

A. GOBIERNO CENTRAL

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

- ♦ **BALANCE GENERAL**
- ♦ **BALANCE DE GESTIÓN**
- ♦ **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**
- ♦ **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros del Gobierno Central del ejercicio 2004, presentan la información emergente de transacciones y hechos económicos cuantificables, expresados en moneda nacional a valores constantes, de entidades captadoras de recursos financieros y de entidades ejecutoras de gastos y de inversión, dependientes de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y otras entidades ejecutoras de gastos que tienen rango Constitucional.

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

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

La captación de recursos financieros se ejecuta a través de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, de la Dirección General del Tesoro Público, de la Dirección General de Crédito Público, del Ministerio del Interior (Captadora), y Consulados.

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los estados financieros que se presentan son los siguientes:

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

GOBIERNO CENTRAL
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 008

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS		CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS	
	2004	2003	2004	2003		2004	2003	2004	2003
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos (Nota 5)	4 683 178,7	3 349 066,0	4 683 178,7	3 192 627,3	Obligaciones Tesoro Público	204 401,4	357 862,3	204 401,4	341 146,1
Valores Negociables	4,7	4,9	4,7	4,7	Sobregiros Bancarios	999 904,1	989 520,1	999 904,1	943 298,5
Cuentas por Cobrar (Nota 6)	13 139 927,5	11 950 491,3	13 139 927,5	11 392 270,1	Cuentas por Pagar	474 340,5	455 737,2	474 340,5	434 449,2
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(8 265 597,4)	(7 850 042,5)	(8 265 597,4)	(7 483 358,0)	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 16)	12 154 461,9	12 150 940,0	12 154 461,9	11 583 355,6
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 7)	15 742 216,1	12 383 327,8	15 742 216,1	11 804 888,3	Otras Ctas. del Pasivo	251 762,4	608 033,7	251 762,4	579 631,7
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(4 707 703,7)	(5 080 392,8)	(4 707 703,7)	(4 843 081,8)	TOTAL PASIVO CORRIENTE	14 084 870,3	14 562 093,3	14 084 870,3	13 881 881,1
Existencias (Nota 8)	1 301 224,9	1 154 086,0	1 257 876,6	1 100 177,3	PASIVO NO CORRIENTE				
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(9 390,1)	(8 691,4)	(8 980,9)	(8 285,4)	Deudas a Largo Plazo (Nota 17)	118 882 301,8	122 148 079,3	118 882 301,8	116 442 401,6
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 9)	6 253 766,8	5 569 498,9	6 253 761,5	5 309 341,1	Provisión para Beneficios Sociales (Nota 18)	1 340 518,2	1 161 869,9	1 340 518,2	1 107 597,6
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	28 137 627,5	21 467 348,2	28 094 683,1	20 464 583,6	Ingresos Diferidos	594 093,3	619 749,6	594 067,9	590 800,4
ACTIVO NO CORRIENTE					Otras Ctas. del Pasivo (Nota 19)	10 812 648,2	11 028 253,9	10 812 648,2	10 513 111,5
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	3 989 973,8	4 215 891,5	3 989 973,8	4 018 962,4	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	131 629 561,5	134 957 952,7	131 629 536,1	128 653 911,1
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(211 812,9)	(276,9)	(211 812,9)	(264,0)	TOTAL PASIVO	145 714 431,8	149 520 046,0	145 714 406,4	142 535 792,2
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 11)	10 037 499,3	11 218 818,6	10 037 499,2	10 694 774,6	PATRIMONIO				
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(3 320 777,1)	(3 696 834,6)	(3 320 777,1)	(3 524 151,2)	Hacienda Nacional (Nota 20)	45 179 037,9	37 248 740,9	43 195 722,6	35 508 809,3
Inversiones (Nota 12)	8 208 144,8	8 566 798,1	8 274 658,5	8 166 633,1	Hacienda Nacional Adicional (Nota 21)	145 515 543,7	131 658 823,0	133 314 901,8	120 528 642,7
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 13)	44 427 168,5	40 590 862,8	43 279 458,2	38 694 816,8	Resultados Acumulados (Nota 22)	(221 272 543,2)	(209 556 582,1)	(207 703 753,3)	(194 787 707,7)
Menos:Depreciación Acumulada	(20 424 179,3)	(19 019 911,2)	(19 586 588,4)	(18 131 469,3)	TOTAL PATRIMONIO	(30 577 961,6)	(40 649 018,2)	(31 193 128,9)	(38 750 255,7)
Infraestructura Pública (Nota 14)	10 065 899,7	9 335 574,5	9 611 312,8	8 899 499,0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	115 136 470,2	108 871 027,8	114 521 277,5	103 785 536,5
Menos:Depreciación Acumulada	(3 947 315,1)	(3 463 794,2)	(3 785 172,1)	(3 301 996,3)	Cuentas de Orden (Nota 23)	60 844 372,2	46 524 107,0	60 844 372,2	46 524 107,0
Otras Cuentas del Activo (Nota 15)	39 685 436,2	41 125 841,3	39 587 517,1	39 204 805,8					
Menos:Amortización y Agotamiento	(1 511 195,2)	(1 469 290,3)	(1 449 474,7)	(1 400 658,0)					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	86 998 842,7	87 403 679,6	86 426 594,4	83 320 952,9					
TOTAL ACTIVO	115 136 470,2	108 871 027,8	114 521 277,5	103 785 536,5					
Cuentas de Orden (Nota 23)	60 844 372,2	46 524 107,0	60 844 372,2	46 524 107,0					


CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION


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


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

**GOBIERNO CENTRAL
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N°009

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004		2003	
	A VALORES CONSTANTES	A VALORES HISTÓRICOS	A VALORES CONSTANTES	A VALORES HISTÓRICOS
INGRESOS				
Ingresos Tributarios (Nota 24)	40 991 024,5	40 650 573,2	37 486 920,9	35 322 207,2
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(5 742 314,7)	(5 695 923,5)	(5 876 886,2)	(5 532 457,3)
Ingresos No Tributarios	788 543,9	781 372,8	750 371,4	706 568,2
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 25)	601 897,3	599 422,7	171 027,1	160 927,6
TOTAL INGRESOS	36 639 151,0	36 335 445,2	32 531 433,2	30 657 245,7
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	(946 407,7)	(938 286,0)	(738 488,5)	(695 994,1)
Gastos Administrativos (Nota 26)	(2 963 910,0)	(2 945 894,0)	(3 353 969,7)	(3 163 123,6)
Gastos de Personal (Nota 27)	(5 080 387,0)	(5 047 166,8)	(5 313 616,5)	(5 005 274,8)
Provisiones del Ejercicio (Nota 28)	(11 507 406,3)	(11 362 724,2)	(13 484 889,0)	(12 703 799,3)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(20 498 111,0)	(20 294 071,0)	(22 890 963,7)	(21 568 191,8)
RESULTADO OPERACIONAL	16 141 040,0	16 041 374,2	9 640 469,5	9 089 053,9
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos Financieros (Nota 29)	3 555 382,7	9 069 539,0	3 439 007,5	5 672 965,0
Ingresos Diversos de Gestión	178 579,6	177 568,7	96 329,5	90 856,1
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 30)	(3 462 419,1)	(3 436 932,0)	(2 329 263,1)	(2 195 156,1)
Gastos Financieros (Nota 31)	(5 072 555,9)	(8 359 772,4)	(5 133 580,8)	(9 879 427,5)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 32)	(2 992 322,7)	(2 970 718,2)	(212 987,3)	(200 308,4)
Ingresos Extraordinarios (Nota 33)	893 503,6	891 315,6	2 495 137,5	2 354 984,9
Gastos Extraordinarios (Nota 34)	(502 318,6)	(501 235,5)	(1 014 886,6)	(962 656,3)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 35)	7 347 183,8	7 312 006,7	9 084 662,3	8 592 660,0
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 36)	(1 917 215,1)	(1 900 375,7)	(2 297 423,5)	(2 162 539,0)
REIE(898)	4 777 556,0		(1 564 314,9)	
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	2 805 374,3	281 396,2	2 562 680,6	1 311 378,7
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)	18 946 414,3	16 322 770,4	12 203 150,1	10 400 432,6


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

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

CUADRO N°010
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002	38 919 349,2	124 334 297,5		(186 155 392,0)	(22 901 745,3)
Ajuste Ejercicios Anteriores	(1 521 768,4)	(75 293,3)		(16 521 181,2)	(18 118 242,9)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		26 658 371,4			26 658 371,4
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(29 694 906,0)			(29 694 906,0)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		39 287 143,4			39 287 143,4
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(47 510 258,5)			(47 510 258,5)
Donaciones Recibidas		24 500,8			24 500,8
Otras Variaciones	1 789,3	(664 896,6)		66 076,1	(597 031,2)
Superavit (Déficit) del Ejercicio				12 203 150,1	12 203 150,1
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	(150 629,2)	19 299 864,3		(19 149 235,1)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	37 248 740,9	131 658 823,0		(209 556 582,1)	(40 649 018,2)
Ajuste Ejercicios Anteriores	1 588 265,4	(1 266 329,8)		(195 942,1)	125 993,5
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		27 606 022,3			27 606 022,3
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(31 770 179,2)			(31 770 179,2)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		40 723 143,0			40 723 143,0
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(48 227 342,2)			(48 227 342,2)
Donaciones Recibidas		33 216,2			33 216,2
Otras Variaciones	1 622 222,0	(560 595,5)		1 572 162,2	2 633 788,7
Superavit (Déficit) del Ejercicio				18 946 414,3	18 946 414,3
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	4 719 809,6	27 318 785,9		(32 038 595,5)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	45 179 037,9	145 515 543,7		(221 272 543,2)	(30 577 961,6)


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

GOBIERNO CENTRAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 011
Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2004	2003
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	35 388 957,5	38 834 094,0
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	760 049,8	642 573,8
Donaciones Corrientes en Efectivo	28 425,3	22 428,7
Transferencias Corrientes Recibidas	578 075,7	165 881,1
Otros	30 440 112,4	65 150 306,2
REIE	4 777 556,0	
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(3 697 509,9)	(3 460 330,2)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(5 102 199,9)	(5 362 953,4)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(3 425 584,9)	(3 255 444,9)
Transferencias Corrientes Otorgadas	(2 754 973,7)	(1 571 173,6)
Otros	(36 524 084,3)	(72 909 430,2)
REIE		(1 564 314,9)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	20 468 824,0	16 691 636,6
B. ACTIVIDADES DE INVERSION		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	9 667,0	8 735,1
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo		168,7
Otros	1 581 993,3	1 146 717,8
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(597 845,7)	(459 020,9)
Pago en Construcciones en Curso	(677 515,0)	(678 894,6)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(717 473,1)	(970 518,9)
Otros	(1 624 781,8)	(807 471,0)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION	(2 025 955,3)	(1 760 283,8)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo	18 908,2	14 422,2
Transferencias de Capital Recibidas	66 287 375,9	63 010 624,9
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos (Nota)	30 906,7	905,4
Préstamos Internos y/ o Externos	698 854,8	636 517,1
Otros	1 549 744,7	1 995 934,9
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(68 894 741,4)	(65 183 651,5)
Amortización de Préstamos e Intereses	(15 332 186,6)	(11 984 291,3)
Otros	(1 467 618,3)	(1 890 212,8)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	(17 108 756,0)	(13 399 751,1)
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	1 334 112,7	1 531 601,7
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	3 349 066,0	1 817 464,3
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	4 683 178,7	3 349 066,0


CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION


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


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

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Actividad Económica

El Gobierno Central, a través de las entidades que lo conforman, cuenta con autonomía administrativa y funcional que le permite desarrollar un conjunto de actividades administrativas, económicas, financieras y sociales, en cumplimiento de normas legales y metas establecidas en los Planes Nacionales de Desarrollo.

Nota 2 Principales Principios y Prácticas Contables

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

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

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

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

(a) Saldo en Moneda Extranjera

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

(b) Existencias

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

(c) Activo Fijo

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

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

(d) Beneficios Sociales

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

Las obligaciones previsionales se registran de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo N° 026-2003-EF y la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, en el ámbito del Decreto Ley N° 20530. Las obligaciones previsionales referidas al Decreto Ley N° 19990, es registrada por la Oficina de Normalización Previsional - ONP. El cálculo actuarial es registrado en Cuentas de Orden.

Nota 3 Procedimientos de Reexpresión por Inflación

El Gobierno Central aplica el principio de Ajuste a moneda constante en la información financiera y económica, de acuerdo a lo establecido en las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo

Normativo de Contabilidad. En consecuencia, los estados financieros en moneda nacional de la fecha de las transacciones se ajustan a moneda constante para reflejar el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda peruana. Las cifras ajustadas no tienen el propósito de reflejar valores de mercado, de reposición o cualquier otra medida del valor corriente del activo, sólo reflejan cifras en moneda del mismo poder adquisitivo a la fecha del balance general, mediante el uso de factores de ajuste derivados del índice de precios al por mayor a nivel nacional (IPM), publicado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI.

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

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

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

- (d) Los estados financieros ajustados del 2003 han sido reexpresados a nuevos soles de poder adquisitivo del 31 de diciembre del 2004, para propósito de comparación. El factor de reexpresión fue de 1.049.

Nota 4 Procedimientos de Integración

Los estados financieros del Gobierno Central presentan la integración de la información financiera individualizada de las entidades que lo conforman, a nivel de rubros del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos. Asimismo, se han eliminado los saldos de las transferencias corrientes Interinstitucionales, recibidas y otorgadas en dicho Sector.

Nota 5 Caja y Bancos

Este rubro incluye la apertura de cuentas corrientes bancarias, principalmente en el Banco de la Nación y el Banco Central de Reserva del Perú, no sujetas a restricción:

El saldo asciende a S/. 4 683 178,7 mil, es superior en S/. 1 334 112,7 mil al año 2003 y resulta de la mayor captación de S/. 38 465 483,6 mil frente al gasto ejecutado de S/. 37 035 271,6 mil. Las entidades captadoras y Unidades Ejecutoras participaron con S/. 29 595 996,4 mil; la Dirección General del Tesoro Público con S/. 2 880 156,0 mil, por desembolsos del exterior; Bonos con S/. 6 384 677,0 mil; y regularizaciones, diferencia de cambio y otros con S/. 345 346,2 mil. La mayor captación de impuestos se realizó en **Lima** con S/. 25 532 460,2 mil, en **Arequipa** con S/. 672 276,6 mil y en **Piura** con S/. 479 636,2 mil.

Nota 6 Cuentas por Cobrar

Incluye las cuentas que representan deudas de terceros a favor del Estado por tributos acotados, derechos aduaneros por importación y exportación y documentos suscritos por fraccionamiento de deuda; se observan en las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Sup. Nac. de Adm. Tributaria	13 098 482,7	11 928 960,7
Impuesto a la Renta	5 001 320,3	3 847 102,4
Impto. a la Produc. y Cons.	4 892 589,8	4 385 754,6
Cobranza Dudosa	1 950 215,3	2 613 580,2
Otros Impuestos	1 254 357,3	1 082 523,5
Minis. de Defensa	25 237,7	11 070,5
Prestac. de Serv. Por Cobrar	13 015,0	4 554,1
Tasas por Cobrar	10 690,6	0,0
Cobranza Dudosa	0,0	6 389,9
Otros por Cobrar	1 532,1	126,5
Ministerio de Salud	12 790,6	8 805,2
Prestac. de Serv. Por Cobrar	2 507,7	1 999,1
Cobranza Dudosa	9 570,6	6 093,4
Otros por Cobrar	712,3	712,7
Otras Entidades	3 416,5	1 654,9
Varios	3 416,5	1 654,9
TOTAL	13 139 927,5	11 950 491,3
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(8 265 597,4)	(7 850 042,5)
TOTAL NETO	4 874 330,1	4 100 448,8

La disminución de S/. 1 189 436,2 mil o 10,0%, respecto al año 2003, se debe, en especial, al Impuesto a la Renta que creció S/. 1 154 217,9 mil y al impuesto a la producción y consumo que aumentó S/. 506 835,2 mil, mientras la cobranza dudosa disminuyó S/. 663 364,9 mil por la implementación de medidas de política tributaria y de ampliación de la base tributaria; así como, por la labor de fiscalización y cobranza.

Nota 7 Otras Cuentas por Cobrar

Incluye el registro de deudas que las Empresas Públicas adquieren con el Estado por préstamos garantizados e intereses, multas y sanciones de acuerdo a los dispositivos vigentes. Presenta el siguiente detalle:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Superint. Nac. de Adm. Tribut.	14 062 547,3	10 678 890,1
Intereses	6 747 891,7	4 073 168,4
Multas y Sanciones	4 889 961,5	4 090 170,9
Cobranza Dudosa	2 405 467,4	2 502 079,0
Otras Ctas. por Cob. Div.	19 226,7	13 471,8
Minis. de Economía y Finanzas	1 421 884,8	1 492 056,4
Intereses	131 394,1	198 361,5
Ctas. por Cob. Deuda Pública	457 499,0	374 091,9
Otras Ctas. por Cob. Div.	616 575,7	801 980,3
Otros	216 416,0	117 622,7
Minis. de Salud	116 476,7	96 507,0
Cobranza Dudosa	110 734,7	86 830,0
Otros	5 742,0	9 677,0
Otras Entidades	141 307,3	115 874,3
Varios	141 307,3	115 874,3
TOTAL	15 742 216,1	12 383 327,8
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(4 707 703,7)	(5 080 392,8)
TOTAL NETO	11 034 512,4	7 302 935,0

El incremento de S/. 3 358 888,3 mil se origina, en lo básico, por intereses de la mayor emisión de valores, incluidos en las Resoluciones de Determinación y Multa por las acciones de fiscalización. La Cobranza Dudosa disminuyó por el acogimiento a fraccionamientos y baja de valores en aplicación de disposiciones legales tributarias.

Nota 8 Existencias

Son bienes adquiridos para uso y consumo de la entidad, en la subvención de gastos nutricionales y alimentación complementaria de comunidades populares, destacando:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	A Valores Constantes	
	2004	2003
Ministerio de Defensa	960 120,2	892 898,8
Suministros de funcionamiento	894 663,7	883 756,3
Bienes en Transito	62 753,6	6 943,0
Otros	2 702,9	2 199,5
Ministerio de Salud	119 673,4	133 491,3
Mercaderias	60 127,3	62 469,2
Suministros de funcionamiento	52 886,7	60 154,5
Otros	6 659,4	10 867,6
Minist. de la Mujer y Des. Social	95 966,7	471,6
Suministros de funcionamiento	95 966,7	471,6
Otras Entidades	125 464,6	127 224,3
Varios	125 464,6	127 224,3
TOTAL	1 301 224,9	1 154 086,0
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(9 390,1)	(8 691,4)
TOTAL NETO	1 291 834,8	1 145 394,6

El aumento de S/. 147 138,9 mil se debe, en lo principal, al MIMDES, por alimentos para personas, recibidos del PRONAA, fusionado por absorción al Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, según D. S. N° 060 y N° 079-2003-PCM. En el Ministerio de Defensa el incremento se da por regularización de inventarios de la Marina de Guerra y de la Fuerza Aérea Peruana.

Nota 9 Gastos Pagados por Anticipado

Conformado por cargos financieros por vencer y/o regularizar; anticipos por compra de bienes y servicios, contratos de obra, viáticos, movilidad y desembolsos para liquidación futura; también incluye los Intereses de la Deuda Pública. Entre las entidades más importantes tenemos

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	A Valores Constantes	
	2004	2003
Minis. de Econ. y Finanzas	5 220 443,6	4 828 037,9
Intereses por Devengar	4 893 772,3	4 684 632,2
Encargos Otorgados	149 292,9	19,8
Cargas Diversas	177 378,4	143 385,9
Minis. de Defensa	231 550,0	181 860,0
Intereses por Devengar	12 687,1	0,0
Encargos Otorgados	216 260,0	181 838,5
Cargas Diversas	2 602,9	21,5
Minis. de Relaciones Exteriores	196 431,9	4 701,8
Intereses por Devengar	495,7	481,7
Encargos Otorgados	191 523,8	587,2
Cargas Diversas	4 412,4	3 632,9
Otras Entidades	605 341,3	554 899,2
Varios	605 341,3	554 899,2
TOTAL NETO	6 253 766,8	5 569 498,9

Se incrementó en S/. 684 267,9 mil, respecto al reportado en el año 2003, por los intereses de las cargas financieras por devengar en el 2005, de Operaciones de Crédito Externo y las vencidas en el presente ejercicio, originados por la emisión de bonos en el mercado internacional y por créditos con organismos multilaterales.

Nota 10 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Agrupada las cuentas divisionarias que representan los importes de las deudas de terceros cuya realización se efectúa a largo plazo por acogimiento a fraccionamientos tributarios internos y aduaneros. Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Superintend. de Adm. Tributaria	3 966 789,5	4 215 614,6
Impuestos por Cobrar	3 966 789,5	4 215 614,6
Minis. de Defensa	22 950,8	0,0
Cobranza Dudosa	19 034,8	0,0
Prestaciones de Servicios	3 916,0	0,0
Otras Entidades	233,5	276,9
Varios	233,5	276,9
TOTAL	3 989 973,8	4 215 891,5
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(211 812,9)	(276,9)
TOTAL NETO	3 778 160,9	4 215 614,6

El saldo menor de S/. 225 917,7 mil, lo reporta la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y se debe al pago de los contribuyentes que se acogieron al fraccionamiento tributario y a la reexpresión del saldo anterior en S/. 166 735,4 mil. El Ministerio de Defensa incrementa por cambio de presentación de los Estados Financieros, que pasaron de Activo Corriente a Activo No Corriente y por incorporación de la deuda por cobrar a TANS.

Nota 11 Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Conformado por deudas de las Empresas Públicas con el Estado, por préstamos garantizados, comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	9 122 575,7	10 275 278,0
Ctas. por Cobrar por Deuda Púb.	4 636 351,0	5 098 120,8
Otras Ctas. por Cobrar Diversas	2 401 022,5	2 778 294,0
Cobranza Dudosa	1 975 780,3	2 280 239,3
Otros	109 421,9	118 623,9
Minis. de Viv. Const. y Saneam.	555 710,3	634 860,0
Otras Ctas. por Cobrar	555 710,3	634 860,0
Otras Entidades	359 213,3	308 680,6
Varios	359 213,3	308 680,6
TOTAL	10 037 499,3	11 218 818,6
Menos : Prov. Cob. Dudosa	(3 320 777,1)	(3 696 834,6)
TOTAL NETO	6 716 722,2	7 521 984,0

La variación de 10,5%, respecto al 2003, corresponde, en lo significativo, a la Dirección General de Crédito Público-MEF, en lo principal, por pago del Servicio de la Deuda Pública por convenios de Traspasos de Recursos con S/. 306 100,0 mil y, a la recuperación de créditos en PETRO PERÚ, SEDAPAL, ELECTROPERÚ, SAN GABÁN, etc. La deuda se reclasifica en

Cobranza Dudosa, por las empresas que no devolvieron del monto total, transcurridos dos años de autorizadas las operaciones. Proinversión redujo S/. 74 200,0 mil por reclasificación a Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, por la cobranza a las municipalidades por la venta de maquinaria pesada financiada a 08 años.

Nota 12 Inversiones

Representa aportes del Estado en Organismos Internacionales, según se detalla:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	8 205 589,9	8 566 786,4
En Organismos Internacionales		
Banco Interameric. de Des.(BID)	5 027 354,7	5 598 122,0
Banco Interameric. de la Const. y Fom. (BIRF)	2 108 839,4	2 334 246,7
Corporac. Andina de Fomento (CAF)	802 061,5	368 850,4
Corporac. Interamer. de Inversión (CII)	65 698,4	43 966,4
Multilateral	23 316,7	24 343,7
Corporac. Financiera Internacional (CFI)	22 625,4	25 043,8
Asociación Internacional de Fomento (CIF)	6 454,9	7 022,9
Tesoro Norteamericano - Bonos	149 238,9	165 190,5
Otras Entidades	2 554,9	11,7
Varios	2 554,9	11,7
TOTAL	<u>8 208 144,8</u>	<u>8 566 798,1</u>

Varió S/. 358 653,3 mil, respecto al 2003, corresponde S/. 437 080,6 mil a diferencia de cambio, el Banco Interamericano de Desarrollo reportó S/. 277 093,2 mil.

Nota 13 Inmuebles Maquinaria y Equipo

Conformado por terrenos, edificios, maquinaria y equipo, construcciones en curso y otras propiedades del Estado para su uso. Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Defensa	30 824 547,5	28 908 374,8
Bienes Inmuebles	11 794 941,9	10 217 213,2
Bienes Muebles	18 896 209,5	18 617 355,4
Construcciones en Curso	46 482,5	37 957,3
Otros	86 913,6	35 848,9
Minis.de Transp. y Comun.	4 406 702,5	4 166 699,6
Bienes Inmuebles	1 100 883,2	1 115 039,5
Bienes Muebles	1 458 568,8	1 495 968,0
Construcciones en Curso	1 797 154,7	1 165 899,3
Otros	50 095,8	389 792,8
Minis. del Interior	2 811 814,8	2 798 315,2
Bienes Inmuebles	1 804 953,8	1 803 566,1
Bienes Muebles	1 003 123,4	993 827,5
Construcciones en Curso	3 737,6	921,6
Minis. de la Mujer y Des. Social	2 022 992,5	9 949,1
Bienes Inmuebles	67 884,1	0,0
Bienes Muebles	40 050,0	9 949,1
Construcciones en Curso	1 884 699,6	0,0
Otros	30 358,8	0,0
Otras Entidades	4 361 111,2	4 707 524,1
Varios	4 361 111,2	4 707 524,1
TOTAL	44 427 168,5	40 590 862,8
Menos: Deprec. Acumul.	(20 424 179,3)	(19 019 911,2)
TOTAL NETO	24 002 989,2	21 570 951,6

Varió S/. 3 836 305,7 mil o 9,5%, respecto al año 2003, con origen en el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social, al recibir activos por absorción, de PRONAA, INABIF, COOPOP y en lo principal FONCODES con S/. 2 157 573,6 mil por Construcciones en Curso. Se compraron activos por S/. 1 412 663,0 mil, resaltando el Ministerio de Transportes con S/. 667 370,2 mil, el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social con S/. 254 638,8 mil y el Ministerio de Defensa con S/. 81 047,0 mil, para Construcciones de Infraestructura Pública, que ascendió, al cierre del ejercicio a S/. 1 , 071 740,5 mil.

Nota 14 Infraestructura Pública

Agrupar el valor de carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras obras de servicios público.

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Transp. y Comun.	8 544 449,5	7 959 520,8
Puentes	626 199,6	541 988,9
Carreteras	7 687 221,6	7 186 503,6
Otros	231 028,3	231 028,3
Minis. de Educación	1 193 120,6	1 190 407,5
Escuelas	1 033 266,6	1 031 119,6
Otros	159 854,0	159 287,9
Minis. de Agricultura	192 858,2	144 410,0
Presas	4 635,0	932,5
Canales	187 192,4	143 477,5
Otros	1 030,8	0,0
Otras Entidades	135 471,4	41 236,2
Otras	135 471,4	41 236,2
TOTAL	10 065 899,7	9 335 574,5
Menos: Depreciac. Acumulada	(3 947 315,1)	(3 463 794,2)
TOTAL NETO	6 118 584,6	5 871 780,3

Creció S/. 730 325,2 mil, por obras terminadas e incorporadas en el 2004, S/. 480 419,4 mil en carreteras, S/. 82 862,2 mil en puentes, S/. 47 033,7 mil en escuelas y S/. 46 635,7 mil en canales.

Nota 15 Otras Cuentas del Activo

Representa Inversiones Intangibles y Cargas Diferidas de las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Econ. y Finan.	35 577 511,5	37 015 112,0
Cargas Diferidas	35 417 813,2	36 866 904,3
Invers. Intangibles	159 645,9	148 175,1
Otros	52,4	32,6
Direc.- Gral. de Tesoro Público	1 437 270,4	1 372 329,8
Fondos Intangibles	1 437 270,4	1 372 329,8
Minis. de Educación	898 399,6	836 628,7
Invers. Intangibles	859 607,9	797 923,8
Otros	38 791,7	38 704,9
Minis. de Transp. y Comun.	570 063,4	650 608,6
Invers. Intangibles	397 771,7	441 617,9
Cargas Diferidas	172 234,4	208 886,6
Otros	57,3	104,1
Otras Entidades	1 202 191,3	1 251 162,2
Varios	1 202 191,3	1 251 162,2
TOTAL	39 685 436,2	41 125 841,3
Menos: Depreciac. Acumulada	(1 511 195,2)	(1 469 290,3)
TOTAL NETO	38 174 241,0	39 656 551,0

Disminuyó S/. 1 440 405,1 mil, básicamente por las reexpresiones de los saldos del 2003 que ascendieron a S/. 1 921 035,5 mil y se incrementó en S/. 273 004,6 mil, debido al ajuste de intereses por devengar; en la Dirección General del Tesoro Público se incrementó S/. 327 041,8 mil, por traslado de recursos en apoyo del Fondo de Inversiones de Desarrollo de Ancash - FIDA, pero disminuyó en S/. 166 944,5 mil por ajuste de diferencia de cambio.

Nota 16 Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

Muestra las obligaciones contraídas por el Gobierno Central, por préstamos internos y externos a mediano y largo plazo por vencer en el periodo corriente.

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Econ. y Finan.	12 153 421,3	12 149 859,4
Deuda P�b. Interna - Créd. Direc.	271 282,8	87 866,7
Deuda P�b. Interna - Bonos	1 791 191,1	1 721 460,8
Deuda P�b. Interna - Deuda Asumida		220 260,8
Intereses de la Deuda Pública Interna	712 194,1	801 282,3
Deuda P�b. Externa - Créd. Direc.	4 661 945,5	4 643 528,3
Deuda P�b. Externa - Bonos	294 406,8	242 259,5
Deuda P�b. Interna - Deuda Asumida	0,0	103 458,2
Intereses de la Deuda Pública Externa	4 422 401,0	4 329 742,8
Otras Entidades	1 040,6	1 080,6
Otras	1 040,6	1 080,6
TOTAL	<u>12 154 461,9</u>	<u>12 150 940,0</u>

Las variaciones en este rubro se deben, principalmente, a los pagos de la Deuda Pública Interna y Externa vencidas en el 2004, con S/. 1 123 402,2 mil y S/. 4 527 164,0 mil, respectivamente, y a los pagos de las cargas financieras vencidas en el 2004 de S/. 492 237,7 mil por deuda interna y de S/. 3 880 239,1 mil por deuda externa.

En menor proporción se debe a las rebajas del principal y cargas financieras por efecto de condonaciones y/o convenios de deuda por S/. 87 331,6 mil y, en S/. 73 503,1 mil por ajuste de la carga financiera por Waiver y capitalización. Se incrementa por el traslado a este rubro de los saldos de la Deuda a Largo Plazo que se estima será pagada en el 2005, siendo el más importante el que corresponde a la deuda pública externa con S/. 4 956 352,3 mil por el principal y S/. 4 422 400,9 mil por intereses, destacando las Obligaciones con el Club de París por el importe de S/. 3 765 070,7 mil y por Bonos S/. 1 976 738,3 mil.

La deuda pública interna, estimada a pagar en el 2005, asciende a S/. 2 774 668,0 mil, correspondiendo a los Bonos S/. 2 223 945,6 mil.

Nota 17 Deudas a Largo Plazo

Incluye, Obligaciones del Gobierno Central por deudas contraídas con instituciones financieras del exterior y locales con vencimiento a mediano y largo plazo, de acuerdo al detalle siguiente:

En Miles de Nuevos Soles

A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Econ. y Finan.	118 544 727,4	122 083 277,4
Deuda Páb.Interna - Créd.Direc.	2 723 550,1	3 072 907,2
Deuda Páb.Interna - Bonos	4 721 780,5	4 976 426,1
Intereses de la Deuda Pública Interna	2 914 190,0	2 162 213,1
Deuda Páb. Externa - Créd.Direc.	52 599 328,0	56 816 608,2
Deuda Páb. Externa - Bonos	22 503 171,7	20 215 145,3
Deuda Páb.Interna - Deuda Asumida	0,0	338 058,9
Intereses de la Deuda Pública Externa	32 148 277,0	33 177 918,8
Cuentas por Pagar Deuda Pública	67,0	331 119,4
Otras Cuentas por Pagar	934 363,1	992 880,4
Minis. de Defensa	268 075,0	0,0
Tributos por Pagar	95 460,0	0,0
Otras Deudas	94 561,7	0,0
Intereses	78 053,3	0,0
Otras Entidades	69 499,4	64 801,9
Otras	69 499,4	64 801,9
TOTAL	<u>118 882 301,8</u>	<u>122 148 079,3</u>

El saldo varió, respecto al 2003, en S/. 8 584 479,1 mil por desembolsos de la Deuda Pública Externa y por la Deuda Pública Interna con S/. 1 923 239,1 mil, sumando S/. 75 102 499,7 mil y S/. 7 445 330,5 mil, respectivamente, por intereses proyectados de los nuevos desembolsos, créditos y diferencia de cambio aumentaron a S/. 6 328 548,4 mil, totalizando al cierre del 2004 S/. 35 062 467,9 mil. Las disminuciones se originaron por el traslado a la Cuenta Parte Corriente Deudas a Largo Plazo de S/. 12 153 421,3 mil, que se estima pagar en el 2005;; asimismo, por variación de tipo de cambio S/. 2 688 054,2 mil, por intercambio de Bonos, Utilidades BCRP y FONAVI S/. 608 973,6 mil y por ajuste de la carga financiera de FONAVI y otros S/. 263 714,6 mil, entre las variaciones más significativas.

Nota 18 Provisión para Beneficios Sociales

Comprende deudas del Estado por Tiempo de Servicios y Obligaciones Previsionales.

En Miles de Nuevos Soles

A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Educación	321 932,2	230 566,6
Compensación por Tiempo de Serv.	71 242,5	72 252,1
Obligaciones Previsionales	250 689,7	158 314,5
Poder Judicial	291 855,2	245 757,1
Compensación por Tiempo de Serv.	193 227,5	181 981,7
Obligaciones Previsionales	98 627,7	63 775,4
Contraloría General de la República	209 515,6	214 305,4
Compensación por Tiempo de Serv.	25 445,3	21 609,6
Obligaciones Previsionales	184 070,3	192 695,8
Minis. de Salud	179 370,7	144 510,3
Compensación por Tiempo de Serv.	23 500,7	18 861,3
Obligaciones Previsionales	155 870,0	125 649,0
Otras Entidades	337 844,5	326 730,5
Otras	337 844,5	326 730,5
TOTAL	<u>1 340 518,2</u>	<u>1 161 869,9</u>

El incremento de S/. 178 648,3 mil se da por obligaciones previsionales, provisionadas en S/. 1 412 220,3 mil durante el ejercicio, se pagaron y regularizaron S/. 1 206 827,4 mil, registrándose a Diciembre 2004 S/. 185 858,2 mil de saldo acumulado para pensionistas y S/. 652 415,7 mil para los trabajadores activos comprendidos en el Decreto Ley N° 20530.

Nota 19 Otras Cuentas del Pasivo No Corriente

Este rubro incluye otras obligaciones en Organismos Internacionales y Nacionales

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	9 430 447,4	9 358 781,9
Direc. Gral. del Tesoro Público	1 359 862,4	1 629 417,7
Minis. de Defensa	12 403,0	0,0
Minis. de Agricultura	7 428,4	0,0
Otras Entidades	2 507,0	40 054,3
TOTAL	10 812 648,2	11 028 253,9

El saldo de este rubro disminuyó en S/. 215 605,7 mil respecto al 2003, debido a la reexpresión del saldo anterior en S/. 515 142,4 mil, por los pagos realizados en S/. 158 321,7 mil y por diferencia de cambio con S/. 367 914,8 mil. A su vez, se incrementó por el registro del capital pendiente de pago al BID, CIL, CAF y el MIGA en S/. 667 910,4 mil.

Nota 20 Hacienda Nacional

El saldo del rubro es de S/. 45 179 037,9 mil, mayor en S/. 7 930 297,0 mil, respecto al año anterior y lo origina el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social por transferencias recibidas del grupo Instituciones Públicas Descentralizadas: PRONAA, INABIF, COOPOP y FONCODES por el importe de S/. 4 553 762,2 mil y, por capitalización, el saldo de S/. 4 719 809,6 mil; pero, disminuyó en S/. 1 739 931,1 mil por reexpresión del saldo anterior.

Nota 21 Hacienda Nacional Adicional

La variación positiva de S/. 13 856 720,7 mil, respecto a lo registrado en el 2003, se debe, principalmente, al ajuste por consolidación de transferencias corrientes recibidas y entregadas entre entidades del Gobierno Central por S/. 16 820 522,5 mil, por las transferencias de capital recibidas con S/. 10 785 499,8 mil; pero, a su vez, disminuyó S/. 11 130 180,3 mil por reexpresión del saldo anterior y por ajustes de ejercicios anteriores y otras variaciones S/. 1 612 944,6 mil.

Nota 22 Resultados Acumulados

El incremento negativo de S/. 11 715 961,1 mil que presenta este rubro se debe al ajuste por consolidación en S/. 16 820 522,5 mil, a reexpresión en S/. 18 946 414,3 mil y a otras variaciones en S/. 129 850,9 mil; mejorado por superávit del ejercicio en S/. 18 946 414,3 mil y por el ajuste del ejercicio anterior en S/. 1 483 093,7 mil.

Nota 23 Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

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

La posición por entidades es la siguiente:

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Economía y Finanzas	23 268 966,9	18 182 756,5
Pensionistas 20530	324 158,9	1 305 486,5
Activos 20530	7 436,9	10 816,7
Contratos y Ordenes Aprobadas	12 912 668,2	9 226 164,6
Valores y Documentos	9 733 445,8	7 347 137,7
Otros	291 257,1	293 151,0
Superint. de Adm. Tributaria	9 860 544,7	4 991 993,4
Valores y Documentos	9 678 539,4	4 822 490,2
Otros	182 005,3	169 503,2
Ministerio de Educación	7 175 104,4	7 606 155,7
Pensionistas 20530	6 419 865,7	6 832 750,3
Activos 20530	448 720,4	600 151,0
Otros	306 518,3	173 254,4
Minis. de la Mujer y Desarrollo Social	5 218 738,9	39 535,1
Pensionistas	94 656,6	1 692,3
Activos	578,5	223,5
Contratos y Ordenes Aprobadas	4 937 791,3	0,0
Bienes en Préstamo, Custodia	0,0	34 095,0
Otros	185 712,5	3 524,3
Minis. de Transp. y Comunicacion	3 578 841,1	4 643 621,5
Pensionistas 20530	811 889,5	748 651,8
Traslados Activos	11 078,9	7 770,3
Contratos y Ordenes Aprobadas	1 425 894,3	2 454 766,5
Otros	1 329 978,4	1 432 432,9
Minis. de Salud	3 122 502,1	2 708 674,6
Pensionistas 20530	2 133 889,3	1 969 289,8
Activos 20530	423 559,1	297 425,1
Otros	565 053,7	441 959,7
Minis. de Defensa	1 580 733,8	1 914 979,9
Pensionistas 20530	1 136 089,8	1 200 075,9
Activos 20530	78 016,2	87 884,2
Otros	366 627,8	627 019,8
Otras Entidades	7 038 940,1	6 436 390,3
Varios	7 038 940,1	6 436 390,3
TOTAL	60 844 372,0	46 524 107,0

Corresponden al Ministerio de Economía y Finanzas S/. 8 017 270,6 mil del incremento, por Créditos Internos y Externos, pendientes por desembolsos del BID, BIRF, CAF Y KFW y otros, y S/. 4 894 697,5 mil; por cobertura de la emisión de Bonos Externos en Euros, R.M.N° 494-04-EF. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, se incrementó por el registro de la diferencia del Crédito Fiscal declarado demás por los contribuyentes y por las

garantías de los ajustes de Aduanas. Respecto a las obligaciones previsionales; al cierre del ejercicio reportó S/. 15 826 927,0 mil, menor en S/. 1 688 421,8 mil al registrado en el 2003.

Nota 24 Ingresos Tributarios

Incluye ingresos por recaudación de tributos, acotaciones de declaración de importación y liquidaciones de cobranza por importación y exportación, comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Super. Nac. de Adm. Tributaria	40 278 206,4	36 796 789,8
Impuesto a la Renta	10 889 917,6	10 182 054,7
Imp. a la Produc. y Consumo	22 186 040,5	19 968 739,4
Impuestos a la Importación	3 578 676,6	3 385 506,3
Otros	3 623 571,7	3 260 489,4
Minis. de Transp. y Comun.	244 195,1	223 869,0
Tasas	242 889,2	223 869,0
Contribuciones	1 305,9	0,0
Minis. de Defensa	97 405,9	97 268,2
Tasas	97 405,9	97 268,2
Reg. Nac. de Ident. y Estado Cívil	77 899,3	84 174,2
Tasas	77 899,3	84 174,2
Otras Entidades	293 317,8	284 819,7
Varios	293 317,8	284 819,7
TO TAL	40 991 024,5	37 486 920,9
Menos : Liber.Incent.y Dev.Trib.	(5.742.314,7)	(5.876.886,2)
TO TAL NETO	35 248 709,8	31 610 034,7

El incremento se debe, en lo principal, al IGV importaciones que supera en S/. 2 188 337,8 mil, al del 2003, por el dinamismo registrado en las importaciones por mayor actividad económica; por el incremento de la Tasa del IGV que pasó de 18% a 19%; también por el Impuesto a la Renta, en lo básico, Renta de Tercera Categoría y de Segunda Categoría; otros impuestos aumentaron por efecto de la aplicación del Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) y en el concepto Multas por las mayores acciones de fiscalización y cobranza por parte de la SUNAT.

Nota 25 Transferencias Corrientes Recibidas

Son recursos corrientes recibidos del Tesoro Público y otras entidades para gastos de funcionamiento, con el fin de que las entidades del Gobierno Central cumplan con las actividades de gestión del Estado, las más representativas son:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Econ. y Finanzas	4 823 651,1	4 844 204,9
Minis. del Interior	3 103 378,7	3 048 179,5
Minis. de Defensa	2 973 857,4	2 905 996,8
Minis. de Educación	1 856 871,8	1 983 798,6
Minis. de Salud	1 592 526,9	1 560 931,6
Minis. de la Mujer y Des. Social	635 889,8	28 384,8
Poder Judicial	494 702,0	470 575,9
Otras Entidades	1 941 542,1	1 925 581,2
TOTAL	17 422 419,8	16 767 653,3
Menos : Transf. Intrasistema	(16 820 522,5)	(16 596 626,2)
TOTAL NETO	601 897,3	171 027,1

El mayor monto lo recibió el Ministerio de Economía y Finanzas, principalmente para el pago del servicio de la Deuda Pública Interna y Externa con S/. 4 316 803,8 mil y, para gastos de personal, el Ministerio del Interior invirtió S/. 1 486 569,4 mil, el Ministerio de Defensa S/. 1 144 128,5 mil, el Ministerio de Educación S/. 879 665,4 mil y el Ministerio de Salud S/. 636 753,4 mil, entre los gastos más importantes.

Nota 26 Gastos Administrativos

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

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. de Defensa	758 732,4	742 124,9
Consumo de Suministros	410 631,8	409 234,9
Serv. Prest. por Terceros	332 076,8	323 211,5
Tributos	16 023,8	9 678,5
Minis. de Salud	551 275,5	704 356,4
Consumo de Suministros	181 201,9	296 405,8
Serv. Prest. por Terceros	366 089,4	405 087,8
Tributos	3 984,2	2 862,8
Minis. del Interior	348 596,8	544 435,9
Consumo de Suministros	242 702,7	425 261,0
Serv. Prest. por Terceros	105 379,3	98 195,9
Tributos	514,8	20 979,0
Minis. de Educación	212 546,7	213 095,9
Consumo de Suministros	27 845,3	39 879,8
Serv. Prest. por Terceros	184 503,3	173 150,0
Tributos	198,1	66,1
Otras Entidades	1 092 758,6	1 149 956,6
Varios	1 092 758,6	1 149 956,6
TOTAL	2 963 910,0	3 353 969,7

Los gastos más significativos en este rubro se orientaron principalmente a Servicios No Personales con S/. 518 619,7 mil y lo origina significativamente el Ministerio de Salud con S/. 209 598,2 mil; Alimentos de Personas con S/. 326 347,0 mil, destacando el Ministerio de Defensa con S/. 199 727,2 mil; combustibles y lubricantes con S/. 275 824,5 mil, básicamente el Ministerio del Interior que reporta S/. 124 413,5 mil; y en Servicios básicos se invirtieron S/. 218 327,2 mil, correspondiendo S/. 188 962,2 mil al Ministerio de Defensa

Nota 27 Gastos de Personal

Incluyen los pagos efectuados a los empleados permanentes y a los empleados por contrato a plazo fijo.

Comprende a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minis. del Interior	1 486 569,4	1 528 594,9
Empleados Permanentes	1 117 291,8	1 137 369,4
Obligac. del Empleado	246 211,2	237 784,3
Otros	123 066,4	153 441,2
Minis. de Defensa	1 144 128,5	1 230 203,3
Empleados Permanentes	825 994,0	837 053,8
Obligac. del Empleado	154 440,8	191 616,8
Otros	163 693,7	201 532,7
Minis. de Salud	636 753,4	562 297,8
Empleados Permanentes	298 260,0	370 518,6
Cargas de Pers. Diversos	302 065,0	113 086,1
Otros	36 428,4	78 693,1
Minis. de Educación	879 665,4	1 119 681,8
Empleados Permanentes	656 474,5	810 763,1
Contratos a Plazos Fijos	109 129,7	143 951,2
Otros	114 061,2	164 967,5
Otras Entidades	933 270,3	872 838,7
Varios	933 270,3	872 838,7
TOTAL	5 080 387,0	5 313 616,5

La disminución de 4,4%, con relación al año anterior, se origina principalmente por las transferencias presupuestarias de las unidades ejecutoras del Ministerio de Educación a los Gobiernos Regionales de Lima y Callao.

Nota 28 Provisiones del Ejercicio

Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles

A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	5 301 599,7	6 272 141,5
Cobranza Dud. y Reclamac.	5 301 599,7	6 272 141,5
Minis. de Defensa	1 306 192,7	2 121 045,7
Dep. de Inmueb. Maq. y Eq.	1 173 374,9	1 492 299,2
Otros	132 817,8	628 746,5
Minis. de Econ. y Finanzas	1 918 621,6	1 818 016,8
Cobranza Dud. y Reclamac.	1 872 474,0	1 755 520,4
Otros	46 147,6	62 496,4
Minis. de Transp. y Comunic.	722 824,8	753 909,2
Dep. de Inmueb. Maq. y Eq.	613 371,1	659 112,0
Otros	109 453,7	94 797,2
Otras Entidades	2 258 167,5	2 519 775,8
TOTAL	11 507 406,3	13 484 889,0

Las provisiones en este rubro se dieron principalmente en las Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones que acumularon el saldo de S/. 7 304 173,6 mil, siendo el más importante el informado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, por cuentas de dudosa cobrabilidad de los tributos y multas, así como por las reclamaciones y

apelaciones realizadas por los contribuyentes y que disminuyeron con relación al año 2003, por la baja de deuda de empresas públicas asumidas por el Gobierno Central.

La Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo ascendió a S/. 2 095 174,5 mil, siendo más importante lo informado por el Ministerio de Defensa con S/. 1 422 592,2 mil; respecto a Obligaciones Previsionales, la provisión al cierre del ejercicio ascendió a S/. 1 428 291,7 mil, menor en S/. 827 503,6 mil, respecto al año 2003.

Nota 29 Ingresos Financieros

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	3 335 512,5	3 210 791,2
Minis. de Econ. y Finanzas	219 048,1	225 330,3
Presid. Consejo de Ministros	368,9	1 024,4
Minis. de Transp. y Comunic.	343,0	239,8
Otras Entidades	110,2	1 621,8
TOTAL	<u>3 555 382,7</u>	<u>3 439 007,5</u>

El incremento de S/. 116 375,2 mil, con relación al 2003, se debe principalmente a intereses cobrados a contribuyentes por derechos pendientes cancelados después del vencimiento de la obligación.

Nota 30 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minist. del Interior	1 204 344,6	1 024 693,5
Minist. de Defensa	953 976,8	422 096,4
Minist. de la Mujer y Des. Social	552 309,4	47 274,6
Minist. de la Salud	253 727,0	348 479,0
Minist. Econ. y Finanzas	76 952,4	97 133,3
Otras variaciones	421 108,9	389 586,3
TOTAL	<u>3 462 419,1</u>	<u>2 329 263,1</u>

Esta cuenta varió en S/. 1 133 156,0 mil, respecto al año 2003, originándose los gastos más representativos por el pago del Régimen de Pensiones D. Ley N° 18846, que ascendió a S/. 933 682,9 mil, reportando el Ministerio del Interior el pago de S/. 484 727,8 mil y el Ministerio de Defensa S/. 474 191,8 mil; las subvenciones a la población con alimentos y asistencia social ascendieron a S/. 959 351,3 mil, siendo el más importante el efectuado por el Ministerio de la Mujer con S/. 545 908,9 mil y, en Otros Gastos de Gestión S/. 908 839,6 mil, destacando el Ministerio del Interior con S/. 573 430,4 mil.

Nota 31 Gastos Financieros

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Minist. Econ. y Finanzas	5 066 237,4	5 128 015,6
Minist. de Defensa	3 185,9	2 029,7
Poder Judicial	1 155,9	1 288,0
Minist. de Relaciones Exteriores	451,8	533,5
Minist. de Transp. y Comun.	405,8	398,8
Otras variaciones	1 119,1	1 315,2
TOTAL	5 072 555,9	5 133 580,8

El saldo disminuyo en S/. 61 024,9 mil, es decir 1,2% respecto al año 2003 y se refiere principalmente a pagos de intereses y comisiones vencidas en el ejercicio 2004, de la Deuda Pública Interna con S/. 492 159,9 mil y Externa con S/. 3 816 824,8 mil; también se efectuaron pagos por Canje de Deuda Waiver por S/. 74 052,5 mil, reajustes por valor adquisitivo constante - Bonos VAC por S/. 33 644,2 mil y, finalmente, los ajustes por corrección monetaria y regularizaciones del servicio impago con S/. 46 228,4 mil.

Nota 32 Transferencias Corrientes Otorgadas

Incluye las transferencias realizadas entre Organismos del Estado.

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	2 559 941,0	1 427 243,9
Minis. de Educación	301 926,8	105 347,2
Presidencia Consejo de Ministros	130 881,5	129 226,3
Minis. de Salud	114 456,6	12 374,1
Minis. de la Mujer y Desar. Social	11 583,3	0,0
Minis. de Econ. y Finanzas	1 957,6	1 174,3
Minis. de Trabajo y Promoc. Social	729,9	26 400,3
Otras Entidades	696,9	2 991,0
TOTAL	3 122 173,6	1 704 757,1
Menos : Sistemas Intrasistemas	(129 850,9)	(1 491 769,8)
TOTAL NETO	2 992 322,7	212 987,3

La variación de S/. 2 779 335,4 mil se debe a la mayor recaudación por concepto de Fondo Compensación Municipal, Canon Ley 27506, Renta de Aduanas, casinos y tragamonedas, entre las más significativas. Se efectuaron eliminaciones por transferencias intra sistemas.

Nota 33 Ingresos Extraordinarios

Ascendió a S/. 893 503,6 mil, inferior en 64,2% al año anterior, presentando variación negativa, el Ministerio de Defensa con S/. 886 490,5 mil, debido al significativo saneamiento legal de bienes del almacén realizado en el año 2003 por el importe de S/. 882 856,9 mil.

Nota 34 Gastos Extraordinarios

Presenta saldo de S/. 502 318,6 mil, menor en S/. 512 568,0 mil , al año 2003 y se origina en el Ministerio de Defensa que disminuyó S/. 429 742,7 mil, por actualización de los inventarios físicos, básicamente de maquinaria y equipo realizado en el 2003.

Nota 35 Ingresos de Ejercicios Anteriores

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	5 005 988,9	4 756 865,5
Minis. de Econ. y Finanzas	1 818 687,9	1 870 387,9
Minis. de Salud	125 961,4	97 231,5
Minis. del Interior	108 711,7	11 203,9
Minis. de Defensa	56 462,0	1 960 410,0
Minis. de Transp. y Comun.	45 157,5	5 492,8
Otras Entidades	186 214,4	383 070,7
TOTAL	<u>7 347 183,8</u>	<u>9 084 662,3</u>

La disminución de S/. 1 737 478,5 mil, con relación al año 2003 se debe principalmente al Ministerio de Defensa con S/. 1 903 948,0 mil, debido al mejor análisis y conciliación de cuentas contables realizadas en el presente ejercicio. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, incrementó S/. 249 123,4 mil, por el registro de adeudos de años anteriores.

Nota 36: Gastos de Ejercicios Anteriores

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Superint. Nac. de Adm. Trib.	853 815,5	1 300 570,4
Minis. de Econ. y Finanzas	316 886,1	84 177,0
Minis. de Defensa	288 570,3	250 357,9
Minis. del Interior	124 912,1	57 740,3
Minis. de Salud	83 678,4	189 969,9
Minis. de Energía y Minas	48 402,7	24 978,8
Otras Entidades	200 950,0	389 629,2
TOTAL	<u>1 917 215,1</u>	<u>2 297 423,5</u>

El rubro muestra variación desfavorable de S/. 380 208,4 mil y se origina en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, debido al menor registro contable por cargas de ejercicios anteriores, tales como castigos de cuentas incobrables, quiebra de valores por giro improcedente, modificaciones o anulaciones de cuentas por cobrar.

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

CUADRO N° 012
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004		2003		VARIACION	CRECIMIENTO O DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	4 683 178,7	4,1	3 349 066,0	3,1	1 334 112,7	39,8
Valores Negociables	4,7		4,9		(0,2)	(4,1)
Cuentas por Cobrar	13 139 927,5	11,4	11 950 491,3	11,0	1 189 436,2	10,0
Menos:Provisión Cobranza Dudososa	(8 265 597,4)	(7,2)	(7 850 042,5)	(7,2)	(415 554,9)	5,3
Otras Ctas. por Cobrar	15 742 216,1	13,7	12 383 327,8	11,4	3 358 888,3	27,1
Menos:Provisión Cobranza Dudososa	(4 707 703,7)	(4,1)	(5 080 392,8)	(4,7)	372 689,1	(7,3)
Existencias	1 301 224,9	1,1	1 154 086,0	1,1	147 138,9	12,7
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(9 390,1)		(8 691,4)		(698,7)	8,0
Gastos Pagados por Anticipado	6 253 766,8	5,4	5 569 498,9	5,1	684 267,9	12,3
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	28 137 627,5	24,4	21 467 348,2	19,8	6 670 279,3	31,1
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	3 989 973,8	3,5	4 215 891,5	3,9	(225 917,7)	(5,4)
Menos:Provisión Cobranza Dudososa	(211 812,9)	(0,2)	(276,9)	(0,0)	(211 536,0)	76 394,4
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	10 037 499,3	8,7	11 218 818,6	10,3	(1 181 319,3)	(10,5)
Menos:Provisión Cobranza Dudososa	(3 320 777,1)	(2,9)	(3 696 834,6)	(3,4)	376 057,5	(10,2)
Inversiones	8 208 144,8	7,1	8 566 798,1	7,9	(358 653,3)	(4,2)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	44 427 168,5	38,6	40 590 862,8	37,3	3 836 305,7	9,5
Menos:Depreciación Acumulada	(20 424 179,3)	(17,7)	(19 019 911,2)	(17,5)	(1 404 268,1)	7,4
Infraestructura Pública	10 065 899,7	8,7	9 335 574,5	8,5	730 325,2	7,8
Menos:Depreciación Acumulada	(3 947 315,1)	(3,4)	(3 463 794,2)	(3,2)	(483 520,9)	14,0
Otras Cuentas del Activo	39 685 436,2	34,5	41 125 841,3	37,8	(1 440 405,1)	(3,5)
Menos:Amortización y Agotamiento	(1 511 195,2)	(1,3)	(1 469 290,3)	(1,4)	(41 904,9)	2,9
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	86 998 842,7	75,6	87 403 679,6	80,2	(404 836,9)	(0,5)
TOTAL ACTIVO	115 136 470,2	100,0	108 871 027,8	100,0	6 265 442,4	5,8
Cuentas de Orden	60 844 372,2	52,8	46 524 107,0	42,7	14 320 265,2	30,8
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	204 401,4	0,2	357 862,3	0,3	(153 460,9)	(42,9)
Sobregiros Bancarios	999 904,1	0,9	989 520,1	0,9	10 384,0	1,0
Cuentas por Pagar	474 340,5	0,4	455 737,2	0,4	18 603,3	4,1
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	12 154 461,9	10,5	12 150 940,0	11,2	3 521,9	0,0
Otras Ctas. del Pasivo	251 762,4	0,2	608 033,7	0,6	(356 271,3)	(58,6)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14 084 870,3	12,2	14 562 093,3	13,4	(477 223,0)	(3,3)
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	118 882 301,8	103,3	122 148 079,3	112,2	(3 265 777,5)	(2,7)
Provisión para Beneficios Sociales	1 340 518,2	1,2	1 161 869,9	1,1	178 648,3	15,4
Ingresos Diferidos	594 093,3	0,5	619 749,6	0,6	(25 656,3)	(4,1)
Otras Ctas. del Pasivo	10 812 648,2	9,4	11 028 253,9	10,1	(215 605,7)	(2,0)
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	131 629 561,5	114,4	134 957 952,7	124,0	(3 328 391,2)	(2,5)
TOTAL PASIVO	145 714 431,8	126,6	149 520 046,0	137,4	(3 805 614,2)	(2,5)
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	45 179 037,9	39,2	37 248 740,9	34,2	7 930 297,0	21,3
Hacienda Nacional Adicional	145 515 543,7	126,4	131 658 823,0	120,9	13 856 720,7	10,5
Resultados Acumulados	(221 272 543,2)	(192,2)	(209 556 582,1)	(192,5)	(11 715 961,1)	5,6
TOTAL PATRIMONIO	(30 577 961,6)	(26,6)	(40 649 018,2)	(37,4)	10 071 056,6	(24,8)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	115 136 470,2	100,0	108 871 027,8	100,0	6 265 442,4	5,8
Cuentas de Orden	60 844 372,2	52,8	46 524 107,0	42,7	14 320 265,2	30,8

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

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO

Al 31 de diciembre de 2004:

El Activo Total, ascendió a S/. 115 136 470,2 mil, correspondiendo S/. 28 137 627,5 mil (24,4%) al Activo Corriente y S/. 86 998 842,7 mil (75,6%) al Activo No Corriente.

En el Activo Corriente, los conceptos más significativos corresponden a Otras Cuentas por Cobrar, neto de provisiones con S/. 11 034 512,4 mil o 39,2% del Activo Corriente y a Cuentas por Cobrar, neto de provisiones con S/. 4 874 330,1 mil o 17,3% del Activo Corriente.

El rubro Cuentas por Cobrar incluye como conceptos más significativos al Impuesto a la Producción y Consumo por S/. 4 892 589,8 mil, al Impuesto a la Renta por S/. 5 001 320,3 mil, y a Cobranza Dudosa por S/. 1 979 321,5 mil.

En Otras Cuentas por Cobrar los montos más importantes corresponden a Multas y Sanciones por S/. 4 916 458,4 mil, a Cobranza Dudosa por S/. 4 722 716,5 mil y a Intereses por Cobrar por S/. 7 048 748,0 mil.

En los conceptos considerados como Activo No Corriente sobresalen Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto de Depreciación Acumulada por S/. 24 002 989,2 mil; Otras Cuentas del Activo, neto de Amortización por S/. 38 174 241,0 mil; Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, neto de la Provisión Cobranza Dudosa por S/. 6 716 722,2 mil; e Infraestructura Pública, neto de Depreciación Acumulada por S/. 6 118 584,6 mil.

En Inmueble Maquinaria y Equipo influye Bienes Muebles con S/. 23 376 345,4 mil y Bienes Inmuebles con S/. 15 581 416,0 mil; en Otras Cuentas del Activo, las Cargas Diferidas son lo más importante con S/. 37 262 272,0 mil; en Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, destacan los conceptos Cuentas por Cobrar Deuda Pública, neto de Cobranza Dudosa con S/. 6 716 722,2 mil y en Infraestructura Pública sobresalen los conceptos Carreteras con S/. 7 687 221,6 mil y Escuelas con S/. 1 033 266,6 mil.

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2004:

El Pasivo y Patrimonio ascendió a S/. 115 136 470,2 mil, correspondiendo S/. 145 714 431,8 mil o 126,6% al Pasivo y saldo negativo de S/. 30 577 961,6 mil o <26,6%> al Patrimonio.

El Pasivo Corriente de S/. 14 084 870,3 mil, presenta el concepto Parte Corriente Deudas a Largo Plazo con S/. 12 154 461,9 mil, como lo más significativo.

El concepto Parte Corriente Deudas a Largo Plazo muestra como lo más significativo a la Deuda Pública Interna y Externa con 7 018 826,2 mil y a Intereses de Deuda Pública Interna y Externa con S/. 5 134 595,1 mil

El grupo de conceptos considerados como Pasivo No Corriente alcanzó S/. 131 629 561,5 mil y estuvo conformado, en lo principal, por las Deudas a Largo Plazo con S/. 118 882 301,8 mil, del Total Pasivo y Patrimonio.

El Patrimonio alcanzó un saldo negativo de S/. 30 577 961,1 mil, correspondiendo a Hacienda Nacional S/. 45 179 037,9 mil, a Hacienda Nacional Adicional S/. 145 515 543,7 mil y a Resultados Acumulados el saldo negativo de S/. 221 272 543,2 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

En el año 2004 el Activo Total del Gobierno Central, se incrementó 5,8% con relación al año 2003, debido principalmente a la fluctuación en el rubro Inmuebles, Maquinaria y

Equipo de S/. 3 836 305,7 mil, e Infraestructura Pública de S/. 730 325,2 mil, y a la disminución del rubro Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo de S/. 1 181 319,3 mil y Otras Cuentas del Activo de S/. 1 440 405,1 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DE PASIVO Y PATRIMONIO

Durante el ejercicio 2004 el Pasivo Corriente tuvo variación negativa de 3,3%, el Pasivo No Corriente también disminuyó en 2,5% y el Patrimonio mejoró en 24,8%; lo que generó, en conjunto, un aumento en el Total Pasivo y Patrimonio de S/. 6 265 442,4 mil, sustentados en el aumento de la Hacienda Nacional con S/. 7 930 297,0 mil; la Hacienda Nacional Adicional con S/. 13 856 720,7 mil y el mayor Déficit Acumulado de S/. 11 715 961,1 mil.

GOBIERNO CENTRAL
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 013
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2004		2003		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	40 991 024,5	111,9	37 486 920,9	115,2	3 504 103,6	9,3
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(5 742 314,7)	(15,7)	(5 876 886,2)	(18,0)	134 571,5	(2,3)
Ingresos No Tributarios	788 543,9	2,2	750 371,4	2,3	38 172,5	5,1
Transferencias Corrientes Recibidas	601 897,3	1,6	171 027,1	0,5	430 870,2	251,9
TOTAL INGRESOS	36 639 151,0	100,0	32 531 433,2	100,0	4 107 717,8	12,6
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(946 407,7)	(2,6)	(738 488,5)	(2,3)	(207 919,2)	28,2
Gastos Administrativos	(2 963 910,0)	(8,1)	(3 353 969,7)	(10,3)	390 059,7	(11,6)
Gastos de Personal	(5 080 387,0)	(13,9)	(5 313 616,5)	(16,3)	233 229,5	(4,4)
Provisiones del Ejercicio	(11 507 406,3)	(31,4)	(13 484 889,0)	(41,5)	1 977 482,7	(14,7)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(20 498 111,0)	(56,0)	(22 890 963,7)	(70,4)	2 392 852,7	(10,5)
RESULTADO OPERACIONAL	16 141 040,0	44,0	9 640 469,5	29,6	6 500 570,5	67,4
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	3 555 382,7	9,7	3 439 007,5	10,6	116 375,2	3,4
Ingresos Diversos de Gestión	178 579,6	0,5	96 329,5	0,3	82 250,1	85,4
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(3 462 419,1)	(9,5)	(2 329 263,1)	(7,2)	(1 133 156,0)	48,6
Gastos Financieros	(5 072 555,9)	(13,8)	(5 133 580,8)	(15,8)	61 024,9	(1,2)
Transferencias Ctes. Otorgadas	(2 992 322,7)	(8,2)	(2 12 987,3)	(0,7)	(2 779 335,4)	1 304,9
Ingresos Extraordinarios	893 503,6	2,4	2 495 137,5	7,7	(1 601 633,9)	(64,2)
Gastos Extraordinarios	(502 318,6)	(1,4)	(1 014 886,6)	(3,1)	512 568,0	(50,5)
Ingresos de Ejercicios Anteriores	7 347 183,8	20,1	9 084 662,3	27,9	(1 737 478,5)	(19,1)
Gastos de Ejercicios Anteriores	(1 917 215,1)	(5,2)	(2 297 423,5)	(7,1)	380 208,4	(16,5)
REIE(898)	4 777 556,0	13,0	(1 564 314,9)	(4,8)	6 341 870,9	405,4
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	2 805 374,3	7,6	2 562 680,6	7,8	242 693,7	9,5
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)	18 946 414,3	51,6	12 203 150,1	37,4	6 743 264,2	55,3

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

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

El Gobierno Central durante el año 2004, obtuvo ingresos de S/. 36 639 151,0 mil, debido principalmente a Ingresos Tributarios, neto de Liberaciones, Incentivos y Devoluciones Tributarias por S/. 35 248 709,8 mil, que representaron 96,2% del total de Ingresos, siendo el más significativo el Impuesto a la Producción y Consumo.

El total de Costos y Gastos fue de S/. 20 498 111,0 mil y representa 56,0% del total de Ingresos de Operación, influenciado principalmente por Provisiones del Ejercicio con S/. 11 507 406,3 mil; Gastos de Personal con S/. 5 080 387,0 mil y Gastos Administrativos con S/. 2 963 910,0 mil.

Las Provisiones del Ejercicio, conformadas principalmente por Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones, con S/. 7 304 173,6 mil o 63,5% del total de las Provisiones.

En Gastos de Personal el monto más significativo corresponde a Empleados Permanentes con S/. 3 429 452,7 mil o 67,5% del total de Gasto de Personal.

En Gastos Administrativos destacan los Servicios Prestados por Terceros con S/. 1 095 298,5 mil o 37,0%, así como el rubro Consumo de Suministros con S/. 1 028 154,4 mil, es decir, 34,7% del total de Gastos Administrativos.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos de Operación en el ejercicio 2004, se incrementaron en S/. 4 107 717,8 mil o 12,6%, respecto al año 2003, debido, en lo fundamental, a Ingresos Tributarios con S/. 3 504 103,6 mil.

El total de Costos y Gastos decreció S/. 2 392 852,7 mil respecto al año 2003, es decir 10,5%, principalmente por Gastos Administrativos y Provisiones del Ejercicio.

El Resultado Operativo se incrementó en S/. 6 500 570,5 mil o 67,4%, los Costos y Gastos han consumido el 56,0% de los Ingresos en el año 2004, mientras que en el 2003 absorbieron 70,4% de los Ingresos Netos, dejando el Margen Operativo de 44,0% en el 2004, en tanto que en el 2003 fue de 29,6%.

El total de Otros Ingresos y Gastos varió 7,8% con relación al ejercicio 2003 y, para el ejercicio 2004, representó 7,6% de los Ingresos Netos.

El mayor margen positivo de S/. 242 693,7 mil en el Total Otros Ingresos y Gastos se debió fundamentalmente al incremento del rubro Ingresos Financieros en S/. 116 375,2 mil y al Resultado por Exposición a la Inflación del Ejercicio - REIE con S/. 6 341 870,9 mil.

El Margen Neto del Sector Público presentó superávit que en el año 2004 y representó 51,6%, mientras que en el año 2003 llegó a 37,4%, incrementándose en S/. 6 743 264,2 mil o 55,3%.

CONCLUSIONES

- ♦ **Ingresos Fiscales**, pasaron de S/. 32 531 433, 2 mil en el año 2003 a S/. 36 639 151,0 mil en el 2004.
- ♦ **Total de Costos y Gastos**, disminuyó 10,5%, originado por Provisiones del Ejercicio.
- ♦ **Resultado Operativo**, se incrementó 67,4% por la mayor captación de Ingresos Tributarios Netos.
- ♦ **Costos y Gastos**, consumieron 56,0% de los Ingresos Netos en el año 2004 y 70,4% en el año 2003, dejando el Margen Operativo de 44,0% en el año 2004 y 29,6% año 2003.
- ♦ **Resultado del Ejercicio**, se incrementó 55,3% con relación al año 2003, propiciado por Ingresos Tributarios Netos.
- ♦ **Rendimiento - Inversiones**, el retorno sobre la Inversión cambió de 0,09 en el año 2003 a 0.14 en el año 2004, indicando reactivación en la Productividad.
- ♦ **Liquidez Corriente**, aumentó de 1,47 en el año 2003 a 2,00 en el 2004, evidenciando que por cada S/. 1,0 de obligaciones existen S/. 2,00 de derechos.
- ♦ **Prueba ácida o rápida**, aumentó de 1,01 en el año 2003 a 1,46 en el año 2004, lo que indica S/. 1,46 para atender cada S/. 1,00 de Obligaciones a corto plazo, neta del realizable.
- ♦ **Endeudamiento Total**, en el año 2003 fue de 137,34% y de 126,56 % en el 2004. Lo que indica el grado de dependencia del Gobierno Central.

