

A.2 UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

1. MARCO INSTITUCIONAL

El Marco Institucional de las Universidades Públicas y Organismos Descentralizados Autónomos para el Ejercicio Fiscal 2004 está conformado por treinta y seis (36) entidades, de las cuales treinta y dos (32) son Universidades Nacionales, la Asamblea Nacional de Rectores (01) y tres (03) Organismos Descentralizados Autónomos aprobados por la Ley N° 28128, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2004, que comprende a FONDEPES, I.I.A.P., y Superintendencia de Bienes Nacionales.

MARCO INSTITUCIONAL

Universidades Nac. y Orga. Descentralizados Autónomos	Universo	Universo
	2004	2003
1. Universidades Nacionales	32	31
Universidad Nacional Agraria de la Molina		
Universidad Nacional Agraria de la Selva		
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión		
Universidad Nacional de Cajamarca		
Universidad Nacional de Huancavelica		
Universidad Nacional de Ingeniería		
Universidad Nacional de la Amazonía Peruana		
Universidad Nacional de Piura		
Universidad Nacional de Trujillo		
Universidad Nacional de Tumbes		
Universidad Nacional de Ucayali		
Universidad Nacional del Altiplano		
Universidad Nacional del Callao		
Universidad Nacional del Centro del Perú		
Universidad Nacional del Santa		
Universidad Nacional Enrique Guzmán y Valle		
Universidad Nacional Federico Villarreal		
Universidad Nacional Hermilio Valdizán		
Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann		
Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión		
Universidad Nacional Mayor de San Marcos		
Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo		
Universidad Nacional San Agustín		
Universidad Nacional San Antonio Abad del Cuzco		
Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga		
Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica		
Universidad Nacional de San Martín		
Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo		
Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza		
Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios		
Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac		
Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía		
2. Asamblea Nacional de Rectores	1	1
3. Organismos Descentralizados Autónomos	3	4

La diferencia en el universo de los Organismos Autónomos, se origina en la fusión del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social (FONCODES) en el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social (MIMDES), mediante Decreto Supremo N° 060-2003-PCM y la creación de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía Peruana, en el departamento de Ucayali, mediante la Ley N° 27250.

2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

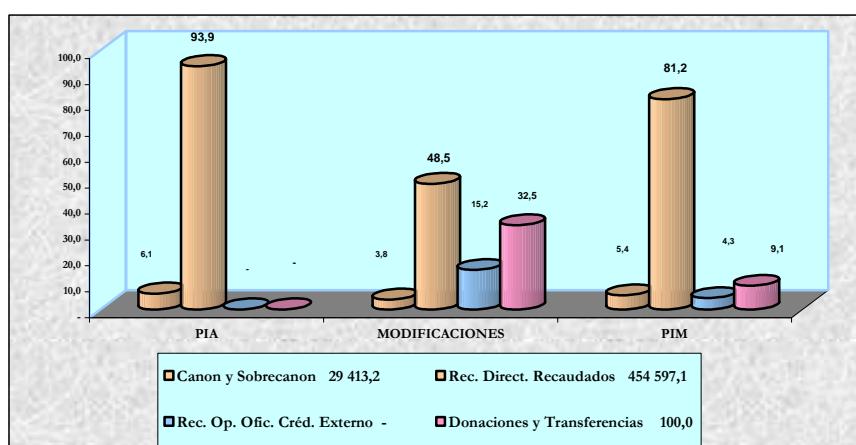
INGRESOS

El Presupuesto Institucional Autorizado (PIA) para las entidades de el rubro fue S/. 484 110,3 mil, aprobándose modificaciones presupuestarias durante el periodo por S/. 188 124,4 mil o 39,0% del PIA, alcanzando el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de S/. 672 234,7 mil, desagregado a nivel de Fuentes de Financiamiento, según se indica a continuación:

ESTRUCTURA DE PRESUPUESTO DE INGRESOS (En Miles de Nuevos Soles)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	PIA		MODIFICACIONES		PIM	
	S./.	%	S./.	%	S./.	%
Canon y Sobrecanon	29 413,2	6,1	7 074,5	3,8	36 487,7	5,4
Rec. Directamente Recaudados	454 597,1	93,9	91 249,6	48,5	545 846,7	81,2
Rec. Op. Ofic. Créd. Externo	0,0	0,0	28 602,0	15,2	28 602,0	4,3
Donaciones y Transferencias	100,0	0,0	61 198,3	32,5	61 298,3	9,1
TOTAL	484 110,3	100,0	188 124,4	100,0	672 234,7	100,0

PIA, MODIFICACIONES Y PIM



COMENTARIOS A NIVEL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO:

- **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**, con el PIA de S/. 454 597,1 mil o 31,4% de estructura y el PIM de S/. 545 846,7 mil, se incrementó en S/. 91 249,6 mil o 20,1% respecto al PIA, con modificaciones que fueron aprobadas mediante resoluciones de los titulares de los pliegos, al amparo de lo dispuesto por el artículo 9º de la Ley N° 28129, Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2004.

Destacan con mayor monto en esta fuente las siguientes Universidades:

	<u>S./ (000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	92 751,5
- Universidad Nacional de Ingeniería	84 431,0
- Universidad Nacional Federico Villarreal	55 539,0
- Universidad Nacional San Agustín	33 461,6
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	31 360,0
- Universidad Nacional San Antonio Abad	29 194,0

CANON Y SOBRECANON, se inició con S/. 29 413,2 mil de PIA y terminó con S/. 36 487,7 mil de PIM, lo que representa el aumento de S/. 7 074,5 mil o 24,0% respecto al PIA.

Destacando las siguientes entidades:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nac. de la Amazonía Peruana	11 311,2
- Instituto de Investig. de la Amazonía Peruana	9 237,7
- Universidad Nacional de Piura	7 348,7
- Universidad Nacional de Ucayali	6 059,5
- Universidad Nacional de Tumbes	2 530,6

- **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO EXTERNO**, con el PIM de S/. 28 602,0 mil, la ampliación presupuestal fue incorporada a través de la Ley N° 28254, Crédito Concertado por el Gobierno con la Corporación Andina de Fomento (CAF) para las treinta y dos (32) Universidades Nacionales orientado a la construcción de infraestructura física.
- **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**, con S/. 100,0 mil de PIA y S/. 61 298,3 mil, de PIM, se incrementó en S/. 61 198,3 mil y respecto al PIA representa 61,2%.

Destacan las siguientes entidades:

ENTIDADES	
* UNIVERSIDADES	19 015,9
* Universidad Nacional Hermilio Valdizán	3 400,3
* Universidad Nacional de Tumbes	3 230,5
* Universidad Nacional San Antonio Abad del Cuzco	3 584,1
* Universidad Nacional del Centro del Perú	3 360,0
* Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica	2 902,9
* Universidad Nacional de San Agustín	2 538,1

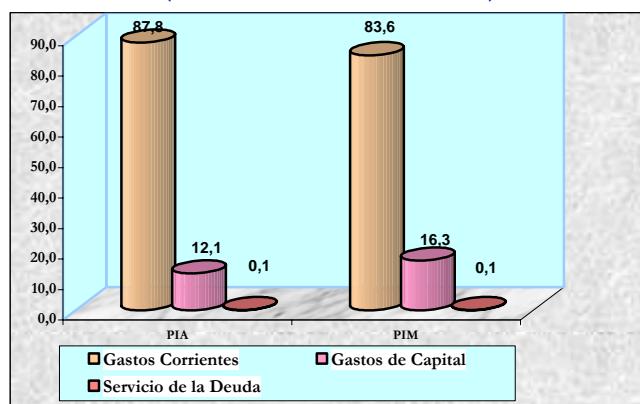
GASTOS

En el marco de la Ley N° 27783, Ley de Bases de Descentralización, y el artículo 1° de la Ley N° 28128, Ley de Presupuesto del Sector Público, se aprueba el Presupuesto Anual de Gastos por Nivel de Gobierno Nacional, Sección Primera, Gobierno Central, la suma de S/. 33 828,7 mil, destinándose S/. 1 448 392,2 mil a las Universidades Públicas y Organismos Descentralizados Autónomos, modificados por ampliación presupuestal en S/. 219 856,9 mil y reducidos por las transferencias entregadas a otras entidades del Gobierno Central, en S/. 17 771,6 mil, cerrando el año con S/. 1 650 477,5 mil de Presupuesto Institucional Modificado, según se indica:

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS DEL GASTO	PIA	ESTRUC.	MODIFICACIONES		PIM	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Gastos Corrientes	1 272 075,6	87,8	107 653,4	8,5	1 379 729,0	83,6
Gastos de Capital	174 891,5	12,1	94 431,9	54,0	269 323,4	16,3
Servicio de la Deuda	1 425,1	0,1	0,0	0,0	1 425,1	0,1
TOTAL	1 448 392,2	100,0	202 085,3	14,0	1 650 477,5	100,0

ESTRUCTURA DE LOS GASTOS (En Miles de Nuevos Soles)



COMPARATIVO DEL PIM DE GASTOS 2004 - 2003 (En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS DEL GASTO	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	ESTRUC.%	S/.	ESTRUC. %	
Gasto Corriente	1 379 729,0	83,6	1 369 515,8	72,9	0,7
Gasto de Capital	269 323,4	16,3	507 408,3	27,0	(46,9)
Servicio de la Deuda	1 425,1	0,1	1 463,1	0,1	(2,6)
TOTAL	1 650 477,5	100,0	1 878 387,2	100,0	(12,1)

COMPARATIVO PIM DE GASTOS 2004 - 2003



Como resultado de la comparación de las cifras con el periodo anterior, se aprecia que en los Gastos Corrientes se registró el aumento de 0,7%, mientras los Gastos de Capital y el Servicio de la Deuda disminuyeron en 46,9% y 2,6%, respectivamente.

- **GASTOS CORRIENTES**, con el PIA de S/. 1 272 075,6 mil o 87,8% de estructura del total presupuestado y el PIM de S/. 1 379 729,0 mil, refleja el aumento de S/. 107 653,4 mil, representando 8,5% del PIA y 0,7% de incremento, respecto al año anterior.

Las entidades que resaltan con mayor asignación son:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	200 358,6
- Universidad Nacional de Ingeniería	124 112,6
- Universidad Federico Villarreal	109 657,8
- Universidad Nacional de San Agustín	89 894,2
- Universidad Nacional San Antonio Abad	63 229,7
- Universidad Nacional de Trujillo	61 700,7

- **GASTOS DE CAPITAL**, el presupuesto inicial fue de S/. 174 891,5 mil o 12,1% de estructura respecto al total del PIA y finaliza con S/. 269 323,4 mil, notándose el incremento de S/. 94 431,9 mil, que representa 54,0% respecto del PIA, destacando dentro de este rubro las siguientes entidades:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	20 665,7
- Universidad Nacional San Antonio Abad	18 515,2
- Universidad Nac. Mayor de San Marcos	11 765,2
- Universidad Nacional de Cajamarca	10 680,3
- Universidad Nacional de Ingeniería	9 526,9
- Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero	9 454,9

- **SERVICIO DE LA DEUDA**, presenta el presupuesto inicial de S/. 1 425,1 mil o 0,1% de estructura del PIA y el PIM de S/. 1 425,1 mil que, con relación al año anterior, registra el decrecimiento de 2,6%, asumido íntegramente por la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica con S/. 1 108,0 mil y la Universidad Nacional de Piura con S/. 317,1 mil.

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTONOMOS
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 014

INGRESOS	PIA	MODIF.	PIM	GASTOS	PIA	MODIF.	PIM
RECURSOS ORDINARIOS							
CANON Y SOBRECANON	29 413,2	7 074,5	36 487,7	RECURSOS ORDINARIOS	964 281,9	13 960,9	978 242,8
INGRESOS CORRIENTES	29 413,2	2 115,8	31 529,0	GASTOS CORRIENTES	861 760,0	13 735,3	875 495,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD				PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	539 340,2	17 457,0	556 797,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES				OBLIGACIONES PREVISIONALES	178 807,8	2 425,3	181 233,1
FINANCIAMIENTO		4 958,7	4 958,7	BIENES Y SERVICIOS	112 079,6	(6 497,4)	105 582,2
SALDO DE BALANCE				OTROS GASTOS CORRIENTES	31 532,4	350,4	31 882,8
REC. DIRECT. RECAUDADOS	454 597,1	91 249,6	545 846,7	GASTOS DE CAPITAL	102 521,9	225,6	102 747,5
INGRESOS CORRIENTES	452 872,3	39 494,9	492 367,2	INVERSIONES	86 278,0	(7 069,2)	79 208,8
TASAS	213 819,6	19 199,2	233 018,8	OTROS GASTOS DE CAPITAL	16 243,9	7 294,8	23 538,7
CONTRIBUCIONES		3,2	3,2				
VENTA DE BIENES	18 615,0	894,4	19 509,4				
PRESTACION DE SERVICIOS	207 228,5	17 922,6	225 151,1				
RENTAS DE LA PROPIEDAD	10 459,9	201,2	10 661,1				
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	948,9	205,2	1 154,1				
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 800,4	1 069,1	2 869,5				
INGRESOS DE CAPITAL	1 724,8	104,3	1 829,1				
VENTA DE ACTIVOS	146,1	104,3	250,4				
AMORTZ. PREST. CONC. (REEMB.)	1 569,7		1 569,7				
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	9,0		9,0				
FINANCIAMIENTO	0,0	51 650,4	51 650,4				
SALDO DE BALANCE		51 650,4	51 650,4				
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	28 602,0	28 602,0					
FINANCIAMIENTO	28 602,0		28 602,0				
OPER. OFIC. DE CREDITO		28 602,0	28 602,0				
DONACIONES Y TRANSFER.	100,0	61 198,3	61 298,3	DONACIONES Y TRANSFER.	100,0	61 198,3	61 298,3
DONACIONES	100,0	4 926,4	5 026,4	DONACIONES	100,0	4 926,4	5 026,4
INGRESOS CORRIENTES		22,3	22,3	GASTOS CORRIENTES	100,0	2 547,1	2 647,1
OTROS INGRESOS CORRIENTES		22,3	22,3	BIENES Y SERVICIOS	46,9	1 875,4	1 922,3
TRANSFERENCIAS	100,0	2 186,7	2 286,7	OTROS GASTOS CORRIENTES	53,1	671,7	724,8
TRANSFERENCIAS	100,0	2 186,7	2 286,7	GASTOS DE CAPITAL		2 379,3	2 379,3
FINANCIAMIENTO		2 717,4	2 717,4	INVERSIONES		29,4	29,4
SALDO DE BALANCE		2 717,4	2 717,4	OTROS GASTOS DE CAPITAL		2 349,9	2 349,9
TRANSFERENCIAS	56 271,9	56 271,9		TRANSFERENCIAS	56 271,9	56 271,9	
INGRESOS CORRIENTES		556,3	556,3	GASTOS CORRIENTES	3 960,6	3 960,6	
RENTAS DE LA PROPIEDAD		40,7	40,7	BIENES Y SERVICIOS	3 902,9	3 902,9	
OTROS INGRESOS CORRIENTES		515,6	515,6	OTROS GASTOS CORRIENTES	57,7	57,7	
TRANSFERENCIAS	31 509,7	31 509,7		GASTOS DE CAPITAL	52 311,3	52 311,3	
TRANSFERENCIAS	31 509,7	31 509,7		INVERSIONES	1 695,0	1 695,0	
FINANCIAMIENTO	24 205,9	24 205,9		OTROS GASTOS DE CAPITAL	50 616,3	50 616,3	
SALDO DE BALANCE	24 205,9	24 205,9					
TOTAL INGRESOS	484 110,3	188 124,4	672 234,7	TOTAL GASTOS	1 448 392,2	202 085,3	1 650 477,5


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

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

INGRESOS

La captación de Ingresos en el presente ejercicio ascendió a S/. 637 486,9 mil, con el grado de cumplimiento de 94,8%, respecto a su Presupuesto Institucional Modificado; mientras que, la ejecución de gastos alcanzó S/. 1 512 562,9 mil o 91,6% del PIM. El aparente déficit presupuestal de S/. 875 076,1 mil se debe a que la fuente Recursos Ordinarios, según el Clasificador aprobado para el año 2004, no considera partidas de ingresos para este grupo de entidades, correspondiendo la captación en esta fuente a la entidad SUNAT.

CUADRO COMPARATIVO DEL BALANCE DE EJECUCIÓN POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2004-2003 (En Miles de Nuevos Soles)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2004			2003		
	PIM	INGRESOS S./.	VARIACIÓN S./.	PIM	INGRESOS S./.	VARIACIÓN S./.
Recursos Ordinarios	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rec.Canon y Sobrecanon	36 487,7	34 968,7	1 519,0	31 156,5	30 721,9	434,6
Rec.Direct. Recaudados	545 846,7	515 122,8	30 723,9	506 654,6	479 874,0	26 780,6
Rec.Op. Of. Créd. Externo	28 602,0	16 800,7	11 801,3	136 764,2	101 490,9	35 273,3
Donac. y Transferencias.	61 298,3	70 594,7	(9 296,4)	95 555,7	82 903,3	12 652,4
TOTAL	672 234,7	637 486,9	34 747,8	770 131,0	694 990,1	75 140,9

El comportamiento de los ingresos del periodo, con relación al año anterior, evidencia la disminución de 8,3% en los ingresos.

- **INGRESOS CORRIENTES**, ascendieron a S/. 491 897,0 mil, significando el avance de 93,8%, respecto a su presupuesto modificado. En la estructura participa con 77,2% del ingreso total y, con relación al año anterior, muestra la disminución de S/. 31 179,7 mil.

COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES CON RELACIÓN AL AÑO ANTERIOR 2004 - 2003 (En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORIA / GRUPO GENÉRICO	2004				EJECUTADO	VARIACIÓN S./.
	PIM	EJECUTADO	ESTRUCT. %	CUMPLI.%		
Ingresos Corrientes						
Tasas	233 018,8	220 925,6	44,9	94,8	206 891,5	14 034,1
Contribuciones	3,2	9,8	0,0	32,7	19,0	(9,2)
Venta de Bienes	19 509,4	20 002,1	4,1	102,5	17 422,6	2 579,5
Prestación de Servicios	225 151,1	207 571,7	42,2	92,2	195 265,7	12 306,0
Rentas de la Propiedad	42 230,8	38 013,3	7,7	90,0	34 659,5	3 353,8
Multas, Sanciones y Otros	1 154,1	753,2	0,2	65,3	1 119,3	(366,1)
Otros Ingresos Corrientes	3 407,4	4 621,3	0,9	135,6	5 339,7	(718,4)
TOTAL	524 474,8	491 897,0	100,0	93,8	460 717,3	31 179,7

COMENTARIOS A LAS PARTIDAS GENÉRICAS DE LOS INGRESOS CORRIENTES

Tasas, muestra una ejecución de S/. 220 925,6 mil, con avance de cumplimiento de 94,8% y, respecto al año anterior, disminuye 6,8% porque, en el presente año, no se considera al Pliego Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social (FONCODES). La recaudación es producto de la venta del carné universitario, derechos de examen de admisión, otorgamiento de grados, títulos, constancias y certificados, derechos universitarios, educacionales y otros.

Las entidades con mayor ejecución en este concepto son:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nacional Federico Villarreal	32 562,2
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	20 307,9
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	19 708,1
- Universidad Nacional San Agustín	15 668,5
- Universidad Nacional de Ingeniería	10 881,3
- Universidad Nacional de Trujillo	9 639,7

Venta de Bienes, se ejecutaron S/. 20 002,1 mil, con avance de cumplimiento de 102,5%, con relación a su presupuesto autorizado y, respecto al año precedente, muestra el incremento de 14,8%.

Los recursos recaudados por este grupo genérico son obtenidos de la venta de productos agrícolas, reproductores de ganado, carnes y otros, productos agroindustriales, venta de bases y venta de libros, boletines, folletos y otros que producen las Universidades Nacionales en sus centros productivos.

Las entidades que más recaudaron por este concepto fueron:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	2 843,2
- Universidad Nacional Agraria de la Molina	2 337,4
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	2 213,8
- Universidad Nacional Federico Villarreal	1 356,9
- Universidad Nacional del Altiplano	1 214,9
- Universidad Nacional de Piura	1 213,6

Prestación de Servicios, se recaudaron S/. 207 571,7 mil, que contribuye con 42,2% al ingreso corriente y presenta el incremento de 6,3% respecto al año 2003. Son recursos obtenidos por la capacitación de alumnos en los Centros Pre - universitarios, Seminarios, Forums, Charlas, Congresos, Vacaciones Útiles, Derechos de Matrícula, Atención Dental, Análisis Clínico y Laboratorio, Farmacia, Servicio de Laboratorio, Servicios de Cafetería y Quioscos, Servicio de Imprenta y Otros que brindan a la comunidad estudiantil y particular.

Las entidades con mayor recaudación por este concepto son:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	55 599,3
- Universidad Nacional de Ingeniería	44 592,8
- Universidad Nacional Federico Villarreal	15 564,1
- Universidad Nacional de San Agustín	11 282,9
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	8 601,1
- Universidad Nacional Agraria de la Molina	8 170,3

Rentas de la Propiedad, se logró recaudar S/. 38 013,3 mil, que significan 7,7% de la recaudación de ingresos corrientes; presenta el avance de cumplimiento de 90,0% y, con relación al año anterior, presenta el incremento de 9,7%, destacando con mayor recaudación en este concepto las siguientes entidades:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nac. de la Amazonía Peruana	9 658,3
- Instituto de Investig. de la Amazonía Peruana	8 027,8
- Universidad Nacional de Piura	6 872,1
- Universidad Nacional de Ingeniería	2 016,5
- Universidad Nacional de Ucayali	3 684,0
- Universidad Nacional de Tumbes	1 797,4

Otros Ingresos Corrientes, incorpora las **Multas, Sanciones y Otros Ingresos Corrientes**, asciende a S/. 5 374,5 mil o 1,1% de participación en la estructura y, con relación al año anterior, la recaudación decrece 16,8%.

- **INGRESOS DE CAPITAL**, ascendieron a S/. 2 058,9 mil, que significan el avance de 112,6% respecto a su presupuesto modificado. En la estructura participa con 0,3% del ingreso total y, con relación al año anterior, muestra la disminución de S/. 459,9 mil, representando el 18,3%.

**COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS DE CAPITAL,
TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO CON RELACIÓN AL AÑO ANTERIOR**
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORIA / GRUPO GENÉRICO	2004				2003		VARIACIÓN 2004-2003
	P.I.M	EJECUTADO	ESTRUCT.%	CUMPLI.	EJECUTADO		
Ingresos de Capital	1 829,1	2 058,9	1,4	112,6	2 518,8	(459,9)	(18,3)
Venta de Activos	250,4	212,2	0,1	84,7	13,9	198,3	1 426,6
Amortiz. Prést. Concedidos	1 569,7	1 547,5	1,1	98,6	2 402,3	(854,8)	(35,6)
Otros Ingresos de Capital	9,0	299,2	0,2	3 324,4	102,6	196,6	191,6
Transferencias	33 796,4	43 084,1	29,6	127,5	74 113,6	(31 029,5)	(41,9)
Financiamiento	112 134,4	100 446,9	69,0	89,6	157 640,4	(57 193,5)	(36,3)
Operc. Ofic. Crédito Externo	28 602,0	16 800,7	11,5	58,7	79 893,2	(63 092,5)	(79,0)
Saldos de Balance	83 532,4	83 646,2	57,5	100,1	77 747,2	5 899,0	7,6
TOTAL	147 759,9	145 589,9	100,0	98,5	234 272,8	(88 682,9)	(37,9)

COMENTARIOS A LAS PARTIDAS GENÉRICAS DE LOS INGRESOS DE CAPITAL

Venta de Activos, con la ejecución de S/. 212,2 mil, presenta el avance de cumplimiento de 84,7% y, respecto al año anterior, se incrementa en 1426,6%. Las entidades que mayor monto recaudaron por este concepto fueron:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional San Antonio Abad	104,8
- Universidad Nacional de Piura	80,0
- Universidad Nacional Agraria de la Molina	11,8

Amortización de Préstamos Concedidos, se ejecutaron S/. 1 547,5 mil, con avance de cumplimiento de 98,6% con relación a su presupuesto autorizado y, con relación al año precedente, muestra la disminución de 35,6%, dichos recursos son producto de la recuperación de los préstamos otorgados a los pescadores artesanales a nivel nacional por la siguiente entidad:

	<u>S/. (000)</u>
- Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero	1 547,5

Otros Ingresos de Capital, se recaudaron S/. 299,2 mil, con avance de cumplimiento de 3324,4% con relación a su presupuesto modificado y significó el incremento de 191,6% respecto al observado en el año precedente, dicha recaudación estuvo a cargo de la entidad Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero.

- **TRANSFERENCIAS**, presenta S/. 43 084,1 mil o 29,6% de ejecución dentro de la estructura de ingresos, presenta el avance de cumplimiento de 127,5%, respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, alcanzó un nivel inferior en 41,9%. Este comportamiento se explica, principalmente, por la menor transferencia de los recursos que provienen del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado (FEDADOI), en aplicación del Decreto Supremo N° 084-2004-EF, siendo las entidades con mayor recaudación las siguientes:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nacional de Cajamarca	9 022,7
- Universidad Nacional San Antonio Abad	4 256,7
- Universidad Nacional del Centro del Perú	3 668,4
- Universidad Nacional Hermilio Valdizán	3 400,3
- Universidad Nacional de Tumbes	3 230,5

- **FINANCIAMIENTO**, con la ejecución de S/. 100 446,9 mil o 69,0% dentro de la estructura de ingresos, presenta el avance de cumplimiento de 89,6% y, con relación al año anterior, muestra la disminución de 36,3%, correspondiendo a Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo la suma de S/. 16 800,7 mil y a Saldos de Balance S/. 83 646,2 mil.

Siendo las entidades con mayor recaudación las siguientes:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional de Ingeniería	12 286,6
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	12 079,2
- Universidad Nacional San Antonio Abad	10 909,2
- Asamblea Nacional de Rectores	5 683,6
- Universidad Nac. de la Amazonía Peruana	4 393,1
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	4 102,6

COMENTARIOS A LOS INGRESOS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

- **CANON Y SOBRECANON**, el ingreso ascendió a S/. 34 968,7 mil o 5,5% en la estructura del ingreso total; representa 95,8% de cumplimiento, respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, es mayor en 13,8%, a consecuencia, por un lado, de la mayor recaudación por el incremento en el mercado, internacional del precio del petróleo crudo por barril, como efecto de la menor oferta por parte de los países productores y, por otro lado, al mayor Canon Minero, por los mejores resultados de las empresas mineras.

ESTRUCTURA DE RECAUDACIÓN DE CANON Y SOBRECANON 2004-2003 (En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍA / GRUPO GENÉRICO	P.I.M. S./.	2004		2003		VARIACIÓN	
		EJECUTADO	CUMPLI.%	EJECUTADO	S./.	%	
Ingresos Corrientes	31 529,0	30 010,0	95,2	27 818,8	2 191,2	7,9	
Rentas de la Propiedad	31 529,0	30 003,2	95,2	27 813,8	2 189,4	7,9	
Otros Ingresos Corrientes	0,0	6,8	0,0	5,0	1,8	36,0	
Financiamiento	4 958,7	4 958,7	100,0	2 903,1	2 055,6	70,8	
Saldo de Balance	4 958,7	4 958,7	100,0	2 903,1	2 055,6	70,8	
TOTAL	36 487,7	34 968,7	95,8	30 721,9	4 246,8	13,8	

Se clasifican en:

• **INGRESOS CORRIENTES**

Ascendieron a S/. 30 010,0 mil o 85,8% en la estructura de la ejecución de esta fuente que significó 95,2% de cumplimiento respecto al presupuesto modificado de S/. 31 529,3 mil, y, con relación al año anterior, se incrementó en 7,9%, atribuible al aumento en el precio del barril de petróleo crudo en el mercado internacional, siendo los grupos genéricos más significativos los siguientes:

Rentas de la Propiedad, por S/. 30 003,2 mil o 85,8% en la estructura de la ejecución que significó el avance de cumplimiento de 95,2%, respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, se incrementó en 7,9%. Las entidades beneficiarias con estos recursos fueron:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nac. de la Amazonía Peruana	9 654,1
- Inst. de Investig. de la Amazonía Peruana	8 027,8
- Universidad Nacional de Piura	6 870,1
- Universidad Nacional de Ucayali	3 660,3
- Universidad Nacional de Tumbes	1 717,5

Otros Ingresos Corrientes, por S/. 6,8 mil y, con relación al año anterior, se incrementa en 36,0%, la captación estuvo a cargo del Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana con S/. 6,6 mil y de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana con S/. 0,2 mil.

Financiamiento

Saldo de Balance, cuyo monto ascendió a la suma de S/. 4 958,7 mil o 14,2% en la estructura de la ejecución, que significó el cumplimiento de 100,0% respecto a su presupuesto modificado y, en relación al año anterior, se incrementó en 70,8%. Las entidades con mayor ejecución de estos recursos fueron:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional de Ucayali	2 010,2
- Universidad Nac. De la Amazonía Peruana	1286,0
- Inst. de Invest. de la Amazonía Peruana	793,0
- Universidad Nacional de Tumbes	766,8
- Universidad Nacional de Piura	102,7

♦ RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Los Ingresos por esta fuente ascendieron a S/. 515 122,8 mil, que significaron 94,4% de cumplimiento con respecto al presupuesto modificado de S/. 545 846,7 mil y, dentro de la estructura, representa 80,8% que, con relación con el año precedente, varió en 7,3%, debido a la mayor demanda interna por los servicios que prestan las entidades.

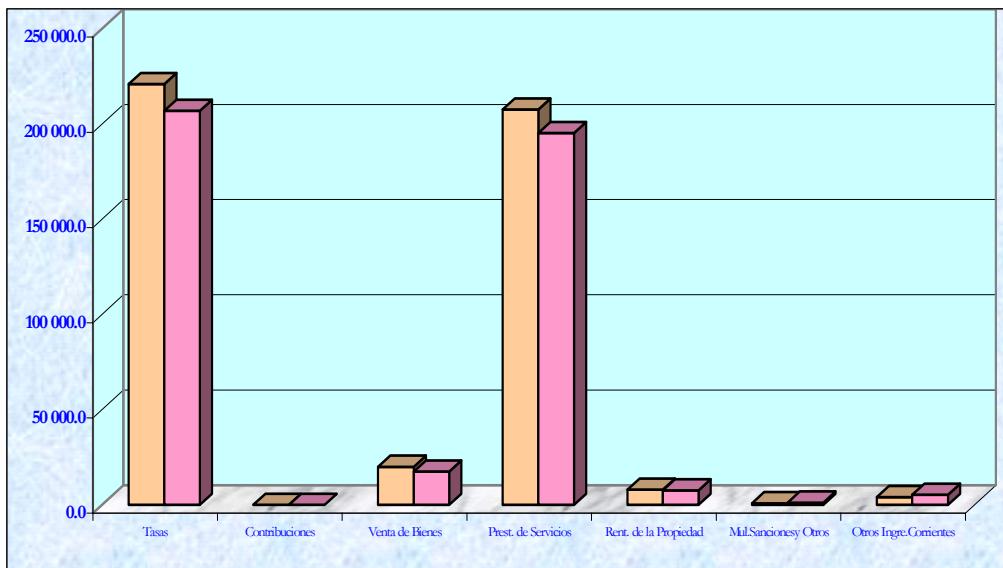
INGRESOS CORRIENTES

Ascendieron a S/. 461 299,8 mil, que representan 93,7% de cumplimiento respecto al presupuesto modificado de S/. 492 367,2 mil, registrando el incremento de 6,4% con relación al año 2003, este incremento se debió principalmente al mayor dinamismo en la oferta de servicios por parte de las Universidades Nacionales a la población estudiantil, como la programación de exámenes de admisión dos (02) veces al año.

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS CORRIENTES 2004-2003 (En Miles de Nuevos Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2004				EJECUTADO 2003	VARIACIÓN	
	P.I.M	EJECUTADO	ESTRUC,%	CUMPLI.		S/.	%
REC.DIRECT. REC.							
Tasas	233 018,8	220 925,6	47,9	94,8	206891,5	14 034,1	6,8
Contribuciones	3,2	9,8	0,0	32,7	19,0	(9,2)	(48,4)
Venta de Bienes	19 509,4	20 002,1	4,3	102,5	17 422,6	2 579,5	14,8
Prestación de Servicios	225 151,1	207 571,7	45,0	92,2	195 265,7	12 306,0	6,3
Rentas de la Propiedad	10 661,1	7 962,8	1,7	74,7	7 565,5	397,3	5,3
Multas Sanciones y Otros	1 154,1	753,2	0,2	65,3	1 119,3	(366,1)	(32,7)
Otros Ingresos Corrientes	2 869,5	4 074,6	0,9	142,0	5 231,6	(1 157,0)	(22,1)
TOTAL	492 367,2	461 299,8	100,0	93,7	433 515,2	27 784,6	6,4

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS CORRIENTES 2004 - 2003



Las entidades que más recaudaron fueron:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nac. Mayor de San Marcos	81 460,3
- Universidad Nacional de Ingeniería	58 364,0
- Universidad Nacional Federico Villarreal	49 659,6
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	31 028,1
- Universidad Nacional de San Agustín	29 518,1

Por grupos genéricos se tiene:

Tasas, con S/. 220 925,6 mil o 47,9% en la estructura de la ejecución, con avance de cumplimiento de 94,8% respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, significó el incremento de 6,8%. La mayor recaudación de recursos se debe a que muchas de las Universidades Nacionales optaron por programar dos procesos de exámenes de admisión al año, así como el incremento del costo por derecho de admisión por alumno para las Escuelas Académicas, destacando las siguientes entidades:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional Federico Villarreal	32 562,2
- Universidad Nac. Mayor de San Marcos	20 307,9
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	19 708,1
- Universidad Nacional San Agustín	15 668,5
- Universidad Nacional de Ingeniería	10 881,3

Venta de Bienes, fueron de S/. 20 002,1 mil o 4,3% en la estructura de la ejecución, con el avance de cumplimiento de 102,5% en relación a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, muestra el incremento de 14,8%. El comportamiento de los mayores ingresos obedeció a la venta de libros, boletines, folletos, videos, venta de bases, productos agropecuarios, agrícolas, frutícolas y animales, cuyas entidades con mayor ejecución fueron:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	2 843,2
- Universidad Nacional Agraria de la Molina	2 337,4
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	2 213,8
- Universidad Nacional Federico Villarreal	1 356,9
- Universidad Nacional de Piura	213,6

Prestación de Servicios, alcanzó a S/. 207 571,7 mil o 45,0% en la estructura de la ejecución, con avance de cumplimiento de 92,2% respecto al presupuesto modificado, con tendencia creciente de 6,3% con relación al año 2003, este resultado obedeció principalmente a la mayor demanda de alumnos en los centros pre - universitarios y a la prestación de servicios de capacitación de las distintas Universidades Nacionales, resaltando las siguientes entidades:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nac. Mayor de San Marcos	55 599,3
- Universidad Nacional de Ingeniería	44 592,8
- Universidad Nacional Federico Villarreal	15 564,1
- Universidad Nacional de San Agustín	11 282,9
- Universidad Nacional San Antonio Abad	11 064,4

Rentas de la Propiedad, alcanzó a S/. 7 962,8 mil o 1,7% en la estructura de la ejecución, con avance de cumplimiento de 74,7% del presupuesto modificado de S/. 10 661,1 mil e incremento de 5,3% respecto al año 2003. La mayor captación se debe al aumento de la demanda por parte de la comunidad por el alquiler de los inmuebles y muebles, así como por la existencia de liquidez en el sistema financiero que pueden generar intereses por parte de las Universidades Nacionales resaltando:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	2 507,0
- Universidad Nacional de Ingeniería	2 001,9
- Universidad Nacional San Agustín	126,3
- Universidad Nacional Federico Villarreal	148,2

Por concepto de Multas, Sanciones y Otros fueron S/. 753,2 mil y Otros Ingresos Corrientes S/. 4 074,6 mil, con avance de cumplimiento de 65,3% y 142,0%, respectivamente.

INGRESOS DE CAPITAL

Se ejecutaron S/. 2 518,8 mil u 1,1% en la estructura de ejecución, con avance de cumplimiento de 48,3% respecto al presupuesto modificado de S/. 5 217,3 mil y, con relación al año anterior, disminuye 73,0%.

ESTRUCTURA COMPARATIVA DE LOS INGRESOS DE CAPITAL (En Miles de Nuevos Soles)

GRUPO	2004				EJECUTADO	2003	VARIACIÓN	
	GENÉRICO	P.I.M.	EJECUTADO	ESTRUC.%			S/.	%
INGRESOS DE CAPITAL								
Venta de Activos		250,4	212,2	10,3	84,7	13,9	198,3	1 426,6
Amortiz. Prest.Concedidos		1 569,7	1 547,5	75,2	98,6	2 402,3	(854,8)	(35,6)
Otros Ingresos de Capital		9,0	299,1	14,5	3 323,3	102,6	196,5	191,5
TOTAL		1 829,1	2 058,8	100,0	112,6	2 518,8	(460,0)	(18,3)

Los grupos genéricos que recaudaron por este concepto fueron:

Venta de Activos, con S/. 212,2 mil o 10,3% de estructura en la ejecución, con avance de cumplimiento de 84,7% con respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, se incrementa 1426,6%. Las entidades que recaudaron mayor monto fueron:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nacional San Antonio Abad	104,8
- Universidad Nacional de Piura	80,0
- Universidad Nacional Agraria de la Molina	11,8

Amortización de Préstamos Concedidos (Reembolsos), con S/. 1 547,5 mil o 75,2% de estructura en la ejecución, con avance de cumplimiento de 98,6% de su presupuesto autorizado y disminuye 35,6% respecto al año 2003, destacando el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero con S/. 1 547,5 mil.

Otros Ingresos de Capital, con S/. 299,1 mil o 14,5% de estructura en la ejecución, con avance de cumplimiento de 3 323,4% respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año 2003, significó el incremento de 191,5%, correspondiendo a la siguiente entidad:

	<u>S/.(000)</u>
- Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero	299,1

FINANCIAMIENTO

Saldo de Balance, ascendió a S/. 51 764,2 mil, con avance de cumplimiento de 100,0% respecto a su presupuesto modificado y mayor en 18,1% respecto al año 2003, resaltando las siguientes entidades:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional de Ingeniería	11 336,2
- Universidad Nac. Mayor de San Marcos	8 390,5
- Asamblea Nacional de Rectores	5 680,8
- Universidad Nacional San Antonio Abad	6 912,7
- Universidad Nacional San Agustín	2 147,2

♦ DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Ascendieron a S/. 70 594,7 mil o 11,1% en la estructura de la ejecución total, con avance de cumplimiento de 115,2% respecto al presupuesto modificado de S/. 61 298,3 mil y, con relación al año anterior, la recaudación es inferior en 14,8%. Este comportamiento se explica, principalmente, por la menor transferencia de los recursos que provienen del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado (FEDADOI), en cumplimiento a lo dispuesto por la Décimo Sexta Disposición Final de la Ley N° 28128, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2004, con mayor incidencia destacaron las siguientes entidades:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional de Cajamarca	9 022,7
- Universidad Nacional San Antonio Abad	4 256,7
- Universidad Nacional del Centro del Perú	3 668,4
- Universidad Nacional Hermilio Valdizán	3 400,3
- Universidad Nacional de Tumbes	3 230,5
- Universidad Nacional de Huancavelica	3 143,7

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS DE DONACIONES Y TRANSFERENCIAS EN RELACIÓN CON EL AÑO ANTERIOR (En Miles de Nuevos Soles)

GRUPO GENÉRICO	2004				2003	
	PIM S./.	EJECUTADO	ESTRU. %	CUMPLI. %	EJECUTADO	VARIACIÓN (2004-2003)
Ingresos Corrientes	578,6	587,2	0,9	101,5	189,2	398,0
Rentas de la Propiedad	40,7	47,3	0,1		186,9	(139,6)
Otros Ingresos Corrientes	537,9	539,9	0,8	100,4	2,3	537,6
Transferencias	33 796,4	43 084,1	61,0	127,5	74 113,6	(31 029,5)
Transferencias	33 796,4	43 084,1	61,0	127,5	74 113,6	(31 029,5)
Financiamiento	26 923,3	26 923,4	38,1	100,0	8 600,5	18 322,9
Saldo de Balance	26 923,3	26 923,4	38,1	100,0	8 600,5	18 322,9
TOTAL	61 298,3	70 594,7	100,0	115,2	82 903,3	(12 308,6)

GASTOS

Los gastos no financieros de las Universidades Públicas y los Organismos Descentralizados Autónomos ascendieron a S/. 1 512 563,0 mil, con grado de cumplimiento de 91,6% respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, disminuyeron en 9,2%, mostrando una restricción en el gasto público causada por las limitaciones fiscales existentes.

CUADRO COMPARATIVO DEL ESTADO DE EJECUCIÓN POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2004 - 2003
(En Miles de Nuevos Soles)

FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2004				2003			
	PIM S./.	GASTOS S./.	ESTRUC %.	CUMPLI %	GASTOS S./.	ESTRUC %.	VARIACIÓN	%.
Recursos Ordinarios	978 242,8	971 673,1	64,3	99,3	1 069 241,3	64,2	(97 568,2)	(9,1)
Rec.Canon y Sobre canon	36 487,7	27 400,7	1,8	75,1	25 763,3	1,5	1 637,4	6,4
Rec.Direct. Recaudados	545 846,7	458 421,5	30,3	84,0	426 388,5	25,6	32 033,0	7,5
Rec.Op. Of. Créd. Externo	28 602,0	25 803,8	1,7	90,2	94 258,4	5,7	(68 454,6)	(72,6)
Donac. y Transferencias	61 298,3	29 263,9	1,9	47,7	49 741,0	3,0	(20 477,1)	(41,2)
TOTAL	1 650 477,5	1 512 563,0	100,0	91,6	1 665 392,5	100,0	(152 829,5)	(9,2)

COMENTARIOS DE LAS PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIAMIENTO

RECURSOS ORDINARIOS, ascendió a S/. 971 673,1 mil o 64,3% en la estructura de la ejecución total, con avance de cumplimiento de 99,3% del presupuesto modificado que fue de S/. 978 242,8 mil y, con relación al año anterior, la ejecución disminuyó 9,1%, debido sobre todo a un decrecimiento en el gasto de inversión pública y en bienes de consumo.

ESTRUCTURA DE LOS GASTOS POR RECURSOS ORDINARIOS 2004 - 2003
(En Miles de Nuevos Soles)

GRUPOS GENÉRICOS	2004				2003			
	REC. ORDINARIOS	PIM S./.	GASTOS S./.	ESTRUC. %	CUMPLI. %	GASTOS S./.	%	VARIACIÓN
Personal y Obligac.Sociales	556 797,2	555 036,5	57,1	99,7	546 611,8	51,2	8 424,7	1,5
Obligaciones Previsionales	181 233,1	180 877,6	18,6	99,8	177 384,8	16,6	3 492,8	2,0
Bienes y Servicios	105 582,2	104 776,9	10,8	99,2	124 699,3	11,7	(19 922,4)	(16,0)
Otros Gastos Corrientes	31 882,8	31 640,8	3,3	99,2	33 275,8	3,1	(1 635,0)	(4,9)
Inversiones	79 208,8	76 263,3	7,8	96,3	169 011,2	15,8	92 747,9	(54,9)
Otros Gastos de Capital	23 538,7	23 078,0	2,4	98,0	18 258,4	1,7	4 819,6	26,4
TOTAL	978 242,8	971 673,1	100,0	99,3	1 069 241,3	100,0	(97 568,2)	(9,1)

COMENTARIOS A LOS GRUPOS GENÉRICOS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Personal y Obligaciones Sociales, el gasto en remuneraciones alcanzó a S/. 555 036,5 mil o 57,1% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance de cumplimiento de 99,7% y, con relación al año anterior, se incrementó en 1,5%. A través de esta genérica se atendió el pago de planillas del personal activo que labora en las entidades que conforman las Universidades Nacionales y los Organismos Descentralizados Autónomos, el incremento porcentual se debe al otorgamiento de una Bonificación Especial de S/. 100,00 a cada uno de los trabajadores de las treinta y dos (32) Universidades Nacionales y de la Asamblea Nacional de Rectores, aprobado mediante Decreto Supremo N° 092-2004-EF, así como el otorgamiento de beneficios de Aguinaldo tanto para las Fiestas Patrias como para Navidad, a través de los Decretos Supremos N° 087-2004-EF y N° 169-2004-EF.

Obligaciones Previsionales, fue del orden de S/. 180 877,6 mil o 18,6% en la estructura del gasto de esta fuente, con 99,8% de avance de cumplimiento respecto a su presupuesto modificado y superior en 2,0% al año anterior. A través de esta genérica se atendió el pago de planillas de pensiones de los cesantes y jubilados que trabajaron bajo el ámbito de las Universidades Nacionales, la Asamblea Nacional de Rectores y Otros Organismos Descentralizados Autónomos.

El incremento del gasto con relación al año anterior se debe a que en el año 2004 se otorgó a todos los pensionistas que conforman las entidades de los Organismos Descentralizados Autónomos una Bonificación Especial por Escolaridad con Decreto Supremo N° 046-2004-EF, así como Aguinaldo por Fiestas Patrias y Navidad mediante los Decretos Supremos N° 087-2004-EF y N° 169-2004-EF respectivamente.

Bienes y Servicios, alcanzó la suma de S/. 104 776,9 mil que significaron 10,8% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance de cumplimiento de 99,2% respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, registró el decrecimiento de 16,0%; el menor gasto obedece a que para este año no se considera al pliego presupuestario Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social (FONCODES).

Otros Gastos Corrientes, con ejecución de S/. 31 640,8 mil o 3,3% en la estructura de este rubro, con avance de cumplimiento de 99,2% con respecto a su presupuesto modificado y en relación al año anterior alcanzó un nivel inferior en 4,9%.

A través de este grupo genérico se atendieron las subvenciones económicas que se otorgan a la población estudiantil de las treinta y dos (32) Universidades Nacionales (alimentación para los estudiantes) y ayuda económica a los estudiantes de escasos recursos.

Inversiones, alcanzó la suma de S/. 76 263,3 mil que significa el 7,8% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance del 96,3% de cumplimiento con respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior registra una retracción en la ejecución de Formación Bruta de Capital del 54,9%, debido principalmente al proceso de obtención de la declaratoria de viabilidad económica y social de los proyectos de inversión por parte de las entidades y a las limitaciones fiscales existentes.

Otros Gastos de Capital, presentan S/. 23 078,0 mil, o 2,4% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance de cumplimiento de 98,0% respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, se incrementa en 26,4%.

- ♦ **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**, ascendió a S/. 458 421,5 mil con avance de cumplimiento de 84,0% del presupuesto modificado que fue de S/. 545 846,7 mil y, con relación al año anterior, el decrecimiento es de 7,5%.

ESTRUCTURA DE LOS GASTOS DE LA FUENTE REC. D. RECAUDADOS 2004 - 2003 (En Miles de Nuevos Soles)

CRUPOS GENÉRICOS	2004				2003			
	PIM S/.	GASTOS S/.	ESTRUC. %	CUMPLI.%	GASTOS	%	VARIACIÓN	%
Personal y Obligac. Sociales	12 064,2	8 387,7	1,8	69,5	7 052,5	1,7	1 335,2	18,9
Bienes y Servicios	357 240,7	317 821,8	69,3	89,0	292 602,3	68,6	25 219,5	8,6
Otros Gastos Corrientes	105 095,0	96 597,3	21,1	91,9	91 003,8	21,3	5 593,5	6,1
Inversiones	28 959,5	10 492,4	2,5	36,2	9 981,4	2,5	511,0	5,1
Inversiones Financieras	1 200,0	517,2	0,1	43,1	691,0	0,2	(173,8)	(25,2)
Otros Gastos de Capital	39 862,2	23 261,1	5,1	58,4	23 789,4	5,6	(528,3)	(2,2)
Inter. y Cargos de la Deuda	433,2	355,5	0,1	82,1	543,4	0,1	(187,9)	(34,6)
Amortización de la Deuda	991,9	988,5	0,2	99,7	724,7	0,2	263,8	36,4
TOTAL	545 846,7	458 421,5	100,0	84,0	426 388,5	100,0	32 033,0	7,5

COMENTARIOS DE LOS GRUPOS GENÉRICOS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Personal y Obligaciones Sociales, fue del orden de S/. 8 387,7 mil o 1,8% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance de cumplimiento de 69,5% y, con relación al año anterior, mostró el relativo incremento de 18,9%. A través de esta genérica se atendió el pago de planillas del personal obrero que labora en los centros productivos de las Universidades Nacionales, cuyas entidades con mayor ejecución tenemos:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional de Ingeniería	3 253,1
- Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero	1 186,1
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	879,0
- Universidad Nacional de Cajamarca	785,2
- Asamblea Nacional de Rectores	746,0

Bienes y Servicios, alcanzó la suma de S/. 317 821,8 mil que significa 69,3% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance de cumplimiento de 89,0% respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, registra el incremento de 8,6%. Esta fuente compensa la menor asignación por la fuente recursos ordinarios implicando mayores compras en bienes y servicios con el fin de brindar una mayor cobertura de servicios a la población estudiantil en el caso específico de las Universidades Nacionales, las universidades que cuentan con mayor ejecución fueron:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional de Ingeniería	51 327,7
- Universidad Nac. Mayor de San Marcos	47 000,8
- Universidad Nacional Federico Villarreal	31 351,7
- Universidad Nacional San Agustín	29 911,2
- Universidad Nacional Agraria de la Molina	15 573,6

Otros Gastos Corrientes, con la ejecución de S/. 96 597,3 mil o 21,1% en la estructura total del gasto, con avance de cumplimiento de 91,9% con respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, muestra el incremento de 6,1%.

A través de este grupo genérico se atendieron las subvenciones económicas que se otorgan a la población estudiantil de las treinta y dos (32) Universidades Nacionales (alimentación para los estudiantes).

Inversiones, alcanzó la suma de S/. 10 492,4 mil que significa el 2,3% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance de 36,2% de cumplimiento con respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, registró un leve incremento de 5,1%. Esta mayor ejecución se debió principalmente a la experiencia en la elaboración de los perfiles de los proyectos de inversión a fin de obtener la viabilidad económica y social de proyectos de inversión, por parte de las entidades con mayor ejecución tenemos:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	2 205,0
- Universidad Nacional Federico Villarreal	1 418,9
- Universidad Nacional San Antonio Abad	1 507,4
- Universidad Nacional de Ingeniería	1 295,5

Otros Gastos de Capital, con total de S/. 23 261,1 mil, que significó el avance de 58,4% de cumplimiento con respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, disminuye 2,2%.

- **RECURSOS CANON Y SORECANON**, ascendió a S/. 27 400,7 mil, con avance de cumplimiento de 75,1% del presupuesto modificado de S/. 36 487,7 mil y, con relación al año anterior, registra el incremento de 6,4%.

**ESTRUCTURA DE LOS GASTOS DE LA FUENTE CANON Y SORECANON 2004 - 2003
(En Miles de Nuevos Soles)**

GRUPOS GENÉRICOS	2004				2003			
	PIM	GASTOS	ESTRUC.%	CUMPLI.%	GASTOS	%	VARIACIÓN	%
Bienes y Servicios	21 337,1	19 383,9	70,7	90,8	18 961,7	73,6	422,2	2,2
Otros Gastos Corrientes	1 889,0	1 495,1	5,5	79,1	1 878,9	7,3	(383,8)	(20,4)
Inversiones	9 864,7	4 072,4	14,9	41,3	2 319,8	9,0	1 752,6	75,5
Otros Gastos de Capital	3 396,9	2 449,3	8,9	72,1	2 602,9	10,1	(153,6)	(5,9)
TOTAL	36 487,7	27 400,7	100,0	75,1	25 763,3	100,0	1 637,4	6,4

COMENTARIOS A LOS GRUPOS GENÉRICOS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Bienes y Servicios, alcanzó la suma de S/. 19 383,9 mil que significa 70,7% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance de 90,8% de cumplimiento respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, registra el incremento de 2,2%. Esta fuente compensa la menor asignación por la fuente recursos ordinarios implicando mayores compras en bienes y servicios con el fin de brindar una mayor cobertura de servicios a la población estudiantil en el caso específico de las Universidades Nacionales que cuentan con esta fuente.

Otros Gastos Corrientes, con la ejecución de S/. 1 495,1 mil o 5,5% en la estructura del gasto, con avance de cumplimiento de 79,1% con respecto a su presupuesto modificado y que, con relación al año anterior, disminuye 20,4%.

Inversiones, alcanzó la suma de S/. 4 072,4 mil que significa el 14,9% del gasto, con avance del 41,3% de cumplimiento con respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, registró el incremento de 75,5%. La mayor ejecución se debió principalmente a la transferencia de recursos del Canon Minero por los mejores resultados de las empresas mineras.

Otros Gastos de Capital, con la ejecución de S/. 2 449,3 mil, que significó el avance de 72,1% de cumplimiento respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, decrece en 5,9%, por la adquisición de equipos para Laboratorios de Investigación de las Universidades Nacionales que cuentan con esta fuente.

- **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**, ascendió a S/. 49 741,0 mil, con avance de cumplimiento de 52,2% del presupuesto modificado de S/. 95 555,7 mil y, con relación al año anterior, se incrementó en 274,5%.

**ESTRUCTURA GASTOS DE LA FUENTE DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 2004-2003
(En Miles de Nuevos Soles)**

GRUPOS GENÉRICOS	2004				2003		VARIACIÓN	
	PIM S./.	GASTOS S./.	ESTRUC. %	CUMPLI. %	GASTOS S./.	ESTRUC. %	S./.	%
Bienes y Servicios	5825,2	3 000,2	10,3	51,5	3 215,2	6,4	(215,0)	(6,7)
Otros Gastos Ctes.	782,5	543,9	1,9	69,5	442,7	0,9	101,2	22,9
Inversiones	1724,4	70,2	0,2	4,1	24 313,8	48,9	(24 243,6)	(99,7)
Otros Gastos de Capital	52966,2	25 649,6	87,6	48,4	21 769,3	43,8	3 880,3	17,8
TOTAL	61 298,3	29 263,9	100,0	47,7	49 741,0	100,0	(20 477,1)	(41,2)

COMENTARIOS A LOS GRUPOS GENÉRICOS DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

Bienes y Servicios, alcanzó la suma de S/. 3 000,2 mil que significa el 10,3% del gasto de esta fuente, con avance de 51,5% de cumplimiento con respecto a su presupuesto autorizado y, comparado con el año anterior, registra la disminución de 6,7%.

Otros Gastos Corrientes, con la ejecución de S/. 543,9 mil o 1,9% en la estructura del gasto total, con avance de cumplimiento de 69,5% con respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, muestra el incremento de 22,9%.

Inversiones, alcanzó la suma de S/. 70,2 mil que significa el 0,1% en la estructura del gasto de esta fuente, con avance de cumplimiento de 4,1% con respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, registró la disminución de 99,7%.

Otros Gastos de Capital, alcanzó la suma de S/. 25 649,6 mil que significa el 87,6% de estructura del gasto de esta fuente, con avance de 48,5% de cumplimiento respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior, registró el incremento de 17,8%.

Este grupo genérico se incrementó debido a la transferencia de remesas financieras por parte del Pliego Presidencia del Consejo de Ministros a las treinta y dos (32) Universidades Nacionales, recursos provenientes del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado (FEDADOI), dando cumplimiento a lo dispuesto por la Décimo Sexta Disposición Final de la Ley N° 28128 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2004.

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTONOMOS
ESTADO DE PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 015

INGRESOS	PIM	EJECUCIÓN	VARIACIÓN	GASTOS	PIM	EJECUCIÓN	VARIACIÓN
RECURSOS ORDINARIOS				RECURSOS ORDINARIOS		978 242,8	971 673,1
CANON Y SOBRECANON	36 487,7	34 968,7	95,8	GASTOS CORRIENTES	875 495,3	872 331,8	99,4
INGRESOS CORRIENTES	31 529,0	30 010,0	95,2	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	556 797,2	555 036,5	99,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD	31 529,0	30 003,2	95,2	OBLIGACIONES PREVISIONALES	181 233,1	180 877,6	99,8
OTROS INGRESOS CORRIENTES		6,8		BIENES Y SERVICIOS	105 582,2	104 776,9	99,2
FINANCIAMIENTO	4 958,7	4 958,7	100,0	OTROS GASTOS CORRIENTES	31 882,8	31 640,8	99,2
SALDO DE BALANCE	4 958,7	4 958,7	100,0	GASTOS DE CAPITAL	102 747,5	99 341,3	96,7
REC. DIRECT. RECAUDADOS	545 846,7	515 122,8	94,4	INVERSIONES	79 208,8	76 263,3	96,3
INGRESOS CORRIENTES	492 367,2	461 299,8	93,7	OTROS GASTOS DE CAPITAL	23 538,7	23 078,0	98,0
TASAS	233 018,8	220 925,6	94,8	CANON Y SOBRECANON	36 487,7	27 400,7	75,1
CONTRIBUCIONES	3,2	9,8		GASTOS CORRIENTES	23 226,1	20 879,0	89,9
VENTA DE BIENES	19 509,4	20 002,1	102,5	BIENES Y SERVICIOS	21 337,1	19 383,9	90,8
PRESTACION DE SERVICIOS	225 151,1	207 571,7	92,2	OTROS GASTOS CORRIENTES	1 889,0	1 495,1	79,1
RENTAS DE LA PROPIEDAD	10 661,1	7 962,8	74,7	GASTOS DE CAPITAL	13 261,6	6 521,7	49,2
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	1 154,1	753,2	65,3	INVERSIONES	9 864,7	4 072,4	41,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	2 869,5	4 074,6	142,0	OTROS GASTOS DE CAPITAL	3 396,9	2 449,3	72,1
INGRESOS DE CAPITAL	1 829,1	2 058,8	112,6	REC. DIRECT. RECAUDADOS	545 846,7	458 421,5	84,0
VENTA DE ACTIVOS	250,4	212,2	84,7	GASTOS CORRIENTES	474 399,9	422 806,8	89,1
AMORTZ. PREST. CONC. (REEMB.)	1 569,7	1 547,5	98,6	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	12 064,2	8 387,7	69,5
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	9,0	299,1	3 323,3	OBLIGACIONES PREVISIONALES			
FINANCIAMIENTO	51 650,4	51 764,2	100,2	BIENES Y SERVICIOS	357 240,7	317 821,8	89,0
SALDO DE BALANCE	51 650,4	51 764,2	100,2	OTROS GASTOS CORRIENTES	105 095,0	96 597,3	91,9
REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	28 602,0	16 800,7	58,7	GASTOS DE CAPITAL	70 021,7	34 270,7	48,9
FINANCIAMIENTO	28 602,0	16 800,7	58,7	INVERSIONES	28 959,5	10 492,4	36,2
OPER. OFIC. DE CREDITO	28 602,0	16 800,7	58,7	OTROS GASTOS DE CAPITAL	39 862,2	23 261,1	58,4
DONACIONES Y TRANSFER.	61 298,3	70 594,7	115,2	SERVICIO DE LA DEUDA	1 425,1	1 344,0	94,3
DONACIONES	5 026,4	4 500,4	89,5	INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	433,2	355,5	82,1
INGRESOS CORRIENTES	22,3	30,4	136,3	AMORTIZACION DE LA DEUDA	991,9	988,5	99,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD		6,1		REC. OPERAC. OFIC. CRED. EXT.	28 602,0	25 803,8	90,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES	22,3	24,3	109,0	GASTOS DE CAPITAL	28 602,0	25 803,8	90,2
TRANSFERENCIAS	2 286,7	2 202,5	96,3	INVERSIONES	28 602,0	25 803,8	90,2
TRANSFERENCIAS	2 286,7	2 202,5	96,3	DONACIONES Y TRANSFER.	61 298,3	29 263,9	47,7
FINANCIAMIENTO	2 717,4	2 267,5	83,4	DONACIONES	5 026,4	1 719,5	34,2
SALDO DE BALANCE	2 717,4	2 267,5	83,4	GASTOS CORRIENTES	2 647,1	1 105,3	41,8
TRANSFERENCIAS	56 271,9	66 094,3	117,5	BIENES Y SERVICIOS	1 922,3	617,2	32,1
INGRESOS CORRIENTES	556,3	556,8	100,1	OTROS GASTOS CORRIENTES	724,8	488,1	67,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD	40,7	41,2	101,2	GASTOS DE CAPITAL	2 379,3	614,2	25,8
OTROS INGRESOS CORRIENTES	515,6	515,6	100,0	INVERSIONES	29,4	0,0	
TRANSFERENCIAS	31 509,7	40 881,6	129,7	OTROS GASTOS DE CAPITAL	2 349,9	614,2	26,1
TRANSFERENCIAS	31 509,7	40 881,6	129,7	TRANSFERENCIAS	56 271,9	27 544,4	48,9
FINANCIAMIENTO	24 205,9	24 655,9	101,9	GASTOS CORRIENTES	3 960,6	2 438,8	61,6
SALDO DE BALANCE	24 205,9	24 655,9	101,9	BIENES Y SERVICIOS	3 902,9	2 383,0	61,1
TOTAL INGRESOS	672 234,7	637 486,9	94,8	OTROS GASTOS CORRIENTES	57,7	55,8	96,7
TOTAL GASTOS				GASTOS DE CAPITAL	52 311,3	25 105,6	48,1
				INVERSIONES	1 695,0	70,2	4,1
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	50 616,3	25 035,4	49,5
				TOTAL GASTOS	1 650 477,5	1 512 563,0	91,6

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

2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

De acuerdo a lo normado por el artículo 7º de la Ley N° 27209, Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, constituyen Pliegos Presupuestarios las entidades del Sector Público, a las que se le aprueba una asignación en el Presupuesto Anual para el cumplimiento de las Actividades y/o Proyectos a su cargo, de acuerdo a los objetivos institucionales determinados para un año fiscal. La Resolución Directoral N° 050-2003- EF/76.01, aprueba los Clasificadores del Gasto Público y Maestro del Clasificador de Ingresos y Financiamiento para el Año Fiscal 2004.

Entre las entidades con mayor relevancia en la ejecución del gasto se pueden mencionar a las siguientes:

- ♦ **Universidad Nacional Mayor de San Marcos**, refleja S/. 212 680,8 mil o 14,2% en la estructura del gasto total, con avance de cumplimiento de 96,2% con relación a su presupuesto modificado y, en comparación con el año anterior, registra el incremento de 3,6% del PIM y 7,8% de la ejecución, recursos que fueron orientados a la construcción de Infraestructura Física en las diferentes facultades de la referida casa de estudios, ejecutándose los siguientes principales proyectos:

CODIGO	NOMBRE DE LOS PROYECTOS Y/O METAS	PRESUPUESTO		META FÍSICA		AVANCE %
		PIM	EJECUCIÓN	PROG.	EJECUTADA	
215400	Construc. Pabellón de la Facultad de Psicología	3836,0	3771,0	4031 m2	4031 m2	98,3
202068	Remodelación Auditorio Facultad de Derecho	453,3	407,9	519 m2	407,9	90,0
200590	Ampliac. y Remodelación Facultad de Farmacia	1106,8	1102,8	877 m2	877m2	99,6
215475	Culminación 1er Piso Pabellón Facultad Ciencias	547,5	547,3	660m2	660m2	100,0
200113	Ampliac. y Remodel. 1er y2do Pisos Red Telemática	183,0	183,0	Equipamiento		100,0

- ♦ **Universidad Nacional de Ingeniería**, muestra S/. 108 016,8 mil o 7,1% en la estructura del gasto total, con avance de cumplimiento de 79,7% con relación al PIM y, respecto al año anterior, registra el incremento, tanto en el PIM como en la ejecución de 10,0% y 3,3%, respectivamente. Los grupos genéricos de mayor relevancia son los gastos en Bienes y Servicios y Personal y Obligaciones Sociales que representan 51,6% y 27,1%, respectivamente.
- ♦ **Universidad Nacional Federico Villarreal**, ejecutó S/. 114 040,9 mil o 7,5% del gasto total, con avance de cumplimiento de 92,4% con relación a su PIM y, respecto al año anterior, se incrementó en 4,2% del PIM y 3,5% de la ejecución, los recursos fueron orientados en parte a la ejecución de los siguientes principales proyectos:

CODIGO	NOMBRE DE LOS PROYECTOS Y/O METAS	PRESUPUESTO		METAS FÍSICAS		AVANCE %
		PIM	EJECUCIÓN	PROG.	EJECUTADA	
201439	Construcción de las Sedes C.C. de la Salud-Etapa	7896,6	3413,9	6715,50m2	2602,78m2	43,2
201589	Elaboración de Estudios de Infraestructura	147,5	0,0	19 Estudios	0,0	0,0
202331	Urbanización e Infraestructura Sede Ciencias Salud	151,8	0,0	1541,99m2	0,0	0,0

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTONOMOS
CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

PLIEGOS	2004				2003				CUADRO N° 016	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	VARIACION EJECUC.
ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES	17 582,9	1,1	10 745,2	0,7	16 348,4	0,9	11 874,6	0,7	7,6	(9,5)
U.N. AGRARIA DE LA MOLINA	61 491,0	3,7	58 515,5	3,8	51 740,0	2,7	50 249,0	3,0	18,8	16,5
U.N. AGRARIA DE LA SELVA	21 656,1	1,3	21 225,4	1,4	19 730,5	1,0	16 817,5	1,0	9,8	26,2
U.N. DANIEL ALCIDES CARRION	30 295,8	1,8	29 877,5	2,0	29 277,2	1,6	26 378,5	1,6	3,5	13,3
U.N. DE CAJAMARCA	43 425,5	2,6	40 395,7	2,7	41 407,7	2,2	38 771,5	2,3	4,9	4,2
U.N. DE HUANCAYA	17 455,2	1,0	15 339,9	1,0	15 053,5	0,8	13 865,3	0,8	16,0	10,6
U.N. DE INGENIERIA	135 453,2	8,2	108 016,8	7,1	123 128,1	6,5	104 608,6	6,3	10,0	3,3
U.N. DE LA AMAZONIA PERUANA	47 143,2	2,9	41 066,0	2,7	46 246,2	2,5	40 187,3	2,4	1,9	2,2
U.N. DE PIURA	58 988,5	3,6	57 175,7	3,7	52 286,1	2,8	51 540,4	3,1	12,8	10,9
U.N. DE TRUJILLO	68 372,9	4,1	61 645,9	4,1	67 058,4	3,6	64 915,9	3,9	2,0	(5,0)
U.N. DE TUMBES	20 094,2	1,2	15 571,1	1,0	15 795,2	0,8	12 039,7	0,7	27,2	29,3
U.N. DE UCAYALI	22 794,4	1,4	19 973,3	1,3	18 852,4	1,0	16 190,2	1,0	20,9	23,4
U.N. DEL ALTIPLANO	56 193,8	3,4	53 204,2	3,5	54 336,6	2,9	53 430,3	3,2	3,4	(0,4)
U.N. DEL CALLAO	42 087,1	2,5	37 627,3	2,5	39 439,5	2,1	35 260,3	2,1	6,7	6,7
U.N. DEL CENTRO DEL PERU	47 115,2	2,8	44 667,0	3,0	43 061,2	2,3	39 724,4	2,4	9,4	12,4
U.N. DEL SANTA	15 695,3	1,0	14 866,4	1,0	13 231,0	0,7	11 358,0	0,7	18,6	30,9
U.N. ENRIQUE GUZMAN Y VALLE	47 912,2	2,9	45 480,8	3,0	43 888,5	2,3	40 096,1	2,4	9,2	13,4
U.N. FEDERICO VILLARREAL	123 348,8	7,5	114 040,9	7,5	118 334,4	6,3	110 211,0	6,6	4,2	3,5
U.N. HERMILIO VALDIZAN	30 588,6	1,9	28 109,5	1,9	27 608,5	1,5	23 845,9	1,4	10,8	17,9
U.N. JORGE BASADRE GROHMAN	30 955,3	1,9	29 993,6	2,0	30 396,9	1,6	27 196,6	1,6	1,8	10,3
U.N. JOSE F. SANCHEZ CARRION	35 612,0	2,2	32 020,3	2,1	31 523,7	1,7	28 546,9	1,7	13,0	12,2
U.N. MAYOR DE SAN MARCOS	221 024,3	13,4	212 680,8	14,2	213 405,0	11,3	197 342,3	11,8	3,6	7,8
U.N. PEDRO RUIZ GALLO	66 031,7	4,0	64 254,2	4,2	58 390,5	3,1	54 463,8	3,3	13,1	18,0
U.N. SAN AGUSTIN	97 150,9	5,9	91 964,7	6,1	90 278,1	4,8	87 272,0	5,2	7,6	5,4
U.N. SAN ANTONIO DE ABAD - CUZCO	81 614,8	4,9	74 001,5	4,9	67 954,5	3,6	60 728,5	3,6	20,1	21,9
U.N. SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA	43 086,0	2,6	38 150,3	2,5	36 895,4	2,0	30 722,5	1,8	16,8	24,2
U.N. SAN LUIS GONZAGA DE ICA	58 422,0	3,5	54 946,0	3,6	55 296,0	2,9	49 935,6	3,0	5,7	10,0
U.N. SAN MARTIN	18 957,0	1,1	16 936,6	1,1	16 921,5	0,9	16 198,1	1,0	12,0	4,6
U.N. SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO	26 495,2	1,6	24 744,5	1,6	23 645,9	1,3	21 093,1	1,3	12,0	17,3
FONDO NACIONAL DE COMPENSACION Y DESARROLLO SOCIAL					355 213,3	18,8	286 283,5	17,1	(100,0)	(100,0)
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO PESQUERO	12 581,2	0,8	10 191,4	0,7	19 723,5	1,0	12 200,3	0,7	(36,2)	(16,5)
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES DE LA AMAZONIA PERUANA	12 884,0	0,8	10 805,0	0,7	12 626,3	0,7	11 255,0	0,7	2,0	(4,0)
SUPERINTENDENCIA DE BIENES NACIONALES	9 979,4	0,6	9 818,8	0,6	9 931,5	0,5	9 633,5	0,6	0,5	1,9
U.N. TORIBIO RODRIGUEZ DE MENDOZA	9 193,0	0,6	7 902,4	0,5	6 693,3	0,4	6 146,0	0,4	37,3	28,6
U.N. AMAZONICA DE MADRE DE DIOS	8 623,3	0,5	8 027,1	0,5	6 961,9	0,4	6 346,2	0,4	23,9	26,5
U.N. MICAELA BASTIDAS DE APURIMAC	9 148,5	0,6	7 595,0	0,5	5 706,5	0,3	4 455,7	0,3	60,3	70,5
U.N. INTERCULTURAL DE LA AMAZONIA	1 025,2	0,1	986,7	0,1						
TOTAL GENERAL	1 650 477,5	100,0	1 512 563,0	100,0	1 878 387,2	100,0	1 671 184,1	100,0	(12,1)	(9,5)


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

2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS Y GASTOS

La clasificación de los Ingresos y Gastos está definido tanto por los artículos 11º y 14º de la Ley N° 27209 - Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, como por los Clasificadores aprobados para el año fiscal 2004 mediante Resolución Directoral N° 050-2003.EF/76.01, que se detalla en el cuadro elaborado a nivel de toda fuente de financiamiento, categoría y grupo genérico de Ingresos y Gastos.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS

- **INGRESOS CORRIENTES**, son los recursos financieros que se obtienen de modo regular o periódico y que no alteran de manera inmediata la situación patrimonial del Estado, presenta la ejecución de S/. 491 897,0 mil, representando en la estructura 77,2%, con avance de cumplimiento de 93,8% respecto a su presupuesto modificado y, comparado con el periodo anterior, muestra el relativo incremento de 6,8%. Este resultado se explica fundamentalmente por la mayor recaudación por Venta de Bienes. Las entidades que más recaudaron son las siguientes:

	S/.(000)
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	81 460,3
- Universidad Nacional de Ingeniería	58 378,7
- Universidad Nacional Federico Villarreal	49 672,1
- Universidad Nacional de San Agustín	29 518,1
- Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	31 028,1
- Universidad Nacional San Antonio Abad	21 660,9
- Universidad Nacional de Piura	22 877,5

COMPARACIÓN DE INGRESOS CORRIENTES CON RELACIÓN AL AÑO ANTERIOR (En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS DEL INGRESO	2004				2003			
	PIM	EJECUCIÓN	ESTRUC.%	CUMPLI.%	EJECUCIÓN	ESTRUC.%	VARIACIÓN	%
INGRESOS CORRIENTES								
Tasas	233 018,8	22 0925,6	44,9	94,8	20 6891,5	44,9	(14 034,1)	6,8
Contribuciones	3,2	9,8	0,0	306,3	19,0	0,0	(9,2)	100,0
Venta de Bienes	19 509,4	2 0002,1	4,1	102,5	1 7422,6	3,8	2 579,5	14,8
Prestación de Servicios	225 151,1	20 7571,7	42,2	92,2	19 5265,7	42,4	12 306,0	6,3
Rentas de la Propiedad	42 230,8	3 8013,3	7,7	90,0	3 4659,5	7,5	3 353,8	9,7
Multas, Sanciones y Otros	1 154,1	753,2	0,2	65,3	1 119,3	0,2	(366,1)	(32,7)
Otros Ingresos Corrientes	3 407,4	4 621,3	0,9	135,6	5 339,7	1,2	(718,4)	(13,5)
TOTAL	52 4474,8	49 1897,0	100,0	93,8	46 0717,3	100,0	31 179,7	6,8

- **INGRESOS DE CAPITAL**, son los recursos financieros que se obtienen de modo eventual y entre su característica principal está la de alterar la situación patrimonial del Estado; incluye también la recuperación del capital colocado en préstamo y alcanzó S/. 2 058,9 mil o 0,3% de ejecución dentro de la estructura del gasto total, con avance de cumplimiento de 112,6% respecto a su presupuesto autorizado y, con relación al año anterior disminuyó 18,3%.

La partida de mayor recaudación corresponde a la Amortización de Préstamos Concedidos por S/. 1 547,5 mil, asumido íntegramente por el Pliego presupuestario Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero (constituido por la devolución de los préstamos concedidos a los pescadores artesanales a nivel nacional).

- **TRANSFERENCIAS**, ejecutó la suma de S/. 43 084,1 mil, representando dentro de la estructura del ingreso total el 6,8%, con avance de cumplimiento de 125,7% respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año anterior, decrece 41,9%.

Cabe mencionar, que la menor recaudación se explica, fundamentalmente, porque en el presente ejercicio las transferencias a las Universidades Nacionales por la Presidencia del Consejo de Ministros en cumplimiento a lo dispuesto por la Décimo Sexta Disposición Final de la Ley Nº 28128 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el año 2004, provenientes del Fondo Especial de Administración del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado (FEDADOI) han sido menores, siendo las entidades con mayor recaudación por esta fuente las siguientes:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nacional de Cajamarca	9 022,7
- Universidad Nacional de Huancavelica	2 527,2
- Universidad Nacional San Antonio de Abad	2 412,2
- Universidad Nacional de San Agustín	2 021,3
- Universidad Nacional del Centro del Perú	2 008,5

FINANCIAMIENTO, con S/. 100 446,9 mil o 15,7% de estructura, respecto a la recaudación total; con avance de cumplimiento de 89,6% comparado con su presupuesto autorizado final y disminución del 36,3% con relación al año anterior, correspondiendo S/. 83 646,2 mil a Saldos de Balance, que se incrementa 7,6% y a Operaciones Oficiales de Crédito Externo (desembolsos del año) S/. 16 800,7 mil o 2,6% de estructura con relación al ingreso total, decreciendo 79,0%.

COMPARACIÓN DE LA CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO 2004 - 2003
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORIAS DEL INGRESO	2004		2003		VARIACIÓN	
	EJECUCIÓN	%	EJECUCIÓN	%	S/.	%
Ingresos de Capital	2058,9	1,4	2518,8	1,1	(459,9)	(18,3)
Venta de Activos	212,2	0,1	13,9	0,0	198,3	1 426,6
Amortiz. Prést. Coc. (Reemb)	1547,5	1,1	2402,3	1,0	(854,8)	(35,6)
Otros Ingresos de Capital	299,2	0,2	102,6	0,0	196,6	191,6
Transferencias	43084,1	29,6	74113,6	31,6	(31 029,5)	(41,9)
Transferencias	43084,1	29,6	74113,6	31,6	(31 029,5)	(41,9)
Financiamiento	100446,9	69,0	157640,4	67,3	(57 193,5)	(36,3)
Operac. Ofic. De Créd. Externo	16800,7	11,5	79893,2	34,1	(63 092,5)	(79,0)
Saldos de Balance	83646,2	57,5	77747,2	33,2	5 899,0	7,6
TOTAL	145589,9	100,0	234272,8	100,0	(88 682,9)	(37,9)

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS

- **GASTOS CORRIENTES**, se clasifican en esta categoría todos los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que presta el Estado, presenta la ejecución de S/. 1 319 561,7 mil u 87,2% con respecto a la estructura del gasto total y se incrementa en 1,7% con relación al año precedente, siendo los grupos genéricos más representativos Personal y Obligaciones Sociales con S/. 563 424,2 mil o 37,2% y Bienes y Servicios que alcanzó S/. 444 982,8 mil o 29,4%.

Siendo las entidades que más gastos efectuaron las siguientes:

	<u>S/.(000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	195 876,5
- Universidad Nacional Federico Villarreal	107 808,0
- Universidad Nacional de Ingeniería	102 317,5
- Universidad Nacional San Agustín	88 552,7
- Universidad Nacional San Antonio Abad	61 685,9
- Universidad Nacional de Trujillo	59 728,9

- **GASTOS DE CAPITAL**, se clasifican en esta categoría los gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio del Estado, alcanzando la

ejecución de S/. 191 657,3 mil o 12,7% en la estructura y, respecto al gasto total, muestra la disminución de 48,6% con relación al año 2003. Esta menor ejecución se debió por un lado, a que en el presente ejercicio no se está considerando al Pliego Presupuestario Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social que pasó transferido por fusión al MINDES y por otro lado, a la disminución de las asignaciones que conforman la Formación Bruta de Capital. El menor dinamismo en la inversión fue reflejo de las medidas de ajuste y austeridad fiscal.

Inversiones, con S/. 116 702,1 mil o 7,7% dentro de la estructura del gasto total, significó la ejecución de 78,7% de lo programado. Comparado con la ejecución del ejercicio precedente muestra la disminución de 61,8%, debido en parte a que las entidades no cuentan con la viabilidad económica y social de los proyectos de inversión y a otra por limitaciones fiscales.

Entre las entidades con mayor ejecución tenemos:

	<u>S/. (000)</u>
- Universidad Nacional Mayor de San Marcos	8 142,2
- Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga	7 807,9
- Universidad Nacional Enrique Guzmán y Valle	6 077,9
- Universidad Nacional de Ucayali	5 851,0
- Universidad Nacional de Huancavelica	5 194,3
- Universidad Nacional de Cajamarca	4 993,5

Inversiones Financieras, con S/. 517,2 mil de ejecución y avance de cumplimiento de 43,1% relacionado con su presupuesto autorizado final y, respecto al año 2003 disminuye 25,2% por la menor colocación de préstamos a los pescadores artesanales a nivel nacional por parte del Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero (FONDEPES).

Otros Gastos de Capital, el gasto ejecutado fue del orden de S/. 74 438,0 mil o 4,9% de la estructura del rubro, con avance de cumplimiento de 62,1% respecto a su presupuesto modificado final y con incremento de 12,1% con relación al año anterior.

COMPARACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS CON RELACIÓN AL AÑO ANTERIOR (En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS DEL GASTO	2004		2003			
	EJECUCIÓN	ESTRUC. %	EJECUCIÓN	ESTRUCT. %	VARIACIÓN	%
Gasto Corriente	1 319 56 1,7	87,2	1 297 12 8,8	77,6	22 432,9	1,7
Personal y Oblig. Sociales	563 424,2	37,2	553 664,3	33,1	9 759,9	1,8
Obligaciones Previsionales	180 877,6	12,0	177 384,8	10,6	3 492,8	2,0
Bienes y Servicios	444 982,8	29,4	439 478,5	26,3	5 504,3	1,3
Otros Gastos Corrientes	130 277,1	8,6	126 601,2	7,6	3 675,9	2,9
Gastos de Capital	191 657,3	12,7	372 787,2	22,3	(181 129,9)	(48,6)
Inversiones	116 702,1	7,7	305 676,2	18,3	(188 974,1)	(61,8)
Inversiones Financieras	517,2	0,1	691,0	0,0	(173,8)	(25,2)
Otros Gastos de Capital	74 438,0	4,9	66 420,0	4,0	8 018,0	12,1
Servicio de la Deuda	1 343,9	0,1	1 268,1	0,1	75,8	6,0
Intereses y Cargos de la Deuda	355,4	0,0	543,4	0,0	(188,0)	(34,6)
Amortización de la Deuda	988,5	0,1	724,7	0,1	263,8	36,4
TOTAL	1 512 56 2,9	100,0	1 671 18 4,1	100,0	(158 621,2)	(9,5)

- **SERVICIO DE LA DEUDA**, con la ejecución de S/. 1 343,9 mil o 0,1% en la estructura del gasto total, avance de 94,3% de cumplimiento con respecto a su presupuesto autorizado y variación creciente de 6,0% con relación al año anterior, que corresponde íntegramente a las Universidades Nacionales San Luis Gonzaga de Ica con S/. 1 030,8 mil y la Universidad Nacional de Piura con S/. 313,2 mil, amortización efectuada al Banco de la Nación y al Banco Continental respectivamente.

COMPARATIVO DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS DEL SERVICIO DE LA DEUDA
(En Miles de Nuevos Soles)

GRUPO GENÉRICO	2004		2003		VARIACIÓN	
	EJECUCIÓN	ESTRUC. %	EJECUCIÓN	ESTRUC. %	S./	%
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA						
Intereses y Cargos de la Deuda	355,4	26,4	543,4	42,9	(188,0)	(34,6)
Amortización de la Deuda Interna	988,5	73,6	724,7	57,1	263,8	36,4
TOTAL	1 343,9	100,0	1 268,1	100,0	75,8	6,0

Intereses y Cargos de la Deuda, alcanzó la ejecución de S/. 355,4 mil y, respecto al año anterior, disminuye 34,6%; la variación negativa obedece a que la Universidad Nacional de Piura canceló por este concepto sólo S/ 46,2 mil en vista que el año anterior adelantó los compromisos contraídos por este concepto.

Amortización de la Deuda, se ejecutó la suma de S/. 988,5 mil o 0,1% de estructura y, comparado con el año anterior, registra el incremento de 36,4%, la variación de mayor gasto se debe a que se amortizó deudas atrasadas de años anteriores.

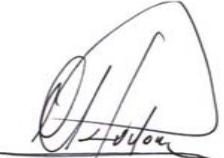
FUENTE DE FINANCIAMIENTO PAGO DE DEUDA
(En Miles De Nuevos Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2004		2003		VARIACIÓN	
	EJECUCIÓN	ESTRUC.%	EJECUCIÓN	ESTRUC. %	S./	%
REC. DIRECT. RECAUDADOS						
Intereses y Cargos Deuda Interna	355,4	26,4	543,4	42,9	(188,0)	(34,6)
Amortización Deuda Interna	988,5	73,6	724,7	57,1	263,8	36,4
TOTAL	1 343,9	100,0	1 268,1	100,0	75,8	6,0

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
CLASIFICACION ECONOMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 017

INGRESOS	EJECUCIÓN		EJECUCIÓN		VARIACIÓN		GASTOS	EJECUCIÓN		EJECUCIÓN		VARIACIÓN
	2004	%	2003	%				2004	%	2003	%	
INGRESOS CORRIENTES	491 897,0	77,2	460 717,3	66,3	6,8		GASTOS CORRIENTES	1 319 561,7	87,2	1 297 128,8	77,7	1,7
TASAS	220 925,6	34,7	206 891,5	29,8	6,8		PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC	563 424,2	37,2	553 664,3	33,1	1,8
CONTRIBUCIONES	9,8		19,0		(48,4)		OBLIGACIONES PREVISIONALES	180 877,6	12,0	177 384,8	10,6	2,0
VENTA DE BIENES	20 002,1	3,1	17 422,6	2,5	14,8		BIENES Y SERVICIOS	444 982,8	29,4	439 478,5	26,3	1,3
PRESTACION DE SERVICIOS	207 571,7	32,6	195 265,7	28,0	6,3		OTROS GASTOS CORRIENTES	130 277,1	8,6	126 601,2	7,6	2,9
RENTAS DE LA PROPIEDAD	38 013,3	6,0	34 659,5	5,0	9,7							
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	753,2	0,1	1 119,3	0,2	(32,7)							
OTROS INGRESOS CORRIENTES	4 621,3	0,7	5 339,7	0,8	(13,5)							
INGRESOS DE CAPITAL	2 058,8	0,3	2 518,8	0,3	(18,3)		GASTOS DE CAPITAL	191 657,3	12,7	372 787,2	22,3	(48,6)
VENTA DE ACTIVOS	212,2		13,9		1 426,6		INVERSIONES	116 702,1	7,7	305 676,2	18,3	(61,8)
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	1 547,5	0,2	2 402,3	0,3	(35,6)		INVERSIONES FINANCIERAS	517,2	0,1	691,0		(25,2)
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	299,1	0,1	102,6		191,5		OTROS GASTOS DE CAPITAL	74 438,0	4,9	66 420,0	4,0	12,1
TRANSFERENCIAS	43 084,1	6,8	74 113,6	10,7	(41,9)		SERVICIO DE LA DEUDA	1 344,0	0,1	1 268,1	0,1	6,0
TRANSFERENCIAS	43 084,1	6,8	74 113,6	10,7	(41,9)		INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	355,5		543,4		(34,6)
FINANCIAMIENTO	100 447,0	15,7	157 640,4	22,7	(36,3)		AMORTIZACION DE LA DEUDA	988,5	0,1	724,7	0,1	36,4
OPER. OFIC. DE CREDITO	16 800,7	2,6	79 893,2	11,5	(79,0)							
SALDO DE BALANCE	83 646,3	13,1	77 747,2	11,2	7,6							
TOTAL INGRESOS	637 486,9	100,0	694 990,1	100,0	(8,3)		TOTAL GASTOS	1 512 563,0	100,0	1 671 184,1	100,0	(9,5)



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

**UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 018

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCIÓN
I. INGRESOS CORRIENTES	491 897,0
IMPUESTOS	220 925,6
TASAS	9,8
CONTRIBUCIONES	20 002,1
VENTA DE BIENES	207 571,7
PRESTACION DE SERVICIOS	38 013,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD	753,2
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	4 621,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	
II. GASTOS CORRIENTES	(1 319 561,7)
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	(563 424,2)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	(180 877,6)
BIENES Y SERVICIOS	(444 982,8)
OTROS GASTOS CORRIENTES	(130 277,1)
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)	(827 664,7)
IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO	128 789,2
INGRESOS DE CAPITAL	2 058,8
VENTA DE ACTIVOS	212,2
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	1 547,5
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	299,1
TRANSFERENCIAS	43 084,1
TRANSFERENCIAS	43 084,1
FINANCIAMIENTO	83 646,3
SALDO DE BALANCE	83 646,3
V. GASTO DE CAPITAL	(191 657,3)
INVERSIONES	(116 702,1)
INVERSIONES FINANCIERAS	(517,2)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	(74 438,0)
VI. SUB-TOTAL	(890 532,8)
VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA	15 456,7
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO)	(1 344,0)
SERVICIO DE LA DEUDA	(1 344,0)
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	(355,5)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	(988,5)
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)	16 800,7
FINANCIAMIENTO	16 800,7
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	16 800,7
RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)	(875 076,1)


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

2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Mide la prioridad asignada a las funciones que promueven las políticas sectoriales y objetivos institucionales del país y el artículo 19º de la Ley N° 27209, Ley de Gestión Presupuestaria del Estado, establece el cumplimiento de los deberes primordiales del Estado, ejecutados mediante las funciones, que identifican las acciones a ejecutar por los Pliegos Presupuestarios y, con Resolución Directoral N° 050-2003-EF/76.01, se aprueban los Clasificadores del Gasto Público, el Maestro del Clasificador de Ingresos y Financiamiento y el Clasificador Funcional Programático para el Año Fiscal 2004, en el cual el gasto de las Universidades Públicas y Organismos Descentralizados Autónomos asignó S/. 1 492 595,1 mil o 98,7 % a Servicios Sociales, seguida de Servicios Económicos con S/. 10 191,3 mil y 0,7%; con el detalle siguiente

- **SERVICIOS SOCIALES**, ejecutó S/. 1 492 595,1 mil o 98,7% de la estructura del gasto total, avance de cumplimiento de 91,7% respecto a su presupuesto autorizado final, siendo las funciones más representativas las siguientes:
 - **EDUCACIÓN Y CULTURA**, ejecutó S/. 1 308 014,6 mil u 86,5% de su estructura, avance de cumplimiento de 90,8% respecto a su presupuesto modificado y, con relación al año 2003, creció 9,9% del PIM y 10,7% de la ejecución, por acciones desarrolladas para lograr los objetivos de la enseñanza superior (pre - grado y en el post - grado), promoviendo la investigación científica, tecnológica y humanística. Las entidades con mayor ejecución:
 - **Universidad Nacional Mayor de San Marcos**, ejecutó S/. 174 284,8 mil u 11,5% del gasto total, avance de cumplimiento de 95,6% del presupuesto autorizado y, respecto al año 2003, creció 9,9%; por gastos operativos para formación profesional, científica y humanística de alta calidad académica en sus diferentes facultades académicas.
 - **Universidad Nacional de Ingeniería**, con S/. 93 416,0 mil o 6,2% del gasto total, avance de 77,3% del presupuesto autorizado y, con relación al año 2003, creció 3,6%, con recursos destinados a formar profesionales e investigadores del más alto nivel académico y científico, cuenta aproximadamente con 13 641 alumnos en trece (13) facultades y, entre otros, comprende los siguientes proyectos de infraestructura física:

CÓDIGO	NOMBRE DE LOS PROYECTOS Y/O METAS	PRESUPUESTO		META FÍSICA		AVANCE %
		PIM	EJECUCIÓN	PROG.	EJECUTADA	
201700	Construcción Laboratorios Mecánica de Suelos	234,1	230,3	187 m2	187m2	100,0
201703	Construcción Laboratorio Química 4to Piso	72,0	50,5	90 m2	92 m2	102,2
2019012	Programa de Saneamiento Básico -UNI	196,1	149,7	190 m2	152 m2	80,0
202071	Remodelación y Rehabilitación Sede Central	70,1	18,3	140 m2	105 m2	75,0
204321	Construc. Ampliac.y Mejoramiento Infraestructura	2346,1	534,9	2 238 m2	850 m2	38,0

- **Universidad Nacional Agraria de La Molina**, con S/. 45 275,9 mil o 3,0% en la estructura del gasto total, avance de cumplimiento de 93,9% del presupuesto autorizado. Los recursos se orientaron a la ejecución de los siguientes proyectos:

CÓDIGO	NOMBRE DE LOS PROYECTOS Y/O METAS	PRESUPUESTO		META FÍSICA		AVANCE %
		PIM	EJECUCIÓN	PROG.	EJECUTADA	
201125	Centro Modelo Tratamiento Residuos Sólidos	48,2	45,0	20 m2	20 m2	100,0
201130	Construcción Cerco Perimetral UNALAM	17,8	17,8	42 m2	42 m2	100,0
201588	Construcción Estanque Abastecimiento de Agua	149,2	149,2	139,2 m2	139,2 m2	100,0
201940	Reconstruc. Remodelación Oficinas Académicas	421,0	421,0	2 168 m2	2 168 m2	100,0
201077	Construcción de Aulas Modulares	4,9	4,9	1,26 m2	1,26 m2	100,0

- **Universidad Nacional Enrique Guzmán y Valle**, con S/. 39 560,1 mil o 2,6% del gasto total, avance de cumplimiento de 94,2% del presupuesto autorizado y recursos orientados a la ejecución de proyectos de inversión como se detalla a continuación:

CÓDIGO	NOMBRE DE LOS PROYECTOS Y/O METAS	PRESUPUESTO		META FÍSICA		AVANCE %
		PIM	EJECUCIÓN	PROG.	EJECUTADA	
202069	Remodelación del Sistema Integral de Energía	1112,4	1112,4	1 Obra	1 Obra	100,0
202240	Construcción 2do Piso Facultad Pedagogía	376,8	369,6	1 Obra	1 Obra	100,0
201137	Construcción Comedor Universitario	1180,0	11180,0	1 Obra	1 Obra	100,0
202375	Edificación Facultad Espec. Construcción Civil	345,8	338,5	1 Obra	1 Obra	100,0
201819	Módulos Administ. Facultad Ciencias Sociales	1875,1	1875,1	1 Obra	1 Obra	100,0
201119	Centro de Cómputo y Pabellón de Electrónica	333,1	333,1	1 Obra	1 Obra	100,0

- **ASISTENCIA Y PREVISIÓN SOCIAL**, ejecutó S/. 182 173,7 mil o 12,0% del gasto total, avance de cumplimiento de 99,8% del presupuesto autorizado; respecto al año 2003, disminuyó 65,8% en el PIM y 60,8% en ejecución, por pago de pensiones, beneficios y otros derechos de los cesantes y jubilados, así como pago de sobrevivencia, invalidez y de gracia por servicios prestados al Estado, siendo entidades representativas:
- **Universidad Nacional Federico Villarreal**, con S/. 14 142,5 mil o 0,9% del gasto total, cumplimiento de 99,6% y como metas programadas y ejecutadas:

GRADOS Y TÍTULOS EXPEDIDOS EL AÑO 2004				
Nº	NOMBRE DE FACULTADES	TOTALES		
		DAMAS	VARONES	TOTAL
1	ARQUITECTURA Y URBANISMO	12	21	33
2	ADMINISTRACION PÚBLICA Y PRIVADA	32	45	77
3	CIENCIAS ECONÓMICAS	15	45	60
4	CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES	55	52	107
5	CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS	69	56	125
6	CIENCIAS SOCIALES	62	9	71
	C.C. de la Comunicación	9	2	11
	Sociología	8	6	14
	Trabajo Social	45	1	46
7	DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS	47	61	108
	Derecho	47	51	98
	C.C. Políticas	0	10	10
8	EDUCACIÓN	438	207	645
	Educación Inicial	92	1	93
	Educación Primaria	154	72	226
	Educación Secundaria	177	108	285
	Educación Física	15	26	41
9	INGENIERIA CIVIL	20	67	87
10	INGENIERIA GEOGRÁFICA Y AMBIENTAL	22	31	53
	Ing. Ambiental	15	7	22
	Ing. Geográfica	7	24	21
11	INGENIERIA INDUSTRIAL Y DE SISTEMAS	42	144	186
	Ingeniería Industrial	11	81	92
	Ingeniería Agroindustrial	14	18	32
	Ingeniería de Sistemas	8	31	39
	Ingeniería de Transportes	9	14	23
12	MEDICINA HIPOLITO HUNANUE	184	63	247
	Medicina	38	53	91
	Obstetricia	17	0	17
	Enfermería	118	6	124
	Nutrición	11	4	15
13	OCEANOGRÁFIA, PESQUERIA Y C.A. ALIMENTAR	23	25	48
14	ODONTOLOGÍA	35	27	62
15	PSICOLOGÍA	54	18	72
16	TECNOLOGÍA MÉDICA	53	38	91
	Radiología	10	14	24
	Laboratorio	14	12	26
	Terapia Física y Rehabilitación	9	4	13
	Terapia de Lenguaje	14	0	14
	Optometría	6	8	14
	TOTAL	1163	909	2072

- **Universidad Nacional Mayor de San Marcos**, con S/. 37 943,6 mil, representa 2,5% del gasto total, con avance de cumplimiento de 99,9% y, con respecto al año anterior, registra el incremento de 0,2%; gasto orientado a la atención de las pensiones al personal Cesante y Jubilado tanto Docentes como Administrativos.
- **SERVICIOS GENERALES**, ejecutó S/. 9 776,6 mil o 0,6% de estructura con relación al gasto total, con avance de cumplimiento de 98,4%, respecto a su presupuesto autorizado final, destacando la siguiente función:
 - **ADMINISTRACIÓN Y PLANEAMIENTO**, ascendió a S/. 9 776,6 mil, con avance de cumplimiento de 98,4% con respecto a su presupuesto autorizado, en la estructura de este rubro significa 0,6% del gasto total y, respecto al año anterior, presenta la variación de 0,5% del PIM y 1,9% de la ejecución. Corresponde a las acciones desarrolladas necesarias en la gestión pública. La entidad que ejecutó recursos por esta función fue:
 - **Superintendencia de Bienes Nacionales**, con S/. 9 776,6 mil representa 0,6% del gasto total, con avance de cumplimiento de 98,4% y, respecto al año 2003, varía 0,5% en el PIM y 1,9% en la ejecución.

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2004
 (En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 019

FUNCION	2004					2003					VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.	PIM %	EJECUCIÓN %
SERVICIOS GENERALES	9 937,1	0,6	9 776,6	0,6	98,4	9 889,2	0,5	9 591,3	0,6	97,0	0,5	1,9
ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	9 937,1	0,6	9 776,6	0,6	98,4	9 889,2	0,5	9 591,3	0,6	97,0	0,5	1,9
SERVICIOS SOCIALES	1 627 959,1	98,6	1 492 595,1	98,7	91,7	1 848 774,5	98,4	1 649 392,5	98,7	89,2	(11,9)	(9,5)
ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	182 599,3	11,1	182 173,7	12,0	99,8	534 510,3	28,5	464 975,5	27,8	87,0	(65,8)	(60,8)
EDUCACION Y CULTURA	1 441 276,2	87,3	1 308 014,6	86,5	90,8	1 311 258,2	69,7	1 181 707,2	70,7	90,1	9,9	10,7
SALUD Y SANEAMIENTO	4 083,6	0,2	2 406,8	0,2	58,9	3 006,0	0,2	2 709,8	0,2	90,1	35,8	(11,2)
SERVICIOS ECONOMICOS	12 581,3	0,8	10 191,3	0,7	81,0	19 723,5	1,1	12 200,3	0,7	61,9	(36,2)	(16,5)
PESCA	12 581,3	0,8	10 191,3	0,7	81,0	19 723,5	1,1	12 200,3	0,7	61,9	(36,2)	(16,5)
TOTAL	1 650 477,5	100,0	1 512 563,0	100,0	91,6	1 878 387,2	100,0	1 671 184,1	100,0	89,0	(12,1)	(9,5)



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 GRALDE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

La ejecución alcanzó la suma de S/. 1 512 563,0 mil, con avance de cumplimiento de 91,6% respecto a su presupuesto autorizado, con relación al año anterior registra disminución tanto en el PIM como en la ejecución de 12,0% y 9,3%, respectivamente. La variación se explica en razón a que en el año 2004 no se considera al Pliego Presupuestario Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social (FONCODES), que pasó a formar parte del MIMDES por fusión, según Decreto Supremo N° 060-2003-PCM.

La distribución de la ejecución del gasto, más representativa por departamentos, es la siguiente:

- ◆ **Lima**, con ejecución de S/. 602 242,8 mil o 39,8% en la estructura del gasto total y avance de cumplimiento de 90,5% sobre su presupuesto autorizado, comparado con el año anterior el PIM y la ejecución disminuyeron 6,5% y 6,4%, respectivamente. Los pliegos con mayor ejecución fueron:
 - **Universidad Nacional Mayor de San Marcos**, con S/. 212 680,8 mil o 14,1% dentro de la estructura del gasto total y avance de cumplimiento de 92,2% de su presupuesto autorizado, crece 7,8% de la ejecución respecto al año precedente; dichos recursos fueron orientados al pago de planillas del personal cesantes y jubilados tanto docentes como administrativos de dicha casa de estudios.
 - **Universidad Nacional Federico Villarreal**, con S/. 114 040,9 mil o 7,5% en la estructura del gasto total, con avance de cumplimiento de 92,4%, con relación al año anterior se incrementó 3,5% en la ejecución.
 - **Universidad Nacional de Ingeniería**, con S/. 108 046,8 mil o 7,1% en la estructura del gasto total, con avance de cumplimiento de 79,7% respecto a su presupuesto autorizado; registra el incremento de 3,3% con relación al año anterior y cuenta con las facultades y número de alumnos siguientes:

INGRESANTES A LA UNI SEGÚN CARRERA PROFESIONAL AÑO 2004			
	NOMBRE DE LAS FACULTADES	Nº DE ALUMNOS	ESTRUCT. %
01	Arquitectura	82	5,3
02	Ingeniería Civil	181	11,8
03	Ingeniería Económica	114	7,4
04	Ingeniería Estadística	61	4,0
05	Ingeniería Geológica	28	1,8
06	Ingeniería Metalúrgica	34	2,2
07	Ingeniería de Minas	34	2,2
08	Ingeniería Industrial	107	7,0
09	Ingeniería de Sistemas	111	7,2
10	Ingeniería Eléctrica	62	4,0
11	Ingeniería Electrónica	61	4,0
12	Ingeniería de Telecomunicaciones	61	4,0
13	Ingeniería Mecánica	40	2,6
14	Ingeniería Mecánica Eléctrica	38	2,5
15	Ingeniería Naval	42	2,7
16	Ingeniería Mecatrónica	38	2,5
17	Física	31	2,0
18	Matemáticas	40	2,6
19	Química	38	2,5
20	Ingeniería Física	22	1,4
21	Ingeniería de Petróleo	30	2,0
22	Ingeniería Petroquímica	21	1,4
23	Ingeniería Química	95	6,2
24	Ingeniería Textil	62	4,0
25	Ingeniería Sanitaria	53	3,4
26	Ingeniería de Higiene y Seguridad	51	3,3
	TOTAL	1 537	100,0

- **Universidad Nacional Agraria de la Molina**, con S/. 168,4 mil o 0,1% en la estructura del gasto y avance de cumplimiento de 100,0% de su presupuesto autorizado.
- **Arequipa**, ejecutó S/. 91 964,7 mil o 6,1% en la estructura del gasto total, con avance de cumplimiento de 94,7% y, con relación al año anterior, la ejecución decrece 4,6%, representado únicamente por la Universidad Nacional San Agustín de Arequipa.
- **Cusco**, ejecutó S/. 71 407,4 mil o 2,5% del gasto total con avance de cumplimiento de 90,4% respecto a su presupuesto modificado y, comparado con el año precedente, la ejecución decrece 18,2%; los gastos efectuados en el departamento del Cusco corresponden a la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco.
- **Junín**, ejecutó S/. 44 835,4 mil o 3,6% del gasto total, con avance de cumplimiento de 94,8% respecto a su presupuesto modificado. Entre las entidades bajo el ámbito de este departamento tenemos:
 - **La Universidad Nacional del Centro del Perú**, con S/. 44 667,0 mil o 2,9% en la estructura total del gasto, con avance de cumplimiento de 94,8% de su presupuesto autorizado.

La Universidad Nacional del Centro del Perú, cuenta con las facultades y número de alumnos matriculados siguientes:

POSTULANTES INGRESADOS AÑO ACADEMICO 2004					
	NOMBRE DE LAS FACULTADES	TOTAL ALUMNOS	INGRESANTES		ESTRUCT. %
			MUJERES	VARONES	
01	Administración de Empresas	52	32	20	5,2
02	Agronomía	40	13	27	4,0
03	Antropología	18	9	9	1,8
04	Arquitectura	41	14	27	4,1
05	Ciencias de la Comunicación	50	24	26	5,0
06	Contabilidad	47	36	11	4,8
07	Economía	45	14	31	4,5
08	Enfermería	35	31	4	3,5
09	Ciencias Forestales y del Ambiente	33	20	13	3,3
10	Ingeniería Civil	48	4	44	4,9
11	Ingeniería Mecánica	40	3	37	4,0
12	Ingeniería Eléctrica y Electrónica	54		54	5,5
13	Ingeniería Metalúrgica y de Materiales	57	4	53	5,8
14	Ingeniería en Industrias Alimentarias	44	14	30	4,4
15	Ingeniería de Minas	44	1	43	4,4
16	Ingeniería Química	50	12	38	5,0
17	Ingeniería de Sistemas	34	7	27	3,4
18	Medicina Humana	23	4	19	2,3
19	Pedagogía y Humanidades	186	97	89	18,7
20	Sociología	25	15	10	2,5
21	Trabajo Social	16	16		1,6
22	Zootecnia	23	9	14	2,3
		TOTAL	1 005	379	626
					100,0

UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTONOMOS
CLASIFICACION GEOGRAFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2004
(En Miles de Nuevos Soles)

DEPARTAMENTOS	2004				2003				CUADRO N° 020 VARIACION	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUCIÓN
AMAZONAS	9 740,3	0,6	8 215,7	0,5	30 581,2	1,6	25 880,1	1,6	(68,1)	(68,3)
ANCASH	41 267,5	2,5	38 481,3	2,5	56 097,0	3,0	42 437,0	2,5	(26,4)	(9,3)
APURIMAC	11 750,4	0,7	10 189,1	0,7	23 406,1	1,2	18 634,2	1,1	(49,8)	(45,3)
AREQUIPA	97 150,9	5,9	91 964,7	6,1	99 480,0	5,3	96 436,4	5,8	(2,3)	(4,6)
AYACUCHO	43 086,0	2,6	38 150,3	2,5	55 144,4	2,9	44 237,8	2,7	(21,9)	(13,8)
CAJAMARCA	43 425,5	2,6	40 395,7	2,7	63 776,8	3,4	53 672,4	3,2	(31,9)	(24,7)
PROV. CONSTIT. DEL CALLAO	42 087,1	2,6	37 627,3	2,5	39 439,5	2,1	35 260,3	2,1	6,7	6,7
CUSCO	79 013,0	4,8	71 407,4	4,7	109 934,0	5,9	90 875,9	5,4	(28,1)	(21,4)
HUANCAVELICA	17 455,2	1,1	15 340,0	1,0	28 214,5	1,5	22 446,9	1,3	(38,1)	(31,7)
HUANUCO	52 760,4	3,2	49 770,7	3,3	53 629,5	2,9	46 889,5	2,8	(1,6)	6,1
ICA	58 495,3	3,5	54 946,0	3,6	58 354,3	3,1	52 331,7	3,1	0,2	5,0
JUNIN	47 283,6	2,9	44 835,4	3,0	54 449,9	2,9	49 054,1	3,0	(13,2)	(8,6)
LA LIBERTAD	68 372,8	4,1	61 645,9	4,1	71 080,7	3,8	67 717,3	4,1	(3,8)	(9,0)
LAMBAYEQUE	66 031,7	4,0	64 254,2	4,2	61 136,0	3,3	57 183,9	3,4	8,0	12,4
LIMA	665 206,2	40,3	602 242,8	39,8	711 573,7	37,9	643 484,8	38,6	(6,5)	(6,4)
LORETO	55 938,0	3,4	48 501,8	3,2	76 467,0	4,1	66 105,8	4,0	(26,8)	(26,6)
MADRE DE DIOS	9 328,9	0,6	8 634,9	0,6	14 876,7	0,8	12 225,2	0,7	(37,3)	(29,4)
PASCO	30 295,8	1,8	29 877,5	2,0	30 668,7	1,6	27 761,8	1,7	(1,2)	7,6
PIURA	59 232,8	3,6	57 191,8	3,8	55 471,3	3,0	54 203,5	3,2	6,8	5,5
PUNO	56 193,8	3,4	53 204,2	3,5	79 418,4	4,2	74 303,4	4,5	(29,2)	(28,4)
SAN MARTIN	19 909,8	1,2	17 786,1	1,2	24 311,5	1,3	22 033,5	1,3	(18,1)	(19,3)
TACNA	30 955,3	1,9	29 993,6	2,0	33 262,9	1,8	30 017,5	1,8	(6,9)	(0,1)
TUMBES	20 094,3	1,2	15 571,1	1,0	15 958,8	0,9	12 154,2	0,7	25,9	28,1
UCAYALI	25 402,9	1,5	22 335,5	1,5	28 631,9	1,5	22 858,4	1,4	(11,3)	(2,3)
TOTAL GENERAL	1 650 477,5	100,0	1 512 563,0	100,0	1 875 364,8	100,0	1 668 205,6	100,0	(12,0)	(9,3)



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



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



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

