

## SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA

### 3. INFORMACIÓN FINANCIERA



### **3. INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los estados financieros de las Sociedades de Beneficencia Pública, correspondientes al 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 Sociedades de Beneficencia Pública, para la toma de decisiones; asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos registrados, los cuales 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 que forman parte integrante de los mismos y revelan las variaciones más significativas y los cambios y/o hechos que tienen incidencia en la situación financiera.

#### **3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

Los estados financieros son los siguientes:

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



**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**BALANCE GENERAL**  
(En Miles de Nuevos Soles)

**CUADRO N° 071**

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		CONCEPTO	VALORES CONSTANTES	
	2004	2003		2004	2003
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos (Nota 5)	11 050,5	9 517,5	Sobregiros Bancarios (Nota 15)	1 558,8	465,3
Valores Negociables	44,5	46,7	Cuentas por Pagar (Nota 16)	75 370,1	59 781,0
Cuentas por Cobrar (Nota 6)	44 159,4	16 346,2	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	220,1	527,7
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	( 26 708,9)	( 5 851,9)	Otras Ctas. del Pasivo (Nota 17)	5 767,2	6 096,7
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 7)	8 716,1	9 754,6	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>82 916,2</b>	<b>66 870,7</b>
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	( 651,9)	( 379,3)			
Existencias (Nota 8)	4 961,7	4 528,1	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Menos: Prov. Desva. de Existencias	( 45,6)	( 47,9)	Deudas a Largo Plazo (Nota 18)	1 639,3	1 793,4
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 9)	2 548,1	2 427,1	Provisión para Beneficios Sociales (Nota 19)	2 038,7	1 924,2
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>44 073,9</b>	<b>36 341,1</b>	Ingresos Diferidos (Nota 20)	2 546,3	2 087,8
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			Otras Cuentas del Pasivo (Nota 21)	22 730,3	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	3 628,8	3 547,8	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>28 954,6</b>	<b>5 805,4</b>
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	( 3 619,4)	( 3 544,0)	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>111 870,8</b>	<b>72 676,1</b>
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 11)	3 341,9	3 492,3			
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	( 2 819,4)	( 2 944,5)	<b>PATRIMONIO</b>		
Inversiones	1 056,2	1 046,6	Hacienda Nacional (Nota 22)	1 021 437,9	1 006 875,2
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	( 979,4)		Hacienda Nacional Adicional (Nota 23)	1 084,5	16 134,1
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 12)	810 740,1	808 302,3	Resultados Acumulados (Nota 24)	( 380 691,7)	( 339 069,1)
Menos: Depreciación Acumulada	( 134 613,6)	( 124 056,2)	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>641 830,7</b>	<b>683 940,2</b>
Infraestructura Pública (Nota 13)	31 676,1	31 899,4	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>753 701,5</b>	<b>756 616,3</b>
Menos: Depreciación Acumulada	( 7 606,5)	( 6 804,9)			
Otras Cuentas del Activo (Nota 14)	8 916,0	9 412,4	Cuentas de Orden (Nota 25)	44 807,2	23 551,4
Menos: Amortización y Agotamiento	( 93,2)	( 76,0)			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>709 627,6</b>	<b>720 275,2</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>753 701,5</b>	<b>756 616,3</b>			
Cuentas de Orden (Nota 25)	44 807,2	23 551,4			

  
**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 CHAVARRÍ**  
DIRECTOR GRAL. DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ESTADO DE GESTIÓN**  
(En Miles de Nuevos Soles)

**CUADRO N° 072**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre de:**

CONCEPTO	2004	2003
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos Tributarios (Nota 26)	5 775,6	1 665,7
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	( 0,5)	( 1,1)
Ingresos No Tributarios (Nota 27)	59 098,2	60 961,9
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 28)	11 177,7	12 032,7
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>76 051,0</b>	<b>74 659,2</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de Ventas (Nota 29)	( 5 137,9)	( 4 153,9)
Gastos Administrativos (Nota 30)	( 34 153,6)	( 29 841,8)
Gastos de Personal (Nota 31)	( 17 733,6)	( 18 872,7)
Provisiones del Ejercicio	( 36 584,8)	( 23 835,0)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>( 93 609,9)</b>	<b>( 76 703,4)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>( 17 558,9)</b>	<b>( 2 044,2)</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
Ingresos Financieros	138,5	230,1
Ingresos Diversos de Gestión (Nota 32)	6 651,2	4 444,4
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 33)	( 22 855,9)	( 23 324,6)
Gastos Financieros	( 550,7)	( 790,8)
Transferencias Ctes. Otorgadas	( 4,9)	( 5,6)
Ingresos Extraordinarios	3 871,9	7 180,1
Gastos Extraordinarios (Nota 35)	( 3 069,9)	( 10 685,4)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 36)	31 890,8	16 654,9
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 37)	( 39 113,5)	( 5 374,4)
REIE(898)	2 169,1	( 179,2)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>( 20 873,4)</b>	<b>( 11 850,5)</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)</b>	<b>( 38 432,3)</b>	<b>( 13 894,7)</b>

  
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

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 073

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NAC. ADICIONAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>	<b>977 538,3</b>	<b>935,3</b>	<b>( 324 659,3)</b>	<b>653 814,3</b>
Ajuste Ejercicios Anteriores	1 177,5	6 414,2	( 352,4)	7 239,3
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público				
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		( 5,9)		( 5,9)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		37,5		37,5
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		( 4,5)		( 4,5)
Donaciones Recibidas		1 785,3		1 785,3
Otras Variaciones	26 715,2	7 647,5	606,2	34 968,9
Superavit (Déficit) del Ejercicio			( 13 894,7)	( 13 894,7)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 444,2	( 675,3)	( 768,9)	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003</b>	<b>1 006 875,2</b>	<b>16 134,1</b>	<b>( 339 069,1)</b>	<b>683 940,2</b>
Ajuste Ejercicios Anteriores	( 1 366,4)		3,6	( 1 362,8)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público				
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		( 5,7)		( 5,7)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		39,0		39,0
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades				
Donaciones Recibidas		685,4		685,4
Otras Variaciones	( 3 240,6)	15,6	191,9	( 3 033,1)
Superavit (Déficit) del Ejercicio			( 38 432,3)	( 38 432,3)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	19 169,7	( 15 783,9)	( 3 385,8)	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004</b>	<b>1 021 437,9</b>	<b>1 084,5</b>	<b>( 380 691,7)</b>	<b>641 830,7</b>

  
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

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

**CUADRO N° 074**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre de**

CONCEPTOS	2004	2003
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	5 472,8	2 389,8
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	57 968,1	58 742,8
Donaciones Corrientes en Efectivo	885,1	697,5
Transferencias Corrientes Recibidas	11 074,3	11 832,1
Otros	14 938,0	14 297,6
REIE	2 169,1	
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	( 36 110,5)	( 32 965,2)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	( 18 913,3)	( 20 648,7)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	( 14 717,6)	( 15 456,1)
Transferencias Corrientes Otorgadas	( 4,9)	( 5,6)
Otros	( 11 737,0)	( 11 969,8)
REIE		( 179,2)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>11 024,1</b>	<b>6 735,2</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	51,1	282,6
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	785,2	
Otros	3 304,2	1 046,3
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	( 2 998,7)	( 1 023,5)
Pago en Construcciones en Curso	( 4 239,0)	( 3 824,5)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	( 97,0)	( 81,0)
Otros	( 6 672,0)	( 2 573,0)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>( 9 866,2)</b>	<b>( 6 173,1)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones de Capital en Efectivo	156,2	2,7
Transferencias de Capital Recibidas	39,0	37,5
Préstamos Internos y/ o Externos	600,0	52,5
Otros	2 387,3	1 001,0
<b>MENOS</b>		
Transferencias de Capital Entregadas	( 5,3)	( 10,4)
Amortización de Préstamos e Intereses	( 318,9)	( 104,5)
Otros	( 2 436,9)	( 1 061,1)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>421,4</b>	<b>( 82,3)</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>1 579,3</b>	<b>479,8</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>9 471,2</b>	<b>9 037,7</b>
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>11 050,5</b>	<b>9 517,5</b>

  
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 1 Actividad Económica

Las Sociedades de Beneficencia Pública son Organismos Públicos Descentralizados, que se encuentran bajo el ámbito del Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social; son instituciones sin fines de lucro, que ejecutan programas de asistencia social dirigidos a la población de más bajos recursos, como atender a niños, ancianos en abandono, riesgo social y/o en situación de pobreza extrema.

Su origen data desde la época de la colonia y su funcionamiento se rige por su Ley de creación, siendo sus actividades principales la venta de nichos, mausoleos, ataúdes, así como brindar servicios básicos de comedores sociales, centros de salud, farmacias, cementerios etc.

El Universo Institucional para el año 2004 está conformado por 101 Sociedades de Beneficencia Pública y Junta de Participación Social, de las cuales 79 entidades cumplieron con la presentación de la información contable para la Cuenta General de la República 2004, representando 78,2%, quedando en situación de omisas 22 entidades o 21,8% del universo.

Cabe indicar, que en el transcurso del proceso de evaluaciones de la información contable, remitieron información 10 Sociedades de Beneficencia Pública, la que fue objeto de revisión y análisis, determinándose que 02 entidades presentaron información incompleta, situación que no permite su inclusión en la Cuenta General de la República 2004 y, en consecuencia, no han sido integradas en dicho documento 14 Sociedades que representan 14,9%.

La presentación de información contable, tiene como objetivo suministrar información sobre la situación financiera, de resultados y flujos de efectivo, información útil para la toma de decisiones, así como medio eficaz de rendición de cuentas de cada Sociedad de Beneficencia por los recursos que les han sido asignados en su presupuesto.

### Nota 2 Principales Principios y Prácticas Contables

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

Los estados financieros se presentan a valores constantes, de acuerdo a las Resoluciones N° 2 y 3 del Consejo Normativo de Contabilidad, que aprueba la Metodología del Ajuste Integral de los Estados Financieros por Efecto de Inflación, para reflejar el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

Asimismo, han sido de aplicación las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC – SP) oficializadas mediante Resolución N° 029-2002-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, con vigencia a partir del 1 de enero de 2003.

Los principios y prácticas contables utilizados por las Sociedades de Beneficencia Pública para el registro de sus operaciones y la preparación de los estados financieros, se detalla a continuación:

#### (a). Existencias

Las existencias están valuadas 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, está valuado al costo de adquisición y las adiciones y mejoras de bienes se agregan al valor del mismo cuando aumenta su

capacidad de servicio y/o prolonga su vida útil y los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultados.

La Depreciación de Bienes del Activo Fijo es calculada utilizando el método de línea recta, de acuerdo con lo establecido en el Instructivo Contable N° 2, "Criterio de Valuación de los Bienes del Activo Fijo, Método y Porcentajes de Depreciación y Amortización de los Bienes de Activo Fijo e Infraestructura Pública" aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01, y el Instructivo N° 23-2004-EF/93.11.

### **(c). Beneficios Sociales**

La Compensación por Tiempo de Servicios, de los trabajadores de las Sociedades de Beneficencia Pública, ha sido calculada de acuerdo a lo establecido por el Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224.

Las obligaciones previsionales se registran según lo establecido en el Decreto Supremo N° 043-2003-EF y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 para aquellos trabajadores que se encuentran bajo el ámbito del régimen del Decreto Ley N° 20530, el resultado del cálculo actuarial se registra en cuentas de orden.

### **Nota 3 Procedimientos de Reexpresión por Inflación**

Las Sociedades de Beneficencia Pública, 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 refleja cifras en moneda del mismo poder adquisitivo a la fecha del balance general, mediante la aplicación de factores de ajuste derivados del Índice de Precios al por Mayor a Nivel Nacional (IPM), elaborado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI.

El ajuste a moneda constante se ha efectuado siguiendo la metodología establecida en las Resoluciones N° 2 y 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, etc) no han sido ajustados, porque los montos históricos corresponden a nuevos soles de poder adquisitivo de la fecha del balance general.
- (b) Los montos de los Activos y Pasivos no monetarios Existencias, Inmuebles, Maquinaria y Equipo y Depreciación Acumulada, Hacienda Nacional, Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados, etc. han sido ajustados aplicando el factor de ajuste que corresponde a la fecha de origen de las partidas componentes.
- (c) Los saldos 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 de depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo ha sido determinado en base a los importes ajustados de las respectivas partidas no monetarias.
- (d) Para la presentación comparativa de los Estados Financieros actualizados, se han reexpresado todas las partidas en unidades de medida homogénea, es decir en moneda de un mismo poder adquisitivo, que para el caso es el 31 de diciembre de 2004, cuyo factor de ajuste 1.049.

### **Nota 4 Procedimientos de Integración**

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

Para efectos comparativos se están considerando los saldos del año 2003 que corresponden a las Sociedades de Beneficencia Pública que presentaron información contable en dicho periodo y que son omisas en el ejercicio 2004; además, se incluye la información de las Sociedades de Beneficencia que presentaron información contable en el periodo 2004 y que fueron omisas en el ejercicio 2003 y; asimismo, se incluye la información de entidades que han efectuado variaciones en los saldos del ejercicio anterior.

**PRINCIPALES VARIACIONES DE SALDOS**

Concepto	Saldos de la C.G.R-2003	Valores Reexpresados (F.A=1,049)	Valores Constantes C.G.R-2003	Diferencia	%
Total Activo	723 447,6	758 896,5	756 616,3	2 280,2	0,3
Total Pasivo	72 515,6	76 068,8	72 676,1	3 392,7	4,5
Total Patrimonio	650 932,0	682 827,7	683 940,2	( 1 112,5)	0,2
<b>Total Resultado del Ejercicio</b>	<b>( 13 558,0)</b>	<b>( 14 222,3)</b>	<b>( 13 894,7)</b>	<b>( 327,6)</b>	<b>2,3</b>

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	9 517,5
♦ Saldo efectivo y equivalencia de efectivo al inicio del ejercicio 2004	<u>9 471,2</u>
	46,3

## Nota 5 Caja y Bancos

Comprende dinero en efectivo y saldos de libre disponibilidad en Instituciones Financieras, principalmente en el Banco de la Nación, los saldos más significativos corresponde a las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>3 861,6</b>	<b>2 110,2</b>
Caja	57,2	25,3
Bancos Cuentas Corriente	376,6	98,4
Otros Depósitos	3 427,8	1 986,5
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>1 412,0</b>	<b>1 139,7</b>
Caja	96,1	100,8
Fondos para Pagos en Efectivo	2,4	2,5
Bancos Cuentas Corriente	37,9	87,1
Fondo Sujetos a restricción	685,3	330,1
Otros Depósitos	590,3	619,2
<b>S.B.P. CAJAMARCA</b>	<b>789,1</b>	<b>835,5</b>
Caja	8,1	7,6
Bancos Cuentas Corriente	101,9	130,9
Otros Depósitos	679,1	697,0
<b>S.B.P. PIURA</b>	<b>598,2</b>	<b>494,7</b>
Bancos Cuentas Corriente	309,3	265,9
Otros Depósitos	288,9	228,8
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>575,8</b>	<b>460,0</b>
Caja	36,9	22,0
Bancos Cuentas Corriente	82,3	37,7
Otros Depósitos	456,6	400,3
<b>S.B.P. DE JAEN</b>	<b>517,9</b>	<b>21,5</b>
Bancos Cuentas Corriente	517,9	21,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>3 295,9</b>	<b>4 455,9</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>11 050,5</u></b>	<b><u>9 517,5</u></b>

Muestra el aumento de S/. 1 533,0 mil respecto al año 2003, y representa 16,1%, originado principalmente por la Beneficencia de Huancayo y la de Jaén, que experimentaron aumento en el concepto Otros Depósitos y Bancos Cuentas Corrientes por S/. 1 751,4 mil y S/. 496,4 mil, respectivamente, por la mayor captación de recursos obtenidos en el periodo.

## Nota 6 Cuentas por Cobrar

Comprende los derechos de cobranza por venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad y otros ingresos relacionados con las actividades de las Sociedades de Beneficencia. Las entidades que muestran saldos más significativos son:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>27 711,2</b>	<b>195,4</b>
Contribuciones por Cobrar	17,8	19,6
Venta de Bienes por Cobrar	390,3	166,1
Prestación de Servicios por Cobrar	5,3	9,7
Rentas de la Propiedad	10,8	0,0
Cobranza Dudosa	27 287,0	0,0
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>4 415,3</b>	<b>4 604,6</b>
Prestación de Servicios	2 299,2	2 352,8
Rentas de la Propiedad	1 218,0	1 309,7
Otros	898,1	942,1
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>3 243,7</b>	<b>3 295,4</b>
Tasas por Cobrar	9,1	15,2
Prestaciones de Servicios	7,6	8,1
Rentas de la Propiedad	278,5	322,7
Cobranza Dudosa	2 948,5	2 949,4
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>1 992,6</b>	<b>2 075,1</b>
Rentas de la Propiedad	138,6	5,5
Cobranza Dudosa	1 853,6	2 069,6
Otros	0,4	0,0
<b>S.B.P. PISCO</b>	<b>1 659,9</b>	<b>1 531,3</b>
Venta de Bienes por Cobrar	48,5	68,0
Prestación de Servicios por Cobrar	4,3	2,3
Rentas de la Propiedad	1 607,1	1 461,0
<b>S.B.P. IQUITOS</b>	<b>1 238,2</b>	<b>951,8</b>
Venta de Bienes por Cobrar	1 079,6	829,2
Rentas de la Propiedad	108,7	71,1
Otros	49,9	51,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>3 898,5</b>	<b>3 692,6</b>
<b>TOTAL</b>	<b>44 159,4</b>	<b>16 346,2</b>
<b>Menos: Provisión Cobranza Dudosa</b>	<u>( 26 708,9)</u>	<u>( 5 851,9)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b>17 450,5</b>	<b>10 494,3</b>

El incremento de S/27 813,2 mil o 170,2%, respecto del periodo anterior, se debe principalmente al incremento del rubro de Cobranza Dudosa que posee la Sociedad de Beneficencia Pública de Lima.

## Nota 7 Otras Cuentas Por Cobrar

Incluye cuentas que representan deudas a favor de la entidad, de personas naturales o jurídicas, así como deudas del personal, responsabilidades fiscales y otras cuentas por cobrar. Entre las entidades que presentan saldos más significativos tenemos:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
Entidades	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>5 805,6</b>	<b>6 645,4</b>
Letras, Pagares y Otros Efectos por Cobrar	615,9	1 681,3
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	2 979,0	2 645,1
Cobranza Dudosa	2 210,7	2 319,0
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>583,8</b>	<b>914,8</b>
Letras, Pagares y Otros Efectos por Cobrar	100,8	378,5
Deudas del Personal	23,2	24,4
Depósito en Garantía	22,9	28,1
Otras Cuentas por Cobrar Diversos	436,9	483,8
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>480,3</b>	<b>530,7</b>
Letras, Pagares y Otros Efectos por Cobrar	62,6	97,5
Cuntas por Cobrar Diversos	417,7	433,2
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>226,3</b>	<b>237,0</b>
Deudas del Personal	1,7	3,2
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	8,6	3,0
Cobranza Dudosa	216,0	230,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>1 620,1</b>	<b>1 426,7</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8 716,1</b>	<b>9 754,6</b>
<b>Menos: Prov. Cob. Dudosa</b>	<b>( 651,9)</b>	<b>( 379,3)</b>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>8 064,2</u></b>	<b><u>9 375,3</u></b>

Muestra la disminución de S/. 1 038,5 mil o 10,6%, respecto al año anterior; representado por la Sociedad de Beneficencia Pública de Lima, que disminuyó en Letras, Pagarés y Efectos por Cobrar S/. 1 065,4 mil, por las cobranzas efectuadas en el periodo; también presenta disminución la S.B.P. de Huancayo por S/. 331,0 mil, principalmente en el rubro Letras, Pagarés por Cobrar; asimismo, se nota disminución en S.B.P. de Chiclayo y Arequipa en menor proporción, con 9,5% y 4,5%, respectivamente.

### Nota 8 Existencias

Comprende bienes adquiridos para ser destinados a la venta y al consumo, así como bienes adquiridos para el proceso de producción y obtención de productos terminados. Las entidades que más destacan son:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
Entidades	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>556,3</b>	<b>526,9</b>
Mercaderías	75,4	49,3
Suministros de Funcionamiento	256,7	245,7
Materias Primas	224,2	223,8
Otros	0,0	8,1
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>714,4</b>	<b>817,7</b>
Suministros de Funcionamiento	714,4	817,7
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>1 417,1</b>	<b>1 468,2</b>
Mercaderías	1 290,4	1 333,5
Suministros de Funcionamiento	64,8	58,2
Otros	61,9	76,5
<b>S.B.P. CHIMBOTE</b>	<b>463,1</b>	<b>24,8</b>
Mercaderías	33,7	15,6
Suministros de Funcionamiento	420,2	8,5
Materias Primas	9,2	0,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>1 810,8</b>	<b>1 690,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4 961,7</b>	<b>4 528,1</b>
<b>Menos: Prov. Dev. de Existencias</b>	<b>( 45,6)</b>	<b>( 47,9)</b>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>4 916,1</u></b>	<b><u>4 480,2</u></b>

Presenta el incremento de S/. 433,6 mil, respecto al año 2003 y representa 9,6%. La mayor variación la muestra la S.B.P. de Chimbote, seguida por la S.B.P. de Cusco que incrementó el stock de mercaderías en medicinas y suministros de funcionamiento, relacionados con

alimentos para mejorar la atención a la población de alto riesgo, en tanto, la S.B.P. de Lima y Huancayo presentan disminución debido a la aplicación de las medidas de austeridad.

### Nota 9 Gastos Pagados por Anticipado

Comprende los egresos relacionados con cargas diferidas, así como desembolsos sujetos a liquidación futura.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>1 000,6</b>	<b>1 048,8</b>
Anticipos concedidos	1 000,6	1 048,8
<b>S.B.P. IQUITOS</b>	<b>866,6</b>	<b>881,0</b>
Encargos Otorgados	866,6	881,0
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>247,1</b>	<b>184,6</b>
Seguros Pagados por Adelantado	1,8	0,9
Encargos Otorgados	227,0	180,9
Cargos Diversos	18,3	2,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>433,8</b>	<b>312,7</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 548,1</b>	<b>2 427,1</b>

Se observa el incremento de S/. 121,0 mil, que representa 5,0% respecto al año anterior, notándose en la S.B.P. de Lima S/. 62,5 mil; asimismo, presentan disminución las S.B.P. de Cusco e Iquitos, originado fundamentalmente por la rendición de anticipos concedidos, así como de encargos otorgados respectivamente.

### Nota 10 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Presenta el saldo de S/. 3 628,8 mil, mayor en S/. 81,0 mil al del año 2003. El incremento lo reporta la S.B.P. del Callao con S/. 88,4 mil o 2,6%; corresponde principalmente a cuentas por cobrar de alquileres del año y de ejercicios anteriores, en tanto la S.B.P. de Ica, muestra una disminución de 8,8% debido a una mayor cobranza en el ejercicio.

### Nota 11 Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Comprende las deudas por cobrar de años anteriores, incluyendo letras, venta de bienes y otros. con saldo de S/. 3 341,9 mil, con relación al año 2003 disminuyó S/. 150,4 mil o 4,3%, corresponde la mayor variación a la S.B.P. de Huancayo con S/. 118,6 mil y S.B.P. del Callao con S/. 29,0 mil, debido básicamente a la reexpresión efectuada al cierre del ejercicio y algunas cobranzas por la venta de nichos al crédito, en años anteriores.

## Nota 12 Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Representa el valor de los bienes inmuebles y muebles de propiedad de las Sociedades de Beneficencia Pública, tales como terrenos, edificios, otras construcciones, maquinarias y equipo de transporte, muebles y enseres y construcciones en curso, para uso de la entidad en cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>369 089,5</b>	<b>368 315,5</b>
Bienes Inmuebles	343 058,2	343 007,8
Bienes Muebles	9 027,6	8 785,1
Construcciones en Curso	16 925,4	16 514,9
Bienes por Distribuir	78,3	7,7
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>69 480,1</b>	<b>68 044,1</b>
Bienes Inmuebles	69 057,6	67 654,8
Bienes Muebles	401,7	389,3
Construcciones en Curso	20,8	0,0
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>43 959,1</b>	<b>43 635,0</b>
Bienes Inmuebles	42 044,7	41 604,6
Bienes Muebles	1 863,9	1 958,8
Construcciones en Curso	50,5	71,6
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>38 946,8</b>	<b>38 797,5</b>
Bienes Inmuebles	36 380,8	36 206,4
Bienes Inmuebles	1 697,5	1 664,8
Construcciones en Curso	841,7	899,5
Otros	26,8	26,8
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>36 168,3</b>	<b>35 867,7</b>
Bienes Inmuebles	29 895,4	30 294,6
Bienes Inmuebles	3 156,3	4 639,1
Otros	3 116,6	934,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>253 096,3</b>	<b>253 642,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b>810 740,1</b>	<b>808 302,3</b>
Menos: Depreciación Acumulada	<u>( 134 613,6)</u>	<u>( 124 056,2)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>676 126,5</u></b>	<b><u>684 246,1</u></b>

Presenta una variación positiva de S/. 2 437,8 mil que representa el 0,3% respecto al año anterior, originada principalmente por la adquisición de Bienes Inmuebles, Construcciones en curso, actualización del valor arancelario de los Bienes Inmuebles y Saneamiento Técnico Legal, entre los que se encuentran la S.B.P. de Lima, S.B.P. de Trujillo, S.B.P. de Arequipa, S.B.P. de Cusco y la S.B.P. Huancayo.



### Nota 13 Infraestructura Pública

Comprende las inversiones de servicio público, constituidas principalmente por el valor de hospitales, comedores y centros médicos de propiedad de las Sociedades de Beneficencia Pública. Las más representativas son las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>19 023,3</b>	<b>19 023,3</b>
Hospitales	18 051,8	18 051,8
Otras Obras de Servicio Público	971,5	971,5
<b>S.B.P. OROYA</b>	<b>2 990,1</b>	<b>2 990,1</b>
Otras Obras de Servicio Público	2 990,1	2 990,1
<b>S.B.P. PIURA</b>	<b>2 624,2</b>	<b>2 624,2</b>
Otras Obras de Servicio Público	2 624,2	2 624,2
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>1 850,5</b>	<b>1 850,5</b>
Hospitales	1 850,5	1 850,5
<b>S.B.P. JULIACA</b>	<b>1 222,1</b>	<b>1 222,1</b>
Otras Obras de Servicio Público	1 222,1	1 222,1
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>3 965,9</b>	<b>4 189,2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31 676,1</b>	<b>31 899,4</b>
<b>Menos: Depreciación Acumulada</b>	<b>( 7 606,5)</b>	<b>( 6 804,9)</b>
<b>TOTAL NETO</b>	<b>24 069,6</b>	<b>25 094,5</b>

Muestra la disminución de S/. 223,3 mil, equivalente a 0,7% del año anterior, motivado por la omisión de las S.B.P. que en el año 2003 presentaron información y no lo hicieron en el ejercicio 2004.

### Nota 14 Otras Cuentas del Activo

Comprende a:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>8 007,7</b>	<b>8 007,7</b>
Inversiones Intangibles	5,5	5,5
Bienes Culturales	8 002,2	8 002,2
<b>S.B.P. ICA</b>	<b>125,0</b>	<b>150,9</b>
Bienes Culturales	6,1	6,1
Cargas Diferidas	118,9	144,8
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>97,8</b>	<b>95,8</b>
Inversiones Intangibles	89,1	89,1
Valores Culturales	8,7	6,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>685,5</b>	<b>1 158,0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8 916,0</b>	<b>9 412,4</b>
<b>Menos: Amortización y Agostamiento</b>	<b>( 93,2)</b>	<b>( 76,0)</b>
<b>TOTAL NETO</b>	<b>8 822,8</b>	<b>9 336,4</b>

Se observa la disminución de S/. 496,4 mil, que representa 5,3% respecto al año 2003, correspondiendo a la S.B.P. de Ica S/. 25,9 mil, por la rebaja de intereses por pagos a la SUNAT.

## Nota 15 Sobregiros Bancarios

Comprende a:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>1 459,8</b>	<b>364,8</b>
Bancos Cuentas Corrientes	1 459,8	364,8
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>53,2</b>	<b>96,2</b>
Bancos Cuentas Corrientes	53,2	96,2
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>39,4</b>	<b>0,0</b>
Bancos Cuentas Corrientes	39,4	0,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>6,4</b>	<b>4,3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 558,8</b>	<b>465,3</b>

Muestra incremento de S/. 1 093,5 mil, equivalente a 235,0% respecto al año precedente, originado principalmente por la S.B.P. de Lima, aumentó S/. 1 095,0 mil en este rubro.

## Nota 16 Cuentas por Pagar

Representa las deudas tributarias, obligaciones que contraen las Sociedades de Beneficencia Pública con sus trabajadores y obligaciones contraídas por la compra de bienes, servicios y otros.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>67 676,1</b>	<b>52 749,4</b>
Tributos por Pagar	64 537,2	49 936,8
Remuneraciones y Pensiones por Pagar	339,1	239,0
Cuentas por Pagar	2 799,8	2 573,6
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>1 398,4</b>	<b>940,2</b>
Tributos por Pagar	889,5	457,2
Remuneraciones y Pensiones por Pagar	47,2	47,7
Cuentas por Pagar	461,7	435,3
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>1 071,0</b>	<b>1 230,9</b>
Tributos por Pagar	343,9	415,7
Remuneraciones y Pensiones por Pagar	65,6	74,5
Cuentas por Pagar	661,5	740,7
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>1 025,5</b>	<b>1 574,2</b>
Tributos por Pagar	194,7	508,4
Remuneraciones y Pensiones por Pagar	2,4	2,2
Cuentas por Pagar	828,4	1 063,6
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>4 199,1</b>	<b>3 286,3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>75 370,1</b>	<b>59 781,0</b>

El rubro presenta el incremento de S/. 15 589,1 mil, que representa 26,1% respecto al año 2003. La variación más significativa la muestra la S.B.P. de Lima con S/. 14 926,6 mil, generada por mayores obligaciones tributarias del ejercicio.

## Nota 17 Otras Cuentas del Pasivo

Incluye lo siguiente:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>3474,4</b>	<b>4754,8</b>
Cuentas por Pagar Diversas	3474,4	4754,8
<b>S.P.P. HUANCAYO</b>	<b>943,4</b>	<b>125,2</b>
Cuentas por Pagar Diversas	943,4	125,2
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>654,1</b>	<b>635,0</b>
Cuentas por Pagar Diversas	654,1	635,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>695,3</b>	<b>581,7</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>5 767,2</u></b>	<b><u>6 096,7</u></b>

Muestra la disminución de S/. 329,5 mil o 5,4% respecto al año 2003, principalmente por la S.B.P. de Lima, al reclasificar los intereses por la actualización de la deuda tributaria y el aumento en la S.B.P de Huancayo, por los encargos registrados para ser transferidos al CONADIS, Ley N° 27050.

## Nota 18 Deudas a Largo Plazo

Incluye:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>1 481,7</b>	<b>1 554,9</b>
Otras Deuda a Largo Plazo	1 481,7	1 554,9
<b>S.B.P. PUNO</b>	<b>143,7</b>	<b>223,8</b>
Otras Deuda a Largo Plazo	143,7	219,4
Intereses Sobre Otras Deudas a Largo Plazo	0,0	4,4
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>13,9</b>	<b>14,7</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1 639,3</u></b>	<b><u>1 793,4</u></b>

Muestra la disminución de S/. 154,1 mil u 8,6% respecto al año 2003, representado por la S.B.P. del Callao con S/. 73,2 mil y la S.B.P. de Puno con S/. 80,1 mil, por la mayor amortización de deuda .

## Nota 19 Provisión para Beneficios Sociales

Incluye lo siguiente:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>587,8</b>	<b>578,8</b>
Compesación por Tiempo de Servicios	575,9	566,3
Obligaciones Previsionales	11,9	12,5
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>365,5</b>	<b>324,7</b>
Compesación por Tiempo de Servicios	365,5	324,7
<b>S.B.P. TACNA</b>	<b>182,5</b>	<b>148,3</b>
Compesación por Tiempo de Servicios	6,2	6,2
Obligaciones Previsionales	176,3	142,1
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>902,9</b>	<b>872,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>2 038,7</u></b>	<b><u>1 924,2</u></b>

Se aprecia el aumento de S/. 114,5 mil o 6,0% respecto al ejercicio 2003, con mayor variación en las Sociedades de Beneficencia Pública de Cusco, Lima y Tacna, por el cálculo de la Provisión

del Ejercicio y las Obligaciones Previsionales del Personal del régimen del Decreto Ley N° 20530.

### Nota 20 Ingresos Diferidos

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. IQUITOS</b>	<b>1 098,5</b>	<b>678,5</b>
Venta de Bienes y Servicios Diferidos	1 098,5	678,5
<b>S.B.P. PIURA</b>	<b>733,5</b>	<b>596,2</b>
Venta de Bienes y Servicios Diferidos	733,5	596,2
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>526,2</b>	<b>460,8</b>
Venta de Bienes y Servicios Diferidos	526,2	460,8
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>132,7</b>	<b>127,9</b>
Venta de Bienes y Servicios Diferidos	17,4	8,1
Ingresos Diversos	115,3	119,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>55,4</b>	<b>224,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 546,3</b>	<b>2 087,8</b>

Muestra el incremento de S/. 458,5 mil, equivalentes a 22,0% del año 2003, representado fundamentalmente por la venta de bienes y servicios diferidos efectuados por la S.B.P. de Iquitos por S/. 420,0 mil o 61,9% y la S.B.P. de Piura con S/. 137,3 mil.

### Nota 21 Otras Cuentas del Pasivo (No Corriente)

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>22 730,3</b>	<b>0,0</b>
Cuentas por Pagar Diversas	22 730,3	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>22 730,3</b>	<b>0,0</b>

Representado por la S.B.P. de Lima, por la reclasificación de Cuentas por Pagar Diversas en el periodo.

## Nota 22 Hacienda Nacional

Representa el Patrimonio de las Sociedades de Beneficencia Pública, representado por las siguientes:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>565 572,8</b>	<b>556 748,8</b>
Capitalización de Hacienda Nacional Adicional	546 547,2	537 723,3
Capitalización de Resultados Acumulados	19 025,6	19 025,5
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>46 486,1</b>	<b>46 486,1</b>
Capitalización de Hacienda Nacional Adicional	38 316,2	46 486,1
Capitalización de Resultados Acumulados	8 169,9	0,0
<b>S.B.P. HUANUCO</b>	<b>42 768,5</b>	<b>42 768,5</b>
Capitalización de Hacienda Nacional Adicional	92,1	92,1
Capitalización de Resultados Acumulados	42 676,4	42 676,4
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>42 439,5</b>	<b>42 435,9</b>
Capitalización de Hacienda Nacional Adicional	25 418,6	25 415,0
Capitalización de Reservas	3 230,4	3 230,4
Capitalización de Resultados Acumulados	5 002,9	5 002,9
Capitalización de Excedentes	8 787,6	8 787,6
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>42 190,0</b>	<b>42 178,0</b>
Capitalización de Hacienda Nacional Adicional	7 014,8	7 345,5
Capitalización de Resultados Acumulados	35 175,2	34 832,5
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>42 146,9</b>	<b>41 703,0</b>
Capitalización de Hacienda Nacional Adicional	10 083,6	9 639,7
Capitalización de Resultados Acumulados	32 063,3	32 063,3
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>239 834,1</b>	<b>234 554,9</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1 021 437,9</u></b>	<b><u>1 006 875,2</u></b>

Este rubro muestra incremento de S/. 14 562,7 mil, que equivale a 1,4% del año precedente, originado principalmente por la capitalización de la Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados efectuados durante el ejercicio 2004.

## Nota 23 Hacienda Nacional Adicional

Comprende a:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>357,9</b>	<b>8 823,9</b>
Donaciones de Capital Recibidas	307,3	1 622,7
Otros	50,6	7 201,2
<b>S.B.P. ILO</b>	<b>291,6</b>	<b>239,8</b>
Donaciones de Capital	43,5	10,5
Transferencias de Capital	15,9	0,0
Otros	232,2	229,3
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>435,0</b>	<b>7 070,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1 084,5</u></b>	<b><u>16 134,1</u></b>

Este rubro presenta la disminución de S/. 15 049,6 mil, que representa 93,3% del año precedente, y que se explica por el traslado a la Hacienda Nacional, en aplicación de lo dispuesto en la dinámica del Plan Contable Gubernamental.

#### Nota 24 Resultados Acumulados

Incluye:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>309 790,2</b>	<b>272 999,8</b>
Déficit Acumulados	309 790,2	272 999,8
<b>S.B.P. HUANUCO</b>	<b>35 193,4</b>	<b>34 935,0</b>
Déficit Acumulados	35 193,4	34 935,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>35 708,1</b>	<b>31 134,3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>380 691,7</b>	<b>339 069,1</b>

El déficit acumulado aumentó S/. 41 622,6 mil o 12,3%, respecto al ejercicio 2003, originado principalmente por la S.B.P. de Lima con S/. 36 790,4 mil, debido a las provisiones de deudas y la provisión de cuenta de cobranza dudosa por concepto de alquileres.

#### Nota 25 Cuentas de Orden y de Control

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>14 686,0</b>	<b>2 401,0</b>
Contratos y Ordenes	145,9	150,6
Valores y Documentos	213,7	213,7
Bienes en Préstamos y Custodia	1 931,5	2 036,7
Obligaciones Previsionales	12 394,9	0,0
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>10 606,9</b>	<b>8 938,1</b>
Contratos y Ordenes	2 411,2	1 400,5
Valores y Documentos	7 710,9	7 259,7
Bienes en Préstamos y Custodia	484,8	277,9
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>6 597,4</b>	<b>231,0</b>
Contratos y Ordenes	( 6,6)	35,8
Valores y Documentos	1 089,9	74,3
Bienes en Préstamos y Custodia	120,9	120,9
Obligaciones Previsionales	5 393,2	0,0
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>5 506,8</b>	<b>6 254,0</b>
Valores y Documentos	535,9	401,5
Bienes en Préstamos y Custodia	140,2	144,4
Obligaciones Previsionales	4 830,7	5 708,1
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>3 606,0</b>	<b>3 255,0</b>
Contratos y Ordenes	228,9	37,8
Valores y Documentos	3 075,5	2 931,1
Bienes en Préstamos y Custodia	301,6	286,1
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>3 804,1</b>	<b>2 472,3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>44 807,2</b>	<b>23 551,4</b>

Muestra el incremento de S/. 21 255,8 mil, que representa 90,3% con relación al año anterior, originado principalmente por el registro de las obligaciones previsionales como resultado de los cálculos actuariales efectuados por la Oficina de Normalización Previsional – ONP sobre los pensionistas que se encuentran bajo el régimen del Decreto Ley N° 20530, en aplicación del Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 sobre “Registro y Control de las Obligaciones a Cargo del Estado” destacando la S.B.P. del Callao con S/. 12 285,0 mil y la S.B.P. de Chiclayo con S/. 6 366,4 mil.

## Nota 26 Ingresos Tributarios

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>1 513,1</b>	<b>587,8</b>
Tasas	1 513,1	587,8
<b>S.B.P. ICA</b>	<b>1 180,9</b>	<b>84,1</b>
Tasas	1 180,9	84,1
<b>S.B.P. AYACUCHO</b>	<b>611,3</b>	<b>203,5</b>
Tasas	611,3	203,5
<b>S.B.P. TACNA</b>	<b>595,8</b>	<b>0,0</b>
Tasas	595,8	0,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>1 874,5</b>	<b>790,3</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>5 775,6</u></b>	<b><u>1 665,7</u></b>

Este rubro muestra el incremento de S/. 4 109,9 mil, que representa 246,7% del año anterior, generado principalmente por la captación de ingresos en el concepto de tasas, entre los que destacan la S.B.P. de Arequipa con S/. 925,3 mil; la S.B.P. de Ica con S/. 1 096,8 mil; la S.B.P. de Ayacucho con S/. 407,8 mil y la S.B.P. de Tacna con S/. 595,8 mil, entre las más significativas.

## **Nota 27 Ingresos No Tributarios**

Representa ingresos por ventas de nichos, alquileres de inmuebles y prestación de servicios, entre otros. Las Sociedades de Beneficencia más representativas son:



En Miles de Nuevos Soles

A Valores Constantes

<b>Entidades</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>14 590,1</b>	<b>15 392,3</b>
Venta de Bienes	3 542,3	4 310,6
Prestación de Servicios	3 250,3	3 179,6
Rentas de la Propiedad	7 633,8	7 693,0
Otros	163,7	209,1
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>10 719,8</b>	<b>9 185,9</b>
Venta de Bienes	4 733,2	3 602,4
Prestación de Servicios	5 986,6	5 583,5
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>4 745,2</b>	<b>4 397,5</b>
Ventas de Bienes	2 627,5	2 253,7
Prestación de Servicios	1 152,3	1 209,2
Otros	965,4	934,6
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>4 167,4</b>	<b>3 837,8</b>
Venta de Bienes	50,0	12,0
Prestación de Servicios	3 095,3	2 863,5
Rentas de la Propiedad	1 022,1	962,3
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>2 408,7</b>	<b>2 371,8</b>
Prestación de Servicios	461,1	494,8
Rentas de la Propiedad	1 921,6	1 851,3
Otros	26,0	25,7
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>2 057,8</b>	<b>1 872,5</b>
Venta de Bienes	914,8	715,1
Prestación de Servicios	729,7	489,7
Rentas de la Propiedad	413,3	667,7
<b>S.B.P. PIURA</b>	<b>1 966,2</b>	<b>2 096,4</b>
Venta de Bienes	381,1	786,2
Prestación de Servicios	1 474,6	1 196,3
Rentas de la Propiedad	110,5	113,9
<b>S.B.P. CHIMBOTE</b>	<b>1 843,1</b>	<b>1 743,7</b>
Venta de Bienes	1 613,7	1 527,5
Prestación de Servicios	229,4	216,2
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>1 527,1</b>	<b>2 362,0</b>
Venta de Bienes	36,6	731,9
Prestación de Servicios	251,0	237,8
Rentas de la Propiedad	1 239,5	1 388,0
Otros	0,0	4,3
<b>S.B.P. CAJAMARCA</b>	<b>1 501,5</b>	<b>1 231,7</b>
Venta de Bienes	701,9	695,6
Prestación de Servicios	75,5	76,1
Rentas de la Propiedad	724,1	460,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>13 571,3</b>	<b>16 470,3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>59 098,2</b>	<b>60 961,9</b>

Este rubro muestra la variación negativa de S/. 1 863,7 mil o 3,1% respecto al año precedente, debido a la disminución de ingresos que han obtenido la S.B.P. de Piura, la S.B.P. de Lima y la de Arequipa; en contraste se aprecian mayores ingresos en la S.B.P. Huancayo; la S.B.P. del Callao; la S.B.P. Cusco; la S.B.P. de Trujillo; la S.B.P. Chiclayo y la S.B.P. Cajamarca por la venta de bienes, prestación de servicios y renta de la propiedad.

**Nota 28 Transferencias Corrientes Recibidas**

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>1 150,1</b>	<b>1 197,0</b>
En efectivo	1 150,1	1 197,0
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>913,6</b>	<b>955,2</b>
En Efectivo	913,6	955,2
<b>S.B.P. IQUITOS</b>	<b>837,5</b>	<b>877,2</b>
En Efectivo	837,5	877,2
<b>S.B.P. PIURA</b>	<b>630,7</b>	<b>664,5</b>
En Efectivo	630,7	664,5
<b>S.B.P. ICA</b>	<b>559,2</b>	<b>626,7</b>
En Efectivo	559,2	626,7
<b>S.B.P. PISCO</b>	<b>508,2</b>	<b>535,5</b>
En Efectivo	508,2	535,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>6 578,4</b>	<b>7 176,6</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>11 177,7</u></b>	<b><u>12 032,7</u></b>

Muestra la disminución de S/. 855,0 mil o 7,1% respecto al año precedente, motivado por las menores transferencias recibidas del INABIF para pagos de planilla del personal activo y cesante de la Sociedad de Beneficencia Pública.

### Nota 29 Costo de Ventas

Incluye:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>3 994,5</b>	<b>3 404,0</b>
De Mercaderías	3 705,9	2 674,9
De Bienes Producidos	288,6	729,1
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>480,0</b>	<b>134,7</b>
De Mercaderías	85,6	84,2
De Bienes Producidos	394,4	50,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>663,4</b>	<b>615,2</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>5 137,9</u></b>	<b><u>4 153,9</u></b>

Este rubro reporta el incremento de S/. 984,0 mil o 23,7%, respecto al año anterior, originado principalmente por la mayor venta de mercaderías realizadas por la S.B.P. de Huancayo y los bienes producidos por la S.B.P. de Chiclayo.

### Nota 30 Gastos Administrativos

Incluye:

En Miles de Nuevos Soles

A Valores Constantes

Entidades	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>10 637,7</b>	<b>6 736,8</b>
Consumo de Suministros	3 381,3	2 937,3
Servicios Prestados por Terceros	3 193,0	3 799,5
Tributos	4 063,4	0,0
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>2 492,8</b>	<b>2 633,9</b>
Consumo de Suministros	794,5	861,7
Servicios Prestados por Terceros	1 691,4	1 765,7
Otros	6,9	6,5
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>2 423,6</b>	<b>2 705,8</b>
Consumo de Suministros	883,0	933,2
Servicios Prestados por Terceros	1 493,9	1 696,2
Otros	46,7	76,4
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>1 785,3</b>	<b>1 796,1</b>
Consumo de Suministros	770,8	681,9
Servicios Prestados por Terceros	1 013,7	1 098,2
Tributos	0,8	16,0
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>1 508,9</b>	<b>1 147,5</b>
Consumo de Suministros	382,5	296,9
Servicios Prestados por Terceros	1 120,5	843,1
Tributos	5,9	7,5
<b>S.B.P. CHIMBOTE</b>	<b>1 140,4</b>	<b>1 201,9</b>
Consumo de Suministros	367,1	413,2
Servicios Prestados por Terceros	773,3	788,7
<b>S.B.P. PIURA</b>	<b>1 064,6</b>	<b>1 235,7</b>
Consumo de Suministros	416,6	543,9
Servicios Prestados por Terceros	648,0	691,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>13 100,3</b>	<b>12 384,1</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>34 153,6</u></b>	<b><u>29 841,8</u></b>

Este rubro se incrementó en S/. 4 311,8 mil 14,4% respecto al año anterior, representado principalmente por la S.B.P. de Lima que incrementó sus gastos en S/. 3 900,9 mil destacando el rubro tributos a cargo de la entidad por S/. 4 063,4 mil y la S.B.P. de Chiclayo que reportó mayores gastos por S/. 361,4 mil; en tanto la S.B.P. del Callao, S.B.P. de Huancayo, S.B.P. del Cusco, S.B.P. de Chimbote y la S.B.P. de Piura reportaron menores gastos debido a la aplicación de la austeridad en el gasto.

## Nota 31 Gastos de Personal

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>5 131,6</b>	<b>5 664,7</b>
Empleados Permanentes	4 200,2	4 431,9
Obreros Permanentes	65,7	69,1
Obligaciones del Empleador	470,8	512,1
Cargos del Personal Diversos	394,9	651,6
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>1 014,5</b>	<b>1 067,0</b>
Empleados Permanentes	678,5	696,4
Obligaciones del Empleador	58,3	66,1
Cargos del Personal Diversos	277,7	304,5
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>838,4</b>	<b>893,0</b>
Empleados Permanentes	335,4	372,0
Obreros Permanentes	367,8	377,6
Obligaciones del Empleador	66,1	73,6
Cargos del Personal Diversos	69,1	69,8
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>793,5</b>	<b>798,9</b>
Empleados Permanentes	565,1	614,0
Contratos y Ordenes	93,1	63,3
Obligaciones Previsionales	79,7	69,2
Cargos del Personal Diversos	55,6	52,4
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>776,0</b>	<b>820,7</b>
Empleados Permanentes	652,5	691,7
Obligaciones del Empleador	59,1	61,2
Otros	64,4	67,8
<b>S.B.P. IQUITOS</b>	<b>715,1</b>	<b>745,9</b>
Empleados Permanentes	356,8	392,5
Contrato a Plazos Fijos	248,8	236,9
Otros	109,5	116,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>8 464,5</b>	<b>8 882,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>17 733,6</u></b>	<b><u>18 872,7</u></b>

Los gastos de personal en el año 2004 reportaron la disminución de S/. 1 139,1 mil, que representa 6,0% respecto al año anterior, debido a la reducción del personal permanente y contratado y, en otros casos, por el no pago por productividad. La S.B.P. de Lima reporta la mayor disminución por S/. 533,1 mil.

## Nota 32 Ingresos Diversos De Gestión

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>2 428,1</b>	<b>2 239,6</b>
Donaciones Recibidas	2 107,7	1 864,2
Otros Ingresos Diversos de Gestión	320,4	375,4
<b>S.B.P. JAEN</b>	<b>813,3</b>	<b>39,0</b>
Donaciones Recibidas	27,5	0,0
Otros Ingresos Diversos de Gestión	785,8	39,0
<b>S.B.P. CHIMBOTE</b>	<b>731,7</b>	<b>0,0</b>
Donaciones Recibidas	721,5	0,0
Otros Ingresos Diversos de Gestión	10,2	0,0
<b>S.B.P. CAJAMARCA</b>	<b>364,3</b>	<b>35,8</b>
Donaciones Recibidas	364,3	35,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>2 313,8</b>	<b>2 130,0</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>6 651,2</u></b>	<b><u>4 444,4</u></b>

El rubro aumentó S/. 2 206,8 mil, en lo fundamental, por donaciones recibidas de entidades del sector no público y por otros ingresos diversos. Destacan la S.B.P. de Lima con S/. 188,5 mil; la S.B.P. de Jaén S/. 774,3 mil; la S.B.P. de Chimbote con S/. 731,7 mil y la S.B.P. de Cajamarca con S/. 328,5 mil, entre las principales.

### Nota 33 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>10 206,9</b>	<b>10 568,4</b>
Obligaciones Previsionales	8 439,7	9 062,6
Subvenciones Sociales	1 655,7	1 395,1
Otros	111,5	110,7
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>1 851,9</b>	<b>1 951,5</b>
Obligaciones Previsionales	326,7	346,6
Subvenciones Sociales	1 507,9	1 578,1
Otros	17,3	26,8
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>1 190,1</b>	<b>1 126,0</b>
Obligaciones Previsionales	420,1	887,1
Subvenciones Sociales	651,8	105,5
Otros	118,2	133,4
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>1 127,6</b>	<b>1 883,0</b>
Obligaciones Previsionales	6,6	791,6
Subvenciones Sociales	1 121,0	1 091,4
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>994,3</b>	<b>1 143,0</b>
Obligaciones Previsionales	839,5	964,0
Subvenciones Sociales	97,8	105,0
Otros	57,0	74,0
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>990,0</b>	<b>1 028,7</b>
Obligaciones Previsionales	525,3	528,3
Subvenciones Sociales	464,7	491,1
Otros	0,0	9,3
<b>S.B.P. PIURA</b>	<b>854,7</b>	<b>832,4</b>
Obligaciones Previsionales	116,4	114,3
Subvenciones Sociales	738,3	718,1
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>5 640,4</b>	<b>4 791,6</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>22 855,9</u></b>	<b><u>23 324,6</u></b>

El rubro presenta disminución por S/. 468,7 mil y representa 2,0%, respecto al año anterior. La variación negativa se debe fundamentalmente a la disminución del rubro obligaciones previsionales, debido a que dichos gastos fueron asumidos por la Cuenta 68, Provisiones del ejercicio, en aplicación del Instructivo 20-2003-EF/93.11, notándose el incremento en el rubro Subvenciones Sociales.

### Nota 34 Ingresos Extraordinarios

Este rubro presenta la disminución de S/. 3 308,2 mil, que representa 46,1%, respecto al año anterior, representado principalmente por la S.B.P. de Ica con S/. 3 868,0 mil, que corresponden al ajuste contable, por reclasificación de los bienes de activo fijo y sobrantes de bienes.

## Nota 35 Gastos Extraordinarios

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>1 032,3</b>	<b>844,0</b>
Costo Neto de Enegenación Inm, Maq. y Equipo	813,5	841,4
Otros	218,8	2,6
<b>S.B.P. TACNA</b>	<b>317,9</b>	<b>2 232,7</b>
Costo Neto de Enegenación de Inm, Maq. y Equipo	75,8	58,2
Baja de Bienes	241,0	0,0
Otros	1,1	2 174,5
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>309,4</b>	<b>259,0</b>
Costo Neto de Enegenación de Inm. Maq. y Equipo	233,9	205,4
Otros	75,5	53,6
<b>S.B.P. CAÑETE</b>	<b>177,7</b>	<b>25,3</b>
Otros	177,7	25,3
<b>S.B.P. PIURA</b>	<b>171,4</b>	<b>143,9</b>
Otros	171,4	143,9
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>1 061,2</b>	<b>7 180,5</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>3 069,9</u></b>	<b><u>10 685,4</u></b>

Este rubro muestra la disminución de S/. 7 615,5 mil, que equivale a 71,3% respecto al año anterior, representado por la S.B.P. de Tacna que presenta la disminución de S/. 1 914,8 mil en el concepto otros gastos extraordinarios, por la nueva tasación de los bienes muebles.

## Nota 36 Ingresos de Ejercicio Anteriores

Comprende a:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>29 168,9</b>	<b>2 700,0</b>
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	29 168,4	2 700,0
Otros	0,5	0,0
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>1 509,7</b>	<b>1 598,0</b>
Devolución Previsiones Ejercicios Anteriores	1 503,4	1 526,1
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	6,3	71,9
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>495,5</b>	<b>8 683,7</b>
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	465,7	3,2
Otros	29,8	8 680,5
<b>S.B.P. TACNA</b>	<b>205,7</b>	<b>28,1</b>
Ingresos Diversos Ejercicios Anteriores	205,7	28,1
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>511,0</b>	<b>3 645,1</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>31 890,8</u></b>	<b><u>16 654,9</u></b>

Muestra la variación positiva de S/. 15 235,9 mil que representa 91,5% respecto al año 2003, originado principalmente por la S.B.P. de Lima, que reportó el incremento de S/ 26 468,9 mil, que corresponde a cobros de alquileres de años anteriores.

## Nota 37 Gastos de Ejercicios Anteriores

Comprende:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
S.B.P. LIMA	34 659,4	1 038,5
S.B.P. PISCO	1 833,8	0,0
S.B.P. AREQUIPA	1 029,7	464,3
S.B.P. ICA	473,4	678,4
S.B.P. CHICLAYO	284,8	4,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>832,4</b>	<b>3 188,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>39 113,5</u></b>	<b><u>5 374,4</u></b>

Muestra la variación positiva de S/. 33 739,1 mil, que representa 627,8% respecto al año anterior. La S.B.P. de Lima representa mayor monto en este concepto por S/. 33 620,9 mil, que corresponden al compromiso de gasto de deudas con las municipalidades sobre el impuesto predial y arbitrios municipales desde el año 1996 a 2004.

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 075  
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004		2003		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Caja Bancos	11 050,5	1,5	9 517,5	1,3	1 533,0	16,1
Valores Negociables	44,5		46,7		( 2,2)	( 4,7)
Cuentas por Cobrar	44 159,4	5,9	16 346,2	2,2	27 813,2	170,2
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	( 26 708,9)	( 3,5)	( 5 851,9)	( 0,8)	( 20 857,0)	356,4
Otras Ctas. por Cobrar	8 716,1	1,1	9 754,6	1,3	( 1 038,5)	( 10,6)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	( 651,9)	( 0,1)	( 379,3)	( 0,1)	( 272,6)	71,9
Existencias	4 961,7	0,7	4 528,1	0,6	433,6	9,6
Menos: Prov. Desva. de Existencias	( 45,6)		( 47,9)		2,3	( 4,8)
Gastos Pagados por Anticipado	2 548,1	0,3	2 427,1	0,3	121,0	5,0
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>44 073,9</b>	<b>5,9</b>	<b>36 341,1</b>	<b>4,8</b>	<b>7 732,8</b>	<b>21,3</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	3 628,8	0,5	3 547,8	0,5	81,0	2,3
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	( 3 619,4)	( 0,5)	( 3 544,0)	( 0,5)	( 75,4)	2,1
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	3 341,9	0,4	3 492,3	0,5	( 150,4)	( 4,3)
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	( 2 819,4)	( 0,4)	( 2 944,5)	( 0,4)	125,1	( 4,2)
Inversiones	1 056,2	0,1	1 046,6	0,1	9,6	0,9
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	( 979,4)	( 0,1)			( 979,4)	100,0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	810 740,1	107,7	808 302,3	106,8	2 437,8	0,3
Menos: Depreciación Acumulada	( 134 613,6)	( 17,9)	( 124 056,2)	( 16,4)	( 10 557,4)	8,5
Infraestructura Pública	31 676,1	4,2	31 899,4	4,2	( 223,3)	( 0,7)
Menos: Depreciación Acumulada	( 7 606,5)	( 1,0)	( 6 804,9)	( 0,9)	( 801,6)	11,8
Otras Cuentas del Activo	8 916,0	1,2	9 412,4	1,3	( 496,4)	( 5,3)
Menos: Amortización y Agotamiento	( 93,2)		( 76,0)		( 17,2)	22,6
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>709 627,6</b>	<b>94,1</b>	<b>720 275,2</b>	<b>95,2</b>	<b>( 10 647,6)</b>	<b>( 1,5)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>753 701,5</b>	<b>100,0</b>	<b>756 616,3</b>	<b>100,0</b>	<b>( 2 914,8)</b>	<b>( 0,4)</b>
Cuentas de Orden	44 807,2	5,9	23 551,4	3,1	21 255,8	90,3
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Sobregiros Bancarios	1 558,8	0,2	465,3	0,1	1 093,5	235,0
Cuentas por Pagar	75 370,1	10,0	59 781,0	7,9	15 589,1	26,1
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	220,1		527,7	0,1	( 307,6)	( 58,3)
Otras Ctas. del Pasivo	5 767,2	0,8	6 096,7	0,8	( 329,5)	( 5,4)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>82 916,2</b>	<b>11,0</b>	<b>66 870,7</b>	<b>8,9</b>	<b>16 045,5</b>	<b>24,0</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Deudas a Largo Plazo	1 639,3	0,2	1 793,4	0,2	( 154,1)	( 8,6)
Provisión para Beneficios Sociales	2 038,7	0,3	1 924,2	0,2	114,5	6,0
Ingresos Diferidos	2 546,3	0,3	2 087,8	0,3	458,5	22,0
Otras Cuentas del Pasivo	22 730,3	3,0			22 730,3	100,0
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>28 954,6</b>	<b>3,8</b>	<b>5 805,4</b>	<b>0,7</b>	<b>23 149,2</b>	<b>398,8</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>111 870,8</b>	<b>14,8</b>	<b>72 676,1</b>	<b>9,6</b>	<b>39 194,7</b>	<b>53,9</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Hacienda Nacional	1 021 437,9	135,5	1 006 875,2	133,1	14 562,7	1,4
Hacienda Nacional Adicional	1 084,5	0,2	16 134,1	2,1	( 15 049,6)	( 93,3)
Resultados Acumulados	( 380 691,7)	( 50,5)	( 339 069,1)	( 44,8)	( 41 622,6)	12,3
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>641 830,7</b>	<b>85,2</b>	<b>683 940,2</b>	<b>90,4</b>	<b>( 42 109,5)</b>	<b>( 6,2)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>753 701,5</b>	<b>100,0</b>	<b>756 616,3</b>	<b>100,0</b>	<b>( 2 914,8)</b>	<b>( 0,4)</b>
Cuentas de Orden	44 807,2	5,9	23 551,4	3,1	21 255,8	90,3



### 3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 2004:

- ♦ El Total Activo muestra la disminución de S/. 2 914,8 mil o 0,4% con relación al periodo anterior, originado principalmente por el decrecimiento de los rubros Otras Cuentas por Cobrar, Infraestructura Pública y Otras Cuentas del Activo. Esta disminución se debió fundamentalmente a la omisión de las S.B.P. de Chalhuanca, Chivay, Chota, Matucana, Ayaviri y Tarata, las que no presentaron información en el año 2004 y sí lo hicieron en el ejercicio 2003, sin embargo presentan incremento en los rubros Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Existencia, entre los más significativos.
- ♦ El Total Activo Corriente muestra incremento de S/. 7 732, mil, que representa 21,3% respecto al año precedente, motivado principalmente por el rubro Caja y Bancos con 16,1%, Cuentas por Cobrar con 170,2%, Existencias con 9,6% y Gastos Pagados por Anticipado con 5,9%.
- ♦ Caja y Bancos, creció en S/. 1 533,0 mil o 16,1%, fue propiciado por la S.B.P. de Huancayo con crecimiento S/. 1 754,4 mil y la S.B.P. de Cusco con S/. 272,2 mil. El rubro Cuentas por Cobrar se incrementó S/. 27 813,2 mil o 170,2%, representando fundamentalmente por la S.B.P. de Lima con S/. 27 515,8 mil, que equivalen a 14 081,8%, originado por la provisión de las cuentas por cobrar correspondientes a los alquileres y de cobranza dudosa de años anteriores.
- ♦ El Activo No Corriente, ascendió a S/. 709 627,6 mil, que significó 94,1% del Activo Total. El monto más significativo corresponde a Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 810 740,1 mil o 107,6% del Activo Total. Con relación al año anterior, el Activo No Corriente muestra la disminución de S/. 10 647,6 mil, que representa 1,5%, influenciado por los rubros Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, Infraestructura Pública y Otras Cuentas del Activo
- ♦ El total Pasivo y Patrimonio, muestra disminución de S/. 2 914,8 mil, que representa 0,4%, con relación al periodo precedente, generado principalmente por el decrecimiento de los rubros Parte Corriente de la Deuda a Largo Plazo con 58,3%, Deudas a Largo Plazo con 8,6% y la Hacienda Nacional Adicional con 93,3%, representado por la S.B.P. de Lima que presenta en este rubro la disminución de 95,9%.
- ♦ El Pasivo Corriente, mostró incremento de S/. 16 045,5 mil o 24,0%, respecto al año precedente, influenciado por el aumento de los rubros Cuentas por Pagar y Sobregiros Bancarios con 26,1% y 235,0%, respectivamente.
- ♦ El Pasivo No Corriente, mostró incremento de S/. 23 149,2 mil o 398,8%, con relación al ejercicio anterior, propiciado principalmente por el crecimiento del rubro Ingresos Diferidos con S/. 458,5 mil o 22,0% y Otras Cuentas del Pasivo (No Corriente) con S/. 22 730,3 mil o 100,0%, que corresponde a la S.B.P. de Lima.
- ♦ El Patrimonio, ascendió a S/. 641 830,7 mil, que representa 85,2% con relación al total pasivo y patrimonio. Conformado por los conceptos Hacienda Nacional con S/. 1 021 437,9 mil, Hacienda Adicional con S/. 1 084,5 mil y Resultados Acumulados con el déficit de S/. 380 691,7 mil, los cuales representan 135,5%, 0,2% y 50,5%, respectivamente, del Total Pasivo y Patrimonio.

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

**CUADRO N° 076**  
**Por los años terminados al 31 de Dic. de**

CONCEPTO	2004		2003		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos Tributarios	5 775,6	7,6	1 665,7	2,2	4 109,9	246,7
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	( 0,5)		( 1,1)		0,6	( 54,5)
Ingresos No Tributarios	59 098,2	77,7	60 961,9	81,7	( 1 863,7)	( 3,1)
Transferencias Corrientes Recibidas	11 177,7	14,7	12 032,7	16,1	( 855,0)	( 7,1)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>76 051,0</b>	<b>100,0</b>	<b>74 659,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 391,8</b>	<b>1,9</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>						
Costo de Ventas	( 5 137,9)	( 6,8)	( 4 153,9)	( 5,6)	( 984,0)	23,7
Gastos Administrativos	( 34 153,6)	( 44,9)	( 29 841,8)	( 40,0)	( 4 311,8)	14,4
Gastos de Personal	( 17 733,6)	( 23,3)	( 18 872,7)	( 25,3)	1 139,1	( 6,0)
Provisiones del Ejercicio	( 36 584,8)	( 48,1)	( 23 835,0)	( 31,9)	( 12 749,8)	53,5
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>( 93 609,9)</b>	<b>( 123,1)</b>	<b>( 76 703,4)</b>	<b>( 102,8)</b>	<b>( 16 906,5)</b>	<b>22,0</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>( 17 558,9)</b>	<b>( 23,1)</b>	<b>( 2 044,2)</b>	<b>( 2,8)</b>	<b>( 15 514,7)</b>	<b>759,0</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>						
Ingresos Financieros	138,5	0,2	230,1	0,3	( 91,6)	( 39,8)
Ingresos Diversos de Gestión	6 651,2	8,7	4 444,4	6,0	2 206,8	49,7
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	( 22 855,9)	( 30,1)	( 23 324,6)	( 31,2)	468,7	( 2,0)
Gastos Financieros	( 550,7)	( 0,7)	( 790,8)	( 1,1)	240,1	( 30,4)
Transferencias Ctes. Otorgadas	( 4,9)		( 5,6)		0,7	( 12,5)
Ingresos Extraordinarios	3 871,9	5,1	7 180,1	9,6	( 3 308,2)	( 46,1)
Gastos Extraordinarios	( 3 069,9)	( 4,0)	( 10 685,4)	( 14,3)	7 615,5	( 71,3)
Ingresos de Ejercicios Anteriores	31 890,8	41,9	16 654,9	22,3	15 235,9	91,5
Gastos de Ejercicios Anteriores	( 39 113,5)	( 51,4)	( 5 374,4)	( 7,2)	( 33 739,1)	627,8
REIE(898)	2 169,1	2,9	( 179,2)	( 0,2)	2 348,3	( 1 310,4)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>( 20 873,4)</b>	<b>( 27,4)</b>	<b>( 11 850,5)</b>	<b>( 15,8)</b>	<b>( 9 022,9)</b>	<b>76,1</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)</b>	<b>( 38 432,3)</b>	<b>( 50,5)</b>	<b>( 13 894,7)</b>	<b>( 18,6)</b>	<b>( 24 537,6)</b>	<b>176,6</b>

## ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTION

Al 31 de diciembre de 2004, los Ingresos Netos de las Sociedades de Beneficencia Pública, alcanzaron S/.76 051,0 mil, provenientes, principalmente, de los Ingresos No Tributarios que sumaron S/. 59 098,2 mil, por la venta de bienes, prestación de servicios, renta de la propiedad y otros, seguido por los Ingresos por Transferencia Corrientes Recibidas del Gobierno Central para atender el pago de planillas por S/. 11 177,7 mil, que representan 77,7% y 14,7%, respectivamente, respecto del Total Ingresos Netos.

El Total Costos y Gastos, ascendió a S/. 93 609,9 mil, que absorbió 123,1% de los Ingresos Netos Totales, siendo los rubros más significativos las Provisiones del Ejercicio con S/. 36 584,8 mil y los Gastos Administrativos con S/. 34 153,6 mil, que significan 48,1% y 44,9% del total de Ingresos Netos. Con relación al año anterior muestra el incremento de S/. 16 906,5 mil o 22,0%.

El resultado de Operación, decreció en S/. 15 514,7 mil o 759,0% respecto al periodo precedente, y presenta el Margen Operativo negativo de S/. 17 558,9 mil o 23,1%, que, en el año anterior fue de S/. 2 044,2 mil o 2,8% de los Ingresos Netos Totales.

El Total Otros Ingresos y Gastos del periodo 2004 muestra el saldo negativo de S/. 20 873,4 mil o 27,4% del Total Ingresos Netos, con la variación de S/. 9 022,9 mil, que representa 76,1% respecto del año anterior. Los rubros que influyeron fueron los Gastos Diversos de Gestión con 30,1%, los Ingresos de Ejercicios Anteriores con 41,9% y Gastos de Ejercicios Anteriores con 51,4%, respecto al total de Ingresos Netos.

El resultado del ejercicio muestra el Déficit de S/. 38 432,3 mil que equivale a 50,5% del Total de Ingreso Netos que, comparado con el ejercicio anterior, se incrementó S/. 24 537,6 mil, que representan 176,6%

## ANÁLISIS DE RATIOS

**Corriente**, disminuyó ligeramente de 0,54 en el año 2003 a 0,53 en el año 2004, evidenciando 0,53 de derechos por cada 1,00 de obligaciones.

**Rapidez**, en el año 2004 es de S/. 0,44 igual que en el año 2003; se mantiene invariable.

**Liquidez**, las Sociedades de Beneficencia Pública disponen de 0,13 en recursos líquidos para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

**Endeudamiento Total**, indica que la situación de la deuda aumentó notoriamente de 9,61% en el 2003 a 14,84% en el 2004.

**Autonomía Financiera**, indica que el 53,72% de los ingresos totales de las Sociedades de Beneficencia Pública se obtienen a partir de los ingresos propios, mostrando decrecimiento de 6,98%, con relación al año 2003.

**Dependencia Financiera**, pasó de 11,66 en el 2003 a 9,26 en el año 2004, mostrando la disminución del 2,4% respecto al año 2004.

**Resultado del Ejercicio**, el déficit del ejercicio aumentó 176,6%, que significaron S/. 24 537,6 mil con relación al ejercicio precedente.