bienes y Servicios, Viáticos, Movilidad y otros desembolsos por vencer y/o regularizar en periodos que exceden la fecha del ejercicio, las municipalidades con saldos significativos son:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	A Valores Constantes	2003
M.P.CALLAO	57 487,6	74 824,0
Intereses por Devengar	2 837,1	140,6
Anticipos Concedidos	43 889,4	59 682,1
Cargas Diversas	10 761,1	15 001,3
M.P. LIMA	42 660,6	91 158,1
Intereses por Devengar	10 337,2	17 401,3
Anticipos Concedidos	31 014,0	39 829,8
Cargas Diversas	1 309,4	33 927,0
M.D. LA VICTORIA	9 380,0	4 995,4
Intereses por Devengar	1 019,2	1 069,2
Cargas Diversas	8 360,8	3 926,2
OTRAS MUNICIPALIDADES	355 956,9	405 845,7
TOTAL	465 485,1	576 823,2

El rubro disminuyó S/. 111 338,1 mil o 19,3% al reportado en el año 2003, la variación corresponde a los Anticipos Concedidos y al traslado de los intereses devengados al gasto por el uso del capital registrado en las municipalidades.

Nota N° 10 Cuentas Por Cobrar a Largo Plazo

Muestra saldo de S/. 296 540,0 mil, mayor en S/. 67 346,1 mil al del año 2003 y lo reportan, principalmente, la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 122 072,2 mil, creciendo 8,5% con relación al periodo anterior y la Municipalidad Provincial de Maynas con S/. 30 361,7 mil o 52,0% mayor al año 2003, originados por la reclasificación de cuentas para ser cobradas con vencimiento mayor al periodo corriente.

Nota N° 11 Inversiones

Representa la participación accionaria de los municipios en empresas públicas financieras y no financieras, destacando las siguientes:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	A Valores Constantes	2003
M.P. TRUJILLO	112 226,4	94 173,3
Empresas Públicas y Otros	112 226,4	94 173,3
M.P. PIURA	94 538,5	71 811,0
Empresas Públicas y Otros	94 538,5	71 811,0
M.P. LIMA	85 524,5	79 953,5
Empresas Públicas y Otros	85 524,5	79 953,5
M.P. CHICLAYO	80 544,0	80 544,0
Empresas Públicas y Otros	80 544,0	80 544,0
M.P. AREQUIPA	59 264,9	48 604,0
Empresas Públicas y Otros	59 264,9	48 604,0
OTRAS MUNICIPALIDADES	1 233 556,6	1 165 746,1
TOTAL	1 665 654,9	1 540 831,9

El saldo de S/. 1 665 654,9 mil, mayor en S/. 124 823,0 mil u 8,1% al reportado en el periodo 2003, se originó en la Municipalidad Provincial de Trujillo por capitalización de Utilidades del Ejercicio 2003 de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo con S/. 18 127,8 mil; asimismo, por el incremento en la Municipalidad Provincial de Piura con S/. 26 081,9 mil, por Aumento de Capital en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Piura y en la Empresa Prestadora de Servicios Grau.

Nota N° 12 Inmuebles, Maquinaria y Equipo

El rubro incluye Terrenos, Edificios, Maquinaria y Equipo, Construcciones en Curso y otras propiedades municipales para su uso. Comprende a las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles		
	2004	A Valores Constantes	2003
M.P. TACNA	1 012 763,0	1 005 653,1	
Bienes Inmuebles	841 462,0	842 762,9	
Bienes Muebles	25 986,3	25 727,7	
Construcciones en Curso	145 308,2	137 162,5	
Otros	6,5	0,0	
M.P. LIMA	904 939,0	779 850,5	
Bienes Inmuebles	729 814,6	721 464,7	
Bienes Muebles	46 365,0	39 552,0	
Construcciones en Curso	128 759,4	17 985,5	
Otros	0,0	848,3	
M.P AREQUIPA	464 748,7	449 319,8	
Bienes Inmuebles	213 407,5	213 407,5	
Bienes Muebles	45 028,9	44 327,1	
Construcciones en Curso	206 312,3	191 585,2	
M.P. CUSCO	255 694,0	238 236,1	
Bienes Inmuebles	40 773,5	37 245,9	
Bienes Muebles	12 756,4	12 085,9	
Construcciones en Curso	202 164,1	188 904,3	
OTRAS MUNICIPALIDADES	11 491 485,2	10 609 241,2	
TOTAL	14 129 629,9	13 082 300,7	
Menos: Depreciación Acumulada	(2 213 798,1)	(2 072 938,2)	
TOTAL NETO	11 915 831,8	11 009 362,5	

La variación de S/. 1 047 329,2 mil u 8,0% con relación al año 2003, se origina principalmente en la Municipalidad Provincial de Lima que obtuvo el incremento de 16,0%, sobresaliendo el concepto Construcciones en Curso por la ejecución de Obras Públicas entre las cuales se consideran los Proyectos encargados a la Empresa Municipal Administradora de Peaje de Lima que sumó S/. 100 976,5 mil, destacando los Proyectos Culminación Construcción Intercambio Elevado Puente Piedra que presenta avance de 90,0% de Ejecución, se concluyeron los trabajos de la Nueva Av. Canadá y el Proyecto Intercambio Vial Elevado Villa El Salvador con 02 By Pass, Culminación Parque la Muralla, ejecutado la Construcción de 61 Losas Deportivas de Uso Múltiple y 329 Escaleras en diferentes distritos de Lima Metropolitana. La Municipalidad Provincial de Arequipa acusa variación de S/. 15 428,9 mil o 3,4%, debido principalmente a la reexpresión de saldos del ejercicio anterior y bienes adquiridos para uso de la entidad. La Municipalidad Provincial del Cusco muestra variación de S/. 17 457,9 mil o 7,3% originada por la Transferencia recibida del Terreno Parque Zonal III del Distrito de San Sebastián y a Construcciones en Curso con S/. 13 259,8 mil que corresponde a las obras ejecutadas durante el ejercicio 2004.

Nota N° 13 Infraestructura Pública

Incluye el valor de las obras de servicio público de administración municipal que comprende carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras obras de uso público, tienen montos significativos las entidades siguientes:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles		
	A Valores Constantes	2004	2003
M.P. LIMA		1 218 549,4	892 135,8
Carreteras		589 491,0	439 782,9
Campos Deportivos		209 008,8	174 077,2
Otros		420 049,6	278 275,7
M.P. AREQUIPA		937 462,4	937 462,3
Otras Edificaciones		409 222,7	409 222,7
Carreteras		261 211,3	261 211,3
Otras		267 028,4	267 028,3
M.P CALLAO		179 699,6	104 044,6
Carreteras		109 576,0	71 421,7
Otras Edificaciones		38 659,3	15 797,4
Otros		31 464,3	16 825,5
OTRAS MUNICIPALIDADES		4 897 220,8	4 696 845,8
TOTAL		7 232 932,2	6 630 488,5
Menos: Depreciación Acumulada		(1 597 975,5)	(1 366 524,4)
TOTAL NETO		5 634 956,7	5 263 964,1

El saldo de este rubro ascendió a S/. 7 232 932,2 mil, se incrementó S/. 602 443,7 mil o 9,1% respecto al año anterior, propiciado principalmente por el incremento en el valor de las carreteras, otras edificaciones, campos deportivos, otras obras de servicio público, parques y jardines que al final del ejercicio reportó S/. 5 916 715,2 mil, que representan 81,8% del rubro, mientras que escuelas, plazuelas, puentes, instalaciones sanitarias y eléctricas representan 14,2%.

Nota N° 14 Otras Cuentas del Activo

Representan Inversiones Intangibles por Estudios e Investigaciones, Bienes Culturales y Cargas Diferidas de las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles		
	A Valores Constantes	2004	2003
M.P. LIMA		68 748,0	60 889,7
Inversiones Intangibles		19 341,7	23 653,3
Bienes Culturales		37 236,3	37 198,6
Cargas Diferidas		12 136,2	0,0
Bienes Agropecuarios - Semovientes		33,8	37,8
M.P. HUACHO		44 490,6	44 482,3
Inversiones Intangibles		44 404,4	44 103,7
Bienes Culturales		86,2	83,5
Cargas Diferidas		0,0	295,1
M.D. CASTILLA		18 860,4	18 848,2
Inversiones Intangibles		773,5	772,9
Bienes Agropecuarios - Semovientes		11,6	0,0
Bienes Culturales		18 075,3	18 075,3
OTRAS MUNICIPALIDADES		612 510,3	566 176,6
TOTAL		744 609,3	690 396,8
Menos: Prov. Cob. Dudosa		(142 604,8)	(124 969,1)
TOTAL NETO		602 004,5	565 427,7

Varió S/. 54 212,5 mil o 7,9%, respecto del año anterior, en la Municipalidad Metropolitana de Lima se incrementó S/. 7 858,3 mil, debido directamente al traslado de los intereses devengados; el conjunto de otras Municipalidades creció 52,0% generados principalmente por

las inversiones en Estudios e Investigaciones que alcanzó S/. 387 501,6 mil y Software 12,3% de las inversiones intangibles.

Nota N° 15 Cuentas por Pagar

Comprende obligaciones a corto plazo de las municipalidades, originadas por adquisición de Bienes y Servicios, Remuneraciones y Tributos por Pagar al cierre del ejercicio.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	A Valores Constantes	2003
M.P.CALLAO	126 050,1	127 361,2
Tributos por Pagar	42 248,0	39 206,2
Rem. y pensiones por Pagar	8 764,1	8 311,8
Cuentas por Pagar	75 038,0	79 843,2
M.D. LA VICTORIA	104 158,5	104 887,8
Tributos por Pagar	46 692,2	46 304,3
Rem. y pensiones por Pagar	40 551,9	40 097,6
Cuentas por Pagar	16 914,4	18 485,9
M.P. LIMA	75 829,1	82 919,6
Tributos por Pagar	2 915,5	2 435,9
Rem. y pensiones por Pagar	24 981,8	23 937,5
Cuentas por Pagar	47 931,8	56 546,2
M.D. SAN MARTIN PORRES	66 334,2	70 357,1
Tributos por Pagar	29 996,8	34 300,6
Rem. y pensiones por Pagar	20 328,7	19 965,9
Cuentas por Pagar	16 008,7	16 090,6
OTRAS MUNICIPALIDADES	850 357,8	856 910,0
TOTAL	1 222 729,7	1 242 435,7

El rubro disminuyó S/. 19 706,0 mil, que representan 1,6% respecto al periodo precedente, originado principalmente por la Municipalidad Metropolitana de Lima, con S/. 7 090,5 mil u 8,5%, por cumplimiento de obligaciones pendientes del ejercicio anterior, básicamente en lo que corresponde a Servicios y Reclamo de Terceros.

Nota N° 16 Parte Corriente de Deudas a Largo Plazo

Representa las obligaciones contraídas por las municipalidades, por Préstamos Internos y Externos a mediano y largo plazo y Reclamo de Terceros.

Presenta el saldo de S/. 568 015,7 mil, inferior en S/. 114 169,1 mil o 16,7% al reportado el año anterior, en razón a la Amortización del principal e intereses que fueron concertados en ejercicios anteriores con el Ministerio de la Presidencia como beneficiarios del Programa de Equipamiento Básico Municipal - PREBAM, para la adquisición de maquinaria pesada (Cargador Frontal), que se devengará en los siguientes ejercicios con cargo a la Fuente de Financiamiento Fondo de Compensación Municipal - FONCOMUN.

Nota N° 17 Otras Cuentas del Pasivo

Agrupa las obligaciones corrientes contraídas por intereses, subvenciones, financiamiento tributario, dieta de los regidores y cuentas por pagar diversas. Muestra saldo de S/. 387 324,5 mil, superior en S/. 13 415,2 mil o 3,6% respecto al año 2003. Destaca en el rubro la Municipalidad Provincial del Callao con S/. 27 725,3 mil, originado por deudas judiciales y Otros como ESLIM CALLAO; sin embargo, la Municipalidad Metropolitana de Lima disminuyó S/. 5 348,2 mil, principalmente por transferencias pendientes a Organismos Descentralizados de la entidad.

Nota N° 18 Deudas a Largo Plazo

Registra las obligaciones de las municipalidades por deudas concertadas con instituciones financieras nacionales y extranjeras, principalmente con el Banco de la Nación con vencimiento a mediano y largo plazo por el importe de S/. 555 501,4 mil, menor en S/. 85 837,1 mil o 13,4% respecto del año 2003, originado principalmente por los préstamos obtenidos con el Sistema Financiero Nacional, en lo fundamental, con el Banco de la Nación por el Programa Equipamiento Básico Municipal del Ministerio de la Presidencia – PREBAM, financiado con el FONCOMUN. La Municipalidad Metropolitana de Lima tuvo variación negativa de S/. 97 193,5 mil, por el refinanciamiento del préstamo concertado con el Banco de la Nación y que fuera asumido mediante compra de deuda por el Banco Continental; así como la amortización en periodos futuros.

Nota N° 19 Provisión para Beneficios Sociales

Incluye los cálculos de los Beneficios Sociales de los trabajadores por Compensación de Tiempo de Servicios, que se liquidarán en fechas indeterminadas; asimismo, considera el registro de las Obligaciones Previsionales de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 043-2003-EF y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, en el ámbito del Decreto Ley N° 20530. Presenta saldo de S/. 400 655,4 mil, menor en S/. 53 565,8 mil o 11,8% al reportado el año anterior; la disminución corresponde a la liquidación de beneficios sociales y reajuste contable de mayor provisión efectuada en el Ejercicio 2003 y ejercicios anteriores, originado básicamente en la Municipalidad Distrital de La Victoria con S/. 9 477,6 mil o 0,2% y la Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 5 681,2 mil, que reportó variación de 21,8% respecto al año anterior.

Nota N° 20 Ingresos Diferidos

Representa el valor de los ingresos futuros de las municipalidades, que se van a efectivizar en fecha posterior al periodo 2004. Las entidades con montos significativos son:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	2004	2003
M.P.LIMA	596 363,7	575 883,6
Tributos Diferidos	580 534,0	558 611,6
Otros	15 829,7	17 272,0
M.P. TALARA	92 639,5	97 178,9
Tributos Diferidos	47 161,7	49 472,7
Otros	45 477,8	47 706,2
M.P AREQUIPA	81 084,0	61 535,3
Tributos Diferidos	55 685,5	34 892,3
Ventas de Bienes y Serv.	25 398,5	26 643,0
OTRAS MUNICIPALIDADES	224 483,5	231 009,4
TOTAL	994 570,7	965 607,2

Presenta incremento de S/. 28 963,5 mil o 3,0%, con relación al ejercicio precedente, originado principalmente por la Municipalidad Metropolitana de Lima con S/. 20 480,1 mil o 3,5% y la Municipalidad Provincial de Arequipa con S/. 19 548,7 mil o 31,7%, en razón de la cobranza efectuada por recaudación de tributos, que durante el periodo registró S/. 823 529,4 mil.

Nota N° 21 Hacienda Nacional

Representa el Patrimonio de las municipalidades. El saldo de este rubro es de S/. 23 749 743,2 mil, superior en S/.3 023 783,4 mil o 14,6%, al año anterior, originado principalmente por el traslado de los saldos obtenidos al 31.12.2003 de la Hacienda Nacional Adicional por S/. 3 210 330,1 mil y Resultados Acumulados por S/. 148 470,6 mil, acorde con la dinámica establecida en el Nuevo Plan Contable Gubernamental, así como por ajustes contables efectuados en el ejercicio.

Nota N° 22 Hacienda Nacional Adicional

Incluye el valor de las donaciones recibidas en efectivo y/o bienes de capital, las transferencias y remesas de capital recibidas y entregadas, transferencia de documentos de empresas municipales entre otros.

La variación negativa de S/. 855 645,9 mil o 25,8% respecto al registrado en el año 2003 se debe, en lo principal a la disminución de transferencias del Gobierno Central (FONCOMUN) y Regional durante el año 2004, así como el traslado a la Hacienda Nacional del saldo del ejercicio anterior.

Entre las entidades que muestran disminución significativa está la Municipalidad Metropolitana de Lima con S/. 364 564,2 mil, representando 49,6%, debido a la nueva tasación efectuada a los inmuebles de propiedad municipal; asimismo, la Municipalidad Provincial del Callao decreció 6,6%, por las menores Transferencias de Capital recibidas del Gobierno Regional y las correspondientes a FONCOMUN, Impuesto a la Alcabala y FINVER CALLAO S.A.

Nota N° 23 Resultados Acumulados

Representa la acumulación de los resultados favorables o desfavorables de las municipalidades, obtenidas al cierre de cada ejercicio fiscal, las entidades más relevantes son:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	2004	2003
M.P.LIMA	(1 100 432,5)	(975 679,6)
M.P. AREQUIPA	(618 030,2)	(600 165,5)
M.P. PIURA	(246 116,8)	(235 586,1)
M.P. MAYNAS	(204 598,0)	(195 303,6)
M.P.CALLAO	(199 669,0)	(190 970,2)
OTRAS MUNICIPALIDADES	(4 047 474,4)	(3 837 068,1)
TOTAL	(6 416 320,9)	(6 034 773,1)

El incremento negativo de S/. 381 547,8 mil o 6,3% se debe a las pérdidas acumuladas del presente ejercicio y las anteriores que presentan las municipalidades en su conjunto.

Nota N° 24 Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

Cuentas que representan compromisos o contingencias que dan origen a una relación jurídica con terceros y cuya ejecución eventual podría modificar la situación financiera de la entidad. La posición por entidades es la siguiente:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles		
	A Valores Constantes	2004	2003
M.P. LIMA		571 827,9	142 608,1
Contratos y Ordenes Aprobados		432 166,9	36 740,9
Valores y Documentos		32 913,9	5 165,9
Bienes Circ. y Custodia		4 254,4	4 025,8
Obligaciones Previsionales		102 492,7	96 675,5
M.D. SAYAN		534 466,0	535 243,7
Contratos y Ordenes Aprobados		290,1	303,8
Valores y Documentos		170,8	167,4
Bienes Circ. y Custodia		18,5	14,4
Obligaciones Previsionales		533 986,6	534 758,1
M.D. LA MOLINA		143 719,7	121 718,5
Contratos y Ordenes Aprobados		602,9	1 091,5
Valores y Documentos		81 423,0	58 054,1
Bienes Circ. y Custodia		36 571,0	43 664,6
Obligaciones Previsionales		25 122,8	18 908,3
M.D. MIRAFLORES		141 836,9	113 447,6
Contratos y Ordenes Aprobados		2 310,9	3 521,9
Valores y Documentos		33 819,5	19 795,7
Bienes Circ. y Custodia		8 619,8	7 475,0
Obligaciones Previsionales		97 086,7	82 655,0
M.P. PIURA		136 416,1	61 091,5
Contratos y Ordenes Aprobados		1 683,3	1 647,9
Valores y Documentos		87 548,5	14 783,5
Bienes Circ. y Custodia		5 430,6	356,4
Obligaciones Previsionales		41 753,7	44 303,7
OTRAS MUNICIPALIDADES		1 969 117,2	1 431 849,2
TOTAL		3 497 383,8	2 405 958,6

El incremento de S/. 1 091 425,2 mil o 45,3% respecto al año 2003, se debe al registro de la obligación provisional por el Decreto Ley N° 20530, determinado con cálculo actuarial y en aplicación del D. S. N° 043-2003-EF y del Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, aprobado por Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, sobre "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado". La variación se da también por contratos y órdenes aprobadas y en tramitación, y por documentos por fondo de garantía, cartas fianza, entre otros.

Nota N° 25 Ingresos Tributarios

Incluye los ingresos por recaudación y/o acotación de impuestos, tasas y contribuciones de acuerdo a lo establecido en la Ley de Tributación Municipal N° 776 y modificatorias.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles		
	A Valores Constantes	2004	2003
M.P. LIMA		260 909,6	238 784,8
Impuestos		78 617,0	71 848,3
Tasas		182 205,0	166 883,4
Contribuciones		87,6	53,1
M.D. SANTIAGO DE SURCO		116 610,7	138 935,8
Impuestos		48 092,0	64 992,7
Tasas		68 518,7	73 943,1
M.D. SAN ISIDRO		106 565,4	107 000,8
Impuestos		33 623,6	30 153,8
Tasas		45 751,7	51 781,3
Contribuciones		27 190,1	25 065,7
M.D. MIRAFLORES		74 134,9	75 638,0
Impuestos		30 423,6	28 698,4
Tasas		43 579,8	46 747,7
Contribuciones		131,5	191,9
OTRAS MUNICIPALIDADES		1 302 309,4	1 244 558,9
TOTAL		1 860 530,0	1 804 918,3

El saldo de la cuenta se incrementó S/. 55 611,7 mil, o 3,1% respecto al año anterior, por la mayor emisión y captación de tributos en Impuestos, Tasas y Contribuciones que administra en los Gobiernos Locales. Destaca la Municipalidad Metropolitana de Lima que creció S/. 22 124,8 mil, generado por la mayor captación del Impuesto al Patrimonio y Tasas de Administración General.

Nota N° 26 Ingresos No Tributarios

Representa ingresos por venta de Bienes y Prestación de Servicios, Renta de la Propiedad, Multas, Sanciones e Infracciones al Reglamento de Tránsito.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	A Valores Constantes 2004	2003
M.P. LIMA	118 269,1	68 911,9
Venta de Bienes	1 837,1	1 420,8
Prestación de Servicios	21 396,8	7 109,8
Renta de la Propiedad	2 343,9	1 621,1
Multas, Sanciones y Otros	92 691,3	58 760,2
M.P. CALLAO	18 742,8	6 414,4
Venta de Bienes	217,2	206,2
Prestación de Servicios	883,2	611,3
Renta de la Propiedad	8,0	358,8
Multas, Sanciones y Otros	17 634,4	5 238,1
M.P. AREQUIPA	17 925,3	15 069,0
Venta de Bienes	30,0	22,2
Prestación de Servicios	2 972,3	2 731,9
Renta de la Propiedad	11 099,6	10 247,0
Multas, Sanciones y Otros	3 823,4	2 067,9
M.P. SANTIAGO DE SURCO	16 214,6	13 951,0
Venta de Bienes	252,3	191,4
Prestación de Servicios	3 258,5	3 598,6
Renta de la Propiedad	28,4	30,8
Multas, Sanciones y Otros	12 675,4	10 130,2
M.P. MARISCAL NIETO	10 713,3	8 322,1
Venta de Bienes	9 142,5	7 126,1
Prestación de Servicios	640,9	632,3
Renta de la Propiedad	797,9	446,6
Multas, Sanciones y Otros	132,0	117,1
OTRAS MUNICIPALIDADES	407 869,4	414 238,0
TOTAL	589 734,5	526 906,4

La variación de S/. 62 828,1 mil, u 11,9%, respecto al ejercicio 2003, se debió a la mayor recaudación obtenida por los municipios en los rubros prestación de servicios, multas, sanciones y otros.

Nota N° 27 Transferencias Corrientes Recibidas

Son recursos recibidos del Gobierno Central para que las municipalidades cumplan sus metas para el bienestar comunal y considera trasferencias del Vaso de Leche; para Comedores, Alimentos por Trabajo y Hogares y Albergues; y para Otras Acciones Nutricionales y de Asistencia Solidaria.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles A Valores Constantes	
	2004	2003
M.P. LIMA	110 725,8	154 789,2
Recursos Ordinario Gob. Locales	4 364,0	0,0
FONCOMUN	57 956,8	62 331,4
Otras Transferencias	48 405,0	92 457,8
M.D. SAN JUAN DE LURIGANCHO	30 637,3	21 583,5
Recursos Ordinarios	10 687,1	0,0
FONCOMUN	19 950,2	10 339,4
Otras Transferencias	0,0	11 244,1
M.P. CALLAO	25 820,7	24 379,2
Recursos Ordinarios	6 670,5	0,0
FONCOMUN	9 714,7	10 860,3
Otras Transferencias	9 435,5	13 518,9
M.D. VILLA EL SALVADOR	19 427,4	14 273,5
Recursos Ordinarios Gob. Locales	14 320,6	0,0
FONCOMUN	5 106,8	5 198,8
Otras Transferencias	0,0	9 074,7
OTRAS MUNICIPALIDADES	1 439 656,2	1 064 365,2
TOTAL	1 626 267,4	1 279 390,6

La variación positiva de S/. 346 876,8 mil o 27,1% respecto al año anterior, se originó principalmente por las transferencias efectuadas por el Gobierno Nacional, destinadas a los Programas y Proyectos Sociales que consideran las transferencias para Comedores, Alimentos por Trabajo y Hogares y Albergues; y Transferencias para otras Acciones Nutricionales y de Asistencia Alimentaria de acuerdo a lo normado en el D.S. N° 26-2004-EF

Nota N° 28 Gastos Administrativos

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

Entidades	En Miles de Nuevos Soles A Valores Constantes	
	2004	2003
M.P. LIMA	174 515,6	133 582,9
Consumo de Suministros	22 106,1	11 403,2
Servicios Prestados por Terceros	152 063,6	122 132,0
Tributos	345,9	47,7
M.D. SAN ISIDRO	50 034,4	40 741,2
Consumo de Suministros	8 672,0	5 205,3
Servicios Prestados por Terceros	41 362,4	35 535,9
M.P. SANTIAGO DE SURCO	48 354,6	45 234,5
Consumo de Suministros	10 063,5	9 528,5
Servicios Prestados por Terceros	38 291,1	35 706,0
M.P. CALLAO	37 828,7	29 012,1
Consumo de Suministros	2 574,7	1 750,8
Servicios Prestados por Terceros	35 254,0	27 261,3
OTRAS MUNICIPALIDADES	1 042 926,2	979 382,2
TOTAL	1 353 659,5	1 227 952,9

Muestra el incremento de S/. 125 706,6 mil, o 10,2% respecto a lo reportado en el 2003 y se debe principalmente a los gastos efectuados por la Municipalidad Metropolitana de Lima en Consumo de Suministros y Servicios Prestados por Terceros, que ascendió a S/. 40 932,7 mil o 30,6%, seguido por la Municipalidad Provincial del Callao y Municipalidad Distrital de San Isidro que obtuvieron 30,4% y 22,8% de crecimiento, respectivamente.

Nota N° 29 Gastos de Personal

Representa las obligaciones que contraen las Municipalidades con sus trabajadores activos y jubilados.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles		
	A Valores Constantes	2004	2003
M.P. LIMA		41 975,0	39 679,2
Empleados y Obreros Permanentes		1 948,8	1 800,7
Contrato a Plazo Fijo		11 318,5	10 825,6
Obligaciones del Empleador		3 056,2	3 124,0
Cargas de Personal Diversas		25 651,5	23 928,9
M.D. SAN ISIDRO		32 665,1	31 982,9
Empleados y Obreros Permanentes		17 559,3	17 045,3
Contrato a Plazo Fijo		1 338,4	1 225,3
Obligaciones del Empleador		2 733,2	2 889,1
Cargas de Personal Diversas		11 034,2	10 823,2
M.P. SANTIAGO DE SURCO		25 038,1	25 145,1
Empleados y Obreros Permanentes		9 972,8	9 885,6
Contrato a Plazo Fijo		12 575,5	12 369,7
Obligaciones del Empleador		2 294,8	2 399,6
Cargas de Personal Diversas		195,0	490,2
M.P. CALLAO		23 159,9	24 162,7
Empleados y Obreros Permanentes		10 276,9	13 141,0
Obligaciones del Empleador		1 899,9	2 155,1
Cargas de Personal Diversas		10 983,1	8 866,6
OTRAS MUNICIPALIDADES		791 638,5	769 633,7
TOTAL		914 476,6	890 603,6

Presentó crecimiento de S/. 23 873,0 mil o 2,7%, respecto al año 2003, resaltando la Municipalidad Metropolitana de Lima con S/. 2 295,8 mil o 5,8%, por el incremento de los contratos a plazo fijo, específicamente del personal de Serenazgo, y por Cargas de Personal Diversas, que corresponden a cumplimiento de convenios colectivos.

Nota N° 30 Provisión del Ejercicio

Comprende las Provisiones del Ejercicio por Beneficios Sociales, Depreciación, Amortización, Cobranza Dudosa, Inversiones en Valores y otras del ejercicio. Destacan las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles		
	A Valores Constantes	2004	2003
M.P. PIURA		70 185,0	28 051,6
Cobranza Dud. y Reclamac.		58 559,0	18 064,7
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.		5 598,4	6 066,7
Otros		6 027,6	3 920,2
M.P. LIMA		61 910,3	37 282,8
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.		56 763,4	34 271,0
Otros		5 146,9	3 011,8
M.P. AREQUIPA		36 210,6	43 704,3
Cobranza Dud. y Reclamac.		2 958,5	1 286,9
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.		32 630,5	31 667,5
Otros		621,6	10 749,9
M.P. CALLAO		32 828,6	36 616,2
Cobranza Dud. y Reclamac.		12 915,0	13 875,6
Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub.		8 385,0	3 949,0
Otras		11 528,6	18 791,6
OTRAS MUNICIPALIDADES		894 807,4	883 356,7
TOTAL		1 095 941,9	1 029 011,6

La variación de S/. 66 930,3 mil o 6,5% con relación al año 2003, se fundamenta en la aplicación del Instructivo N° 3, Provisión y Castigo de Cuentas incobrables y a Depreciación Acumulada de Inmuebles, Maquinaria y Equipo; en la Municipalidad Provincial de Piura se origina por la influencia del incremento en Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa, así como por la Provisión para Obligaciones Previsionales registradas en el ejercicio, que significó S/. 43 152,2 mil o 150,2% con relación al ejercicio 2003; en la Municipalidad Metropolitana de Lima se obtuvo 66,0% de crecimiento, básicamente por Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Nota N° 31 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Representa gastos por obligaciones previsionales, subvenciones sociales a entidades privadas y personas naturales que cumplen funciones de carácter social sin fines de lucro, así como pago de dietas a regidores, gastos de sepelio y luto.

El saldo de S/. 643 088,0 mil representa el crecimiento de S/. 13 400,1 mil o 2,1% respecto al año anterior y se origina en la Municipalidad Provincial del Cusco con S/. 10 801,1 mil o 19,1% del rubro subvenciones a personas jurídicas.

Nota N° 32 Gastos Financieros

El saldo asciende a S/. 131 554,5 mil, es decir 11,5% mayor que el año anterior, la variación corresponde a los intereses devengados en el ejercicio 2004, por las cuotas por concepto de deudas asumidas por la adquisición de maquinaria pesada (Cargador Frontal) de las entidades beneficiadas con el Programa Equipamiento Básico Municipal, con cargo a descuentos del FONCOMUN.

Nota N° 33 Transferencias Corrientes Otorgadas

Agrupa las cuentas divisionarias que acumulan las transferencias otorgadas entre entidades públicas y terceros.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	A Valores Constantes	
	2004	2003
M.P. LIMA	103 638,9	56 904,8
Otros Órganos de Gobierno	1 447,1	
Otras Entidades	95 429,5	56 904,8
Gastos Operativos	6 762,3	
M.D. VILLA EL SALVADOR	5 764,7	63,6
Otros Órganos de Gobierno	5 696,1	
Otras Entidades	68,6	63,6
M.D. ATE - VITARTE	5 639,8	0,0
Otras Entidades	5 639,8	
M.D. SAN JUAN DE MIRAFLORES	4 445,4	0,0
Otros Órganos de Gobierno	4 445,4	
OTRAS MUNICIPALIDADES	286 502,3	19 689,6
TOTAL	405 991,1	76 658,0

Presenta variación de S/. 329 333,1 mil o 429,6%, originada por los recursos transferidos al Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social por los Gobiernos Locales No Acreditados por concepto de Comedores, Alimentos por Trabajo, Hogares, Albergues Hogares y Otras Acciones Nutricionales de Asistencia Solidaria, de acuerdo a lo establecido en D. S. N° 026-2004-EF.

Nota N° 34 Ingresos de Ejercicios Anteriores

Representa los ingresos provenientes de recuperaciones, castigo de cuentas incobrables efectuado en años anteriores, devolución de provisiones que devienen en excesivas o indebidas y otras remuneraciones logradas en el ejercicio que corresponde a cargos o ingresos de años anteriores.

El saldo ascendió a S/. 685 007,7 mil, superior en S/. 116 422,0 mil o 20,4% al del año anterior, incide principalmente en la Municipalidad Provincial del Callao con S/. 176 387,8 mil que representó 709,8%, por Devolución de Provisiones y en ingresos diversos de ejercicios anteriores.

Nota N° 35 Gastos de Ejercicios Anteriores

Comprende cargas de ejercicios anteriores no registradas en su oportunidad, con el saldo de S/ 469 761,9 mil, superior en S/. 140 998,2 mil o 42,8% al reportado en el año 2003, incide la Municipalidad Provincial del Callao con S/. 188 518,9 mil, que significa crecimiento de 977,6%, debido a cargas diversas de ejercicios anteriores; en la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco S/. 15 802,2 mil, principalmente por la devolución de Tributos de años anteriores, mientras que la Municipalidad Distrital de San Isidro denotó disminución de S/. 14 095,5 mil, equivalente a 37,4% de variación por cargas diversas de años anteriores.

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

CUADRO N° 063
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004		2003		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S./.	%	S./.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	789 000,9	3,3	693 090,3	3,1	95 910,6	13,8
Valores Negociables	2,2		242,5		(240,3)	(99,1)
Cuentas por Cobrar	2 911 948,2	12,1	2 879 943,6	12,9	32 004,6	1,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(1 132 991,8)	(4,7)	(1 049 471,0)	(4,7)	(83 520,8)	8,0
Otras Ctas. por Cobrar	1 376 997,5	5,8	1 199 678,7	5,3	177 318,8	14,8
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(523 904,3)	(2,2)	(484 189,5)	(2,2)	(39 714,8)	8,2
Existencias	87 155,1	0,4	79 849,8	0,4	7 305,3	9,1
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(317,1)		(1 018,1)		701,0	(68,9)
Gastos Pagados por Anticipado	465 485,1	1,9	576 823,2	2,6	(111 338,1)	(19,3)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3 973 375,8	16,6	3 894 949,5	17,4	78 426,3	2,0
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	296 540,0	1,2	229 193,9	1,0	67 346,1	29,4
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(119 557,0)	(0,5)	(104 632,9)	(0,5)	(14 924,1)	14,3
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	82 983,6	0,4	64 126,8	0,3	18 856,8	29,4
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(49 242,4)	(0,2)	(37 480,4)	(0,2)	(11 762,0)	31,4
Inversiones	1 665 654,9	6,9	1 540 831,9	6,9	124 823,0	8,1
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(242,9)		(1 217,2)		974,3	(80,0)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	14 129 629,9	58,9	13 082 300,7	58,3	1 047 329,2	8,0
Menos: Depreciación Acumulada	(2 213 798,1)	(9,2)	(2 072 938,2)	(9,2)	(140 859,9)	6,8
Infraestructura Pública	7 232 932,2	30,1	6 630 488,5	29,6	602 443,7	9,1
Menos: Depreciación Acumulada	(1 597 975,5)	(6,7)	(1 366 524,4)	(6,1)	(231 451,1)	16,9
Otras Cuentas del Activo	744 609,3	3,1	690 396,8	3,1	54 212,5	7,9
Menos: Amortización y Agotamiento	(142 604,8)	(0,6)	(124 969,1)	(0,6)	(17 635,7)	14,1
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	20 028 929,2	83,4	18 529 576,4	82,6	1 499 352,8	8,1
TOTAL ACTIVO	24 002 305,0	100,0	22 424 525,9	100,0	1 577 779,1	7,0
Cuentas de Orden	3 497 383,8	14,6	2 405 958,6	10,7	1 091 425,2	45,4
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público			86,9		(86,9)	
Sobregiros Bancarios	28 034,8	0,1	42 464,3	0,2	(14 429,5)	(34,0)
Cuentas por Pagar	1 222 729,7	5,1	1 242 435,7	5,6	(19 706,0)	(1,6)
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	568 015,7	2,4	682 184,8	3,0	(114 169,1)	(16,7)
Otras Ctas. del Pasivo	387 324,5	1,6	373 909,3	1,7	13 415,2	3,6
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2 206 104,7	9,2	2 341 081,0	10,5	(134 976,3)	(5,8)
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	555 501,4	2,3	641 338,5	2,9	(85 837,1)	(13,4)
Provisión para Beneficios Sociales	400 655,4	1,7	454 221,2	2,0	(53 565,8)	(11,8)
Ingresos Diferidos	994 570,7	4,1	965 607,2	4,3	28 963,5	3,0
Otras Ctas. del Pasivo	46 201,0	0,2	9 595,9		36 605,1	381,5
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1 996 928,5	8,3	2 070 762,8	9,2	(73 834,3)	(3,6)
TOTAL PASIVO	4 203 033,2	17,5	4 411 843,8	19,7	(208 810,6)	(4,7)
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	23 749 743,2	98,9	20 725 959,8	92,4	3 023 783,4	14,6
Hacienda Nacional Adicional	2 465 849,5	10,3	3 321 495,4	14,8	(855 645,9)	(25,8)
Resultados Acumulados	(6 416 320,9)	(26,7)	(6 034 773,1)	(26,9)	(381 547,8)	6,3
TOTAL PATRIMONIO	19 799 271,8	82,5	18 012 682,1	80,3	1 786 589,7	9,9
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	24 002 305,0	100,0	22 424 525,9	100,0	1 577 779,1	7,0

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL

El Total Activo, se incrementó en S/. 1 577 779,1 mil o 7,0% respecto al año anterior, conformado por el Activo Corriente con la participación de S/. 3 973 375,8 mil o 16,6% y el Activo No Corriente con S/. 20 028 929,2 mil u 83,4%.

El Activo Corriente, presenta crecimiento de S/. 78 426,3 mil o 2,0% con relación al año 2003, originado principalmente por el aumento de Caja y Bancos con S/. 95 910,6 mil o 13,8% y en Otras Cuentas por Cobrar con S/. 117 318,8 mil o 14,8%.

El Activo No Corriente, denota incremento de S/. 1 499 352,8 mil u 8,1% con relación al ejercicio precedente, está representado por el rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 14 129 629,9 mil e Infraestructura Pública con S/. 7 232 932,2 mil que representan 58,9% y 30,1% del Total Activo, respectivamente.

Pasivo y Patrimonio creció S/. 1 577 779,1 mil o 7,0% con relación al ejercicio 2003, disminuyendo el Total Pasivo en S/. 208 810,6 o 4,7% y aumentando el Patrimonio en S/. 1 786 589,7 mil o 9,9%.

Pasivo Corriente asciende a S/. 2 206 104,7 mil o 9,2% del Total Pasivo y Patrimonio, representado principalmente por Cuentas por Pagar con S/. 1 222 729,7 mil o 5,1%.

Pasivo No Corriente, decreció S/. 73 834,3 mil o 3,6% con relación al ejercicio precedente, debido a deudas a Largo Plazo con S/. 85 837,1 mil o 13,4% y a Provisión para Beneficios Sociales con S/. 53 565,8 mil o 11,8% del Total Pasivo y Patrimonio.

El Patrimonio alcanzó saldo positivo de S/. 1 786 589,7 mil, correspondiendo a la Hacienda Nacional S/. 23 749 743,2 mil, a la Hacienda Nacional Adicional S/. 2 465 849,5 mil y a Resultados Acumulados el saldo negativo de S/. 6 416 320,9 mil.

El Capital de Trabajo muestra crecimiento de S/. 1 553 868,5 mil a fines de periodo 2003 a S/. 1 767 271, mil o 13,7% a fines del ejercicio 2004, influenciado por el incremento de Caja y Bancos y Otras Cuentas por Cobrar.

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

CUADRO N° 064
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2004		2003		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	1 860 530,0	45,9	1 804 918,3	50,8	55 611,7	3,1
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(22 850,2)	(0,6)	(58 090,1)	(1,6)	35 239,9	(60,7)
Ingresos No Tributarios	589 734,5	14,6	526 906,4	14,8	62 828,1	11,9
Transferencias Corrientes Recibidas	1 626 267,4	40,1	1 279 390,6	36,0	346 876,8	27,1
TOTAL INGRESOS	4 053 681,7	100,0	3 553 125,2	100,0	500 556,5	14,1
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(33 747,6)	(0,8)	(26 197,7)	(0,7)	(7 549,9)	28,8
Gastos Administrativos	(1 353 659,5)	(33,4)	(1 227 952,9)	(34,6)	(125 706,6)	10,2
Gastos de Personal	(914 476,6)	(22,6)	(890 603,6)	(25,1)	(23 873,0)	2,7
Provisiones del Ejercicio	(1 095 941,9)	(27,0)	(1 029 011,6)	(29,0)	(66 930,3)	6,5
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(3 397 825,6)	(83,8)	(3 173 765,8)	(89,4)	(224 059,8)	7,1
RESULTADO OPERACIONAL	655 856,1	16,2	379 359,4	10,6	276 496,7	72,9
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	64 003,1	1,6	59 335,1	1,7	4 668,0	7,9
Ingresos Diversos de Gestión	23 077,3	0,6	10 709,1	0,3	12 368,2	115,5
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(643 088,0)	(15,9)	(629 687,9)	(17,7)	(13 400,1)	2,1
Gastos Financieros	(131 554,5)	(3,2)	(118 007,5)	(3,3)	(13 547,0)	11,5
Transferencias Ctes. Otorgadas	(405 991,1)	(10,0)	(76 658,0)	(2,2)	(329 333,1)	429,6
Ingresos Extraordinarios	96 120,5	2,4	58 824,1	1,7	37 296,4	63,4
Gastos Extraordinarios	(81 429,4)	(2,0)	(66 581,5)	(1,9)	(14 847,9)	22,3
Ingresos de Ejercicios Anteriores	685 007,7	16,9	568 585,7	16,0	116 422,0	20,5
Gastos de Ejercicios Anteriores	(469 761,9)	(11,6)	(328 763,7)	(9,3)	(140 998,2)	42,9
REIE(898)	(5 072,7)	(0,1)	(14 975,4)	(0,4)	9 902,7	(66,1)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(868 689,0)	(21,3)	(537 220,0)	(15,1)	(331 469,0)	61,7
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)	(212 832,9)	(5,1)	(157 860,6)	(4,5)	(54 972,3)	34,8

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

Las municipalidades durante el año 2004, reportaron ingresos de S/. 4 053 681,7 mil, que representaron crecimiento de S/. 500 556,5 mil o 14,1%, con relación al obtenido al año anterior, originado principalmente por las transferencias Corrientes Recibidas con S/. 1 626 267,4 mil o 40,1% del Total Ingresos, siendo significativos el FONCOMUN y el Vaso de Leche.

El Total Costos y Gastos fue de S/. 3 397 825,6 mil y representa 83,8% del Total de Ingresos de Operación, influenciado principalmente por Provisiones del Ejercicio con S/. 1 095 941,9 mil, Gastos Administrativos con S/. 1 353 659,5 mil y Gastos de Personal con S/. 914 476,6 mil.

El Resultado Operativo se incrementó en S/. 276 496,7 mil o 72,9%, Costos y Gastos han consumido 83,8% de los ingresos en el año 2004, mientras que, en el 2003, los Costos y Gastos absorbieron 89,4% de los Ingresos Netos, dejando el Margen Operativo de 16,2% en el 2004, en tanto que, en el 2003, su Margen Operativo fue de 10,6%.

El Total de Otros Ingresos y Gastos muestra incremento negativo de S/. 331 469,0 mil o 61,7% al año anterior y, para el ejercicio 2004, representó 21,3% de los Ingresos Netos, originado principalmente por la disminución de Gastos de Ejercicios Anteriores en S/. 140 998,2 mil o 42,9% y el aumento de las Transferencias Corrientes Otorgadas con S/. 329 333,1 mil o 429,6%, y de los Ingresos de Ejercicio Anteriores con S/. 116 422,0 mil o 20,5%.

El resultado del ejercicio (Déficit) varió ligeramente en el año 2004 y representó 5,1%, mientras que, en el 2003, llegó a 4,5%, incrementándose en S/. 54 972,3 o 34,8%.

ANÁLISIS DE RATIOS

Corriente, aumentó de 1.66 en el 2003 a 1,80 en el 2004, evidenciando 1.80 de derechos por cada S/. 1.00 de obligaciones.

Prueba Ácida, la capacidad de pago de los Gobiernos Locales se incrementó de 0.30 en el 2003 a 0.36 en el 2004, lo que indica S/. 0.36 para atender cada S/. 1.0 de obligaciones a corto plazo, neto del realizable.

Incremento del Activo Físico, los Gobiernos Locales muestran crecimiento del Activo Físico en 7.85% entre el periodo 2003 y 2004, correspondiendo el crecimiento más representativo a Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Endeudamiento Total, indica que la situación de la deuda disminuyó ligeramente de 19,67% en el 2003 a 17,5% en el 2004.

Ingresos Fiscales, pasaron de S/. 2 273 734,6 mil en el 2003 a S/. 2 427 414,3 mil en el 2004, mostrando incremento de los ingresos fiscales del orden de 6.8%.

Transferencias Corrientes Recibidas, variaron de S/. 1 279 390,6 mil en el 2003 a S/. 1 626 267,4 mil en el 2004, con crecimiento de 27,1%, demostrando mayor disponibilidad de recursos para financiar gastos de funcionamiento, atención de los Programas Vaso de Leche y Comedores, Alimentos por Trabajo, Hogares y Albergues.

Dependencia Financiera, pasó de 30,10% en el 2003 a 33,4% en el 2004, mostrando ligera mejora con relación al ejercicio anterior; no obstante, más de la tercera parte de los Ingresos Totales de las municipalidades provienen de transferencias del Gobierno Central, representando para las municipalidades con escasos recursos el principal o único ingreso.

Autonomía Financiera, indica que 49,78% del Ingreso Total de las municipalidades proviene de Ingresos Fiscales.