

## **2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

### **♦ ASPECTOS GENERALES**

El proceso presupuestal de las entidades empresariales del Estado para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2004, se realiza bajo el ámbito de los entes rectores de la Dirección Nacional de Presupuesto Público - Dirección de Empresas y el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE y otras que no están obligadas a presentar información presupuestaria a los entes rectores, de acuerdo a sus respectivas normas de autonomía, pero que sin embargo remiten información para fines de la Cuenta General de la República.

El artículo 21º de la Ley N° 27209 - Ley de Gestión Presupuestaria (vigente hasta el cierre del ejercicio 2004), estableció, que los organismos que conforman las entidades empresariales del Estado, deben programar, formular y aprobar sus respectivos presupuestos de acuerdo a las orientaciones y directivas que emita el ministerio de Economía y Finanzas - Dirección Nacional de Presupuesto Público, como ente rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

### **♦ BASE LEGAL DEL PRESUPUESTO**

- 1.** Ley N° 28128 – Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2004
- 2.** Ley N° 27209 – Ley de Gestión Presupuestaria del Estado
- 3.** Ley N° 24948 – Ley de la Actividad Empresarial del Estado
- 4.** Ley N° 26887 - Ley General de Sociedades, sus modificatorias y ampliatorias
- 5.** Ley N° 27312 – Ley de Gestión de la Cuenta General de la República
- 6.** Ley N° 27293 – Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública y su Reglamento
- 7.** Ley N° 27170 - Ley del FONAFE y modificatorias
- 8.** Decreto Legislativo N° 674 de Promoción de la Inversión Privada en las Empresas del Estado y Modificatorias
- 9.** Decreto Supremo N° 187-2003-EF, Aprueba el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2004 de las Empresas Municipales y Organismos Públicos Descentralizados Municipales.
- 10.** Decretos Supremos N° 079 y 125-2004-EF, Aprueban el Crédito Suplementario para el Año 2004 en el Presupuesto Consolidado de las Empresas Municipales y Organismos Públicos Descentralizados Municipales.
- 11.** Decreto Supremo N° 039-2005-EF, Aprueba el Crédito Suplementario para el Año Fiscal 2004 en el Presupuesto Consolidado de las Empresas Municipales y Organismos Públicos Descentralizados Municipales.
- 12.** Resolución de Contaduría N° 166-2003-EF/93.01, aprueba la Directiva N° 001-2003-EF/93.10, respecto a la Preparación y Presentación de la Información Presupuestaria, Financiera, Económica y de Metas de Inversión para las Entidades Empresariales del Estado, para la Cuenta General de la República.
- 13.** Resolución de Contaduría N° 177-2004-EF/93.01, modifica los formatos y anexos para efectos de obtención de la información presupuestaria a que se refiere la Directiva N° 001-2003-EF/93.10.
- 14.** Resolución Directoral N° 047-2003-EF/76.01, que aprueba la Directiva N° 004-2004-EF/76.01 Directiva para la Ejecución y Control del Proceso Presupuestario de las Entidades de Tratamiento Empresarial para el Año Fiscal 2004.
- 15.** Acuerdo de Directorio N° 001-2004/001-FONAFE, aprueba la Directiva de Gestión y Proceso Presupuestario de las Empresas bajo el ámbito del FONAFE.
- 16.** Acuerdo de Directorio N° 001-2003/025-FONAFE, que aprueba el Presupuesto Consolidado de las Empresas bajo el ámbito del FONAFE, para el año 2004.

## **EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**

### **2.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**

- **MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO**
- **PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA**

Representa las estimaciones de cifras iniciales de ingresos y gastos, las cuales se oficializan y se aprueban a propuesta por los entes rectores de presupuesto, de acuerdo a lo establecido en los Artículos 20 y 21 de la Ley 28128 respectivamente, la ejecución de las mismas está supeditada a la programación que existe, las cuales se complementan y precisan a través de diversas directivas para su formulación y ejecución, las que son de cumplimiento obligatorio por las diversas empresas comprendidas en este universo de análisis, es de precisar que los entes responsables de regular y monitorear en las formas, medios y plazos el proceso presupuestario de las empresas son el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE para 39 empresas que se encuentran bajo su ámbito y la Dirección Nacional de Presupuesto Público para las empresas municipales que en su inicio alcanzaron un universo de 95 empresas, en el siguiente detalle se revela en forma separada lo aprobado por cada ente rector.

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS  
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS  
EJERCICIO 2004  
(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 088

INGRESOS	PIA	MODIFC.	PIM	GASTOS	PIA	MODIFC.	PIM
<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>12 742 855,9</b>	<b>320 580,0</b>	<b>13 063 435,9</b>	<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>12 346 506,2</b>	<b>505 661,9</b>	<b>12 852 168,1</b>
INGRESOS CORRIENTES	12 399 491,9	258 669,9	12 658 161,8	GASTOS CORRIENTES	9 986 038,0	684 572,1	10 670 610,1
VENTA DE BIENES	6 472 451,1	51 301,1	6 523 752,2	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 307 162,4	63 915,9	1 371 078,3
PRESTACION DE SERVICIOS	3 804 745,9	111 394,5	3 916 140,4	OBLIGACIONES PREVISIONALES	475 343,0	640,0	475 983,0
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 224 892,3	( 2 334,7)	1 222 557,6	BIENES Y SERVICIOS	6 265 383,1	559 597,7	6 824 980,8
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	184,3		184,3	OTROS GASTOS CORRIENTES	1 938 149,5	60 418,5	1 998 568,0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	897 218,3	98 309,0	995 527,3	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>906 808,1</b>	<b>( 100 055,0)</b>	<b>806 753,1</b>
INGRESOS DE CAPITAL	<b>292 196,3</b>	<b>40 909,0</b>	<b>333 105,3</b>	INVERSIONES	359 381,7	62 645,9	422 027,6
VENTA DE ACTIVOS	200,0	123,1	323,1	INVERSIONES FINANCIERAS	17 469,0	18 187,4	35 656,4
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	291 996,3	40 785,9	332 782,2	OTROS GASTOS DE CAPITAL	529 957,4	( 180 888,3)	349 069,1
FINANCIAMIENTO	<b>51 167,7</b>	<b>21 001,1</b>	<b>72 168,8</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA</b>	<b>1 453 660,1</b>	<b>( 78 555,2)</b>	<b>1 374 804,9</b>
SALDO DE BALANCE	51 167,7	21 001,1	72 168,8	INTERNA	860 194,2	( 83 589,5)	776 604,7
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	113 882,1	( 38 563,5)	75 318,6
				AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	746 312,1	( 45 026,0)	701 286,1
				<b>EXTERNA</b>	<b>593 465,9</b>	<b>4 734,3</b>	<b>598 200,2</b>
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	42 052,6	( 168,2)	41 884,4
				AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	551 413,3	4 902,5	556 315,8
<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>639 820,8</b>	<b>270 124,6</b>	<b>909 945,4</b>	<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>510 303,3</b>	<b>129 333,7</b>	<b>639 637,0</b>
FINANCIAMIENTO	639 820,8	270 124,6	909 945,4	GASTOS CORRIENTES	407 367,0	174,9	407 541,9
OPER. OFIC. DE CREDITO	639 820,8	269 526,6	909 347,4	BIENES Y SERVICIOS	407 367,0	174,9	407 541,9
SALDO DE BALANCE		398,0	598,0	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>44 862,9</b>	<b>32 959,0</b>	<b>77 821,9</b>
				INVERSIONES	40 649,9	33 674,5	74 324,4
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	4 213,0	( 715,5)	3 497,5
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA INTERNA</b>	<b>58 073,4</b>	<b>96 199,8</b>	<b>154 273,2</b>
				INTERNA	58 073,4	<b>95 897,6</b>	<b>153 971,0</b>
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	5 603,7	3 182,3	8 786,0
				AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	52 469,7	92 715,3	145 185,0
				<b>EXTERNA</b>	<b>302,2</b>	<b>302,2</b>	<b>302,2</b>
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	302,2		
<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.</b>	<b>678 777,3</b>	<b>35 261,9</b>	<b>714 039,2</b>	<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.</b>	<b>672 431,7</b>	<b>8 764,8</b>	<b>681 196,5</b>
FINANCIAMIENTO	678 777,3	35 261,9	714 039,2	GASTOS CORRIENTES	455 582,3		455 582,3
OPER. OFIC. DE CREDITO	678 777,3	35 261,9	714 039,2	BIENES Y SERVICIOS	455 582,3		455 582,3
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>216 849,4</b>	<b>8 764,8</b>	<b>225 614,2</b>
				INVERSIONES	173 454,1	52 160,1	225 614,2
				INVERSIONES FINANCIERAS	43 395,3	( 43 395,3)	
<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>85 530,5</b>	<b>( 39 980,6)</b>	<b>45 549,9</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>85 530,5</b>	<b>( 39 980,6)</b>	<b>45 549,9</b>
DONACIONES	9 260,0	13 573,7	22 833,7	DONACIONES	10 191,9	13 573,7	23 765,6
TRANSFERENCIAS	9 260,0	13 573,7	22 833,7	GASTOS DE CAPITAL	10 191,9	13 573,7	23 765,6
TRANSFERENCIAS	9 260,0	13 573,7	22 833,7	INVERSIONES		13 469,3	13 469,3
TRANSFERENCIAS	76 270,5	( 53 554,3)	22 716,2	OTROS GASTOS DE CAPITAL	10 191,9	104,4	10 296,3
TRANSFERENCIAS	76 270,5	( 53 558,3)	22 712,2	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>75 338,6</b>	<b>( 53 554,3)</b>	<b>21 784,3</b>
TRANSFERENCIAS	76 270,5	( 53 558,3)	22 712,2	GASTOS DE CAPITAL	75 338,6	( 53 554,3)	21 784,3
FINANCIAMIENTO		4,0	4,0	INVERSIONES	52 753,2	( 33 266,6)	19 486,6
SALDO DE BALANCE		4,0	4,0	OTROS GASTOS DE CAPITAL	22 585,4	( 20 287,7)	2 297,7
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>14 146 984,5</b>	<b>585 985,9</b>	<b>14 732 970,4</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>13 614 771,7</b>	<b>603 779,8</b>	<b>14 218 551,5</b>

  
**CPE OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
 CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
**CPE LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ**  
 SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACION

  
**CPE MARÍA ESPINOZA DE FAY**  
 DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

## FONAFE

En concordancia con lo señalado con su Ley de Creación (Nº 27170) y demás modificatorias, es el órgano rector de la actividad empresarial del Estado, que norma y dirige el proceso presupuestario y gestión de las empresas bajo su ámbito, estas atribuciones se autorizan en el Artículo 21 de la Ley Nº 28128 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2004, y la Ley Nº 27209 – Ley de Gestión Presupuestaria del Estado vigente hasta el cierre del ejercicio 2004.

Bajo este contexto, mediante acuerdo de Directorio Nº 001-2003-025-FONAFE de fecha 13 de diciembre de 2003, aprobó el presupuesto de apertura consolidado de 39 empresas, según el siguiente detalle:

**(en miles de nuevos soles)**

Rubros / Categorías	Empresas no Financieras	Empresas Financieras	TOTAL	Estuc. %
Ing. Corrientes	10 189 915.4	825 248.8	11 015 164.2	87.0
Ing.de Capital	287 095.9		287 095.9	2.3
Financiamiento	1 287 498.5		1 287 498.5	10.1
Transferencias	76 070.5		76 070.5	0.6
<b>TOTAL</b>	<b>11 840 580.3</b>	<b>825 248.8</b>	<b>12 665 829.1</b>	<b>100.0</b>
Gastos Corrientes	8 930 409.6	699 117.1	9 629 526.7	79.0
Gastos de Capital	1 000 539.7	73 928.4	1 074 468.1	8.8
Serv.de la Deuda	1 480 848.2		1 480 848.2	12.2
<b>TOTAL</b>	<b>11 411 797.5</b>	<b>773 045.5</b>	<b>12 184 843.0</b>	<b>100.0</b>
<b>Saldos</b>	428 782.8	52 203.3	480 986.1	
	<b>11 840 580.3</b>	<b>825 248.8</b>	<b>12 665 829.1</b>	
Univ.de empresas	<b>36</b>	<b>3</b>	<b>39</b>	

Para fines presupuestarios, se ha excluido del ámbito regulatorio del FONAFE a ESSALUD y sus Empresas SILSA y ESVICSAC, en virtud a la Ley Nº 28006, del 17 de junio de 2003.

Según la siguiente muestra se determinó que un grupo de 05 empresas, representan conjuntamente el 73,6% del presupuesto inicial de ingresos y 74,7% del presupuesto inicial de gastos aprobados por el FONAFE.

**(en miles de nuevos soles)**

Categorías/empresas	PETROPERU	PERUPETRO	ELECTROPERU	SEDA PAL	BCO. NACION
Ing.Corrientes	4 404 375.5	1 419 383.3	1 001 863.9	742 061.7	663 227.6
Ing.de Capital	63 465.2			104 501.1	
Financiamiento	862 949.3			71 017.6	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5 330 790.0</b>	<b>1 419 383.3</b>	<b>1 001 863.9</b>	<b>917 580.4</b>	<b>663 227.6</b>
% part./ total ing.fonaf	42.1	11.2	7.9	7.2	5.2
Gtos.Corrientes	4 227 526.8	1 419 122.9	734 878.9	418 275.9	557 005.5
Gtos.de Capital	89 133.8	260.4	34 476.4	310 373.6	68 756.4
Serv.de la Deuda	975 881.9		128 326.9	145 924.6	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5 292 542.5</b>	<b>1 419 383.3</b>	<b>897 682.2</b>	<b>874 574.1</b>	<b>625 761.9</b>
% part./ total gtos.fona	43.4	11.6	7.4	7.2	5.1

No obstante lo revelado en el cuadro, la mayoría de las empresas (excepto PETROPERÚ), modificaron sus proyecciones de ingresos y gastos en los trimestres de ejecución del ejercicio 2004, toda vez que al momento de la aprobación y publicación (13 de diciembre de 2003), algunas variables y elementos de proyección presupuestaria variaron sustancialmente por los

efectos climáticos, energéticos, así como las cotizaciones del petróleo y sus derivados, componentes que subyacen para una cuantificación adecuada de los ingresos y gastos.

#### DIRECCIÓN NACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO - DNPP

Mediante Decreto Supremo N° 187-2003-EF publicado el 21 de diciembre de 2003 y a propuesta de la Dirección Nacional de Presupuesto Público se aprobó el presupuesto de ingresos y egresos para el año fiscal 2004 de 95 empresas municipales y 08 organismos descentralizados municipales, alcanzando un importe total de S/. 1 136 105,1 mil, correspondiendo S/. 1 067 394,6 mil a las empresas municipales y S/. 68 710,4 mil a los organismos descentralizados municipales, del análisis según la naturaleza operativa de cada empresa (giro del negocio) para fines de análisis estas han sido distribuidas en tres grandes segmentos entre ellas hay 53 empresas de saneamiento (ostenta el 39,0% de los ingresos aprobados), 14 cajas municipales (participación de 54,6% sobre los ingresos) y 28 empresas municipales con giros diversos (eléctricos, inmobiliarios, comercio, de limpieza, transporte, telecomunicaciones, alquiler de maquinarias, informáticos, reciclajes de residuos sólidos entre otros), los cuales en conjunto representan el 6,4% de los ingresos aprobados, según se revela en el cuadro:

(en miles de nuevos soles)

Rubros / Categorías	Empresas de Saneamiento	Cajas Municipales	Otras Emp. Municipales	TOTAL	Estuc. %
Rec. Direct. Recaudados	364 888.1	583 021.0	68 316.0	1 016 225.1	95.2
Rec. por operac. crédito interno	3 500.0			3 500.0	0.4
Rec. por operac. crédito externo	38 209.5			38 209.5	3.5
Donaciones y Transferencias	9 460.0			9 460.0	0.9
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>416 057.6</b>	<b>583 021.0</b>	<b>68 316.0</b>	<b>1 067 394.6</b>	<b>100.0</b>
Gastos Corrientes	296 009.0	498 943.6	65 419.6	860 372.2	80.6
Gastos de Capital	91 913.3	84 077.4	2 567.4	178 558.1	16.7
Serv.de la Deuda	28 135.3		329.0	28 464.3	2.7
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>416 057.6</b>	<b>583 021.0</b>	<b>68 316.0</b>	<b>1 067 394.6</b>	<b>100.0</b>
Univ.de empresas	53	14	28	95	

De una muestra de 05 empresas con mayores cifras aprobadas se determinó que en conjunto representan el 35,9% del presupuesto inicial de ingresos y gastos aprobados por la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

(en miles de nuevos soles)

Categorías/empresas	C MAC PIURA	C MAC AREQUIPA	C MAC TRUJILLO	C MAC HUANCAYO	C MAC SULLANA
Rec.Direc. Recaudados	124 900.0	98 042.2	61 085.4	52 094.5	47 263.7
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>124 900.0</b>	<b>98 042.2</b>	<b>61 085.4</b>	<b>52 094.5</b>	<b>47 263.7</b>
% part./ total ing. DNPP	11.7	9.2	5.7	4.9	4.4
Gtos.Corrientes	104 185.0	83 042.2	56 085.4	44 796.5	37 723.7
Gtos.de Capital	20 715.0	15 000.0	5 000.0	7 298.0	9 540.0
Serv.de la Deuda					
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>124 900.0</b>	<b>98 042.2</b>	<b>61 085.4</b>	<b>52 094.5</b>	<b>47 263.7</b>
% part./ total gtos. DNP	11.7	9.2	5.7	4.9	4.4

Es de precisar que el análisis a la información presupuestaria de los Organismos Públicos Descentralizados Municipales, se presenta en un capítulo separado en el nivel Entidades Distintas a Empresas, conjuntamente con las Entidades de Tratamiento Empresarial.

#### CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS

De acuerdo al inc. c) artículo 20º de la Ley N° 28128 - Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2004, se precisa que mediante Decreto Supremo refrendado por el ministerio de Economía y Finanzas, y a propuesta de la Dirección Nacional del Presupuesto Público, se aprobará la incorporación del presupuesto por la mayor captación u obtención de recursos que se perciban durante el periodo de ejecución presupuestaria del año fiscal 2004, así como la incorporación de los presupuestos de las nuevas entidades o empresas municipales, resultantes de creación, fusión o formalización.

Consecuentemente, el artículo 27º de la Directiva N° 004-2004-EF/76.01 aprobado con Resolución Directoral N° 047-2003-EF/76.01 que regula el proceso presupuestario de las entidades de tratamiento empresarial para el año fiscal 2004, establece que las modificaciones presupuestarias que impliquen créditos suplementarios así como la creación, fusión o formalización de nuevas entidades originadas por una mayor captación u obtención de recursos o por la creación, fusión o formalización de nuevas entidades, por lo que a través de sus consejos directivos o equivalentes emitirán las resoluciones y acuerdos correspondientes, los cuales serán remitidos en períodos trimestrales a la Dirección Nacional de Presupuesto Público - DNPP.

En cumplimiento de lo indicado en los párrafos precedentes, durante el año fiscal 2004 se aprobaron cuatro (04) créditos suplementarios con los dispositivos que se indican a continuación:

**Decreto Supremo N° 079-2004-EF**, publicado el 16 de junio de 2004, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 18 493,6 mil correspondiendo S/. 948,2 mil o 5,1% a las empresas municipales y S/. 17 545,4 mil o 94,9% a los organismos públicos descentralizados municipales.

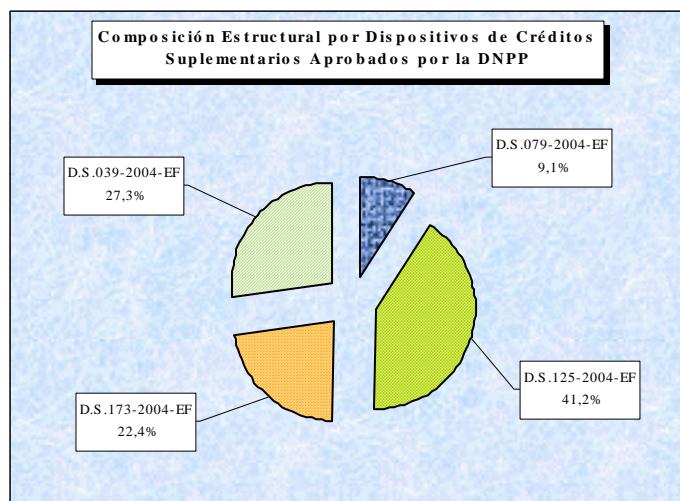
**Decreto Supremo N° 125-2004-EF**, publicado el 9 de setiembre de 2004, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 83 546,8 mil correspondiendo S/. 19 876,8 mil o 23,8% a las empresas municipales y S/. 63 670 ,0 mil o 76,2% a los organismos públicos descentralizados municipales.

**Decreto Supremo N° 173-2004-EF**, publicado el 8 de diciembre de 2004, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 45 408,6 mil correspondiendo S/. 24 932,6 mil o 54,9% a las empresas municipales y S/. 20 476,0 mil o 45,1% a los organismos públicos descentralizados municipales.

**Decreto Supremo N° 039-2005-EF**, publicado el 23 de marzo de 2005, que aprueba un Crédito Suplementario por S/. 55 372,4 mil correspondiendo S/. 27 208,2 mil o 49,1% a las empresas municipales y S/. 28 164,2 mil o 50,9% a los organismos públicos descentralizados municipales.

#### (En miles de nuevos soles)

Fuentes/rubros/disp.	D.S.079-2004	D.S.125-2004	D.S.173-2004	D.S.039-2005	TOTAL
Rec. Direct. Recaudados	310.1	8 268.3	13 999.2	11 993.6	34 571.2
Rec. operac.crédito interno	638.1	300.0	935.0	6 116.6	7 989.7
Rec. operac.crédito externo		645.8	9 949.8		10 595.6
Donaciones y Transferen.		10 662.7	48.6	9 098.0	19 809.3
<b>TOTAL ING. FUENTES</b>	<b>948.2</b>	<b>19 876.8</b>	<b>24 932.6</b>	<b>27 208.2</b>	<b>72 965.8</b>
Gtos.Correntes	149.0	732.7	9 044.2	10 399.3	20 325.2
Gtos.de Capital	788.0	19 144.1	14 288.4	14 317.4	48 537.9
Serv.de la Deuda	11.2		1 600.0	2 491.5	4 102.7
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>948.2</b>	<b>19 876.8</b>	<b>24 932.6</b>	<b>27 208.2</b>	<b>72 965.8</b>



Para el ejercicio 2004, la Contaduría Pública de la Nación a fin de continuar con la eficiencia en la administración de la información que comparte con los demás sistemas rectores, consideró conveniente diseñar nuevos formatos de recopilación de información presupuestaria acorde con lo establecido en las directivas de la Dirección Nacional del Presupuesto Público, las cuales se oficializaron a través de la Resolución de Contaduría N° 177-2004-EF/93.01, asimismo, el 100% del universo de empresas que cumplieron con remitir información contable también remitieron información presupuestaria; bajo este contexto, se está integrando información presupuestaria de 134 empresas a través de seis (06) estados presupuestarios y dos (02) anexos complementarios, cabe precisar, además, que de este universo integrado dos (02) empresas de ESSALUD (SILSA y ESVICSAC) y tres (03) empresas de la Universidad Nacional de Ingeniería (Petrouni S.A.C., Unipetro ABC. S.A.C. y Servi Uni S.A.C.) no tienen un ente regulatorio de su presupuesto, no obstante, presentan información presupuestaria, asimismo, de las diez (10) empresas en situación de omisas a la información contable del ejercicio 2004, siete (07) tuvieron presupuesto inicial aprobado.

## PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM

### INGRESOS

El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de ingresos de las empresas del FONAFE, municipales y otras, alcanzó a S/. 14 732 970,4 mil, importe que fue superior en 4,1% a lo aprobado inicialmente, lo que en términos monetarios significó un aumento neto de S/. 585 985,9 mil, explicado por las significativas ampliaciones de S/. 985 602,5 mil suficientes para compensar las reducciones de S/. 399 616,6 mil; a nivel de fuente, la mayor ampliación se reflejo en **Recursos por Operaciones de Crédito Interno** con S/. 270 124,6 mil o 42,2%, no obstante que por su materialidad los **Recursos Directamente Recaudados** fueron mayores a la fuente anterior debido a que aumentó en S/. 320 580,0 mil o 2,5%, en cuanto a los **Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo** presentó crecimiento de 5,2% o S/. 35 261,9 mil, sin embargo la fuente de **Donaciones y Transferencias** se redujo en 46,7% o S/. 39 980,6 mil respecto al presupuesto inicialmente aprobado; la participación estructural entre los PIA y PIM, según las fuentes, tuvo comportamientos variables en dos fuentes y estables en las otras dos, es decir de **Recursos Directamente Recaudados** con 90,1% atribuible sobre el total del PIA disminuyó a 88,7% en el PIM, **Recursos por Operaciones de Crédito Interno** de 4,5% que le correspondió en el PIA aumentó su participación a 6,2% en el PIM; en cuanto a **Recursos por Operaciones de Crédito Externo** mantuvo su porcentaje de participación en 4,8% tanto para el PIA y el PIM, respecto a **Donaciones y Transferencias**, aunque su influencia sobre el presupuesto global no llega a la unidad, reveló una pequeña disminución de 0,6% en el PIA a 0,3% en el PIM.

**(en miles de nuevos soles)**

FUENTES	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Rec. Direct. Recaudados	12 742 855.9	320 580.0	13 063 435.9	2.5
Rec.operac. de Crédito Interno	639 820.8	270 124.6	909 945.4	42.2
Rec. operac. de Crédito Externo	678 777.3	35 261.9	714 039.2	5.2
Donaciones y Transferencias	85 530.5	( 39 980.6 )	45 549.9	( 46.7 )
<b>TOTAL</b>	<b>14 146 984.5</b>	<b>585 985.9</b>	<b>14 732 970.4</b>	<b>4.1</b>

Las empresas que tuvieron mayor influencia en las modificaciones (ampliaciones y reducciones) presupuestarias según fuentes de financiamiento se muestran en el siguiente cuadro:

**(en miles de nuevos soles)**

FUENTES	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Rec. Direct. Recaudados	12 742 855.9	320 580.0	13 063 435.9	2.5
Electropérú S.A .	1 001 863.9	105 128.9	1 106 992.8	10.5
Perupetro S.A .	1 419 383.3	70 697.3	1 490 080.6	5.0
Banco de la Nación	663 227.6	52 000.0	715 227.6	7.8
Resto de Empresas	9 658 381.1	92 753.8	9 751 134.9	1.0
Rec.operac. de Crédito Interno	639 820.8	270 124.6	909 945.4	42.2
Egecen S.A .	39 309.9	126 898.6	166 208.5	322.8
Electropérú S.A .		101 455.2	101 455.2	
Sedapal		90 000.0	90 000.0	
Hidrandina	51 000.0	( 51 000.0 )		( 100.0 )
Resto de Empresas	549 510.9	2 770.8	552 281.7	0.5
Rec. operac. de Crédito Externo	678 777.3	35 261.9	714 039.2	5.2
Egecen S.A .	113 968.0	37 842.7	151 810.7	33.2
Eps. Sedacaj S.A .	12 460.0	9 949.8	22 409.8	79.9
Sedapal	71 017.6	( 15 176.5 )	55 841.1	( 21.4 )
Resto de Empresas	481 331.7	2 645.9	483 977.6	0.5
Donaciones y Transferencias	85 530.5	( 39 980.6 )	45 549.9	( 46.7 )
Corpac	76 070.5	( 59 790.0 )	16 280.5	( 78.6 )
Epsasa Ayacucho S.A .	5 225.1	9 005.1	14 230.2	172.3
Eps. Sedacaj S.A .		5 365.6	5 365.6	
Resto de Empresas	4 234.9	5 438.7	9 673.6	128.4
<b>TOTAL</b>	<b>28 293 969.0</b>	<b>1 211 952.4</b>	<b>29 436 671.4</b>	<b>4.3</b>

De la comparación del Presupuesto Institucional Modificado – PIM de ingresos del ejercicio fiscal 2004 versus 2003, se observó que estos crecieron en el presupuesto acumulado por toda fuente en 4,1% o S/. 586 186,9 mil. Este crecimiento fue motivado principalmente por la **Fuente Recursos Directamente Recaudados** que creció en 6,2% o S/. 761 621,7 mil respecto al año anterior, sustentado por los significativos incrementos en los presupuestos modificados de **Perúpetro S.A.** (creció en 15,0% versus PIM 2003), **Banco de la Nación** (creció en 16,0% versus PIM 2003), **Sedapal S.A.** (creció en 11,3% versus PIM 2003) y **CMAC Piura** que muestra un significativo crecimiento de 41,9% respecto al PIM del ejercicio fiscal 2003; en cuanto a la **Fuente Recursos por Operaciones de Crédito Interno**, éstas decrecieron en 37,3% o S/. 542 132,2 mil, respecto al PIM del ejercicio 2003, este decrecimiento fue motivado sustancialmente por **Petroperú S.A.** que disminuyó en 66,9% o S/. 821 601,0 mil, no obstante que **Egecen**, revela un significativo crecimiento de 180,4% o S/. 106 926,4 mil; respecto a la fuente **Recursos por Operaciones de Crédito Externo** ésta creció en 110,1% o S/. 375 422,8 mil, lo cual también fue incidido por **Petroperú S.A.** que para el PIM del ejercicio 2003 no programó importe alguno y en el ejercicio 2004 muestra S/. 455 582,3 mil en la fuente.

#### **COMPARATIVO DEL PIM DE INGRESOS 2004 VS. 2003 (en miles de nuevos soles)**

2004		FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2003		Variación %
S/.	%		S/.	%	
13 063 435.9	88.7	Rec.Direct.Recaudados	12 301 814.2	87.0	6.2
909 945.4	6.2	Rec.operac.de Crédito Interno	1 452 077.6	10.2	( 37.3)
714 039.2	4.8	Rec.operac.de Crédito Externo	338 616.4	2.4	110.9
45 549.9	0.3	Donaciones y Transferencias	54 279.3	0.4	( 16.1)
<b>14 732 970.4</b>	<b>100.0</b>	<b>TO TAL</b>	<b>14 146 787.5</b>	<b>100.0</b>	<b>4.1</b>

#### **GASTOS**

Según se revela en el cuadro, el Presupuesto Institucional Modificado -PIM gastos de las empresas del FONAFE, municipales y otras alcanzó a S/. 14 218 551,5 mil representando un crecimiento de 4,4% o S/. 603 779,8 mil respecto al Presupuesto Institucional de Apertura -PIA, siendo la mayor influencia para este comportamiento los gastos corrientes que crecieron en S/. 684 747,0 mil o 6,3%, no obstante, los gastos de capital decrecieron el 7,8% o S/. 98 311,8 mil, respecto al PIM y los Servicios de la Deuda revelan un ligero crecimiento de 1,1% o S/. 17 344,6 mil; del análisis según su desempeño estructural, se muestran comportamientos ligeramente disímiles, es decir los **Gastos Corrientes** con 79,7% atribuibles sobre el total del PIA creció a 81,1% en el PIM; contrariamente los **Gastos de Capital** de 9,2% de participación estructural en el PIA decreció a 8,1% en el PIM; asimismo, similar tendencia mostraron los **Servicios de la Deuda** que decrecieron ligeramente de 11,1% atribuible en el PIA a 10,8% en el PIM.

#### (en miles de nuevos soles)

CATEGORIAS	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Gastos Corrientes	10 848 987,3	684 747,0	11 533 734,3	6,3
Gastos de Capital	1 254 050,9	( 98 311,8)	1 155 739,1	( 7,8)
Servicios de la Deuda	1 511 733,5	17 344,6	1 529 078,1	1,1
<b>TOTAL</b>	<b>13 614 771,7</b>	<b>603 779,8</b>	<b>14 218 551,5</b>	<b>4,4</b>

Las empresas que sustentan las mayores modificaciones (créditos suplementarios y reducciones) a nivel de categorías de gasto, se resumen en el siguiente cuadro:

(en miles de nuevos soles)

Categorías/Empresas	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
<b>Gastos Corrientes</b>	10 848 987.3	684 747.0	11 533 734.3	6.3
Electroperú S.A.	734 878.9	356 640.2	1 091 519.1	48.5
Perupetro S.A.	1 419 122.9	70 678.0	1 489 800.9	5.0
Egasa - Arequipa	88 800.5	46 819.5	135 620.0	52.7
Resto de Empresas	8 606 185.0	210 609.3	8 816 794.3	2.4
<b>Gastos de Capital</b>	1 254 050.9	( 98 311.8)	1 155 739.1	( 7.8)
Sedapal S.A.	310 373.6	( 84 035.3)	226 338.3	( 27.1)
Corpac S.A.	78 183.4	( 59 518.4)	18 665.0	( 76.1)
Egecen S.A.	153 277.8	55 783.8	209 061.6	36.4
Resto de Empresas	712 216.1	( 10 541.9)	701 674.2	( 1.5)
<b>Servicios de la Deuda</b>	1 511 733.5	17 344.6	1 529 078.1	1.1
Egecen S.A.	55 657.3	85 878.6	141 535.9	154.3
Electroperú S.A.	128 326.9	( 62 663.2)	65 663.7	( 48.8)
Electrocentro S.A.	21 660.3	( 20 196.4)	1 463.9	( 93.2)
Resto de Empresas	1 306 089.0	14 325.6	1 320 414.6	1.1
<b>TOTAL</b>	13 614 771.7	603 779.8	14 218 551.5	4.4

De la comparación del **Presupuesto Institucional Modificado** – PIM de gastos del ejercicio fiscal 2004 versus 2003 se muestra una variación positiva de 5,6% o S/. 757 680,4 mil, este crecimiento es explicado por los **Gastos Corrientes** que aumentaron en 9,1% o S/. 961 633,6 mil respecto al rubro del ejercicio fiscal 2003. Para este comportamiento incidieron significativamente las empresas Electroperú S.A. (creció en 41,9% o S/. 322 556,5 mil versus PIM 2003), Perúpetro S.A. (creció 15,0% o S/. 193 895,5 mil versus PIM 2003), así como la incorporación a partir del ejercicio 2004 de la Caja de Pensiones Militar Policial - CPML con un PIM de S/. 260 618,9 mil; en cuanto a los **Gastos de Capital**, comparativamente mantuvo un comportamiento estable, reflejando un pequeño crecimiento de 1,0% u S/. 11 171,0 mil, sin embargo contrariamente a las dos categorías anteriores los Servicios de la Deuda tuvieron una reducción de 12,3% o S/. 215 124,2 mil inferior al PIM del año 2003, este comportamiento decreciente lo explican las empresas Petroperú S.A. (diminuyó en 18,2% o S/. 217 586,3 mil versus PIM 2003), Electroperú S.A. (disminuyó en 50,1% o S/. 65 914,1 mil versus PIM 2003), San Gabán S.A. (diminuyó en 42,1% o S/. 38 315,0 mil versus PIM 2003), estos efectos decrecientes fueron compensados por el incremento voluminoso en el rubro de Egecen S.A. (creció en 430,2% o S/. 114 843,0 mil versus PIM 2003).

#### **COMPARATIVO DEL PIM DE GASTOS 2004 VS. 2003** (en miles de nuevos soles)

2004		CATEGORIAS DE GASTO	2003		Variación %
S/.	%		S/.	%	
11 533 734.3	81.1	Gastos Corrientes	10 572 100.7	78.5	9.1
1 155 739.1	8.1	Gastos de Capital	1 144 568.1	8.5	1.0
1 529 078.1	10.8	Servicios de la Deuda	1 744 202.3	13.0	( 12.3)
<b>14 218 551.5</b>	<b>100.0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>13 460 871.1</b>	<b>100.0</b>	<b>5.6</b>

## 2.2 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

### PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

La ejecución de ingresos por toda fuente en las empresas del FONAFE, municipales y otras revela un importe superior en S/. 3 562 259,4 mil o 24,2% superior a lo previsto, siendo las fuentes de mayor incidencia Recursos **Directamente Recaudados**, que muestra un avance superior en 16,7% o S/. 2 188 088,7 mil, habiendo sido influenciado por los ingresos corrientes que fueron superiores en 17,7% o S/. 2 245 364,0 mil superior al previsto, este gran crecimiento soportó las tendencias inversas en los Ingresos de Capital, que disminuyó en 16,7% o S/. 55 700,8 mil, menor a lo previsto y los saldos de balance que decrecieron en 2,2% o S/. 1 574,5 mil; en cuanto a los **Recursos por Operaciones de Crédito Interno** estos crecieron voluminosamente en 155,0%, lo que a valores monetarios significó S/. 1 410 771,8 mil; de la revisión a los **Recursos por Operaciones de Crédito Externo**, revelan un decremento de 3,4% o S/. 24 169,4 mil inferior a lo previsto, finalmente la fuente Donaciones y Transferencias tuvo una ejecución inferior a lo previsto en 27,3% o S/. 12 431,7 mil, habiendo incidido significativamente para este comportamiento las **Donaciones** (disminuyó en S/. 11 510,8 mil o 50,4%) y **Transferencias** (disminuyó en S/. 920,9 mil o 4,1%).

(en miles de nuevos soles)

Fuentes/Rubros	PIM	Ejecución	Estruct.	Variac. %
<b>Rec. Direct. Recaudados</b>	13 063 435,9	15 251 524,6	<b>83,3</b>	<b>16,7</b>
Ingresos Corrientes	12 658 161,8	14 903 525,8	81,4	17,7
Ingresos de Capital	333 105,3	277 404,5	1,5	( 16,7)
Financiamiento-Saldos de Balance	72 168,8	70 594,3	0,4	( 2,2)
<b>Rec. Operac.de Crédito Interno</b>	909 945,4	2 320 717,2	<b>12,7</b>	<b>155,0</b>
Operac. Oficiales de crédito	909 347,4	2 320 119,1	12,7	155,1
Saldos de Balance	598,0	598,1		
<b>Rec. Operac.de Crédito Externo</b>	714 039,2	689 869,8	<b>3,8</b>	( 3,4)
Operac. Oficiales de crédito	714 039,2	689 869,8	3,8	( 3,4)
<b>Donaciones y Transferencias</b>	45 549,9	33 118,2	<b>0,2</b>	( 27,3)
Donaciones	22 833,7	11 322,9	0,1	( 50,4)
Transferencias	22 712,2	21 791,3	0,1	( 4,1)
Saldos de Balance	4,0	4,0		
<b>TOTAL</b>	14 732 970,4	18 295 229,8	<b>100,0</b>	<b>24,2</b>

A nivel de toda fuente las empresas con ingresos ejecutados superior al PIM según volumen de cifras fueron:

(en miles de nuevos soles)

EMPRESAS	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Petroperú S.A.	5 330 790,0	8 426 135,1	3 095 345,1	58,1
Electroperú S.A.	1 208 448,0	1 426 131,3	217 683,3	18,0
Perupetro S.A.	1 490 080,6	1 669 214,1	179 133,5	12,0
Sedapal S.A.	891 967,6	1 000 189,8	108 222,2	12,1
Banco de la Nación	715 227,6	773 069,3	57 841,7	8,1
Resto de Empresas	5 096 456,6	5 000 490,2	( 95 966,4)	( 1,9)
<b>TOTAL</b>	<b>14 732 970,4</b>	<b>18 295 229,8</b>	<b>3 562 259,4</b>	<b>24,2</b>

**COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS 2004 VS. 2003**  
 (en miles de nuevos soles)

2004		FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2003		Variac.
S/.	%		S/.	%	
15 251 524,6	83,3	Rec.Direct.Recaudados	12 684 426,7	83,4	20,2
2 320 717,2	12,7	Rec.operac.de Crédito Interno	1 832 005,8	12,0	26,7
689 869,8	3,8	Rec.operac.de Crédito Externo	662 902,0	4,4	4,1
33 118,2	0,2	Donaciones y Transferencias	38 780,2	0,2	( 14,6)
<b>18 295 229,8</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15 218 114,7</b>	<b>100,0</b>	<b>20,2</b>

**PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS**

La ejecución de gastos totales en las empresas del Fonafe, municipales y otras revela un importe superior a lo previsto en S/. 2 715 627,7 mil o 19,1%, siendo los de mayor incremento según su incidencia monetaria los **Gastos Corrientes**, que refleja una ejecución superior al PIM en 13,6% o S/. 1 567 357,5 mil; respecto a los **Servicios de la Deuda**, es de precisar, que fue el de mayor ejecución sobre lo previsto con variación superior en 98,3% o S/. 1 503 210,0 mil; respecto a los **Gastos de Capital**, estos no alcanzaron los niveles de ejecución previstos por lo que solo llegaron a 69,3% o S/. 354 939,8 mil inferior al PIM; del análisis según su desempeño estructural, se determinó comportamientos marcadamente distintos, a decir de los **Gastos Corrientes** que de 81,1% atribuible sobre el total del PIM decreció a 77,4% en la ejecución, la misma tendencia reflejan los **Gastos de Capital** de 8,1% de participación estructural en el PIM decreció a 4,7% en la ejecución, contrariamente los **Servicios de la Deuda** reveló una tendencia creciente debido a que de 10,8% atribuibles sobre el total de PIM aumentó su participación a 17,9% en la ejecución.

(en miles de nuevos soles)

Categorías	PIM	Ejecución	Porcentaje de	
			Estruc.	Avance
Gastos Corrientes	11 533 734,3	13 101 091,8	77,4	113,6
Gastos de Capital	1 155 739,1	800 799,3	4,7	69,3
Servicios de la Deuda	1 529 078,1	3 032 288,1	17,9	198,3
<b>TOTAL</b>	<b>14 218 551,5</b>	<b>16 934 179,2</b>	<b>100,0</b>	<b>119,1</b>

El análisis según fuentes y categorías de gasto se detalla en el siguiente cuadro.

(en miles de nuevos soles)

Fuentes/Categorías	PIM	Ejecución	Estruct.	Variac. %
<b>Rec. Direct. Recaudados</b>	<b>12 852 168,1</b>	<b>14 053 030,8</b>	<b>83,0</b>	<b>9,3</b>
Gastos Corrientes	10 670 610,1	10 865 491,3	64,2	1,8
Gastos de Capital	806 753,1	512 969,9	3,0	( 36,4)
Servicios de la Deuda	1 374 804,9	2 674 569,6	15,8	94,5
<b>Rec. Operac.de Crédito Interno</b>	<b>639 637,0</b>	<b>2 205 640,3</b>	<b>13,0</b>	<b>244,8</b>
Gastos Corrientes	407 541,9	1 766 336,9	10,4	333,4
Gastos de Capital	77 821,9	81 584,9	0,5	4,8
Servicios de la Deuda	154 273,2	357 718,5	2,1	131,9
<b>Rec. Operac.de Crédito Externo</b>	<b>681 196,5</b>	<b>654 256,2</b>	<b>3,9</b>	<b>( 4,0)</b>
Gastos Corrientes	455 582,3	469 263,5	2,8	3,0
Gastos de Capital	225 614,2	184 992,7	1,1	( 18,0)
<b>Donaciones y Transferencias</b>	<b>45 549,9</b>	<b>21 251,9</b>	<b>0,1</b>	<b>( 53,3)</b>
Gastos de Capital	45 549,9	21 251,9	0,1	( 53,3)
<b>TOTAL</b>	<b>14 218 551,5</b>	<b>16 934 179,2</b>	<b>100,0</b>	<b>19,1</b>

A nivel de toda fuente las empresas con significativas variaciones en su ejecución respecto al PIM fueron las siguientes:

(en miles de nuevos soles)

EMPRESAS	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Petroperú S.A.	5 291 507.4	8 136 394.1	2 844 886.7	53.8
Perupetro S.A.	1 490 080.6	1 669 214.1	179 133.5	12.0
Electroperú S.A.	1 171 398.2	1 280 383.5	108 985.3	9.3
Sedapal S.A.	832 035.5	632 649.4	( 199 386.1)	( 24.0)
Cmac. Piura	124 900.0	94 999.2	( 29 900.8)	( 23.9)
Resto de Empresas	5 308 629.8	5 120 538.9	( 188 090.9)	( 3.5)
<b>TOTAL</b>	<b>14 218 551.5</b>	<b>16 934 179.2</b>	<b>2 715 627.7</b>	<b>19.1</b>

**COMPARATIVO EJECUCIÓN DE GASTOS 2004 VS. 2003**  
 (en miles de nuevos soles)

2004		CATEGORIAS DE GASTO	2003		Variat. %
S/.	%		S/.	%	
13 101 091,8	77,4	Gastos Corrientes	10 759 299,0	76,1	21,8
800 799,3	4,7	Gastos de Capital	857 612,3	6,0	( 6,6)
3 032 288,1	17,9	Servicios de la Deuda	2 527 262,0	17,9	20,0
<b>16 934 179,2</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>19,7</b>

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**  
**ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2004**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 089

INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION	INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>13 063 435,9</b>	<b>15 251 524,6</b>	<b>116,7</b>	<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>12 852 168,1</b>	<b>14 053 030,8</b>	<b>109,3</b>
INGRESOS CORRIENTES	12 658 161,8	14 903 525,8	117,8	GASTOS CORRIENTES	10 670 610,1	10 865 491,3	101,8
VENTA DE BIENES	6 523 752,2	8 451 093,1	129,5	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 371 078,3	1 280 294,5	93,4
PRESTACION DE SERVICIOS	3 916 140,4	4 015 659,5	102,5	OBLIGACIONES PREVISIONALES	475 983,0	486 920,4	102,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 222 557,6	1 409 003,5	115,3	BIENES Y SERVICIOS	6 824 980,8	6 970 561,2	102,1
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	184,3	105,3	57,1	OTROS GASTOS CORRIENTES	1 998 568,0	2 127 715,2	106,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES	995 527,3	1 027 664,4	103,2	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>806 753,1</b>	<b>512 969,9</b>	<b>63,6</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>333 105,3</b>	<b>277 404,5</b>	<b>83,3</b>	INVERSIONES	422 027,6	289 640,2	68,6
VENTA DE ACTIVOS	323,1	100,6	31,1	INVERSIONES FINANCIERAS	35 656,4	29 038,4	81,4
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	332 782,2	277 303,9	83,3	OTROS GASTOS DE CAPITAL	349 069,1	194 291,3	55,7
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>72 168,8</b>	<b>70 594,3</b>	<b>97,8</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1 374 804,9</b>	<b>2 674 569,6</b>	<b>194,5</b>
SALDO DE BALANCE	72 168,8	70 594,3	97,8	INTERNA	776 604,7	2 015 680,3	259,6
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	75 318,6	56 254,8	74,7
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	701 286,1	1 959 425,5	279,4
<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>909 945,4</b>	<b>2 320 717,2</b>	<b>255,0</b>	<b>EXTERNA</b>	<b>598 200,2</b>	<b>658 889,3</b>	<b>110,1</b>
FINANCIAMIENTO	909 945,4	2 320 717,2	255,0	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	41 884,4	40 677,0	97,1
OPER. OFIC. DE CREDITO	909 347,4	2 320 119,1	255,1	AMORTIZACION DE LA DEUDA	556 315,8	618 212,3	111,1
SALDO DE BALANCE	598,0	598,1	100,0				
<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.</b>	<b>714 039,2</b>	<b>689 869,8</b>	<b>96,6</b>	<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>639 637,0</b>	<b>2 205 640,3</b>	<b>344,8</b>
FINANCIAMIENTO	714 039,2	689 869,8	96,6	GASTOS CORRIENTES	407 541,9	1 766 336,9	433,4
OPERACIONES OFICIALES DE CRED.	714 039,2	689 869,8	96,6	BIENES Y SERVICIOS	407 541,9	1 766 336,9	433,4
<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>45 549,9</b>	<b>33 118,2</b>	<b>72,7</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>77 821,9</b>	<b>81 584,9</b>	<b>104,8</b>
DONACIONES	22 833,7	11 322,9	49,7	INVERSIONES	74 324,4	77 848,4	104,7
TRANSFERENCIAS	22 833,7	11 322,9	49,6	OTROS GASTOS DE CAPITAL	3 497,5	3 736,5	106,8
TRANSFERENCIAS	22 833,7	11 322,9	49,6	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>154 273,2</b>	<b>357 718,5</b>	<b>231,9</b>
TRANSFERENCIAS	22 716,2	21 795,3	95,9	INTERNA	153 971,0	357 452,4	232,2
TRANSFERENCIAS	22 712,2	21 791,3	95,9	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	8 786,0	6 114,0	69,6
TRANSFERENCIAS	22 712,2	21 791,3	95,9	AMORTIZACION DE LA DEUDA	145 185,0	351 338,4	242,0
FINANCIAMIENTO	4,0	4,0	100,0	<b>EXTERNA</b>	<b>302,2</b>	<b>266,1</b>	<b>88,1</b>
SALDO DE BALANCE	4,0	4,0	100,0	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	302,2	266,1	88,1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>14 732 979,4</b>	<b>18 295 229,8</b>	<b>124,2</b>	<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.</b>	<b>681 196,5</b>	<b>654 256,2</b>	<b>96,0</b>
				GASTOS CORRIENTES	455 582,3	469 263,5	103,0
				BIENES Y SERVICIOS	455 582,3	469 263,5	103,0
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>225 614,2</b>	<b>184 992,7</b>	<b>82,0</b>
				INVERSIONES	225 614,2	184 992,7	82,0
				<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>45 549,9</b>	<b>21 251,9</b>	<b>46,7</b>
				DONACIONES	23 765,6	1 870,2	7,9
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>23 765,6</b>	<b>1 870,2</b>	<b>7,9</b>
				INVERSIONES	13 469,3	0,0	0,0
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	10 296,3	1 870,2	18,2
				<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>21 784,3</b>	<b>19 381,7</b>	<b>89,0</b>
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>21 784,3</b>	<b>19 381,7</b>	<b>89,0</b>
				INVERSIONES	19 486,6	16 381,7	84,1
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	2 297,7	3 000,0	130,6
				<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>14 218 551,5</b>	<b>16 934 179,2</b>	<b>119,1</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

### **2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO**

Institucionalmente, los mayores gastos del nivel empresas del FONAFE, municipales y otras correspondió a seis (06) empresas que en conjunto, representaron el 68,9% del gasto total a nivel del total PIM y 75,0% de la ejecución acumulada, según se explica a continuación:

**PETROPERÚ S.A.**; ostenta el presupuesto más significativo del nivel de empresas del Estado, representando el 37,2% del PIM y 48,0% de la ejecución. En cuanto al grado de avance respecto a la ejecución ésta fue superior en 53,8% al PIM, el desempeño versus el ejercicio 2003 fueron variables, bajo este contexto el PIM decreció en 8,5% versus similar rubro del ejercicio 2003, sin embargo la ejecución muestra un crecimiento de 20,3% respecto al comparativo 2003, en cuanto a participación estructural sobre el total del gasto el PIM decreció a 37,2% en el 2004 versus 43,0% alcanzado en el año 2003, no obstante en la ejecución se mantuvo casi estable 48,0% para el 2004 y 47,8% para el 2003.

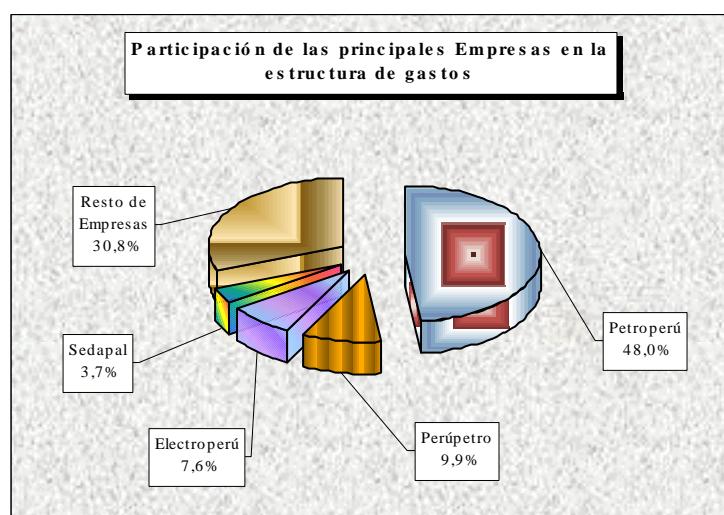
**PERÚPETRO S.A.**; para el ejercicio 2004 la empresa explica el 10,5% del PIM y 9,9% de la ejecución total del nivel empresas del Estado, el comportamiento sobre el Presupuesto Institucional Modificado - PIM muestra una ejecución superior en 12,0%; en cuanto a la evolución sobre el ejercicio comparativo revela una tendencia creciente, en tal contexto el PIM 2004 creció en 15,0% versus 2003 y la ejecución 2004 en 24,5% versus 2003; respecto a la participación estructural continuó con tendencia creciente, a decir del PIM (10,5% para el 2004 y 9,6% para el 2003), en cuanto a la ejecución fue 9,9% para el 2004 y 9,6% para el 2003.

**ELECTROPERÚ S.A.**; la empresa muestra una representatividad del 8,2% sobre el total del PIM y 7,6% de la ejecución acumulada del nivel empresas del Estado, en cuanto al nivel de ejecución sobre lo previsto refleja un avance superior en 9,3%; el nivel de desempeño versus el ejercicio comparativo 2003 fueron muy superiores a decir del PIM que creció en 26,9% respecto a su similar del 2003, la ejecución mantuvo dicha tendencia con 37,5% respecto al mismo rubro del 2003; en la repartición del gasto total continuó con su tendencia creciente al aumentar su participación en el PIM de 6,9% a 8,2% y en cuanto a la ejecución creció de 6,6% en el 2003 a 7,6% para el 2004.

**SEDAPAL S.A.**; la empresa alcanzo el 5,9% del Presupuesto Institucional Modificado y 3,7% de la ejecución total del nivel empresas del Estado, el volumen de ejecución respecto al PIM muestra que estos fueron inferiores en 24,0%, la evolución del gasto respecto al ejercicio comparativo 2003 refleja una tendencia decreciente a decir del PIM que disminuyó en 4,0% versus PIM 2003 y la ejecución descendió en 16,5% respecto a similar rubro del año 2003, en cuanto al comportamiento estructural también decreció su participación sobre el gasto total, en tal sentido el PIM decreció de 6,4% en el 2003 a 5,9% en el 2004, en cuanto a la ejecución fue 5,4% para el 2003 y 3,7% para el año 2004.

**BANCO DE LA NACIÓN**; la empresa represento el 4,6% del gasto atribuible al PIM, en cuanto a la ejecución ostentó el 3,7% del nivel empresas del Estado, el grado de avance en la ejecución del gasto respecto al PIM determino que esto fuera inferior en 4,3%; el desempeño del gasto comparado con el ejercicio fiscal 2003, revela que éstos en líneas generales crecieron, en tal sentido fue el PIM 2004 superior en 13,8% respecto a su similar del 2003, en cuanto a la ejecución el crecimiento alcanzó a 14,2% sobre el mismo rubro del año 2003; el nivel de participación comparativa nos muestra que el PIM aumentó su participación de 4,3% para el 2003 a 4,6% para el 2004, respecto a la ejecución estas decrecieron ligeramente de 3,9% para el 2003 a 3,7% atribuido en el 2004, no obstante que en volumen de cifras si aumentaron los gastos ejecutados respecto al año 2003.

**EGECEN S.A.**; es de precisar que esta empresa todavía se encuentra en etapa pre - operativa, por lo que sus gastos están abocados principalmente al desarrollo del proyecto de inversión de la Central Hidroeléctrica Yuncán con una capacidad estimada de 130 Mw. de potencia de energía, el volumen de gastos de la empresa representó el 2,5% del total de PIM y el 2,1% de la ejecución, el nivel de avance en la ejecución del gasto sobre el PIM nos indica que fueron ligeramente superiores en 0,3%; en cuanto al desempeño comparativo versus lo revelado en el ejercicio fiscal 2003 fueron bastante crecientes a decir del PIM que aumentó en 37,1% respecto a su similar del 2003, asimismo, la ejecución mantuvo dicha tendencia creciente con 51,5% mayor a lo realizado en el 2003, en cuanto al tamaño de su participación tuvieron la siguiente evolución el PIM creció de 1,9% en el 2003 a 2,5% en el ejercicio 2004, la ejecución representó el 1,6% de los gastos realizados en el 2003 y para el 2004 aumentó su participación a 2,1% del total de gastos.



**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS  
CLASIFICACION INSTITUCIONAL DEL GASTO  
EJERCICIO 2004**  
(En Miles de Nuevos Soles)

**CUADRO N° 090**

ENTIDADES	2004					2003					Variación	
	PIM	%	Ejecución	%	Avance	PIM	%	Ejecución	%	Avance	PIM %	Ejec. %
PETROPERU	5 291 507,4	37,2	8 136 394,1	48,0	153,8	5 784 456,5	43,0	6 766 166,5	47,8	117,0	( 8,5)	20,3
PERU PETRO	1 490 080,6	10,5	1 669 214,1	9,9	112,0	1 296 274,9	9,6	1 341 137,5	9,5	103,5	15,0	24,5
ELECTROPERU S.A.	1 171 398,2	8,2	1 280 383,5	7,6	109,3	923 166,2	6,9	930 961,3	6,6	100,8	26,9	37,5
SEDAPAL	832 035,5	5,9	632 649,4	3,7	76,0	866 384,9	6,4	758 037,2	5,3	87,5	( 4,0)	( 16,5)
B.N.	653 398,8	4,6	625 243,1	3,7	95,7	574 110,9	4,3	547 477,2	3,9	95,4	13,8	14,2
EGECEN	350 597,5	2,5	351 635,3	2,1	100,3	255 637,9	1,9	232 141,6	1,6	90,8	37,1	51,5
ENAPU	273 045,2	1,9	286 627,9	1,7	105,0	244 557,8	1,8	234 315,3	1,7	95,8	11,6	22,3
CPMP	260 618,9	1,8	288 249,5	1,7	110,6							
HIDRANDINA	260 546,5	1,8	278 809,1	1,6	107,0	272 547,9	2,0	262 545,7	1,8	96,3	( 4,4)	6,2
ENOSA	191 329,3	1,4	172 983,5	1,0	90,4	150 287,6	1,1	155 517,2	1,1	103,5	27,3	11,2
CORPAC	173 138,6	1,2	162 723,7	1,0	94,0	186 482,4	1,4	172 185,0	1,2	92,3	( 7,2)	( 5,5)
EGASA	172 239,0	1,2	159 458,6	0,9	92,6	104 505,9	0,8	100 597,8	0,7	96,3	64,8	58,5
SAN GABAN	165 907,2	1,2	169 362,7	1,0	102,1	165 572,7	1,2	161 104,3	1,1	97,3	0,2	5,1
ELECTRO CENTRO S.A.	165 135,9	1,2	187 623,6	1,1	113,6	170 977,5	1,3	170 080,8	1,2	99,5	( 3,4)	10,3
ELECTRONORTE	146 209,1	1,0	135 457,3	0,8	92,6	112 880,4	0,8	129 710,3	0,9	114,9	29,5	4,4
SEAL	143 283,9	1,0	145 453,5	0,9	101,5	142 274,9	1,1	137 146,6	1,0	96,4	0,7	6,1
COFIDE	138 033,3	1,0	147 251,6	0,9	106,7	123 187,3	0,9	163 024,1	1,2	132,3	12,1	( 9,7)
CMAC PIURA S.A.C.	124 900,0	0,9	94 999,2	0,6	76,1	78 938,8	0,6	67 033,2	0,5	84,9	58,2	41,7
SIMA PERU	118 880,9	0,8	113 508,7	0,7	95,5	116 130,0	0,9	113 859,4	0,8	98,0	2,4	( 0,3)
ELECTRO ORIENTE	115 804,6	0,8	112 819,0	0,7	97,4	99 629,5	0,7	97 091,6	0,7	97,5	16,2	16,2
CMAC AREQUIPA	98 042,2	0,7	70 787,6	0,4	72,2	85 288,0	0,6	57 588,0	0,4	67,5	15,0	22,9
ERSESA	93 303,2	0,7	86 333,1	0,5	92,5	82 531,4	0,6	79 302,7	0,6	96,1	13,1	8,9
EGESUR	85 766,5	0,6	93 267,3	0,5	108,7	42 135,8	0,3	48 559,1	0,3	115,2	103,5	92,1
ELECTRO UCAYALI	75 995,5	0,5	71 714,9	0,4	94,4	46 118,8	0,4	51 551,6	0,4	111,8	64,8	39,1
TANS PERU	75 369,3	0,5	74 872,5	0,4	99,3	69 641,3	0,5	70 065,4	0,5	100,6	8,2	6,9
RESTO DE EMPRESAS	1 551 984,4	10,9	1 386 356,4	8,2	89,3	1 467 151,8	10,9	1 296 973,9	9,2	88,4	5,8	6,9
<b>TOTAL</b>	<b>14 218 551,5</b>	<b>100,0</b>	<b>16 934 179,2</b>	<b>100,0</b>	<b>119,1</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>100,0</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>105,1</b>	<b>5,6</b>	<b>19,7</b>



CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN



SPC LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN



CPC MARÍA ESPINOZA BIFAY  
DIRECTOR GENERAL DE CONTABILIDAD, DIRECCIÓN FINANCIERA Y BUDGETING

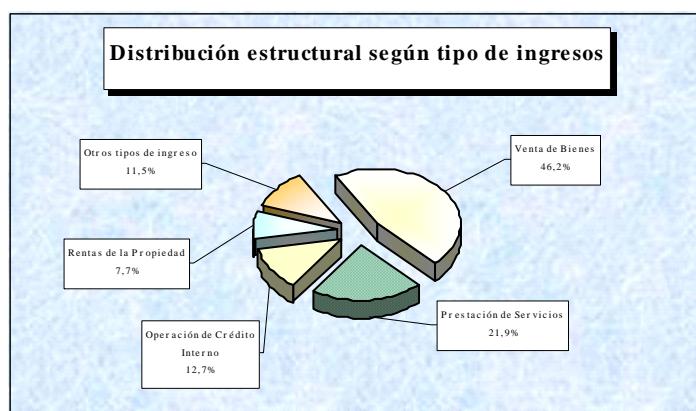
## 2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

### 2.4.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS

El análisis económico del PIM y la ejecución de ingresos de las empresas del FONAFE, municipales y otras nos demuestra que estas se concentran en dos rubros importantes: la Venta de Bienes con una representación del 44,3% sobre el PIM y 46,2% en la ejecución y la Prestación de Servicios con una participación de 26,6% sobre el total del PIM y 21,9% de la ejecución, este nivel de concentración según el tipo de ingreso se explica por las actividades operativas que desarrollan la mayoría de las empresas del Estado, como son: **Petroperú S.A., Perúpetro S.A., Sedapal S.A y Sima Perú S.A.**, que destacan con mayores cifras en la Venta de Bienes; así como **Electroperú S.A., Enapu S.A., Hidrandina y Egasa** que destacan según importes facturados en la Prestación de Servicios; otros rubros que destacaron según el tipo de ingreso y según su participación fueron las **Operaciones de Crédito Interno** con el 6,2% de representación sobre el PIM y el 12,7% de los ingresos ejecutados; **Rentas de la Propiedad** que ostento el 8,3% de los ingresos previstos y 7,7% de la ejecución, en tanto que los **Otros Ingresos Corrientes** alcanzaron el 6,8% del PIM de ingresos y 5,6% de la ejecución, es importante indicar que la mejora en los ingresos operativos estuvo sustentada principalmente por el comportamiento de 28 empresas del grupo FONAFE que superaron sus correspondientes metas programadas.

(en miles de nuevos soles)

RUBROS	PIM	%	Ejecución	%	Variac.%
<b>IN G . C O R R I E N T E S</b>	<b>12 658 161.8</b>	<b>85.9</b>	<b>14 903 525.8</b>	<b>81.5</b>	<b>17.7</b>
Venta de Bienes	6 523 752.2	44.3	8 451 093.1	46.2	29.5
Prestación de Servicios	3 916 140.4	26.6	4 015 659.5	21.9	2.5
Rentas de la Propiedad	1 222 557.6	8.3	1 409 003.5	7.7	15.3
Multas, Sanciones y Otros	184.3	0.0	105.3	0.0	( 42.9)
Otros Ingresos Corrientes	995 527.3	6.8	1 027 664.4	5.6	3.2
<b>IN G . D E C A P I T A L</b>	<b>333 105.3</b>	<b>2.3</b>	<b>277 404.5</b>	<b>1.5</b>	<b>( 16.7)</b>
Venta de Activos	323.1	0.0	100.6	0.0	( 68.9)
Otros Ingresos de Capital	332 782.2	2.3	277 303.9	1.5	( 16.7)
<b>D O N A C . Y T R A N S F E R .</b>	<b>45 545.9</b>	<b>0.3</b>	<b>33 114.2</b>	<b>0.2</b>	<b>( 27.3)</b>
Donaciones	22 833.7	0.2	11 322.9	0.1	( 50.4)
Transferencias	22 712.2	0.2	21 791.3	0.1	( 4.1)
<b>FIN A N C I A M I E N T O</b>	<b>1 696 157.4</b>	<b>11.5</b>	<b>3 081 185.3</b>	<b>16.8</b>	<b>81.7</b>
Operac.de Crédito Interno	909 347.4	6.2	2 320 119.1	12.7	155.1
Operac.de Crédito Externo	714 039.2	4.8	689 869.8	3.8	( 3.4)
Saldos de Balance	72 770.8	0.5	71 196.4	0.4	( 2.2)
<b>T O T A L</b>	<b>14 732 970.4</b>	<b>100.0</b>	<b>18 295 229.8</b>	<b>100.0</b>	<b>24.2</b>



## INGRESOS CORRIENTES

El desempeño de las principales empresas según el grado de influencia en la estructura de económica (clase y tipo).

**PETROPERÚ S.A.**; empresa que registro ingresos operativos superiores en 40,1% a su meta prevista, del enfoque según el tipo de ingreso se observó que la Venta de Bienes, concentra el 95,9% de los ingresos operativos del PIM y 97,5% en la ejecución, habiendo tenido un significativo crecimiento de 42,3%, esta performance obedece a los mejores precios de los hidrocarburos en el mercado internacional, que mantuvo su tendencia creciente a lo largo del año, llegando al promedio de 48,3 US\$/Bl, debido a los problemas políticos de Medio Oriente, Rusia, Nigeria y Venezuela, disminución de los inventarios en los países de mayor consumo, especulación en mercados de energía, la políticas comerciales de la OPEP así como los problemas climatológicos de la costa este de los EE.UU., si bien los precios tuvieron un efecto importante, merecen destacar los mayores volúmenes comercializados tanto en el mercado externo como local, en el primer caso las exportaciones del orden de 16,3 MBD superaron en 60,3% a los niveles previstos, y en el segundo las ventas alcanzaron a 75,8 MBD superior en 1,4% a lo previsto. Este gran desempeño impulsó positivamente la participación de la empresa en el mercado nacional que llegó al 49,3% al cierre del 2004, esto también fue impulsado por las empresas mayoristas que movilizaron el 60% de sus combustibles, vendiéndose además a clientes industriales como Quimpac y Shougang, a grifos y estaciones de servicios independientes y a las Fuerzas Armadas y Policiales.

(en miles de nuevos soles)

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Venta de Bienes	4 225 473.0	95.9	6 014 721.1	97.5	42.3
Prestación de Servicios	159 353.2	3.6	142 256.7	2.3	( 10.7)
Rentas de la Propiedad	1 896.1	0.1	5 549.4	0.1	192.7
Otros Ingresos Ctes.	17 653.2	0.4	8 241.9	0.1	( 53.3)
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>4 404 375.5</b>	<b>100.0</b>	<b>6 170 769.1</b>	<b>100.0</b>	<b>40.1</b>
% part./ total clase	34.8		41.4		6.6
% part./ total ingreso	29.9		33.7		3.8

**PERÚPETRO S.A.**; como empresa del sector hidrocarburos, mostró similar tendencia al de PETROPERÚ S.A., impulsado por los mayores precios de los hidrocarburos, con un crecimiento de 12,0% sobre el PIM, teniendo como tipo de ingreso relevante la Venta de Bienes, que representó el 99,8% de los ingresos del PIM y 99,5% de la ejecución, siendo superior en 11,7% a los previstos, es preciso señalar que en relación al nivel de precios de los hidrocarburos, al cierre anual 2004, el promedio alcanzado para el crudo marcador WTI fue 41,4 US\$/Bl (dólares americanos por barril), superior en 16,7% a los 35,5 US\$/Bl considerado en el presupuesto, en cuanto a la producción de hidrocarburos líquidos alcanzada en el 2004 fue de 94,1 MBD (miles de barriles por día), inferior a los 98,0 MBD estimados; esto como resultado de la declinación natural de los campos de producción, no obstante el aporte del Lote 88 (Gas de Camisea) que entró en producción a partir del mes de junio de 2004, en cuanto a la producción de gas natural se obtuvo 82,9 MMPCD (millones de pies cúbicos por día), inferior a los 92,1 MMPCD considerados en la proyección, explicado por la menor producción del lote 88 - Camisea, en relación a los pronósticos considerados en el presupuesto.

(en miles de nuevos soles)

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Venta de Bienes	1 487 494.2	99.8	1 661 291.5	99.5	11.7
Rentas de la Propiedad	1 341.5	0.1	4 266.3	0.3	218.0
Otros Ingresos Ctes.	1 244.9	0.1	3 656.3	0.2	193.7
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>1 490 080.6</b>	<b>100.0</b>	<b>1 669 214.1</b>	<b>100.0</b>	<b>12.0</b>
% part./ total clase	11.8		11.2		( 0.6)
% part./ total ingreso	10.1		9.1		( 1.0)

**INGRESOS SEGÚN PRINCIPALES CONTRATISTAS (Servicios y Licencias)**  
(en miles de nuevos soles)

Operador	Lote	Contatos de Servicios		Regalías - Contrato de Licencias			TOTAL
		Crudo	Gas	Crudo	Gas	Líquido Gas	
Petrotech	Z-2B	516 087.0	49 238.4				565 325.4
Pluspetrol Norte	1-AB			392 237.1			392 237.1
Pluspetrol Norte	8			189 947.5			189 947.5
Pluspetrol	88- Camisea				8 981.9	166 816.7	175 798.6
Petrobras	x			113 389.0	6 150.6		119 539.6
Aguaytia	31C				23 204.0	51 205.2	74 409.2
Sapet	VI/ VII			47 986.3	5 639.8		53 626.1
GMP S.A.	I	28 308.6	3 975.8				32 284.4
Otros operadores		19 689.0		44 086.1	1 728.2		65 503.3
<b>TOTAL</b>		<b>564 084.6</b>	<b>53 214.2</b>	<b>787 646.0</b>	<b>45 704.5</b>	<b>218 021.9</b>	<b>1 668 671.2</b>

**RENTA PETROLERA;** durante el ejercicio 2004 PERÚPETRO S.A. de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 26221 Ley Orgánica de Hidrocarburos, cumplió con transferir a las diferentes circunscripciones el Canon y Sobrecanon Petrolero, así como el Canon Gasífero por la explotación de los hidrocarburos, los cuales para el ejercicio 2004 alcanzaron a S/ 526 442.3 mil (31,8% mayor al año 2003), transferencias cuya determinación y distribución se efectúa según sus normas específicas a seis (06) departamentos, habiéndose incluido como beneficiario últimamente al Cusco, es de precisar que las mayores transferencias se explican por dos razones: el inicio de las transferencias por canon gasífero por Camisea al Cusco, el cual contribuyó con un incremento de 21,8%, y en segundo término, por el incremento de los precios internacionales de los hidrocarburos durante el año 2004, cabe precisar además que producto de la Renta Petrolera en el ejercicio 2004 se transfirieron S/. 568 317,9 mil al Tesoro Público superior en 21,1% al periodo anterior.

**ELECTROPERÚ S.A.;** la empresa muestra crecimiento de sus ingresos operacionales por 5,2% explicado por mayores ingresos en la Prestación de Servicios, debido al crecimiento en los despachos de energía eléctrica realizada a los clientes distribuidores (mercado regulado) que al cierre del año alcanzaron a 6 497,79 Gwh (Giga Wats Hora), el cual superó en 2,2% de lo previsto, siendo las más dinámicas en demanda de energía las empresas Luz del Sur (Lima Sur), Edelnor (Lima Norte), Hidrandina (Trujillo, Paramonga, Chimbote, Guadalupe, Huallanca), Electronoroeste (Tumbes, Talara y Piura), así como Electronorte para sus zonas de Chiclayo y Carhuaquero, en cuanto a los clientes finales (mercado libre) destacan las demandas de energía de la Sociedad Minera Cerro Verde, Corporación Aceros Arequipa, Praxair Perú y Metalúrgica Peruana; es de mencionar que también hubo incremento en otros servicios debido al compromiso de las generadoras privadas de asumir los retiros sin contratos en el COES de enero a junio según el D.U. N° 007-2004 y por el recálculo de las valorizaciones de las transferencias de energía activa, potencia de meses anteriores y otros; en cuanto a Rentas de la Propiedad, hubo ganancias en los intereses por depósitos y colocaciones de fondos en el sistema

financiero, intereses de cuentas por cobrar, diferencias de cambios por operaciones corrientes, así como cobranza del pagaré por convenio de transacción extrajudicial con Luz del Sur.

(en miles de nuevos soles)

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Prestación de Servicios	1 081 556,5	97,7	1 138 190,5	97,8	5,2
Rentas de la Propiedad	7 010,2	0,6	10 611,8	0,9	51,4
Otros Ingresos Ctes.	18 426,1	1,7	15 633,9	1,3	( 15,2)
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>1 106 992,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 164 436,2</b>	<b>100,0</b>	<b>5,2</b>
% part./ total clase	8,7		7,8		( 0,9)
% part./ total ingreso	7,5		6,4		( 1,1)

**SEDAPAL S.A.**; la empresa para el ejercicio 2004 muestra como principal rubro de operación la **Venta de Bienes**, que representó el 87,6% de los ingresos corrientes del PIM y 87,0% de la ejecución, siendo menor a lo previsto en 5,9%, asimismo, en términos globales no superó sus metas presupuestales siendo menor en 5,2%. Este desempeño obedece principalmente al programa de racionamiento de abastecimiento de agua implantado en respuesta a la carencia de lluvias en la región central del país donde se ubican las principales cuencas de abastecimiento de las plantas procesadoras de agua potable de la empresa. Esta política de racionamiento consideró dos etapas, una de carácter moderado (2<sup>a</sup> quincena de enero y primeros días de febrero) y otro de carácter más aguda (a partir del 1 de mayo), estas políticas redujeron el promedio de agua en el mes de febrero, agudizándose a partir del mes de junio de 2004, dichos factores conllevaron a que el volumen facturado de agua potable, al cierre del ejercicio llegue a los 386,2 millones de m<sup>3</sup>, menor en 5% respecto al volumen programado en 393,5 millones de m<sup>3</sup>.

(en miles de nuevos soles)

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Venta de Bienes	631 687.6	87.6	594 677.3	87.0	( 5.9)
Rentas de la Propiedad	12 838.5	1.8	17 440.4	2.6	35.8
Otros Ingresos Ctes.	76 688.2	10.6	71 238.9	10.4	( 7.1)
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>721 214.3</b>	<b>100.0</b>	<b>683 356.6</b>	<b>100.0</b>	<b>( 5.2)</b>
% part./ total clase	5.7		4.6		( 1.1)
% part./ total ingreso	4.9		3.7		( 1.2)

**BANCO DE LA NACIÓN**; explica sus actividades operacionales en dos principales tipos de ingreso: **Rentas de la Propiedad**, que representó el 52,3% de los ingresos del PIM y 53,4% de la ejecución rubro que revela un nivel de ejecución superior a lo previsto en 10,3%, en tanto que los **Otros Ingresos Corrientes**, alcanzaron el 47,7% de las actividades de operación previstas y 46,6% de la ejecución, en forma acumulada las operaciones de la empresa crecieron en 8,1% como consecuencia de los siguientes factores: mayores ingresos por diferencia de cambio de operaciones spot, mayores ingresos por fondos disponibles en moneda nacional debido al mayor saldo en cuenta especial del BCR (Banco Central de Reserva), mayores intereses por créditos en moneda extranjera, mayores intereses por préstamos otorgados al MEF, así como mayores ingresos por las comisiones recibidas por el manejo de la tesorería del Estado, son de resaltar también los significativos ingresos por intereses de créditos multired y de consumo, así como por recaudación a favor de algunas instituciones del Estado y el incremento de algunas tarifas.

(en miles de nuevos soles)

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Rentas de la Propiedad	373 873.9	52.3	412 481.4	53.4	10.3
Otros Ingresos Ctes.	341 353.7	47.7	360 587.9	46.6	5.6
<b>IN G. CORRIENTE</b>	<b>715 227.6</b>	<b>100.0</b>	<b>773 069.3</b>	<b>100.0</b>	<b>8.1</b>
% part./ total clase	5.7		5.2		( 0.5)
% part./ total ingreso	4.9		4.2		( 0.6)

#### INGRESOS DE CAPITAL

Esta clase de ingreso por su materialidad no tiene mucha representatividad habiendo alcanzado solo el 2,3% del PIM acumulado de ingresos, en tanto que en la ejecución disminuyó su participación a 1,5%; respecto a lo previsto fue inferior habiendo alcanzado el 83,3% de su meta, según el tipo de ingreso los **Otros Ingresos de Capital**, se atribuye el 99,9% de los ingresos de capital en tanto que la venta de activos representó solo el 0,1%, del análisis según la materialidad de la empresa, **SEDAPAL S.A.**, ostenta la mayor representatividad con el 40,0% en el PIM y 48,0% en la ejecución, el cual corresponde sustancialmente al saldo del fondo intangible que se mantenía desde el ejercicio 2003, por la menor ejecución del programa de inversiones; en tanto que **PETROPERÚ S.A.**, con el 19,1% atribuible al PIM y 7,2% de la ejecución, este inferior comportamiento obedece al menor avance en el programa de gastos de remediación ambiental en unidades privatizadas, especialmente los del Lote 8 por definición pendiente del proceso de adjudicación del servicio; los otros ingresos de capital de la empresa **EGECEN S.A.**, comprenden los aportes de capital para el segundo y tercer pago del Servicio de la Deuda al JBIC por parte del ministerio de Economía y Finanzas, la variación mayor en 1,4% se debe a la diferencia de cambio al tipo de moneda contraída en el contrato de préstamo (Yenes).

(en miles de nuevos soles)

Empresas/Rubros	Otros Ingresos de Capital				Variac. %
	PIM	%	Ejecución	%	
Sedapal S.A.	133 134,4	40,0	133 134,4	48,0	
Petroperú S.A.	63 465,3	19,1	20 101,9	7,3	( 68,3)
Egecen S.A.	55 657,3	16,7	56 409,2	20,3	1,4
Fonafe	25 006,0	7,5	25 006,0	9,0	
Egesur S.A.	19 000,0	5,7	17 517,7	6,3	( 7,8)
Centromin Perú S.A.	14 500,0	4,3			( 100,0)
Resto de Empresas	22 342,3	6,7	25 235,3	9,1	12,9
<b>TOTAL</b>	<b>333 105,3</b>	<b>100,0</b>	<b>277 404,5</b>	<b>100,0</b>	<b>( 16,7)</b>

#### FINANCIAMIENTO

Esta clasificación de ingresos durante el ejercicio fiscal 2004 alcanzó una representatividad importante ostentando el 11,5% de la previsión final y 16,8% de la ejecución, habiendo obtenido un avance significativamente superior en 81,7% a lo previsto, siendo las de mayor influencia sobre este comportamiento las empresas:

**PETROPERÚ S.A.**; que representó el 72,5% de la ejecución total, el importe significativo de la empresa obedece a la mayor necesidad de financiamiento por aumentó de la actividad productiva y de comercialización así como por el mayor nivel de precios de los hidrocarburos en el mercado internacional que superaron a las proyecciones establecidas en el presupuesto.

**EGECEN S.A.**; con una proporción del 9,3% sobre la ejecución de ingresos totales por financiamiento, los cuales constituyen en el plano interno los aportes de la empresa ENERSUR desde mayo de 2004, de acuerdo al contrato de constitución de usufructo, en tanto que en el plano externo se continuaron recibiendo los créditos del JBIC (Japan Bank for International

Cooperation) según contrato de préstamo los cuales fueron menores a lo previsto en 19,5%, explicado por las repercusión de las paralizaciones provocadas por las medidas de fuerza tomadas por las comunidades de Huachon y Paucartambo.

**ELECTROPERÚ S.A.**; explica el 8,5% de los ingresos ejecutados en el rubro es debido a que el año 2004 afronto condiciones hidrológicas adversas que motivaron mayores compras de energía a terceros y en el COES, así también hubo retrasos en los pagos de clientes, aspectos que originaron que se haya recurrido al financiamiento de corto plazo.

#### **EMPRESAS QUE OBTUVIERON FINANCIAMIENTOS MAS SIGNIFICATIVOS (en miles de nuevos soles)**

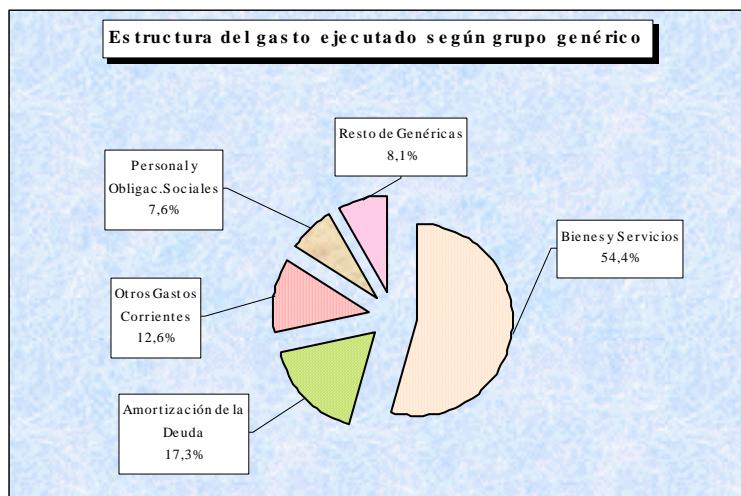
Empresas/Rubros	Oper. Crédito Interno		Oper. Crédito Externo		Saldos de Balance		TOTAL	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Petroperú S.A.	1 766 000,6	76,1	469 263,5	68,0			2 235 264,1	72,5
Egecen S.A.	165 518,2	7,1	122 281,5	17,7			287 799,7	9,3
Electrooperú S.A.	261 695,0	11,3					261 695,0	8,5
Sedapal S.A.			75 476,6	11,0			75 476,6	2,5
San Gabán S.A.	39 266,8	1,7			23 324,7	32,7	62 591,5	2,0
Esvicsac	20 112,4	0,9					20 112,4	0,7
Egesur S.A.	17 658,0	0,8					17 658,0	0,6
Electronorte S.A.	16 900,0	0,7					16 900,0	0,5
Eps. Sedacaj S.A.	1 000,0	0,0	15 229,2	2,2	548,0	0,8	16 777,2	0,5
Electrocentro S.A.					14 073,3	19,8	14 073,3	0,5
Resto de Empresas	31 968,1	1,4	7 619,0	1,1	33 250,4	46,7	72 837,5	2,4
<b>TOTAL</b>	<b>2 320 119,1</b>	<b>100,0</b>	<b>689 869,8</b>	<b>100,0</b>	<b>71 196,4</b>	<b>100,0</b>	<b>3 081 185,3</b>	<b>100,0</b>

#### **2.4.2 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS**

Al cierre del ejercicio fiscal 2004, el comportamiento de la ejecución de gastos del nivel empresas del FONAFE, municipales y otras nos revela que estos fueron superiores en 19,1% respecto al Presupuesto Institucional Modificado -PIM, este mayor dinamismo del gasto obedece a que las empresas energéticas y de servicios del grupo FONAFE en los últimos trimestres alcanzaron niveles record de facturación, lo mismo que por ende, indujo a una mayor compra de insumos y suministros en el mercado local y externo, el comportamiento estructural según las genéricas de gasto revela que **Bienes y Servicios**, representa el 54,1% del PIM y 54,4% de la ejecución, en cuanto al nivel de ejecución estas fueron superiores en 19,7%, en cuanto a **Amortización de la Deuda**, ésta representó el 9,9% del PIM total creciendo a 17,3% en la ejecución, reflejando un avance superior en 108,8% respecto a lo previsto; **Otros Gastos Corrientes**, ostentó una participación de 14,1% sobre el PIM total, en tanto que para la ejecución disminuyó su participación a 12,6%, el nivel de avance en la ejecución demuestra que fueron superiores en 6,5% respecto al PIM, otra genérica de relativa importancia fue **Personal y Obligaciones Sociales**, que detento el 9,6% del PIM disminuyendo su participación en la ejecución a 7,6%, respecto al grado de avance se denota que estas fueron inferiores a lo previsto en 6,6%.

(en miles de nuevos soles)

RUBROS	PIM	%	Ejecución	%	Variac.%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>11 533 734,3</b>	<b>81,1</b>	<b>13 101 091,8</b>	<b>77,4</b>	<b>13,6</b>
Personal y Obligac. Soc.	1 371 078,3	9,6	1 280 294,5	7,5	( 6,6)
Obligaciones Previsionales	475 983,0	3,3	486 920,5	2,9	2,3
Bienes y Sevicios	7 688 105,0	54,1	9 206 161,6	54,4	19,7
Otros Gastos Corrientes	1 998 568,0	14,1	2 127 715,2	12,6	6,5
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1 155 739,1</b>	<b>8,1</b>	<b>800 799,3</b>	<b>4,7</b>	<b>( 30,7)</b>
Inversiones	754 922,1	5,3	568 862,9	3,3	( 24,6)
Invers. Financieras	35 656,3	0,3	29 038,5	0,2	( 18,6)
Otros Gastos de Capital	365 160,7	2,6	202 897,9	1,2	( 44,4)
<b>SERV. DE LA DEUDA</b>	<b>1 529 078,0</b>	<b>10,8</b>	<b>3 032 288,1</b>	<b>17,9</b>	<b>98,3</b>
Amortización de la Deuda	1 402 786,8	9,9	2 928 976,3	17,3	108,8
Inter. y Cargos de la Deuda	126 291,2	0,9	103 311,8	0,6	( 18,2)
<b>TOTAL</b>	<b>14 218 551,4</b>	<b>100,0</b>	<b>16 934 179,2</b>	<b>100,0</b>	<b>19,1</b>



Desempeño del gasto de las principales empresas según categoría y grupo genérico de gastos.

### GASTOS CORRIENTES

**PETROPERÚ S.A.**; según cifras mostradas en el PIM, la empresa alcanzó el 36,9% de participación en la categoría y 29,9% sobre el total de gastos previstos, en tanto que en la ejecución aumentó su participación a 44,3% sobre la categoría y 34,3% sobre el total de gastos ejecutados, habiendo logrado un impresionante avance de 36,3% superior a su meta, siendo la más representativa la genérica **Bienes y Servicios**, que explica el 88,9% del PIM y 92,0% de la ejecución, siendo 41,0% superior a su meta prevista. Este mayor dinamismo en los gastos obedece al incremento de los costos de producción derivados del aumento de los insumos en 46,6%, alcanzando niveles impredecibles, a decir del petróleo marcador WTI que respecto al proyectado fue de 41,5 US\$/bl versus 23,8 US\$/bl previsto, asimismo, hubo grandes volúmenes de compra de petróleo crudo y derivados por el aumento de la carga en refinerías, derivado del atractivo margen de refinación, es de precisar que los programas de producción a nivel de refinerías fueron superiores en 19,4% a la meta prevista, siendo los de mayor crecimiento el Gas Licuado de Petróleo, Petróleos Industriales, Diesel 2 y Gasolinas en sus diversos derivados, no obstante decreció la producción de Kerosene/turbo, en cuanto a niveles de compra de hidrocarburos la empresa cotizo en el mercado un promedio de 94,1 MBD (miles de barriles diarios) superior en 10,2% a la meta prevista, de los cuales 77,7 MBD correspondieron a petróleo

crudo y 16,4 MBD a productos derivados, en cuanto a niveles de precios también crecieron a 37,88 US\$/bl (dólares americanos por barril) versus 22.57 US\$/bl proyectado para petróleo crudo y a la cifra record de 79,67 US\$/bl versus 53.31 US\$/bl previsto para productos derivados.

**(en miles de nuevos soles)**

Categoría y Genérica	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Personal y Obligac. Sociales	187 036.4	4.4	182 677.9	3.1	( -2.3)
Obligaciones Previsionales	78 760.0	1.9	79 548.1	1.4	1.0
Bienes y Servicios	3 786 021.7	88.9	5 339 870.7	92.0	41.0
Otros Gastos Corrientes	205 965.4	4.8	201 500.5	3.5	( -2.2)
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>4 257 783.5</b>	<b>100.0</b>	<b>5 803 597.2</b>	<b>100.0</b>	<b>36.3</b>
% partic./ total categoría	36.9		44.3		7.4
% partic./ total gastos	29.9		34.3		4.3

**PERÚPETRO S.A.;** alcanzó el 12,9% de la categoría y 10,5% de total de gastos en el PIM, en tanto que en la ejecución el comportamiento se atribuye el 12,7% de la categoría y 9,9% de la ejecución, respecto a los niveles de avance estas fueron superiores en 12,0% a la meta, teniendo dos genéricas como las más representativas a decir de Otros Gastos Corrientes, que representó el 67,5% del PIM y 68,1% de la ejecución, siendo superior a lo proyectado en 13,0%, explicado por las mayores transferencias de las rentas petroleras al Tesoro Público y las significativas distribuciones de canon y sobre canon Petrolero a diversos departamentos, así como el Canon Gasífero al Cusco a partir del 2004, también hubo mayores participaciones a distribuir al ministerio de Energía Minas -MEM y OSINERG todos estos a efecto del incremento de precios internacionales de los hidrocarburos, también hubo crecimiento en rubro por pago de tributos no presupuestados como el Impuesto a las Transacciones Financieras -ITF; respecto a la genérica **Bienes y Servicios**, alcanzó el 31,9% del PIM y 31,4% de la ejecución, habiendo sido superior a su meta en 10,3%, el crecimiento de este rubro lo explican los mayores gastos recibidos de terceros, derivados también de los mayores precios de los hidrocarburos en el mercado internacional, los pagos efectuados por retribuciones realizadas a contratistas petroleros, así como mayores gastos financieros por pérdidas en diferencia de cambio por operaciones en dólares que efectúa la empresa.

**(en miles de nuevos soles)**

Categoría y Genérica	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Personal y Obligac. Sociales	8 725.4	0.6	7 989.3	0.5	( -8.4)
Bienes y Servicios	475 143.5	31.9	524 005.5	31.4	10.3
Otros Gastos Corrientes	1 005 932.0	67.5	1 136 984.4	68.1	13.0
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>1 489 800.9</b>	<b>100.0</b>	<b>1 668 979.2</b>	<b>100.0</b>	<b>12.0</b>
% partic./ total categoría	12.9		12.7		( -0.2)
% partic./ total gastos	10.5		9.9		( -0.6)

**ELECTROPERÚ S.A.;** ostenta una participación sobre el PIM de 9,5% respecto al total de gastos corrientes y 7,7% con relación a los gastos totales, en cuanto a la ejecución alcanzó el 7,6% de la categoría y 5,9% de la ejecución total, respecto al nivel de avance fue inferior a la meta prevista en 8,9%, según la composición genérica se observó que Bienes y Servicios, tiene mayor representatividad con el 83,5% del PIM y 83,1% de la ejecución, no obstante revela menor avance de 9,3% respecto al PIM, este comportamiento obedece a la reprogramación de sus compras y servicios para el año 2005, y por medidas de optimización de costos y procesos implementada por la empresa como consecuencia de los problemas de liquidez que tuvo que afrontar en el último semestre del año, por la hidrología adversa (año seco) de dicho período, es de precisar que la mayor concentración del gasto en este rubro corresponde a compra de energía, potencia y el pago por transmisión, lo cual también fue menor en cuanto a compra de energía debido al costo marginal aplicado por la mejora en la producción propia y la entrada en

operación del contrato de suministro con ETEVENSA a mediados de setiembre; al cierre de 2004 la producción propia de energía eléctrica fue de 6 607,6 Gwh (Giga Wats hora) generada el 98,0% hidráulicamente; las compras en el COES y de terceros fueron 1 003,3 Gwh, en conjunto la producción y compras de energía de la empresa fue superior en 1,9% a su meta estimada.

**(en miles de nuevos soles)**

Categoría y Genérica	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Personal y Obligac. Sociales	26 827,6	2,4	23 577,0	2,4	( 12,1)
Obligaciones Previsionales	6 487,6	0,6	6 485,4	0,7	( 0,0)
Bienes y Servicios	911 062,7	83,5	826 429,2	83,1	( 9,3)
Otros Gastos Corrientes	147 141,2	13,5	137 682,6	13,8	( 6,4)
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>1 091 519,1</b>	<b>100,0</b>	<b>994 174,2</b>	<b>100,0</b>	<b>( 8,9)</b>
% partic./ total categoría	9,5		7,6		( 1,9)
% partic./ total gastos	7,7		5,9		( 1,8)

**BANCO DE LA NACIÓN;** empresa financiera que explica el 4,8% de gastos previstos en la categoría y 3,9% de los gastos totales, en cuanto a la ejecución decreció su participación en la estructura de los gastos corrientes a 4,2% y a 3,2% en la ejecución total, el nivel de avance respecto a la meta muestra que fue inferior en 2,1%, explicado por los menores desempeños de las genéricas **Personal y Obligaciones Sociales**, que no alcanzó su previsión en 9,2% y **Otros Gastos Corrientes**, que fue inferior en 8,9%, el desempeño de la primera que representó el 39,9% del PIM y 37,0% de la ejecución, obedece a que hubo menores gastos en sueldos y salarios al haberse previsto un mayor número de ingreso de personal, lo cual quedó sin efecto a raíz de la publicación de la Ley N° 28254, asimismo hubo menor provisión de convenio de gestión, menores provisiones por CTS, así como por seguridad y previsión social, es de precisar que el Banco de la Nación concentra una planilla de 3,352 personas que representa el 19,7% de la planilla de las empresas del ámbito del FONAFE; respecto al comportamiento de los **Otros Gastos Corrientes**, (participación de 13,1% en el PIM y 12,2% en la ejecución) la menor ejecución se explica porque hubo menos pagos por Impuesto General a la Ventas -IGV, debido a menores adquisiciones de bienes y servicios al haberse realizado pocas adquisiciones, asimismo se redujeron los gastos en seguros, viáticos, seguro familiar y donación; otra genérica de importancia en los gastos fue **Bienes y Servicios**, que representa el 26,6% del PIM y 30,0% de la ejecución, teniendo un comportamiento superior en 10,2% a lo previsto, explicado por mayor pérdida en diferencias de cambio, así como mayores gastos en transporte y almacenamiento por traslado de recuento y embolsado, no obstante hubo menores gastos en mantenimiento y reparación, alquileres y servicios de vigilancia, guardianía y limpieza.

**(en miles de nuevos soles)**

Categoría y Genérica	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Personal y Obligac. Sociales	222 249,3	39,9	201 755,1	37,0	( 9,2)
Obligaciones Previsionales	113 695,7	20,4	113 695,7	20,8	0,0
Bienes y Servicios	148 537,6	26,6	163 695,8	30,0	10,2
Otros Gastos Corrientes	72 872,9	13,1	66 375,2	12,2	( 8,9)
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>557 355,5</b>	<b>100,0</b>	<b>545 521,8</b>	<b>100,0</b>	<b>( 2,1)</b>
% partic./ total categoría	4,8		4,2		( 0,7)
% partic./ total gastos	3,9		3,2		( 0,7)

**SEDAPAL S.A.;** como empresa más destacada del sector saneamiento a nivel del PIM explica el 4,0% de los gastos en la categoría y 3,2% del total, en cuanto a la ejecución redujo su participación a 3,3% sobre la categoría y 2,6% respecto al total, el nivel de comportamiento indica que fue inferior en 5,1%, siendo los de mayor incidencia monetaria la genérica **Bienes y Servicios**, que explica el 55,2% del PIM y 54,1% de la ejecución inferior a su meta en 7,6% debido a menores compras de insumos y suministros y otras materias primas para el tratamiento del agua debido a la menor producción por razones hidrológicas que generó el racionamiento en el abastecimiento del agua, incidiendo además la demora en los procesos de

adquisición de materiales e instrumentos de laboratorio, redes y útiles de oficina, menores gastos por mantenimiento de conexiones domiciliarias de agua potable, alcantarillado, planta de tratamiento de agua y medidores y por el desfase de la operación de las PTAR San Bartolo; respecto a la genérica **Personal y Obligaciones Sociales**, representó el 29,2% de los gastos corrientes del PIM y 30,2% de la ejecución, el menor avance sobre el PIM (2,5%) obedece a no haberse efectivizado el bono de productividad, así como a menores gastos en seguridad y previsión social y a la no cobertura del total de plazas vacantes, asimismo, no se aplicó la política remunerativa del personal no sujeto a negociación colectiva, cabe indicar que al cierre del ejercicio 2004 la empresa muestra una planilla de 2,095 personas.

(en miles de nuevos soles)

Categoría y Genérica	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Personal y Obligac. Sociales	134 328.4	29.2	130 999.8	30.2	( -2.5)
Obligaciones Previsionales	5 100.0	1.1	4 655.6	1.1	( -8.7)
Bienes y Servicios	253 786.0	55.2	234 513.8	54.1	( -7.6)
Otros Gastos Corrientes	66 558.2	14.5	63 171.8	14.6	( -5.1)
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>459 772.6</b>	<b>100.0</b>	<b>433 341.0</b>	<b>100.0</b>	<b>( -5.7)</b>
% partic./ total categoría	4.0		3.3		( -0.7)
% partic./ total gastos	3.2		2.6		( -0.7)

## SERVICIO DE LA DEUDA

Para el ejercicio 2004, esta categoría de gastos alcanzó una muestra de 10,8% en la meta prevista y a 17,9% en la ejecución, el comportamiento del avance financiero sobre el PIM nos indica que crecieron en 98,3%, siendo fundamental para este desempeño las operaciones financieras de la empresa **Petroperú S.A.**, del análisis practicado a un grupo de nueve (09) empresas con importes significativos se determinó que en conjunto se atribuyen el 98,1% de la ejecución realizada por servicio de la deuda en el nivel de empresas del FONAFE, municipales y otras, entre las que destacan:

**PETROPERÚ S.A.;** alcanzó el 76,4% de participación en la categoría, comportamiento que fue inducido por el incremento del precio del crudo por encima del presupuesto y el retraso en el ajuste de los precios internos de los combustibles (paridad de importación), lo cual devino en menores ingresos operativos que originó un déficit en el flujo de caja, por lo que la empresa tuvo que optar por un mayor financiamiento bancario y de proveedores (de corto plazo) para cumplir con sus obligaciones contractuales.

**ELECTROPERÚ S.A.;** con participación de 9,1% explica sus cifras por las atenciones de deuda por US\$ 18,54 millones cumplidas al 100% según lo previsto con el ministerio de Economía Finanzas (D.U. 058-99), cabe señalar que la empresa en el segundo semestre afrontó problemas de liquidez que conllevó a recurrir a financiamientos de corto plazo desde el mes de julio, llegando a un máximo en el mes de octubre con un apalancamiento de S/. 156,9 millones, habiéndose amortizado en su mayoría quedando un saldo al cierre del año de S/. 57,2 millones.

**EGECEN S.A.;** representó el 4,7% de los gastos ejecutados en la categoría, sustentado por la amortización del segundo y tercer pago de los servicios de la deuda externa al JBIC, la cual está pactada en yenes japoneses y por diferencia de cambio fue ligeramente superior al estimado, en cuanto a la deuda interna se procedió a realizar los pagos a las empresas del ámbito de FONAFE y entidades bancarias por los préstamos que realizaron en el año 2003 y primeros meses del 2004.

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS**  
**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS**  
**EJERCICIO 2004**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 091

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCION
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>14 903 525,8</b>
VENTA DE BIENES	8 451 093,1
PRESTACION DE SERVICIOS	4 015 659,5
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 409 003,5
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	105,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 027 664,4
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>(13 101 091,7)</b>
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	(1 280 294,5)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	( 486 920,4)
BIENES Y SERVICIOS	(9 206 161,6)
OTROS GASTOS CORRIENTES	(2 127 715,2)
<b>III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)</b>	<b>1 802 434,1</b>
<b>IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO</b>	<b>381 715,1</b>
INGRESOS DE CAPITAL	277 404,5
VENTA DE ACTIVOS	100,6
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	277 303,9
TRANSFERENCIAS	33 114,2
TRANSFERENCIAS	33 114,2
FINANCIAMIENTO	71 196,4
SALDO DE BALANCE	71 196,4
<b>V. GASTO DE CAPITAL</b>	<b>( 800 799,4)</b>
INVERSIONES	( 568 863,0)
INVERSIONES FINANCIERAS	( 29 038,4)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	( 202 898,0)
<b>VI. SUB-TOTAL</b>	<b>1 383 349,8</b>
<b>VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>( 22 299,2)</b>
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO)	( 53 013,6)
FINANCIAMIENTO	2 320 119,1
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2 320 119,1
SERVICIO DE LA DEUDA	(2 373 132,7)
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	( 62 368,8)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(2 310 763,9)
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)	30 714,4
FINANCIAMIENTO	689 869,8
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	689 869,8
SERVICIO DE LA DEUDA	( 659 155,4)
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	( 40 943,1)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	( 618 212,3)
<b>RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)</b>	<b>1 361 050,6</b>

**CIFRAS IMPORTANTES DE EMPRESAS CON SERVICIO DE LA DEUDA**  
 (en miles de nuevos soles)

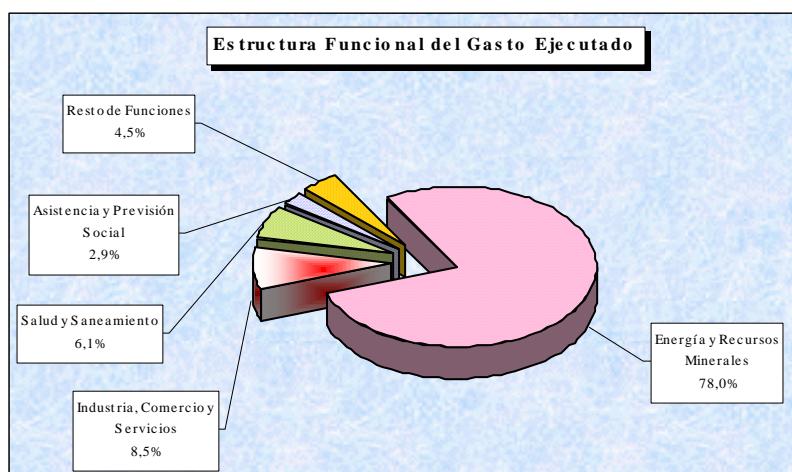
Empresas/ Rubros	Deuda Interna		Deuda Externa		Servicio de la Deuda	
	Amortiz.	Inter. y cargos	Amortiz.	Inter. y cargos	Importe	%
Petroperú S.A.	1 837 594,4	8 265,6	468 247,2	1 555,5	2 315 662,7	76,4
Electroperú S.A.	244 994,8	31 820,7			276 815,5	9,1
Egecen S.A.	83 960,7	1 817,4	56 409,1		142 187,2	4,7
Sedapal S.A.	4 463,3	14 966,8	54 043,2	20 933,8	94 407,1	3,1
San Gaban S.A.	22 199,6	198,9	32 708,9	12 329,8	67 437,2	2,2
Enosa	21 008,5	2 633,9			23 642,4	0,8
Esvicsac	18 914,9	167,3			19 082,2	0,6
Electronorte S.A.	16 675,7	2 130,3			18 806,0	0,6
Egesur S.A.	17 718,9				17 718,9	0,6
Resto de Empresas	43 233,2	367,8	6 803,9	6 124,0	56 528,9	1,9
<b>TOTAL</b>	<b>2 310 764,0</b>	<b>62 368,7</b>	<b>618 212,3</b>	<b>40 943,1</b>	<b>3 032 288,1</b>	<b>100,0</b>

## 2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Durante el ejercicio fiscal 2004, los gastos ejecutados por funciones a nivel de las empresas del FONAFE, municipales y otras, aumentaron en 19,7% versus lo realizado en el período 2003, las funciones que revelan mayores ejecuciones respecto al comparativo 2003 fueron Energía y Recursos Minerales que creció en 21,2% o S/. 2 307 365,4 mil, en tanto que, respecto a la meta final (PIM) creció en 31,0%, este comportamiento obedece a un mayor dinamismo en las operaciones de las empresas dedicadas a las actividades de hidrocarburos, así como de las empresas de producción y comercialización de energía eléctrica del ámbito del FONAFE, otra función de importante crecimiento por su materialidad fue Industria, Comercio y Servicios con 4,2% o S/. 58 655,2 mil, no obstante fue inferior a su meta en 9,4%, habiendo incidido para este comportamiento el crecimiento en la operatividad de las empresas del sector financiero (cajas municipales) y otras del sector servicios; es de precisar que para el ejercicio 2004 se muestra la función **Asistencia y Previsión Social**, con un importe ejecutado de S/. 486 920,4 mil que corresponde principalmente a obligaciones provisionales del personal jubilado (pago de pensiones) que tienen algunas empresas del Estado.

(en miles de nuevos soles)

F U N C I Ó N	2 0 0 4			2 0 0 3			V a r i a c . %
	P I M	E j e c u c i ó n	%	P I M	E j e c u c i ó n	%	
S E R V I C I O S G E N E R A L E S	125 595.3	137 019.8	0.8	114 573.6	113 278.9	0.8	21.0
Administración y Planeamiento	125 595.3	137 019.8	0.8	114 573.6	113 278.9	0.8	21.0
S E R V I C I O S S O C I A L E S	1 784 418.1	1 526 775.9	9.0	1 328 868.8	1 129 179.9	8.0	35.2
Asistencia y Previsión Social	475 983.0	486 920.4	2.9			0.0	
Salud y Saneamiento	1 308 435.1	1 039 855.5	6.1	1 328 868.8	1 129 179.9	8.0	( -7.9)
S E R V I C I O S E C O N O M I C O S	12 308 538.1	15 270 383.5	90.2	12 017 428.7	12 901 714.5	91.2	18.4
Comunicaciones	111 894.2	106 527.7	0.6	108 097.8	103 535.2	0.7	2.9
Energía y Recursos Minerales	10 080 501.3	13 205 436.6	78.0	9 895 485.5	10 898 071.2	77.0	21.2
Industria, Comercio y Servicios	1 594 774.1	1 445 303.2	8.5	1 475 307.2	1 386 648.0	9.8	4.2
Transportes	475 652.7	473 985.7	2.8	505 287.0	480 719.1	3.4	( -1.4)
Vivienda y Desarrollo Urbano	45 715.8	39 130.3	0.2	33 251.2	32 741.0	0.2	19.5
<b>T O T A L</b>	<b>14 218 551.5</b>	<b>16 934 179.2</b>	<b>100.0</b>	<b>13 460 871.1</b>	<b>14 144 173.3</b>	<b>100.0</b>	<b>19.7</b>



Desempeño de las principales funciones, según participación sobre el gasto total ejecutado:

**Energía y Recursos Minerales;** para el ejercicio 2004, revela una ejecución de S/. 13 205 436,6 mil ostentando el 78,0% del gasto total, de la comparación versus el año 2003, creció en 21,2% y en cuanto a su participación aumentó en 0,9%, las empresas que destacaron en la función según volumen fueron: **Petroperú S.A.** con PIM de S/. 5 212 747,4 mil y ejecución de S/. 8 056 846,0 mil explica el 51,7% y 61,0% de gastos en la función respectivamente; **Perúpetro S.A.** muestra S/. 1 490 080,6 mil o 14,8% del PIM, habiendo ejecutado S/. 1 669 214,1 mil equivalente al 12,6% de la función, **Electrooperú S.A.** con cifras de S/. 1 164 910,5 mil ostentó el 11,6% del PIM, en tanto que en la ejecución realizó S/. 1 273 898,1 mil o 9,7% del total gasto en la función.

**Industria, Comercio y Servicios;** con ejecución de S/. 1 445 303,2 mil, explica el 8,5% del gasto total ejecutado, habiendo crecido en 4,2% respecto a lo ejecutado en el 2003, el análisis estructural nos indica que estas han decrecido en 1,3% versus lo mostrado en el período comparativo, es importante indicar el gran desempeño con mayor volumen operativo y posicionamiento en mercado que han mostrado en el ejercicio 2004 algunas Cajas Municipales de ahorro y crédito (Piura, Arequipa, Trujillo y Sullana), así como ESVICSAC y el Banco Agropecuario, las empresas que detentan la mayor operatividad en esta función fueron **Banco de la Nación,** con PIM de S/. 539 703,0 mil o 33,9% de participación, en la ejecución alcanzó a S/. 511 547,3 mil o 35,4% de la función, **Cofide S.A.,** con S/. 137 869,9 mil en el PIM u 8,7% de la función, en la ejecución muestra S/. 147 088,2 mil o 10,2% de participación; finalmente **Sima Perú S.A.,** revela gastos previstos por S/. 118 880,9 mil o 7,5%, habiendo ejecutado S/. 113 508,7 mil equivalente al 7,9% de la función.

**Salud y Saneamiento;** concentra el gasto de 53 empresas dedicadas a las actividades de abastecimiento de agua potable y alcantarillado, muestra ejecución de gastos por S/. 1 039 855,5 mil, atribuyéndose el 6,1% del gasto total, siendo inferior en 20,5% respecto a la meta de gastos prevista, de la comparación con el ejercicio 2003 el comportamiento de gastos decreció en 7,9%; este decrecimiento obedece a menores compras de insumos y suministros y otras materias primas para el tratamiento del agua debido a la menor producción de los afluentes hídricos debido a las sequías que obligaron a las empresas de diversos departamentos a implementar políticas de racionamiento en el abastecimiento del agua, las empresas que tuvieron mayor incidencia en esta función fueron: **Sedapal S.A.** con PIM de S/. 826 935,5 mil o 63,2% de la función y ejecución de S/. 627 993,8 mil o 60,4%; **Sedalib S.A** que muestra un PIM de S/. 45 847,8 mil o 3,5% de la función, habiendo ejecutado S/. 46 433,8 mil o 4,5%; **Sedapar S.A.** registró un PIM de S/. 53 203,7 mil o 4,1% atribuible a la función, en tanto que en la ejecución muestra S/. 45 953,4 mil o 4,4% de la función.

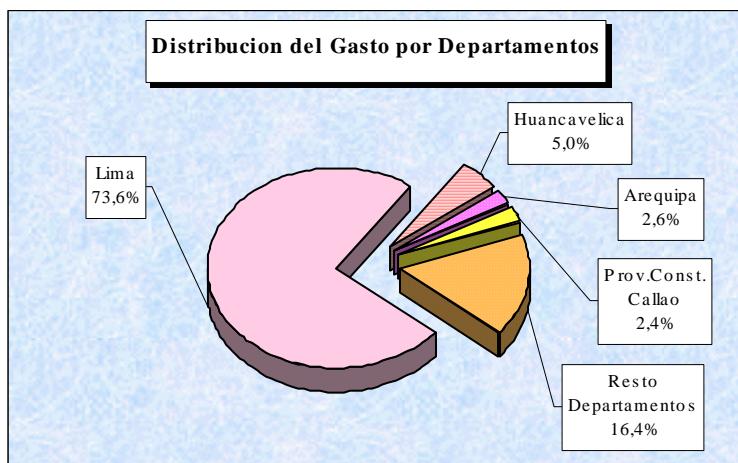
**Asistencia y Previsión Social;** registra una ejecución de S/. 486 920,4 mil equivalente al 2,9% del gasto total, habiendo logrado un avance superior en 2,3% respecto a su meta prevista, según se había indicado esta función concentra las obligaciones provisionales a cargo de algunas empresas del Estado por pensionistas en su mayoría del régimen del D. L. N° 20530, los cuales son coberturados íntegramente con sus propios recursos, también tiene gran incidencia en la función la incorporación al universo de empresas a la Caja de Pensiones Militar Policial, que concreta su mayor gasto en esta función (representa el 41,9% del PIM y 43,1% de la ejecución), cabe resaltar que la integración de información por funciones más desagregado obedece a que para el ejercicio 2004 se modificaron los formatos presupuestarios de recopilación de información bajo el maestro clasificador de ingresos y gastos del sector público acorde con las demás entidades de la actividad gubernamental, otras empresas con gran incidencia fueron: **Banco de la Nación** con PIM y ejecución de S/. 113 695,7 mil siendo el 23,9% del PIM y 23,3% de la ejecución; **Petroperú S.A** tuvo un PIM de S/. 78 760,0 mil o 16,5% y ejecución de S/. 79 548,1 mil o 16,3%; **Enapu Perú S.A.** muestra S/. 67 777,8 mil o 14,2% en el PIM y ejecución de S/. 67 946,7 mil o 14,0% de participación.

## 2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

La distribución del gasto de las empresas del FONAFE, municipales y otras diseminadas por los diversos departamentos del país, es una forma de visualizar en qué lugares hay actividades productivas y generadoras de recursos, en tal sentido el Estado directa o indirectamente realiza actividades empresariales en todos los departamentos de país, bajo este contexto muchas municipalidades distritales y provinciales convienen en constituir empresas a fin de satisfacer prestaciones de servicios y/o venta de bienes carentes en sus áreas de influencia, no obstante lo indicado para el ejercicio fiscal 2004, cinco (05) departamentos concentran el 85,9% de los gastos ejecutados a nivel nacional, sin embargo respecto a lo realizado en el período comparativo 2003 este nivel de centralización decreció en 1,4% debido a que había alcanzado el 87,3%, cabe señalar que el departamento de Lima todavía mantiene casi las  $\frac{3}{4}$  partes del gasto a nivel nacional.

(en miles de nuevos soles)

Departamentos	2004			2003			Variac. %
	PIM	Ejecución	% partic.	PIM	Ejecución	% partic.	
Lima	9 454 276,1	12 469 161,6	73,6	9 764 966,8	10 643 816,8	75,3	17,1
Huancavelica	928 196,3	847 838,2	5,0	626 960,9	646 100,3	4,6	31,2
Arequipa	477 876,7	432 518,5	2,6	395 257,4	345 718,5	2,4	25,1
Prov. Const. Callao	418 906,4	398 129,0	2,4	410 194,9	394 205,3	2,8	1,0
Piura	449 631,4	390 114,3	2,3	336 432,0	318 186,9	2,2	22,6
Resto Dptos	2 489 664,6	2 396 417,6	14,1	1 927 059,1	1 796 145,5	12,7	33,4
<b>TOTAL</b>	<b>14 218 551,5</b>	<b>16 934 179,2</b>	<b>100,0</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>19,7</b>



**Lima:** para el ejercicio 2004 representó el 73,6% del gasto nacional, el grado de avance respecto a lo programado fue de 31,9% superior a la meta, asimismo, el desempeño versus ejecución comparativa 2003 fue mayor en 17,7% en contraste al comportamiento estructural que decreció en 1,7%; las empresas que revelan los gastos más importantes en el departamento fueron: **Petroperú S.A.**, con 56,0% del PIM y 65,3% de la ejecución departamental, **Perúpetro S.A.**, que se atribuye el 15,8% del PIM y 13,4% de la ejecución; **Sedapal S.A.**, ostenta el 8,8% del PIM y 5,1% de la ejecución; **Banco de la Nación**, que alcanzó el 6,7% del PIM y 4,9% de la ejecución; **Electroperú S.A.**, que explica el 2,5% del PIM y 3,4% de la ejecución; así como la Caja de Pensiones Militar Policial con 2,8% para el PIM y 2,3% para la ejecución.

**Huancavelica:** departamento que se atribuye el 5,0% del gasto total, el comportamiento versus la previsión final nos indica que fueron inferiores en 8,7%, el desempeño del gasto departamental respecto al ejercicio 2003 muestra que crecieron en 31,2% así como la participación estructural que aumentó en 0,4%; la empresa que incide en forma determinante en el departamento es **Electroperú S.A.** que explica el 97,5% del PIM y 98,4% de la ejecución de gastos de la zona, debido a que en la (Provincia de Tayacaja) operan los dos mayores centros de producción de energía hidráulica a nivel nacional (Centrales Hidroeléctricas Santiago Antúnez de Mayolo y Restitución) de propiedad de la empresa; **Electrocentro S.A.**, como concesionaria de la distribución de energía eléctrica en el departamento es otra empresa de importante gasto, el cual para el ejercicio 2004 fue de 1,1% para el PIM y 1,4% de participación en la ejecución presupuestaria.

**Arequipa:** concentra el 2,6% del gasto nacional, en cuanto al comportamiento de la ejecución sobre la meta prevista, ésta fue inferior en 9,5%. Respecto a la evolución comparada con el año 2003 se observó que crecieron en 25,1%, por consiguiente, aumentó su participación sobre el gasto nacional en 0,2%; las empresas que revelan mayor gasto en el departamento fueron: **Egasa**, que representó el 36,0% del PIM y 36,9% de la ejecución; **SEAL S.A.**, que explica el 30,0%

del PIM y 33,6% de la ejecución del gasto; **CMAC Arequipa S.A.**, con 20,5% del gasto previsto y 16,4% de la ejecución departamental, finalmente **Sedapar S.A.**, muestra el 11,2% del gasto del PIM y 10,7% de la ejecución realizada.

**Provincia Constitucional del Callao;** al cierre del ejercicio 2004, explica el 2,3% del total del gasto, habiendo mostrado una ejecución inferior a la meta prevista en 5,0%, del análisis versus el desempeño mostrado en el ejercicio comparativo 2003 los gastos crecieron en 1,0%, no obstante la participación en la estructura de gastos descendió en 0,5%, las empresas que sustentan los mayores gastos en el departamento fueron tres (03) a decir de: **Enapu S.A.** que concentró el 50,2% del PIM y 58,0% de la ejecución; **Corpac S.A.** que se atribuye el 26,0% del PIM y 24,8% de la ejecución, y **Sima Perú S.A.** que registró el 19,1% del PIM y 12,8% de la ejecución total de gastos en la Provincia.

**Piura;** este departamento ostentó el 2,3% de los gastos ejecutados a nivel nacional, asimismo, frente a su meta programada mostró una ejecución inferior en 13,2%, de la comparación respecto al comportamiento del gasto en el ejercicio 2003, se determinó que crecieron en 22,6%, similar tendencia tuvo la participación estructural que creció en 0,1% respecto al año comparativo; los mayores importes gastados en el departamento lo explican las siguientes empresas: **ENOSA- Electronoroeste S.A.**, con 42,6% del PIM y 44,3% de la ejecución; **CMAC Piura S.A.**, que muestra el 27,8% de gastos del PIM y 24,4% de la ejecución; **CMAC Sullana S.A.**, que alcanzó el 11,0% del PIM y 11,2% de la ejecución; en tanto que **EPS Grau S.A.** se atribuyó el 11,0% del PIM y 10,6% de los gastos ejecutados en el departamento.

**EMPRESAS DEL FONAFE, MUNICIPALES Y OTRAS  
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO  
EJERCICIO 2004  
(En Miles de Nuevos Soles)**

Departamentos	2004				2003				CUADRO N° 092	
	PIM	EJECUCIÓN	ESTRUCTURA	AVANCE	PIM	EJECUCIÓN	ESTRUCTURA	AVANCE	PIM	EJECUCIÓN
AMAZONAS	27 167,8	26 471,8	0,2	97,4	19 622,5	21 083,3	0,2	107,4	38,5	25,6
ANCASH	165 483,5	188 610,1	1,1	114,0	187 897,3	184 132,7	1,3	98,0	( 11,9)	2,4
APURIMAC	15 082,6	15 024,9	0,1	99,6	14 521,9	13 006,6	0,1	89,6	3,9	15,5
AREQUIPA	477 876,7	432 518,5	2,6	90,5	395 257,4	345 718,5	2,4	87,5	20,9	25,1
AYACUCHO	51 223,9	43 440,7	0,2	84,8	53 819,6	55 731,9	0,4	103,6	( 4,8)	( 22,1)
CAJAMARCA	103 971,6	96 918,8	0,6	93,2	111 735,0	75 357,1	0,5	67,4	( 7,0)	28,6
PROVINCIA CONST. DEL CALLAO	418 906,4	398 129,0	2,3	95,0	410 194,9	394 205,3	2,8	96,1	2,1	1,0
CUSCO	227 647,7	192 551,1	1,1	84,6	193 288,9	176 457,0	1,2	91,3	17,8	9,1
HUANCAVELICA	928 196,3	847 838,2	5,0	91,3	626 960,9	646 100,3	4,6	103,1	48,1	31,2
HUANUCO	30 207,3	32 895,8	0,2	108,9	36 139,1	32 632,8	0,2	90,3	( 16,4)	0,8
ICA	74 099,1	62 814,5	0,4	84,8	63 816,9	54 920,8	0,4	86,1	16,1	14,4
JUNIN	195 420,7	179 293,8	1,1	91,8	186 787,0	154 469,5	1,1	82,7	4,6	16,1
LA LIBERTAD	278 190,1	285 194,5	1,7	102,5	232 382,8	219 410,2	1,6	94,4	19,7	30,0
LAMBAYEQUE	162 691,9	150 686,3	0,9	92,6	137 032,2	149 655,4	1,1	109,2	18,7	0,7
LIMA	9 454 276,1	12 469 161,6	73,6	131,9	9 764 966,8	10 643 816,8	75,3	109,0	( 3,2)	17,2
LORETO	132 969,7	120 866,3	0,7	90,9	119 455,5	107 446,1	0,8	90,0	11,3	12,5
MADRE DE DIOS	18 369,2	20 747,7	0,1	113,0	19 380,8	17 648,5	0,1	91,1	( 5,2)	17,6
MOQUEGUA	30 645,4	29 262,6	0,2	95,5	30 680,6	29 081,6	0,2	94,8	( 0,1)	0,6
PASCO	369 713,1	371 106,8	2,2	100,4	10 765,5	14 188,7	0,1	131,8	3 334,2	2 515,5
PIURA	449 631,4	390 114,3	2,3	86,8	336 432,0	318 186,9	2,2	94,6	33,7	22,6
PUNO	239 868,5	231 932,8	1,4	96,7	240 223,1	217 942,4	1,5	90,7	( 0,2)	6,4
SAN MARTIN	71 707,7	70 477,4	0,4	98,3	61 968,9	58 279,0	0,4	94,1	15,7	20,9
TACNA	169 790,4	173 321,4	1,0	102,1	120 074,7	118 387,6	0,8	98,6	41,4	46,4
TUMBES	37 952,1	22 926,2	0,1	60,4	24 700,3	29 178,2	0,2	118,1	53,7	( 21,4)
UCAYALI	87 462,3	81 874,1	0,5	93,6	62 766,5	67 136,1	0,5	107,0	39,4	22,0
<b>TOTAL</b>	<b>14 218 551,5</b>	<b>16 934 179,2</b>	<b>100,0</b>	<b>119,1</b>	<b>13 460 871,1</b>	<b>14 144 173,3</b>	<b>100,0</b>	<b>105,1</b>	<b>5,6</b>	<b>19,7</b>



CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION



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



CPC MARÍA ESPINOZA PAY  
DIRECTOR GRAL DE CONTABILIDAD DE LA NACION

## **ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS**

### **GENERALIDADES**

Las entidades distintas a empresas comprenden a aquellas que por su naturaleza especial cumplen una función específica dentro de la estructura administrativa del Estado, precisando que estas no reciben asignación de recursos de ninguna fuente del Tesoro Público, las mismas que se financian con sus propios recursos y comprende a 32 entidades distribuidas en 04 niveles según se detalla, 16 Entidades de Tratamiento Empresarial, 13 Organismos Públicos Descentralizados Municipales, Otras Entidades que comprende a la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS) y Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI), así como al Seguro Social de Salud (ESSALUD).

### **2.1 MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**

#### **2.1.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO**

##### **- PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)**

Mediante Decreto Supremo N° 187-2003-EF, de fecha 21 de diciembre del año fiscal 2003, se aprobó el presupuesto de ocho (08) Organismos Públicos Descentralizados Municipales, conjuntamente con las demás empresas municipales.

Respecto al presupuesto de las Entidades de Tratamiento Empresarial que agrupan a dieciséis (16), fueron aprobados mediante el artículo 4º de la Ley N° 28128 - Ley de Presupuesto del Sector Público.

Es preciso indicar que las entidades: Superintendencia de Banca y Seguros (SBS), Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI) y Seguro Social de Salud (ESSALUD), no están comprendidas en los sistemas administrativos del sector público, es decir, no tienen ámbito regulatorio de su información presupuestaria, de acuerdo a sus respectivas disposiciones que les concede su autonomía, no obstante lo indicado estas entidades presentan información presupuestaria para fines de integración a la Cuenta General.

**(en miles de nuevos soles)**

Fuentes/Categorías	Org. Públcos Descentraliz. Municipales	Entidades de Tratamiento Empresarial	Sub - total ámbito DNPP	Entidades sin ámbito Presupuest.	TOTAL
Rec. Direc. Recaudados	59 478,4	1 451 191,3	1 510 669,7	3 253 899,2	4 764 568,9
Rec. Operac. Crédito Externo				106 800,0	106 800,0
Donaciones y Transfer.	9 232,0	931,9	10 163,9		10 163,9
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>68 710,4</b>	<b>1 452 123,2</b>	<b>1 520 833,6</b>	<b>3 360 699,2</b>	<b>4 881 532,8</b>
Gastos Corrientes	36 431,3	1 351 966,2	1 388 397,5	3 156 352,8	4 544 750,3
Gastos de Capital	32 202,5	99 217,0	131 419,5	166 824,0	298 243,5
Servicios de la Deuda	76,6	940,0	1 016,6	37 522,4	38 539,0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>68 710,4</b>	<b>1 452 123,2</b>	<b>1 520 833,6</b>	<b>3 360 699,2</b>	<b>4 881 532,8</b>
Nº de Entidades	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>24</b>	<b>3</b>	<b>27</b>

Se ha efectuado el análisis a cinco (05) entidades que tienen mayor representatividad en el Presupuesto Institucional de Apertura aprobado por la DNPP, y se determinó que en conjunto representan el 81,9% del total de ingresos y gastos respectivamente, según se aprecia en el siguiente cuadro:

**(en miles de nuevos soles)**

<b>Categorías/entidades</b>	<b>SUNAT-G</b>	<b>SUNARP</b>	<b>OSINERG</b>	<b>OSIPTEL</b>	<b>INVERMET</b>
Rec.Direc. Recaudados	904 811,4	130 465,0	105 746,8	79 348,5	24 927,7
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>904 811,4</b>	<b>130 465,0</b>	<b>105 746,8</b>	<b>79 348,5</b>	<b>24 927,7</b>
% part./ total ing. DNPP	59,5	8,6	7,0	5,2	1,6
Gtos.Corrientes	832 498,7	130 465,0	99 199,3	77 678,0	1 994,2
Gtos.de Capital	72 312,7		6 547,5	730,5	22 933,5
Serv.de la Deuda				940,0	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>904 811,4</b>	<b>130 465,0</b>	<b>105 746,8</b>	<b>79 348,5</b>	<b>24 927,7</b>
% part./ total gtos.DNPP	59,5	8,6	7,0	5,2	1,6

Durante el ejercicio fiscal 2004, se crearon cuatro (04) Organismos Públicos Descentralizados de los gobiernos locales mediante edictos y/o ordenanzas municipales de sus respectivas municipalidades provinciales y comprende a: Servicio de Administración Tributaria de Huancayo (SATH), Servicio de Administración Tributaria de Cajamarca (SATC), Sistema Metropolitano de la Solidaridad (SISOL) y Servicio de Administración Tributaria de Chiclayo (SATCH), los mismos que fueron incorporados al ámbito presupuestario de la Dirección Nacional del Presupuesto Público (DNPP) a través de Créditos Suplementarios, asimismo, se incorporó mediante este mecanismo el presupuesto del Servicio de Administración Tributaria de Ica (SAT ICA) entidad que fue creada e incorporada al universo en la Cuenta General del ejercicio 2003.

El universo de información presupuestaria a nivel de entidades distintas a empresas se integró en su totalidad, alcanzando un total de 32 entidades, según se explica a continuación:

Entidades con presupuesto aprobado por la DNPP	29
Más:	
Entidades Autónomas con presupuesto inicial no consideradas por la DNPP	03
Seguro Social del Perú (ESSALUD) - Ley N° 28006 - (17/06/2003).	
Superintendencia de Banca y Seguros, (no obligada según Ley N° 26702.Art.373	
Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (no obligada según D. S. N° 05-94-TR, artículo 6).	
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>
	<b>==</b>

### **CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS**

Para ser incluído en el presupuesto de los Organismos Públicos Descentralizados Municipales durante el año fiscal 2004, fueron aprobados cuatro (04) créditos suplementarios, mediante el cual fueron incorporados los presupuestos de cinco (05) entidades: Servicio de Administración Tributaria de Ica (SAT ICA), Servicio de Administración Tributaria de Huancayo (SATH), Servicio de Administración Tributaria de Cajamarca (SATC), Servicio de Administración Tributaria de Chiclayo (SATCH) y del Sistema Metropolitano de la Solidaridad (SISOL), según los dispositivos que se indican a continuación:

- 1 Decreto Supremo N° 079-2004-EF, publicado el 16 de junio de 2004, que aprueba un crédito suplementario por S/. 18 493,6 mil, correspondiendo S/. 948,2 mil o 5,1% a las empresas municipales y S/. 17 545,4 mil o 94,9% los Organismos Públicos Descentralizados Municipales.
- 2 Decreto Supremo N° 125-2004-EF, publicado el 09 de setiembre de 2004, que aprueba un crédito suplementario por S/. 83 546,8 mil correspondiendo S/. 19 876,8 mil o 23,8% a las

empresas municipales y S/. 63 670,0 mil o 76,2% a los Organismos Públicos Descentralizados Municipales.

- 3 Decreto Supremo N° 173-2004-EF, publicado el 08 de diciembre de 2004, que aprueba un crédito suplementario por S/. 45 408,6 mil correspondiendo S/. 24 932,6 mil a las empresas municipales y S/. 20 476,0 mil o 45,1% a los Organismos Públicos Descentralizados Municipales.
- 4 Decreto Supremo N° 039-2005-EF, publicado el 23 de marzo de 2004, que aprueba un crédito suplementario por S/. 55 372,4 mil correspondiendo S/. 27 208,2 mil o 49,1% a las empresas municipales y S/. 28 164,2 mil o 50,9% a los Organismos Públicos Descentralizados Municipales.

**(en miles de nuevos soles)**

<b>Rubros/dispositivos</b>	<b>DECRETOS SUPREMOS</b>				<b>TOTAL</b>
	<b>079-2004-EF</b>	<b>125-2004-EF</b>	<b>173-2004-EF</b>	<b>039-2005-EF</b>	
Rec.Direc. Recaudados	16 597.8	47 217.6	16 959.6	20 996.0	101 771.0
Rec.operac.crédito interno			3 516.4	3 230.0	6 746.4
Donac. Y Transfer.	947.6	14 452.4		3 938.1	19 338.1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>17 545.4</b>	<b>61 670.0</b>	<b>20 476.0</b>	<b>28 164.1</b>	<b>127 855.5</b>
Gastos Corrientes	3 737.0	26 346.3	18 342.7	11 537.5	59 963.5
Gastos de Capital	13 808.4	37 323.7	2 133.3	16 626.6	69 892.0
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>17 545.4</b>	<b>63 670.0</b>	<b>20 476.0</b>	<b>28 164.1</b>	<b>129 855.5</b>

### **PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)**

#### **INGRESOS**

El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de ingresos de las 32 entidades distintas de empresas alcanzó a S/. 5 178 201,8 mil, importe que fue superior en 6,1% al aprobado inicialmente, lo que significó un aumento neto de S/. 296 669,0 mil destacando el rubro de donaciones y transferencias con S/. 38 516,4 mil con una variación de 279,0%, seguido por la fuente recursos directamente recaudados por S/. 5 136 373,8 mil que se incrementó en un 7,8%; sin embargo, en la fuente de recursos de operaciones de crédito externo existió una disminución de 99,9% o S/. 106 718,4 mil obteniéndose en el PIM S/. 81,6 mil y recursos de operaciones de crédito interno presenta un importe de S/. 3 230,0 mil debido a que se incrementó por un crédito suplementario.

**(en miles de nuevos soles)**

<b>FUENTES</b>	<b>PIA</b>	<b>Modific.</b>	<b>PIM</b>	<b>Variac. %</b>
Rec. Direct. Recaudados	4 764 568,9	371 804,9	5 136 373,8	7,8
Rec.operac. de Crédito Interno		3 230,0	3 230,0	
Rec. operac. de Crédito Externo	106 800,0	( 106 718,4)	81,6	( 99,9)
Donaciones y Transferencias	10 163,9	28 352,5	38 516,4	279,0
<b>TOTAL</b>	<b>4 881 532,8</b>	<b>296 669,0</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>6,1</b>

Las entidades que tuvieron mayor influencia en las modificaciones (ampliaciones y reducciones) presupuestarias, según fuentes se muestra en el siguiente cuadro:

(en miles de nuevos soles)

FUENTES	PIA	Modif.	PIM	Variac. %
Rec.Direct.Recaud.	4 764 568.9	371 804.9	5 136 373.8	7.8
Essalud	3 042 243.7	169 619.2	3 211 862.9	5.6
Sunarp	130 465.0	19 000.0	149 465.0	14.6
Sat Lima	16 977.8	31 525.6	48 503.4	185.7
AA.Tren Eléctrico	1 000.0	11 072.2	12 072.2	1 107.2
Resto de Entidades	1 573 882.4	140 587.9	1 714 470.3	8.9
Rec.operc.de Crèd.Int.		3 230.0	3 230.0	
Sat Lima		3 230.0	3 230.0	
Rec.operc.de Crèd.Ext.	106 800.0	( 106 718.4)	81.6	( 99.9)
Sunat Gastadora		81.6	81.6	
Essalud	106 800.0	( 106 800.0)		( 100.0)
Donac.y Transferencias	10 163.9	28 352.5	38 516.4	279.0
AA.Tren Eléctrico	5 192.0	12 055.2	17 247.2	232.2
Consucode		4 107.8	4 107.8	
Sat Lima		3 900.0	3 900.0	
Instituto Catastral		3 090.0	3 090.0	
Resto de Entidades	4 971.9	5 199.5	10 171.4	104.6
<b>Total Ingresos</b>	<b>4 881 532.8</b>	<b>296 669.0</b>	<b>5 178 201.8</b>	<b>6.1</b>

Es importante mencionar que en el Presupuesto Institucional Modificado - PIM, de ingresos del año 2004, versus comparativo del año 2003 se observa que a nivel del presupuesto acumulado por toda fuente de financiamiento se obtiene un crecimiento del 8,9% o S/. 422 002,1 mil, dicho crecimiento se debió principalmente a la fuente **de Recursos Directamente Recaudados**, que creció en 9,5% o S/. 448 191,4 mil, respecto al año anterior, por los incrementos significativos de los presupuestos de las entidades de Essalud, Sunat Gastadora, Osinerg y Senati, en cuanto a los **Recursos de Operaciones de Crédito Interno**, estas se incrementaron en 219,7% o S/. 1 760,0 mil, en cuanto a la fuente de **Donaciones y Transferencias**, estas tuvieron una reducción en 57,8% o S/. 28 030,6 mil respecto al PIM 2003.

#### COMPARATIVO DEL PIM DE INGRESOS 2004 VS. 2003 (en miles de nuevos soles)

2004		Fuentes de Finaciamiento	2003		Variac. %
S/.	%		S/.	%	
5 136 373.9	99.2	Rec. Direct.Recaudados	4 688 182.5	98.6	9.6
3 230.0	0.1	Rec.Operac.Crédito Interno	1 470.0	0.0	119.7
81.5	0.0	Rec.Operac.Crédito Externo		0.0	
38 516.4	0.7	Donaciones y Transferencias	66 547.0	1.4	42.1)
<b>5 178 201.8</b>	<b>100.0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4 756 199.5</b>	<b>100.0</b>	<b>8.9</b>

#### GASTOS

Según se muestra en el cuadro de Presupuesto Institucional Modificado – PIM, de las entidades distintas a empresas, alcanzó a S/. 5 178 201,8 mil, representando un crecimiento de 6,1% respecto al Presupuesto Inicial de Apertura - PIA, siendo de mayor relevancia para este comportamiento creciente los **Gastos Corrientes**, que aumentaron en 4,7% o S/. 213 914,1 mil respecto al PIA, similar tendencia mostraron los **Gastos de Capital**, que se incrementaron en 40,7% o S/. 119 577,8 mil, no obstante los Servicios de la Deuda decrecieron en 95,5% o S/. 36 822,9 mil respecto al PIA, de acuerdo a su desempeño estructural se observan

comportamientos distintos por cada categoría a decir de los **Gastos Corrientes** que de 93,1% de participación sobre el total del PIA decrecieron a 91,9% en el PIM, tendencia distinta revelaron los **Gastos de Capital** que de 6,1% de participación en el PIA aumentó su porción a 8,1% en el PIM, en cuanto a los **Servicios de la Deuda**, estas descendieron drásticamente debido a que en el PIA ostentaba el 0,8% y para el PIM tuvo una participación nula debido a la poca materialidad de sus cifras.

**(en miles de nuevos soles)**

CATEGORIAS	PIA	Modific.	PIM	Variac. %
Gastos Corrientes	4 544 750.3	213 914.1	4 758 664.4	4.7
Gastos de Capital	298 243.5	119 577.8	417 821.3	40.1
Servicios de la Deuda	38 539.0	( 36 822.9)	1 716.1	( 95.5)
<b>TOTAL</b>	<b>4 881 532.8</b>	<b>296 669.0</b>	<b>5 178 201.8</b>	<b>6.1</b>

Las empresas que sustentan las mayores modificaciones (créditos suplementarios y reducciones) a nivel de categorías de gasto, se resumen en el siguiente cuadro:

**(en miles de nuevos soles)**

CATEGORIAS/EMPRESAS	PIA	Modif.	PIM	Variac. %
Gastos Corrientes	4 544 750.3	213 914.1	4 758 664.4	4.7
Essalud	2 971 060.3	200 370.6	3 171 430.9	6.7
Sunarp	130 465.0	13 654.0	144 119.0	10.5
Sat - Lim a	15 889.8	35 048.0	50 937.8	220.6
Serp ar - Lim a	8 987.0	5 097.0	14 084.0	56.7
Resto de Entidades	1 418 348.2	( 40 255.5)	1 378 092.7	( 2.8)
<b>Gasto de Capital</b>	<b>298 243.5</b>	<b>119 577.8</b>	<b>417 821.3</b>	<b>40.1</b>
Sunat Gastadora	72 312.7	133 859.0	206 171.7	185.1
Zofratacna	2 057.5	6 737.1	8 794.6	327.4
Invermet	22 933.4	36 415.6	59 349.0	158.8
Aate	6 192.0	22 531.7	28 723.7	363.9
Resto de Entidades	194 747.9	( 79 965.6)	114 782.3	( 41.1)
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>38 539.0</b>	<b>( 36 822.9)</b>	<b>1 716.1</b>	<b>( 95.5)</b>
ESSALUD	37 522.3	( 37 522.3)	0.0	( 100.0)
Resto de Entidades	1 016.7	699.4	1 716.1	68.8
<b>TOTAL</b>	<b>4 881 532.8</b>	<b>296 669.0</b>	<b>5 178 201.8</b>	<b>6.1</b>

Al efectuar el análisis comparativo al Presupuesto Institucional Modificado-PIM, de gastos del año fiscal 2004 vs. el año fiscal 2003, observamos una variación positiva del 8,9% o S/. 422 155,3 mil, dicho incremento se explica por los conceptos: **Gastos Corrientes**, que aumentó en 6,5% o S/. 290 987,2 mil, las entidades que incidieron fueron Essalud, con S/. 220 995,5 mil superior en 7,5% y la Superintendencia de Banca y Seguros con S/. 45 899,0 mil que creció en 4,9%, así como las cuatro (04) nuevas entidades que fueron incluidas con créditos suplementarios; respecto a los **Gastos de Capital**, estos tuvieron una variación de S/. 130 392,0 mil o 45,4% con relación al ejercicio presupuestario 2003, las entidades que inciden para dicho crecimiento fueron: Sunat Gastadora, con el 418,0% o S/. 156 887,2 mil; Essalud, con el 269,0% o S/. 25 403,6 mil; en cuanto a los **Servicios de la Deuda**, muestran una variación de S/. 776,1 mil u 82,6%, destacando Sunat Gastadora con S/. 34,3 mil; AATE-Tren Eléctrico, con S/. 665,0 mil y Osiptel que mantuvo el mismo monto aprobado para los ejercicios presupuestarios 2003 y 2004 de S/. 940,0 mil.

#### **COMPARATIVO DEL PIM DE GASTOS 2004 VS. 2003** (en miles de nuevos soles)

2004		CATEGORIAS DE GASTOS	2003		Variac. %
S/.	%		S/.	%	
4 758 664,4	91,9	Gastos Corrientes	4 467 677,2	93,9	6,5
417 821,3	8,1	Gastos de Capital	287 429,3	6,1	45,4
1 716,1	0,0	Servicios de la Deuda	940,0	0,0	82,6
<b>5 178 201,8</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>100,0</b>	<b>8,9</b>

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

				CUADRO N° 093			
INGRESOS	PIA	MODIFC.	PIM	GASTOS	PIA	MODIFC.	PIM
REC. DIRECT. RECAUDADOS	4 764 568,9	371 804,9	5 136 373,8	REC. DIRECT. RECAUDADOS	4 764 568,9	371 804,9	5 136 373,8
INGRESOS CORRIENTES	4 739 958,9	211 411,9	4 942 370,8	GASTOS CORRIENTES	4 539 778,4	200 311,0	4 740 089,4
IMPUESTOS	49 488,1	17 724,7	67 212,8	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 222 240,3	191 190,0	2 413 430,3
TASAS	164 304,4	24 771,1	189 075,5	OBLIGACIONES PREVISIONALES	436 009,9	45 189,0	481 198,9
CONTRIBUCIONES	137 392,7	3 003,6	140 396,3	BIENES Y SERVICIOS	1 575 296,5	( 57 605,6)	1 517 690,9
VENTA DE BIENES	2 954,2	1,2	2 955,4	OTROS GASTOS CORRIENTES	306 231,7	21 537,6	327 769,3
PRESTACION DE SERVICIOS	3 976 712,4	150 461,6	4 127 174,0	GASTOS DE CAPITAL	186 251,5	208 981,8	395 233,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD	103 297,4	14 072,8	117 370,2	INVERSIONES	45 423,8	182 511,5	227 935,3
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	12 171,9	4 288,4	16 460,3	OTROS GASTOS DE CAPITAL	140 827,7	26 470,3	167 298,0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	284 637,8	( 2 911,5)	281 726,3	SERVICIO DE LA DEUDA	38 539,0	( 37 487,9)	1 051,1
INGRESOS DE CAPITAL	14 610,0	2 555,8	17 165,8	INTERNA	76,6	0,2	76,8
VENTA DE ACTIVOS	4 610,0	2 555,8	7 165,8	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	6,6	0,2	6,8
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	10 000,0		10 000,0	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	70,0		70,0
FINANCIAMIENTO	19 000,0	157 837,2	176 837,2	EXTERNA	38 462,4	( 37 488,1)	974,3
SALDO DE BALANCE	19 000,0	157 837,2	176 837,2	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	3 491,6		386,1
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA				AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	34 970,8	( 34 382,6)	588,2
REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.		3 230,0	3 230,0	REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.		3 230,0	3 230,0
FINANCIAMIENTO		3 230,0	3 230,0	GASTOS DE CAPITAL		3 230,0	3 230,0
OPER. OFIC. DE CREDITO		3 230,0	3 230,0	OTROS GASTOS DE CAPITAL		3 230,0	3 230,0
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	106 800,0	( 106 718,4)	81,6	REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	106 800,0	( 106 718,4)	81,6
INGRESOS CORRIENTES				GASTOS CORRIENTES		81,6	81,6
RENTAS DE LA PROPIEDAD				BIENES Y SERVICIOS		81,6	81,6
FINANCIAMIENTO	106 800,0	( 106 718,4)	81,6	GASTOS DE CAPITAL	106 800,0	( 106 800,0)	
OPER. OFIC. DE CREDITO	106 800,0	( 106 718,4)	81,6	INVERSIONES	2 060,0	( 2 060,0)	
SALDO DE BALANCE				OTROS GASTOS DE CAPITAL	104 740,0	( 104 740,0)	
DONACIONES Y TRANSFER.	10 163,9	28 352,5	38 516,4	DONACIONES Y TRANSFER.	10 163,9	28 352,5	38 516,4
DONACIONES	931,9	4 044,5	4 976,4	DONACIONES		4 148,9	4 148,9
TRANSFERENCIAS	931,9	4 044,5	4 976,4	GASTOS DE CAPITAL		4 148,9	4 148,9
TRANSFERENCIAS	931,9	4 044,5	4 976,4	INVERSIONES		4 148,9	4 148,9
TRANSFERENCIAS CLAS	9 232,0	24 308,0	33 540,0	TRANSFERENCIAS	10 163,9	24 203,6	34 367,5
TRANSFERENCIAS	9 232,0	23 755,4	32 987,4	GASTOS CORRIENTES	4 971,9	13 521,5	18 493,4
TRANSFERENCIAS	9 232,0	23 755,4	32 987,4	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 448,0	252,0	2 700,0
FINANCIAMIENTO		552,6	552,6	BIENES Y SERVICIOS	2 522,3	13 256,1	15 778,4
SALDO DE BALANCE		552,6	552,6	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,6	13,4	15,0
TOTAL INGRESOS	4 881 532,8	296 669,0	5 178 201,8	GASTOS DE CAPITAL	5 192,0	10 017,1	15 209,1
TOTAL GASTOS				INVERSIONES	4 742,0	8 223,8	12 965,8
				INVERSIONES FINANCIERAS	450,0	( 450,0)	
				OTROS GASTOS DE CAPITAL		2 243,3	2 243,3
				SERVICIO DE LA DEUDA		665,0	665,0
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA		15,0	15,0
				AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA		650,0	650,0

  
**CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC LYDIA F. VILLACORTA DE CELIZ**  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

  
**CPC MARÍA ESPINOZA BIFAY**  
DIRECTORA GENERAL CONFIDENCIALIDAD-DIFUSIÓN-FIRMANDO

## 2.2 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

### PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

Respecto a la ejecución de los ingresos de las entidades distintas de empresas, el Presupuesto Institucional Modificado con relación a la ejecución a nivel de fuentes de financiamiento fue superior S/. 20 050,6 mil o 0,4%, siendo la fuente de mayor participación con respecto al total de los ingresos de **Recursos Directamente Recaudados** reflejando una mayor ejecución con relación al PIM en S/. 3 499,2 mil o 0,1%, dentro de los cuales la ejecución de los ingresos corrientes, refleja un mayor gasto en relación al PIM de S/. 92 867,4 mil o 1,9%, en cuanto a los **Recursos de Operaciones de Crédito Interno**, estas crecieron monetariamente en S/. 20 732,9 mil o 641,9%, y para los **Recursos de Operaciones de Crédito Externo**, la ejecución revela un menor gasto de S/. 0,6 mil o 0,7% inferior al PIM, y finalmente la fuente de **Donaciones y Transferencias** ostenta una ejecución menor a lo previsto en S/. 4 180,9 mil o 10,9%, reflejando una menor incidencia en Donaciones (disminuyó en S/. 2 535,4 mil o 50,9%) y Transferencias (disminuyó en S/. 1 899,8 mil o 5,8%).

(en miles de nuevos soles)

Fuentes/Rubros	PIM	Ejecución	Estruc.	Variac. %
<b>Rec. Direc. Recaudados</b>	<b>5 136 373,8</b>	<b>5 139 873,0</b>	<b>98,8</b>	<b>( 95,2)</b>
Ingresos Corrientes	4 942 370,8	5 035 238,2	96,9	1,9
Ingresos de Capital	17 165,8	8 323,3	0,1	( 51,5)
Financiamiento Saldos de Balance	176 837,2	96 311,5	1,8	( 45,5)
<b>Rec. Operac. Crédito Interno</b>	<b>3 230,0</b>	<b>23 962,9</b>	<b>0,5</b>	<b>641,9</b>
Operac. Oficiales de Crédito	3 230,0	3 135,0	0,1	
Saldo de Balance		20 827,9	0,4	
<b>Rec. Operac. Crédito Externo</b>	<b>81,6</b>	<b>81,0</b>		<b>( 0,7)</b>
Operac. Oficiales de Crédito	81,6	81,0		( 0,7)
<b>Donaciones y Transferencias</b>	<b>38 516,4</b>	<b>34 335,5</b>	<b>0,7</b>	<b>( 10,9)</b>
Transferencias	32 987,4	31 087,6	0,6	( 5,8)
Donaciones	4 976,4	2 441,0	0,1	( 50,9)
Saldo de Balance	552,6	806,9		46,0
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>5 198 252,4</b>	<b>100,0</b>	<b>0,4</b>

A nivel de toda fuente, las entidades que tuvieron mayores variaciones respecto a la meta prevista fueron:

(en miles de nuevos soles)

ENTIDADES	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Essalud	3 211 862,9	3 182 550,6	( 29 312,3)	( 0,9)
Sunat (Gastadora)	959 669,3	1 004 044,1	44 374,8	4,6
Senati	114 936,8	121 049,9	6 113,1	5,3
Osinerg	105 746,8	120 623,9	14 877,1	14,1
Invermet	62 021,8	68 710,3	6 688,5	10,8
Fdo. MiVivienda	47 087,8	21 889,5	( 25 198,3)	( 53,5)
Resto de Entidades	676 876,4	679 384,1	2 507,7	0,4
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>5 198 252,4</b>	<b>20 050,6</b>	<b>0,4</b>

### COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS 2004 VS. 2003 (en miles de nuevos soles)

2004		Fuentes de Financiamiento	2003		Variac.
S/.	%		S/.	%	
5 139 873,0	98,8	Rec. Direct. Recaudados	4 756 846,3	98,8	8,1
23 962,9	0,5	Rec. Operac. Crédito Interno	1 470,0		1 530,1
81,0	0,0	Rec. Operac. Crédito Externo			
34 335,5	0,7	Donaciones y Transferencias	57 514,2	1,2	( 40,3)
<b>5 198 252,4</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4 815 830,5</b>	<b>100,0</b>	<b>7,9</b>

### PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS

La ejecución del gastos de las entidades distintas a empresas, refleja un comportamiento inferior a lo previsto en S/. 233 472,6 mil o 4,5%, esta tendencia se reflejó en todas las categorías del gasto, siendo el más representativo el gasto corriente, que tuvo una variación inferior en S/. 117 908,2 mil o 2,9% y con respecto a la asignación genérica de gastos de capital, ésta no alcanzó los niveles previstos en la ejecución llegando solamente a un avance de S/. 115 356,4 mil o 72,4% respecto al PIM y para el caso de Servicio de la Deuda, ésta revela un tendencia menor de S/. 207,9 mil u 87,9% de ejecución con relación al PIM.

(en miles de nuevos soles)

Categorías	PIM	Ejecución	Porcentaje de	
			Estruct.	Avance
Gastos Corrientes	4 758 664,3	4 640 756,1	93,9	97,5
Gastos de Capital	417 821,4	302 465,0	6,1	72,4
Servicio de la Deuda	1 716,0	1 508,1	0,0	87,9
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,7</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	<b>95,5</b>

El análisis según fuentes y categorías del gasto se detalla en el siguiente cuadro:

(en miles de nuevos soles)

Fuentes/Categorías	PIM	Ejecución	Estruc.	Variación
<b>Rec. Direc. Recaudados</b>	<b>5 136 373,8</b>	<b>4 912 416,6</b>	<b>99,3</b>	( 4,4)
Gastos Corrientes	4 740 089,4	4 626 949,0	93,6	( 2,4)
Gastos de Capital	395 233,3	284 624,0	5,7	( 28,0)
Servicio de la Deuda	1 051,1	843,6		( 19,7)
<b>Rec. Operac. Crédito Interno</b>	<b>3 230,0</b>	<b>3 135,0</b>	<b>0,1</b>	( 2,9)
Gastos de Capital	3 230,0	3 135,0	0,1	( 2,9)
<b>Rec. Operac. Crédito Externo</b>	<b>81,6</b>	<b>80,9</b>		( 0,9)
Gastos Corrientes	81,6	80,9		( 0,9)
<b>Donaciones y Transferencias</b>	<b>38 516,4</b>	<b>29 096,7</b>	<b>0,6</b>	( 24,5)
Gastos Corrientes	18 493,4	13 726,2	0,3	( 25,8)
Gastos de Capital	19 358,0	14 706,0	0,3	( 24,0)
Servicio de la Deuda	665,0	664,5		( 0,1)
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	( 4,5)

A nivel de toda fuente las entidades con variaciones significativas en su ejecución respecto al PIM fueron las siguientes:

(en miles de nuevos soles)

ENTIDADES	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Sunat (Gastadora)	959 669,3	926 474,1	( 33 195,2)	( 3,5)
Essalud	3 211 862,9	3 180 724,6	( 31 138,3)	( 1,0)
Zofra Tacna	48 022,9	36 265,9	( 11 757,0)	( 24,5)
Invermet	62 021,8	43 869,2	( 18 152,6)	( 29,3)
Senati	114 936,8	98 777,7	( 16 159,1)	( 14,1)
Resto de Entidades	781 688,1	658 617,7	( 123 070,4)	( 15,7)
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>( 233 472,6)</b>	<b>( 4,5)</b>

#### COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS 2004 VS. 2003 (en miles de nuevos soles)

2004		Categoría de Gasto	2003		Variat.
S/.	%		S/.	%	
4 640 756,1	93,9	Gastos Corrientes	4 371 947,5	95,7	6,1
302 465,0	6,1	Gastos de Capital	193 295,1	4,3	56,5
1 508,1		Servicio de la Deuda	769,2		96,1
<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>8,3</b>

**ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS**  
**ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2004**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 094

INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION	GASTOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>5 136 373,8</b>	<b>5 139 873,0</b>	<b>100,1</b>	<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>5 136 373,8</b>	<b>4 912 416,6</b>	<b>95,6</b>
INGRESOS CORRIENTES	4 942 370,8	5 035 238,2	101,9	GASTOS CORRIENTES	4 740 089,4	4 626 949,0	97,6
IMPUESTOS	67 212,8	76 448,2	113,7	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 413 430,3	2 399 816,6	99,4
TASAS	189 075,5	189 494,7	100,2	OBLIGACIONES PREVISIONALES	481 198,9	488 726,5	101,6
CONTRIBUCIONES	140 396,3	147 059,4	104,7	BIENES Y SERVICIOS	1 517 690,9	1 449 071,8	95,5
VENTA DE BIENES	2 955,4	2 400,6	81,2	OTROS GASTOS CORRIENTES	327 769,3	289 334,1	88,3
PRESTACION DE SERVICIOS	4 127 174,0	4 155 733,8	100,7	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>395 233,3</b>	<b>284 624,0</b>	<b>72,0</b>
RENTAS DE LA PROPIEDAD	117 370,2	102 989,5	87,7	INVERSIONES	227 935,3	177 046,9	77,7
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	16 460,3	21 525,5	130,8	OTROS GASTOS DE CAPITAL	167 298,0	107 577,1	64,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	281 726,3	339 586,5	120,5	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1 051,1</b>	<b>843,6</b>	<b>80,3</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>17 165,8</b>	<b>8 323,3</b>	<b>48,5</b>	INTERNA	76,8	76,8	100,0
VENTA DE ACTIVOS	7 165,8	7 566,9	105,6	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	6,8	6,8	100,0
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	10 000,0			AMORTIZACION DE LA DEUDA	70,0	70,0	100,0
OTROS INGRESOS DE CAPITAL		756,4		<b>EXTERNA</b>	<b>974,3</b>	<b>766,8</b>	<b>78,7</b>
FINANCIAMIENTO	176 837,2	96 311,5	54,5	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	386,1	246,8	63,9
SALDO DE BALANCE	176 837,2	96 311,5	54,5	AMORTIZACION DE LA DEUDA	588,2	520,0	88,4
<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>3 230,0</b>	<b>23 962,9</b>	<b>741,9</b>	<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>3 230,0</b>	<b>3 135,0</b>	<b>97,1</b>
FINANCIAMIENTO	3 230,0	23 962,9	741,9	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>3 230,0</b>	<b>3 135,0</b>	<b>97,1</b>
OPER. OFIC. DE CREDITO	3 230,0	3 135,0	97,1	OTROS GASTOS DE CAPITAL	3 230,0	3 135,0	97,1
SALDO DE BALANCE		20 827,9		<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.</b>	<b>81,6</b>	<b>80,9</b>	<b>99,1</b>
<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.</b>	<b>81,6</b>	<b>81,0</b>	<b>99,3</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>81,6</b>	<b>80,9</b>	<b>99,1</b>
FINANCIAMIENTO	81,6	81,0	99,3	BIENES Y SERVICIOS	81,6	80,9	99,1
OPER. OFIC. DE CREDITO	81,6	81,0	99,3	<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>38 516,4</b>	<b>29 096,7</b>	<b>75,5</b>
<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>38 516,4</b>	<b>34 335,5</b>	<b>89,1</b>	DONACIONES	4 148,9	1 991,0	48,0
DONACIONES	4 976,4	2 441,0	49,1	GASTOS DE CAPITAL	4 148,9	1 991,0	48,0
TRANSFERENCIAS	4 976,4	2 441,0	49,1	INVERSIONES	4 148,9	1 991,0	48,0
TRANSFERENCIAS	4 976,4	2 441,0	49,1	TRANSFERENCIAS	34 367,5	27 105,7	78,9
TRANSFERENCIAS	33 540,0	31 894,5	95,1	GASTOS CORRIENTES	18 493,4	13 726,2	74,2
TRANSFERENCIAS	32 987,4	31 087,6	94,2	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 700,0	2 674,3	99,0
TRANSFERENCIAS	32 987,4	31 087,6	94,2	BIENES Y SERVICIOS	15 778,4	11 036,9	69,9
FINANCIAMIENTO	552,6	806,9	146,0	OTROS GASTOS CORRIENTES	15,0	15,0	100,0
SALDO DE BALANCE	552,6	806,9	146,0	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>15 209,1</b>	<b>12 715,0</b>	<b>83,6</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>5 198 252,4</b>	<b>100,4</b>	INVERSIONES	12 965,8	10 724,0	82,7
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	2 243,3	1 991,0	88,8
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>665,0</b>	<b>664,5</b>	<b>99,9</b>
				INTERNA	665,0	664,5	99,9
				INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	15,0	14,5	96,7
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	650,0	650,0	100,0
				<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>95,5</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 PUBLICO

## 2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

La determinación del gasto a nivel institucional de las entidades distintas a empresas se vió reflejada durante el ejercicio fiscal 2004 en cinco (05) entidades, las mismas que en conjunto representan el 87,7% del PIM y 89,6% de la ejecución acumulada, según se describe a continuación:

**ESSALUD;** entidad que muestra la más significativa participación dentro de las entidades distintas a empresas, representando el 62,0% del PIM y 64,3% de la ejecución total del gasto, en cuanto al grado de avance respecto a la ejecución, éste fue del 99,0% respecto al PIM, con relación al ejercicio 2003, este muestra una variación del PIM de 8,3% y en la ejecución del 8,4%, en consecuencia, se mantuvo casi estable durante el año 2004.

**SUNAT (Gastadora);** entidad que durante el ejercicio 2004 muestra un comportamiento del 18,5% del PIM y 18,7% de la ejecución total del nivel de entidades distintas a empresas; con un avance del 96,5%, en cuanto a la evolución sobre el ejercicio comparativo 2003, ésta revela que tuvo una tendencia creciente con relación al PIM del 18,8% y de la ejecución fue del 20,2%.

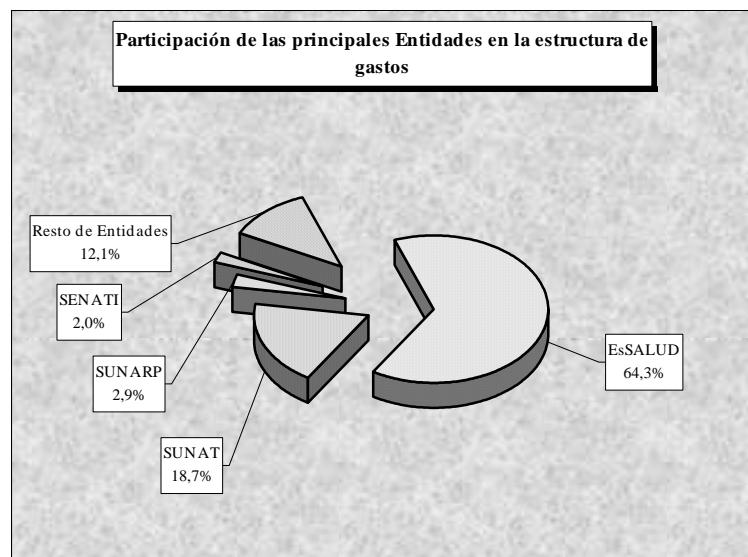
**SUNARP;** entidad que representó el 2,9% sobre el total del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), asimismo, alcanza un 2,9% de la ejecución acumulada del nivel total de las entidades distintas a empresas, el comportamiento de la ejecución sobre el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) muestra un avance del 96,0%; respecto al ejercicio comparativo 2003, el nivel de desempeño revela una tendencia decreciente con relación al PIM con 5,5% y en cuanto a la ejecución fue menor en 1,8%.

**SENATI;** para el ejercicio 2004 los gastos representaron el 2,2% de la meta prevista y 2,0% de la ejecución. El nivel de ejecución del gasto muestra que fue inferior a los supuestos presupuestales en 14,1%, el comportamiento comparativo con el ejercicio anterior refleja que los gastos crecieron en 3,4% respecto al año anterior.

**OSINERG;** entidad que alcanzó para el ejercicio 2004, el 2,0% del Presupuesto Institucional Modificado (PIM), y una ejecución de 1,7% de la ejecución total acumulada del nivel de entidades distintas a empresas, en cuanto al nivel de ejecución sobre el PIM, ésta refleja un avance del 78,6%; en cuanto al crecimiento sobre el ejercicio comparativo del año 2003, muestra una tendencia creciente en el PIM con 24,9%, en cuanto a la ejecución fue superior en 5,0% respecto al 2003.

(en miles de nuevos soles)

Entidades	2004			2003			Variac. %
	PIM	Ejecución	%	Aut. Final	Ejecución	%	
Essalud	3 211 862,9	3 180 724,6	64,3	2 965 463,7	2 934 911,3	64,3	8,4
Sunat	959 669,3	926 474,2	18,7	808 000,0	770 836,6	16,9	20,2
Sunarp	149 465,0	143 483,7	2,9	158 107,7	146 117,5	3,2	( -1,8)
Senati	114 936,8	98 777,7	2,0	109 308,3	95 486,8	2,1	3,4
Osinerg	105 746,7	83 152,4	1,7	84 679,6	79 212,3	1,7	5,0
Otras Entidades	636 521,1	512 116,6	10,4	630 487,2	539 447,3	11,8	( -5,1)
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>8,3</b>



**ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS**  
**CLASIFICACION INSTITUCIONAL DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2004**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 095

ENTIDADES	2004					2003					Variación	
	PIM	%	Ejecución	%	Avance	PIM	%	Ejecución	%	Avance	PIM %	Ejec. %
ESSALUD	3 211 862,9	62,0	3 180 724,6	64,3	99,0	2 965 463,8	62,3	2 934 911,4	64,3	99,0	8,3	8,4
SUNAT	959 669,3	18,5	926 474,2	18,7	96,5	808 000,0	17,0	770 836,6	16,9	95,4	18,8	20,2
SUNARP	149 465,0	2,9	143 483,7	2,9	96,0	158 107,7	3,3	146 117,5	3,2	92,4	( 5,5)	( 1,8)
SENATI	114 936,8	2,2	98 777,7	2,0	85,9	109 308,3	2,3	95 486,8	2,1	87,4	5,1	3,4
OSINERG	105 746,8	2,0	83 152,4	1,7	78,6	84 679,6	1,8	79 212,4	1,7	93,5	24,9	5,0
SBS	98 546,6	1,9	95 585,5	1,9	97,0	93 210,4	1,9	89 225,4	1,9	95,7	5,7	7,1
OSIPTEL	84 258,4	1,6	50 729,8	1,0	60,2	85 853,8	1,8	76 831,7	1,7	89,5	( 1,9)	( 34,0)
INVERMET	62 021,8	1,2	43 869,2	0,9	70,7	104 015,0	2,2	89 483,6	2,0	86,0	( 40,4)	( 51,0)
SAT - LIMA	55 633,4	1,1	54 710,8	1,1	98,3	17 353,7	0,4	17 287,2	0,4	99,6	220,6	216,5
ZOFRATACNA	48 022,9	0,9	36 265,9	0,7	75,5	84 297,0	1,8	68 210,5	1,5	80,9	( 43,0)	( 46,8)
FONDO MIVIVIENDA	47 087,8	0,9	21 889,5	0,4	46,5	35 372,5	0,7	15 721,5	0,3	44,4	33,1	39,2
INDECOP	34 443,6	0,7	32 471,9	0,7	94,3	38 361,7	0,8	35 014,1	0,8	91,3	( 10,2)	( 7,3)
AATE	29 388,7	0,6	25 713,5	0,5	87,5	20 165,8	0,4	17 138,7	0,4	85,0	45,7	50,0
CONASEV	27 127,0	0,5	23 655,8	0,5	87,2	25 742,4	0,5	23 547,1	0,5	91,5	5,4	0,5
SENSICO	21 710,1	0,4	21 031,6	0,4	96,9	22 526,1	0,5	20 956,6	0,4	93,0	( 3,6)	0,4
CONSUCODE	20 209,1	0,4	16 599,5	0,3	82,1	18 648,1	0,4	16 279,4	0,3	87,3	8,4	2,0
SERPAR - LIMA	19 888,0	0,4	19 758,2	0,4	99,3	12 583,4	0,3	11 584,4	0,3	92,1	58,0	70,6
CONAFRAN	13 249,0	0,3	5 948,5	0,1	44,9	14 876,9	0,3	4 832,8	0,1	32,5	( 10,9)	23,1
PATPAL	11 480,6	0,2	10 578,8	0,2	92,1	12 222,6	0,3	11 354,1	0,2	92,9	( 6,1)	( 6,8)
SUNASS	10 870,3	0,2	8 764,8	0,2	80,6	11 616,8	0,2	11 226,4	0,2	96,6	( 6,4)	( 21,9)
SISOL	10 217,2	0,2	8 042,0	0,2	78,7							
CENFOTUR	9 303,1	0,2	8 778,4	0,2	94,4	9 273,1	0,2	8 866,0	0,2	95,6	0,3	( 1,0)
OSITRAN	9 273,8	0,2	7 727,9	0,2	83,3	8 692,3	0,2	7 578,5	0,2	87,2	6,7	2,0
ICL	5 518,0	0,1	3 864,3	0,1	70,0	3 058,8	0,1	2 479,2	0,1	81,1	80,4	55,9
SATT-TRUJILLO	3 799,4	0,1	3 564,4	0,1	93,8	3 884,0	0,1	3 662,9	0,1	94,3	( 2,2)	( 2,7)
RESTO DE ENTIDADES	14 472,2	0,3	12 566,3	0,3	86,8	8 732,7	0,2	8 167,0	0,2	93,5	65,7	53,9
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	<b>95,5</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>100,0</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>96,0</b>	<b>8,9</b>	<b>8,3</b>

  
**CPC OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

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

  
**CPC MARÍA ESPINOZA BIFAY**  
DIRECTORA GENERAL DE CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

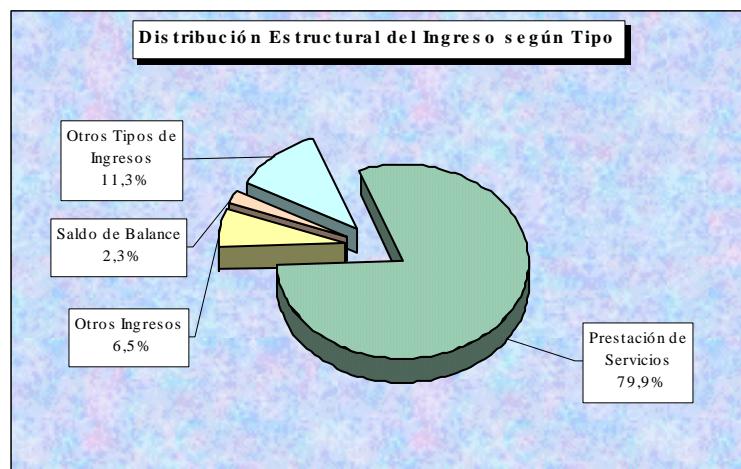
## 2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

### 2.4.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS

El presupuesto final y la ejecución de las entidades distintas a empresas según la clasificación económica de ingresos para el año fiscal 2004 fue clasificado de la siguiente forma: en Ingresos Corrientes, **Impuestos**, con 1,3% en lo previsto y 1,5%, en la ejecución; **Tasas** 3,7%, en lo previsto y 3,7%, en la ejecución; **Contribuciones** con el 2,7% en lo previsto y 2,8% en la ejecución; **Venta de Bienes** el 0,1% en lo previsto y el 0,1% en la ejecución; **Prestación de Servicios**, 79,7% en lo previsto y 79,9% en la ejecución; **Otros Ingresos Corrientes**, que tuvo 8,0% de los ingresos previstos y 8,9% de lo ejecutado; y en el rubro de financiamiento sobresale el **Saldo de Ejercicios Anteriores**, que representó el 3,4% de lo programado y 2,3% de la ejecución.

(en miles de nuevos soles)

INGRESOS	PIM	%	Ejecución	%	Variación %
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4 942 370,8</b>	<b>95,5</b>	<b>5 035 238,2</b>	<b>96,9</b>	<b>1,9</b>
Impuestos	67 212,8	1,3	76 448,2	1,5	13,7
Tasas	189 075,5	3,7	189 494,7	3,7	0,2
Contribuciones	140 396,3	2,7	147 059,4	2,8	4,7
Venta de Bienes	2 955,4	0,1	2 400,6	0,1	( 18,8)
Prestación de Servicios	4 127 174,0	79,7	4 155 733,8	79,9	0,7
Renta de la Propiedad	117 370,2	2,3	102 989,5	2,0	( 12,3)
Multas y Otros	16 460,3	0,3	21 525,5	0,4	30,8
Otros Ingresos	281 726,3	5,4	339 586,5	6,5	20,5
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>17 165,8</b>	<b>0,3</b>	<b>8 323,3</b>	<b>0,2</b>	<b>( 51,5)</b>
Venta de Bienes	7 165,8	0,1	7 566,9	0,2	5,6
Otros Ingresos de Capital	10 000,0	0,2	756,4		( 92,4)
<b>DONACIONES Y TRANSF.</b>	<b>37 963,8</b>	<b>0,7</b>	<b>33 528,6</b>	<b>0,6</b>	<b>( 11,7)</b>
Donaciones	32 987,4	0,6	2 441,0		( 92,6)
Transferencias	4 976,4	0,1	31 087,6	0,6	524,7
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>180 701,4</b>	<b>3,5</b>	<b>121 162,3</b>	<b>2,3</b>	<b>( 32,9)</b>
Desembolso Interno	3 311,6	0,1	3 216,0		( 2,9)
Saldo de Balance	177 389,8	3,4	117 946,3	2,3	( 33,5)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5 198 252,4</b>	<b>100,0</b>	<b>0,4</b>



### INGRESOS CORRIENTES

Comportamiento de las principales entidades según su estructura económica (clase y tipo de ingresos):

**ESSALUD:** entidad que tiene como principal función la prestación de servicios asistenciales de salud a sus asegurados que representa el 97,2% de los ingresos, la variación positiva en la ejecución obedece a una mayor captación de ingresos del Seguro Regular del Fondo de Salud por el incremento de la población asegurada, Seguro Personal Familiar, ventas a no asegurados y Ley de Fraccionamiento; asimismo, ha influido el incremento de la población asegurada generado en la partida de aportaciones regulares, independiente, seguro familiar y seguro agrario, producto del incremento de la población aportante y una migración menor a la esperada de la población asegurada al Seguro Familiar-Personal hacia el nuevo seguro potestativo único y por la disminución de la tasa de morosidad. En cuanto al crecimiento de Otros Ingresos Corrientes, estos se produjeron principalmente por la mayor captación de ingresos provenientes de las ventas de servicios a terceros.

**(en miles de nuevos soles)**

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Prestación de Servicios	3 058 783,5	97,2	3 092 632,2	97,1	1,1
Rentas de la Propiedad	50 190,2	1,6	53 252,1	1,7	6,1
Otros Ingresos Corrientes	36 412,5	1,2	36 666,3	1,2	0,7
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>3 145 386,2</b>	<b>100,0</b>	<b>3 182 550,6</b>	<b>100,0</b>	<b>1,2</b>
% partic./ total clase	63,6		63,2		( 0,7)
% partic./ total ingreso	60,7		61,2		0,8

**SUNAT (Gastadora):** durante el ejercicio 2004 la entidad obtuvo mayores ingresos a lo proyectado, el crecimiento en la Prestación de Servicios que en términos porcentuales es de 99,0%, se explica por el aumento de diversas comisiones obtenidas, debido a las mayores recaudaciones tributarias y aduaneras, teniendo impacto en la recaudación, por concepto del Impuesto a la Renta donde muestra un aumento de 9,3% respecto al año 2003, el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC), experimentó una caída real del 8,2%. Esta menor recaudación se explica por la aplicación de las rebajas al combustible Diesel, aprobado entre julio y noviembre del año 2004, donde muestra del 2,29% a 1,70%, es decir una disminución del 25,8%. Sin embargo, el ISC a la cerveza, gaseosas, licores, entre otros, registro una disminución real del 0,1% comparado con el año 2003. Dentro de los tributos aduaneros, la recaudación aumentó en 10,4% en términos reales con respecto a lo registrado en el año anterior, estos resultados se explican por el dinamismo de las importaciones que se incrementó en 19,9%, por la mayor actividad económica del país, así como el menor valor de la divisa norteamericana. Al igual que las importaciones, las exportaciones han superado la barrera en el 2004 \$ 12 000,000 millones, alcanzando una cifra récord en la historia de nuestro país, constituyendo el tercer año consecutivo con superávit en la balanza comercial.

**(en miles de nuevos soles)**

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Prestación de Servicios	897 224,8	99,2	903 932,8	95,2	0,7
Rentas de la Propiedad	5 687,2	0,6	7 912,6	0,8	39,1
Otros ingresos ctes.	1 899,4	0,2	36 711,0	3,9	1 832,8
Otros tipo de ingreso			630,5	0,1	
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>904 811,4</b>	<b>100,0</b>	<b>949 186,9</b>	<b>100,0</b>	<b>4,9</b>
% partic./ total clase	18,3		18,9		0,5
% partic./ total ingreso	17,5		18,3		0,8

**SUNARP:** durante el ejercicio 2004, logró un crecimiento de ingresos por tasas de 99,6%, siendo uno de los más representativos en la operatividad de la entidad, sin embargo, la captación de los ingresos corrientes fue superior en 16,0% respecto a la captación ejecutada durante el año 2003, no obstante, las metas e indicadores previstos para el 2004, se cumplieron debido a que la

demandas reales de los servicios registrales superó a las proyecciones establecidas, además de la homologación de las tasas.

(en miles de nuevos soles)

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Tasas	148 800,0	99,6	149 011,2	99,6	0,1
Multas, sanciones y otros	665,0	0,4	578,5	0,4	( -13,0)
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>149 465,0</b>	<b>100,0</b>	<b>149 589,7</b>	<b>100,0</b>	<b>0,1</b>
% partic./ total clase	3,0		3,0		( -1,8)
% partic./ total ingreso	2,9		2,9		( -0,3)

**OSINERG;** durante el ejercicio 2004 la entidad contó con un presupuesto final de ingresos aprobado de S/. 105 746,8 mil dentro del cual destaca el concepto Otros con S/. 100 082,8 mil que representa el 94,6% y una mayor ejecución de S/. 115 178,4 mil que representa el 95,5%.

(en miles de nuevos soles)

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Rentas de la Propiedad	5 644,0	5,3	2 531,2	2,1	( -55,2)
Multas, sanciones y Otros	100 102,8	94,7	118 092,7	97,9	18,0
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>105 746,8</b>	<b>100,0</b>	<b>120 623,9</b>	<b>100,0</b>	<b>14,1</b>
% partic./ total clase	2,1		2,4		12,0
% partic./ total ingreso	2,0		2,3		13,6

**SENATI;** esta entidad, durante el año 2004 obtuvo un presupuesto final de S/. 94 108,9 mil destacando el concepto de Prestación de Servicios en S/. 63 082,0 mil con el 67,0% de los ingresos y una ejecución de S/. 59 634,1 mil con 59,5%.

(en miles de nuevos soles)

Clase y Tipo de Ingreso	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Contribuciones	30 623,3	32,5	33 997,4	33,9	11,0
Prestación de Servicios	63 082,0	67,0	59 634,1	59,5	( -5,5)
Otros tipos de ingreso	403,6	0,5	6 590,4	6,6	1 532,9
<b>ING. CORRIENTE</b>	<b>94 108,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100 221,9</b>	<b>100,0</b>	<b>6,5</b>
% partic./ total clase	1,9		2,0		4,5
% partic./ total ingreso	1,8		1,9		6,1

## DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Esta clasificación de ingresos durante el ejercicio 2004, no tiene mucha representatividad alcanzando sólo el 0,7% de la previsión final y 0,7% de la ejecución del total de los ingresos respectivamente; sin embargo, tiene un avance significativo equivalente al 89,1% con respecto a lo programado, siendo las de mayor influencia en este comportamiento las siguientes entidades:

**A.A. TREN ELÉCTRICO**, que participa del 0,3% tanto en el total de la programación y ejecución de ingresos respectivamente y con un avance financiero del 100,0% con respecto a lo programado.

**SAT-LIMA**, tiene una representatividad solo del 0,1% de lo previsto y 0,1% del total de la ejecución de ingresos y un avance del 100,0% con respecto al Presupuesto Institucional Modificado, es decir cumplió con la meta establecida.

**SERPAR**, tiene una menor representatividad con respecto al total de los ingresos programados y ejecutados, no alcanzando al 0,1%, teniendo un avance financiero del 98,5% con respecto a lo previsto.

**CONSUCODE**, cuya fuente de financiamiento son las donaciones, participa del 0,1% de lo previsto y en lo ejecutado tiene una mínima representación que no alcanza al 0,1% de todas las fuentes de financiamiento, alcanzando un avance financiero del 51,6% con respecto al Presupuesto Institucional Modificado.

**(en miles de nuevos soles)**

Entidades	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
A.A.Tren Eléctrico	17 247,2	44,8	17 247,2	50,2	
SAT-Lima	3 900,0	10,1	3 900,0	11,4	
Serpar	2 240,0	5,8	2 207,4	6,4	( -1,5)
Consucode	4 108,0	10,7	2 121,5	6,2	( -48,4)
Otros	11 021,2	28,6	8 859,4	25,8	( -19,6)
<b>TOTAL</b>	<b>38 516,4</b>	<b>100,0</b>	<b>34 335,5</b>	<b>100,0</b>	<b>( -10,9)</b>

## FINANCIAMIENTO

Esta clasificación de ingresos durante el ejercicio fiscal del 2004, participa con el 0,1% de la previsión final y el 0,5% de la ejecución del total de la fuente de financiamiento, habiendo obtenido un avance de 726,1% con respecto a lo programado, destacando en este comportamiento las siguientes entidades:

### **ENTIDADES CON FINANCIAMIENTO MÁS SIGNIFICATIVO**

**(en miles de nuevos soles)**

Entidades	Operación Crédito Interno		Operación Crédito Externo		Total	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Senati	20 827,9	86,9			20 827,9	86,6
SAT-Lima	3 135,0	13,1			3 135,0	13,1
Sunat			80,9	100,0	80,9	0,3
<b>TOTAL</b>	<b>23 962,9</b>	<b>100,0</b>	<b>80,9</b>	<b>100,0</b>	<b>24 043,8</b>	<b>100,0</b>

**SENATI**, que representa el 86,9% de la ejecución total de la fuente de financiamiento, orientado a los gastos aplicados a las distintas actividades que se realizan y que se encuentran reflejados en el incremento de la capacidad y sobre todo en la calidad de adiestramiento y enseñanza de la institución.

**SAT-LIMA** que participa del 13,1% de la ejecución total de la fuente de financiamiento, cuyos recursos están destinados a la adquisición de gastos de capital.

**SUNAT (Gastadora)**, alcanzo el 100,0% de la fuente de financiamiento de endeudamiento externo, cuyos recursos fueron orientados a la adquisición de bienes y servicios.

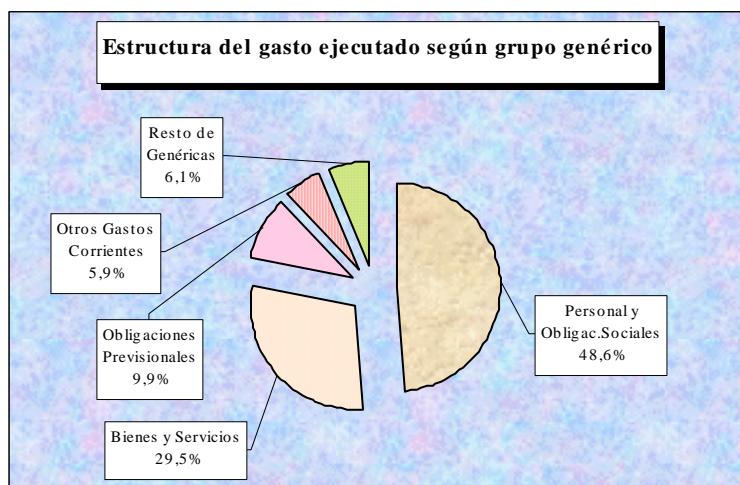
## 2.4.2 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS

La ejecución de gastos de las entidades distintas a empresas durante el ejercicio 2004 fue inferior a lo previsto en 4,7%, siendo el más influyente según volumen de cifras las menores ejecuciones de inversiones, otros gastos de capital y bienes y servicios. Con relación al desempeño estructural entre lo programado y la ejecución nos revela que estos fueron variables entre uno y otro grupo de gasto, en este contexto en el **Gasto Corriente**, destaca: **Personal y Obligaciones Sociales**, que representó el 46,7% en lo programado y 48,6% en la ejecución; **Bienes y Servicios**,

con el 29,6% del gasto programado y 29,5% ejecutado respectivamente y **Otros Gastos Corrientes**, que ostentó el 6,3% del gasto previsto y 5,9% de la ejecución. En **Gastos de Capital** incide: **Otros Gastos de Capital**, que tuvo el 3,4% de lo programado y 2,3% de la ejecución, y las **Inversiones**, que alcanzó el 4,7% de participación en lo programado y 3,8% en la ejecución.

(en miles de nuevos soles)

RUBROS	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>4 758 664,4</b>	<b>91,9</b>	<b>4 640 756,1</b>	<b>93,9</b>	<b>( -2,5)</b>
Personal y Oblig. Sociales	2 416 130,3	46,7	2 402 490,9	48,6	( -0,6)
Obligaciones Previsionales	481 198,9	9,3	488 726,5	9,9	1,6
Bienes y Servicios	1 533 550,9	29,6	1 460 189,6	29,5	( -4,8)
Otros Gastos Corrientes	327 784,3	6,3	289 349,1	5,9	( -11,7)
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>417 821,3</b>	<b>8,1</b>	<b>302 465,0</b>	<b>6,1</b>	<b>( -27,6)</b>
Inversiones	245 050,0	4,7	189 761,9	3,8	( -22,6)
Otros Gastos de Capital	172 771,3	3,4	112 703,1	2,3	( -34,8)
<b>SERV. DE LA DEUDA</b>	<b>1 716,1</b>		<b>1 508,1</b>		<b>( -12,1)</b>
Amortización	1 308,2		1 240,0		( -5,2)
Intereses y Comisiones	407,9		268,1		( -34,3)
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	<b>( -4,5)</b>



Comportamiento de las principales entidades según su estructura económica (categoría y grupo genérico del gasto).

### GASTOS CORRIENTES

**ESSALUD**; entidad que contó con una significativa incidencia sobre los gastos totales de las entidades representando el 62,0% de lo programado y 64,3% de la ejecución, el nivel de ejecución de los gastos operativos revela que fue inferior a lo previsto en 2,3%, siendo los más representativos **Personal y Obligaciones Sociales**, con 60,8% en lo programado y 61,3% en la ejecución, debido al incremento originado fundamentalmente por la variación de remuneraciones como resultado del proceso de nivelación de haberes de los trabajadores, asimismo, tienen a su cargo pensionistas del Decreto Ley N° 20530. En cuanto a **Bienes y Servicios**, hubo menor gasto de 33,2% debido a menores compras de insumos y suministros por la aplicación de medidas de racionalidad en la adquisición de bienes administrativos y medidas

orientadas a optimizar los recursos a través de la redistribución de stock entre las unidades operativas a nivel nacional.

(en miles de nuevos soles)

Gastos Corrientes	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Personal y Oblig. Sociales	1 471 299,5	46,4	1 474 294,4	46,6	0,2
Obligaciones Previsionales	437 480,6	13,8	445 463,7	14,1	1,8
Bienes y servicios	1 076 835,7	34,0	1 051 001,7	33,2	( -2,4)
Otros Gastos Corrientes	185 815,1	5,8	191 591,9	6,1	3,1
<b>TOTAL</b>	<b>3 171 430,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3 162 351,7</b>	<b>100,0</b>	<b>( -0,3)</b>
% partic./ total clase	66,6		68,1		2,2
% partic./ total ingreso	61,2		64,0		4,4

**SUNAT (Gastadora);** los gastos de la entidad se concentran principalmente en el grupo de **Personal y Obligaciones Sociales**, habiéndose reflejado menores gastos en jubilaciones y pensiones y bonos de productividad del personal ya que no fue autorizada la distribución del bono del tercer trimestre aún cuando se generó el ahorro para financiar dicho pago, no obstante los rubros sueldos y salarios, compensación por tiempo de servicios, seguridad y previsión social, impuesto extraordinario de solidaridad, refrigerio, uniformes, capacitación, viáticos y aportes al fondo de empleados mantuvieron los niveles de ejecución de acuerdo a sus metas previstas; en cuanto a los rubros que agrupa **Bienes y Servicios**, también mantuvieron sus niveles programados, siendo los más cuantitativos insumos y suministros; combustibles y lubricantes, publicidad y publicaciones.

(en miles de nuevos soles)

Gastos Corrientes	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Personal y Oblig. Sociales	537 302,3	71,3	537 302,3	72,5	
Obligaciones Previsionales	31 004,4	4,1	31 004,4	4,2	
Bienes y servicios	149 644,4	19,9	149 643,8	20,2	
Otros Gastos Corrientes	35 512,0	4,7	23 124,2	3,1	( -34,9)
<b>TOTAL</b>	<b>753 463,1</b>	<b>100,0</b>	<b>741 074,7</b>	<b>100,0</b>	<b>( -1,6)</b>
% partic./ total clase	15,8		16,0		0,9
% partic./ total ingreso	14,6		15,0		3,0

**SUNARP;** la entidad mantiene una pequeña participación de 62,7% sobre lo programado y 63,1% de la ejecución, el nivel de gasto realizado revela que fue inferior en 5,9%, teniendo la mayor asignación el grupo **Personal y Obligaciones Sociales**, que alcanzó a lo previsto en 62,7%, no obstante se refleja un déficit entre ingresos y gastos corrientes motivado por el cumplimiento de la Ley N° 27755 – Ley de Creación del Registro de Predios, la cual unifica al registro de propiedad inmueble, debido a que se atendieron obligaciones pendientes con los trabajadores, respecto a **Bienes y Servicios**, hubo menores gastos por servicios de honorarios por auditoría, consultoría, asesorías y otros, compra de insumos y suministros, pago de tarifas de servicios básicos, transporte, alquileres, publicidad y otros.

(en miles de nuevos soles)

Gastos Corrientes	PIM	%	Ejecución	%	Variac. %
Personal y Oblig. Sociales	90 327.9	62.7	89 881.6	63.1	( 0.5)
Obligaciones Previsionales	3 143.9	2.2	3 081.7	2.2	( 2.0)
Bienes y servicios	44 776.2	31.1	43 751.4	30.7	( 2.3)
Otros Gastos Corrientes	5 871.0	4.0	5 805.5	4.0	( 1.1)
<b>TOTAL</b>	<b>144 119.0</b>	<b>100.0</b>	<b>142 520.2</b>	<b>100.0</b>	<b>( 1.1)</b>
% partic./ total categoría	3.0		3.1		1.4
% partic./ total gastos	2.8		2.9		3.6

**OSINERG;** la entidad durante el ejercicio 2004, alcanzó un presupuesto institucional modificado de S/. 105 746 775 mil, con relación al año 2003 se incrementó en un 24,9% y una ejecución de S/. 83 152 407 mil que en términos porcentuales es de 78,6% y con relación al ejercicio anterior existe una variación en la ejecución de 5,0%.

**(en miles de nuevos soles)**

Gastos Corrientes	PIM	%	Ejecución	%	Variación %
Personal y Oblig. Sociales	29 604,7	29,8	25 386,9	31,6	( 14,2)
Bienes y servicios	64 956,1	65,5	51 873,3	64,7	( 20,1)
Otros Gastos Corrientes	4 638,5	4,7	2 967,0	3,7	( 36,0)
<b>TOTAL</b>	<b>99 199,3</b>	<b>100,0</b>	<b>80 227,2</b>	<b>100,0</b>	<b>( 19,1)</b>
% partic./ total categoría	2,1		1,7		( 17,1)
% partic./ total gastos	1,9		1,6		( 15,3)

## 2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

En las entidades distintas a empresas, la ejecución funcional del gasto para el presente año, creció en S/. 378 717,4 mil y 8,3% con respecto al año anterior; las principales desviaciones se revelan en la función **Administración y Planeamiento**, que creció en 15,8% respecto al año anterior; esto se debió a la incorporación de 05 entidades que hasta el ejercicio 2003 no se evaluaban y analizaban en la actividad gubernamental de la Cuenta General de la República y que realizan sus actividades operativas en esta función; esta redistribución obedece al nuevo marco presupuestario establecido por Resolución Directoral N° 051-2002-EF/76.01. Asimismo, las funciones **Asistencia y Previsión Social, y Energía y Recursos Minerales**, se han reestructurado para el ejercicio 2003, en razón que la Dirección Nacional del Presupuesto Público - DNPP, estableció a través de su Directiva de Proceso Presupuestario la ficha 1E "Ejecución del Presupuesto a Nivel de Función y Programa" formato que sirve de suministro para registrar la clasificación funcional del gasto que es objeto de análisis.

Principales funciones según volumen de gastos ejecutados:

**Salud y Saneamiento;** tuvo una ejecución de S/. 2 771 176,6 mil participando con el 56,0% del gasto total en el presente ejercicio; con respecto al año anterior ha decrecido en 6,2%. Las entidades que han destacado en la función fueron: **Essalud** con gastos de S/. 2 735 260,8 mil o 98,7% y **Serpar**, con gastos por S/. 19, 108,9 mil, y participación del 0,6% de la función y **Sistema Metropolitano de la Solidaridad**, con S/. 8 042,0 mil o 0,3% de participación.

**Administración y Planeamiento;** representó el 25,3% del gasto ejecutado y crecimiento de 15,9% respecto al año anterior. Las entidades que muestran mayor incidencia en la ejecución de la función fueron **Sunat (Gastadora)**, con S/. 895 469,8 mil o 71,6%; **Sunarp**, con S/. 140 293,5 mil u 11,2%; **Superintendencia de Banca y Seguros**, con S/. 87 436,5 mil o 6,9%.

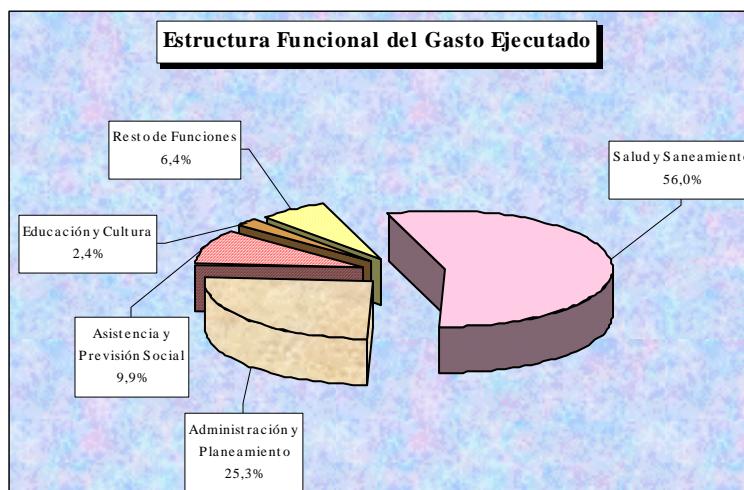
**Industria, Comercio y Servicios;** alcanzó una participación del 2,0% sobre el gasto total, habiendo disminuido en S/. 36 640,8 mil o 26,0% respecto al año anterior. Las entidades que tuvieron mayor incidencia sobre la ejecución de gastos en la función fueron: **Zofra Tacna**, con

S/. 36 265,8 mil o 35,7%; **Indecopi**, con S/. 32 471,2 mil o 32,0% y **Conasev**, con S/. 23 463,0 mil o 23,1% de la función ejecutada.

**Educación y Cultura**; los gastos realizados en esta función representaron el 2,4% del total gastado, habiendo disminuido en 3,0% con respecto al año anterior. Las entidades que han destacado en esta función según nivel de gastos son: **Senati**, que registro una ejecución de S/. 98 777,6 mil u 83,6% y **Patpal**, con S/. 10 578,8 mil u 8,9% de lo ejecutado en la función.

**Transportes**; los gastos realizados representan el 0,7% de participación respecto al total del gasto; ha disminuido con respecto al año anterior en 67,1%, destacando la entidad: **A. A. Tren Eléctrico** con S/. 25 713,5 mil o 76,8% de lo ejecutado en la función.

(en miles de nuevos soles)



FUNCION	2004			2003			Variación %
	PIM	Ejecución	%	PIM	Ejecución	%	
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>1 315 672,7</b>	<b>1 249 705,0</b>	<b>25,3</b>	<b>1 145 746,2</b>	<b>1 078 749,8</b>	<b>23,6</b>	<b>15,8</b>
Administración y Planeamiento	1 315 672,7	1 249 705,0	25,3	1 145 746,2	1 078 749,8	23,6	15,8
<b>SERVICIOS SOCIALES</b>	<b>3 431 712,3</b>	<b>3 378 146,5</b>	<b>68,3</b>	<b>3 178 359,0</b>	<b>3 130 594,0</b>	<b>68,6</b>	<b>7,9</b>
Asistencia y Previsión Social	481 308,1	488 835,0	9,9	55 197,7	54 672,9	1,2	794,1
Educación y Cultura	135 720,5	118 134,9	2,4	136 761,7	121 785,8	2,7	( 3,0)
Salud y Saneamiento	2 814 683,7	2 771 176,6	56,0	2 986 399,6	2 954 135,3	64,7	( 6,2)
<b>SERVICIOS ECONOMICOS</b>	<b>430 816,8</b>	<b>316 877,7</b>	<b>6,4</b>	<b>431 959,3</b>	<b>356 668,0</b>	<b>7,8</b>	<b>( 11,2)</b>
Comunicaciones	84 258,4	50 729,8	1,0			0,0	
Energía y Recursos Minerales	105 746,8	83 152,4	1,7	84 679,6	79 212,4	1,7	5,0
Industria, Comercio y Servicios	126 034,9	101 414,1	2,0	168 912,0	137 054,9	3,0	( 26,0)
Transportes	38 662,5	33 441,4	0,7	116 246,6	101 671,7	2,2	( 67,1)
Vivienda y Desarrollo Urbano	76 114,2	48 140,0	1,0	62 121,1	38 729,0	0,9	24,3
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4 756 064,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>8,3</b>

**ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS  
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS  
EJERCICIO 2004  
(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 096

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCION
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5 035 238,2</b>
IMPUSTOS	76 448,2
TASAS	189 494,7
CONTRIBUCIONES	147 059,4
VENTA DE BIENES	2 400,6
PRESTACION DE SERVICIOS	4 155 733,8
RENTAS DE LA PROPIEDAD	102 989,5
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	21 525,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES	339 586,5
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>(4 640 756,1)</b>
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	(2 402 490,9)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	( 488 726,5)
BIENES Y SERVICIOS	(1 460 189,6)
OTROS GASTOS CORRIENTES	( 289 349,1)
<b>III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)</b>	<b>394 482,1</b>
<b>IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO</b>	<b>159 798,2</b>
INGRESOS DE CAPITAL	8 323,3
VENTA DE ACTIVOS	7 566,9
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	756,4
TRANSFERENCIAS	33 528,6
TRANSFERENCIAS	33 528,6
FINANCIAMIENTO	117 946,3
SALDO DE BALANCE	117 946,3
<b>V. GASTO DE CAPITAL</b>	<b>( 302 465,0)</b>
INVERSIONES	( 189 761,9)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	( 112 703,1)
<b>VI. SUB-TOTAL</b>	<b>251 815,3</b>
<b>VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1 707,9</b>
<b>RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO)</b>	<b>2 393,7</b>
FINANCIAMIENTO	3 135,0
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	3 135,0
SERVICIO DE LA DEUDA	( 741,3)
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	( 21,3)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	( 720,0)
<b>RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)</b>	<b>( 685,8)</b>
FINANCIAMIENTO	81,0
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	81,0
SERVICIO DE LA DEUDA	( 766,8)
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	( 246,8)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	( 520,0)
<b>RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)</b>	<b>253 523,2</b>

  
**C.P. OSCAR PAJUELO RAMÍREZ**  
BONITADOR GENERAL DE LA NACIÓN

  
**C.P. LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ**  
SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN

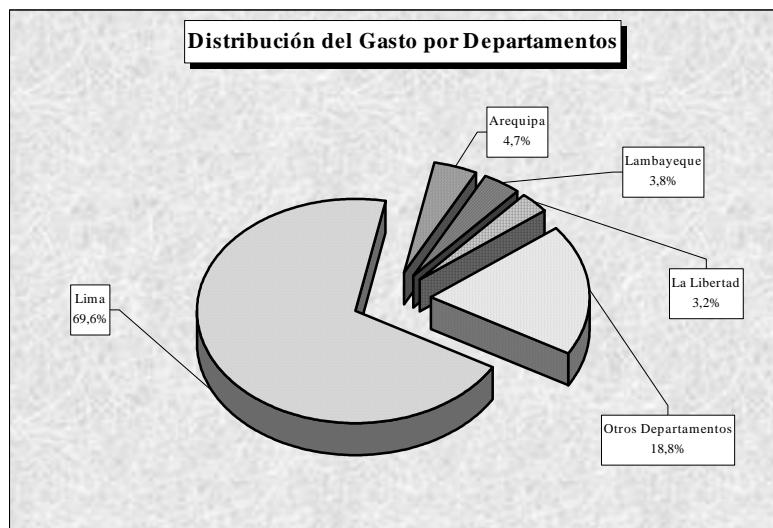
  
**C.P. MARÍANA ESPINOZA SEPULVEDA**  
DIRECTOR DE CAJAS Y CONTADORES DE LA NACIÓN

## CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Los gastos de las entidades distintas a empresas, se encuentran distribuidos en todos los departamentos a nivel nacional, las entidades como Essalud, Sunat (gastadora), Sunarp, Senati y Sencico realizan gastos en diferentes departamentos y algunas entidades solo realizan gastos en el departamento de Lima, por dicha razón se observa una mayor concentración en el mencionado departamento con el 69,6% del total ejecutado, que comparado con el ejercicio anterior ha crecido en 9,9%. Los departamentos que tienen mayor ejecución son:

(en miles de nuevos soles)

Departamentos	2004			2003			Variac. %
	PIM	Ejecución	%partic.	PIM	Ejecución	%partic.	
Lima	3 638 526,3	3 441 569,6	69,6	3 280 386,2	3 132 281,8	68,6	9,9
Arequipa	229 972,8	230 043,8	4,7	218 031,1	214 538,6	4,7	7,2
Lambayeque	188 269,3	186 444,1	3,8	175 772,8	173 860,1	3,8	7,2
La Libertad	158 025,0	155 835,3	3,2	158 444,6	155 674,8	3,4	0,1
Piura	125 547,6	122 114,0	2,5	116 420,1	114 651,9	2,5	6,5
Ica	106 660,4	104 536,1	2,1	99 151,3	97 603,1	2,2	7,1
Otros Departamentos	731 200,4	704 186,3	14,1	707 840,4	677 401,5	14,8	4,0
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>8,3</b>



**Lima:** que muestra la mayor concentración del gasto con 70,3% de la previsión y 69,6% de la ejecución, el nivel de avance financiero fue del 94,5% inferior a lo previsto; el comportamiento respecto a lo ejecutado en el ejercicio anterior fue positivo en 9,9%. Las entidades que tuvieron significativa incidencia en el departamento fueron: **Essalud**, sus gastos se encuentran distribuidos en todos los departamentos del país, no obstante se observa la mayor concentración en Lima, cuya ejecución asciende a S/. 2 073 194,4 mil o 60,2% de participación del departamento y 42,0% del total nacional. **Sunat (Gastadora)**, con un gasto ejecutado, ascendente a S/. 692 457,5 mil o 20,1%, con respecto al departamento y el 14,0% del total nacional; **Superintendencia de Banca y Seguros** con ejecución de S/. 94 534,7 mil equivalente al 2,7% del departamento y 1,9% del total nacional. **Sunarp**, cuyo gasto ejecutado asciende a S/. 87 742,2 mil o 2,5%, del gasto del departamento y el 1,8% del total del gasto.

**Arequipa:** con gastos ejecutados que ascienden a S/. 230 043,8 mil o 4,7% de participación; en nivel de avance sobre la meta prevista revela que fue inferior en 7,2%; del contraste con el ejercicio anterior muestra un crecimiento del 0,1%; las entidades con mayor volumen de gasto en esta área geográfica fueron: **Essalud**, participa con el S/. 181 683,5 mil o 78,9% respecto al

gasto departamental, y 3,7% del total a nivel nacional. **Sunat (Gastadora)**, participa del S/. 30 689,7 mil, o 13,3% del gasto a nivel departamento y 0,6% a nivel nacional, y el **Senati**, con S/ 7 609,0 mil o 3,3% del gasto del departamento y 0,2% a nivel nacional.

**Lambayeque**, alcanzó gastos que ascendieron a S/. 186 444,1 mil o 3,8% de participación a nivel nacional, el avance sobre lo estimado muestra que fue ligeramente mayor en 7,2%; el comportamiento sobre lo ejecutado en el ejercicio anterior señala que estos crecieron en 9,9%; las entidades con mayor gasto son: **Essalud** S/. 155 942,5 mil u 83,6% respecto al departamento y 3,2% a nivel nacional, y **Sunat (Gastadora)**, con participación de S/. 19 829,6 mil o 10,6% del departamento y 0,4% a nivel nacional.

**La Libertad**; con ejecución de gastos por S/. 155 835,3 mil, participa con el 3,2% del gasto nacional, la ejecución sobre lo previsto demuestra que tuvo un incremento de 0,1%, el desempeño de la ejecución entre uno y otro año refleja que en el ejercicio 2003 decreció; siendo las entidades que realizaron mayores gastos: **Essalud**, con S/. 115 740,8 mil o 74,3% del departamento y 2,3% a nivel nacional. **Sunat (Gastadora)**, con participación de S/. 21 981,0 mil o 14,1% sobre el departamento y 0,4% a nivel nacional.

**ENTIDADES DISTINTAS A EMPRESAS**  
**CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2004**  
 (En Miles de Nuevos Soles)

Departamentos	2004				2003				CUADRO N° 097	
	PIM	EJECUCIÓN	ESTRUCTURA	AVANCE	PIM	EJECUCIÓN	ESTRUCTURA	AVANCE	PIM	EJECUCIÓN
AMAZONAS	14 625,3	13 856,7	0,3	94,7	13 521,6	13 410,4	0,3	99,2	8,2	3,3
ANCASH	64 749,6	64 271,2	1,3	99,3	59 708,2	59 062,4	1,3	98,9	8,4	8,8
APURIMAC	15 384,9	15 196,7	0,3	98,8	14 496,1	14 274,0	0,3	98,5	6,1	6,5
AREQUIPA	229 972,8	230 043,8	4,7	100,0	218 031,1	214 538,6	4,7	98,4	5,5	7,2
AYACUCHO	16 299,2	15 750,0	0,3	96,6	15 637,0	15 383,0	0,3	98,4	4,2	2,4
CAJAMARCA	29 170,2	28 758,0	0,6	98,6	25 652,8	25 391,7	0,6	99,0	13,7	13,3
CUSCO	96 180,8	93 078,3	1,9	96,8	81 482,9	79 941,8	1,8	98,1	18,0	16,4
HUANCAVELICA	11 689,5	11 185,2	0,2	95,7	11 703,4	11 591,6	0,2	99,0	( 0,1)	( 3,5)
HUANUCO	32 232,1	32 217,0	0,6	100,0	30 992,4	30 683,6	0,7	99,0	4,0	5,0
ICA	106 660,4	104 536,1	2,1	98,0	99 151,3	97 603,1	2,1	98,4	7,6	7,1
JUNIN	81 349,0	80 790,0	1,6	99,3	75 418,4	74 398,2	1,6	98,7	7,9	8,6
LA LIBERTAD	158 025,0	155 835,3	3,1	98,6	158 444,6	155 674,8	3,4	98,3	( 0,3)	0,1
LAMBAYEQUE	188 269,3	186 444,1	3,8	99,0	175 772,8	173 860,1	3,8	98,9	7,1	7,2
LIMA	3 638 526,3	3 441 569,6	69,6	94,6	3 280 386,2	3 132 281,8	68,6	95,5	10,9	9,9
LORETO	43 750,9	43 386,8	0,9	99,2	40 443,8	39 765,5	0,9	98,3	8,2	9,1
MADRE DE DIOS	10 310,6	9 807,6	0,2	95,1	9 368,9	9 132,0	0,2	97,5	10,1	7,4
MOQUEGUA	32 525,9	28 886,1	0,6	86,4	28 123,2	21 512,7	0,5	76,5	15,7	30,6
PASCO	30 560,3	30 597,6	0,6	100,1	28 148,4	27 969,1	0,6	99,4	8,6	9,4
PIURA	125 547,6	122 114,0	2,5	97,3	116 420,1	114 651,9	2,5	98,5	7,8	6,5
PUNO	61 090,5	59 638,6	1,2	97,6	50 771,1	50 285,1	1,1	99,0	20,3	18,6
SAN MARTIN	33 029,2	32 773,0	0,7	99,2	31 367,9	30 813,5	0,7	98,2	5,3	6,4
TACNA	109 484,9	96 846,4	1,9	88,5	144 746,3	128 015,6	2,8	88,4	( 24,4)	( 24,4)
TUMBES	23 623,1	23 218,5	0,5	98,3	23 118,5	23 030,3	0,5	99,6	2,2	0,8
UCAYALI	25 144,4	24 728,6	0,5	98,4	23 139,5	22 741,0	0,5	98,3	8,7	8,7
<b>TOTAL</b>	<b>5 178 201,8</b>	<b>4 944 729,2</b>	<b>100,0</b>	<b>95,5</b>	<b>4 756 046,5</b>	<b>4 566 011,8</b>	<b>100,0</b>	<b>96,0</b>	<b>8,9</b>	<b>8,3</b>

  
 CPE OSCAR PAJUELO RAMÍREZ  
 CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
 CPE LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ  
 SUB CONTADORA GENERAL DE LA NACION

  
 CPE MARÍA ESPINOZA BIFAV  
 DIRECTORA GENERAL DE LA Cuenta General de la Nación

