

## **UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**

---

### **3. INFORMACIÓN FINANCIERA**

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

- ◆ BALANCE GENERAL
- ◆ ESTADO 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 proporcionan información útil y confiable de los resultados de la Gestión efectuada por las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos para la toma de decisiones. El contenido de esta información incluye las bases para la preparación de los Estados Financieros, que consisten en diversas disposiciones jurídico-contables, como la normatividad, los principios básicos de Contabilidad Gubernamental y el Sistema Contable vigente; las principales políticas contables en las que se describen los procedimientos y reglas técnicas específicas de registro, basados en la Normatividad Contable, y las explicaciones a las variaciones más representativas por su importe o relevancia de las cuentas de balance y de resultados, 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.

Las Universidades Nacionales y los Organismos Descentralizados Autónomos están conformados por 36 entidades: 32 Universidades Nacionales, 01 Asamblea Nacional de Rectores y 03 Organismos Descentralizados Autónomos.

ENTIDADES	2004	2003
UNIVERSIDADES NACIONALES	32	31
ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES	01	01
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTONOMOS	<u>03</u>	<u>04</u>
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>	<b>36</b>

El presente cuadro muestra la variación del universo de entidades de un período a otro y en el presente año se incorpora a la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, creada mediante Ley N° 27250, el 05 de enero de 2000, mediante Resolución N° 228-2003-CONAFU se le otorga la autorización de funcionamiento, con sede en la ciudad de Yarinacocha, Provincia de Coronel Portillo, Departamento de Ucayali y mediante Ley N° 28254 se autoriza un crédito suplementario en el presupuesto para el año fiscal 2004, en el que se incluye a dicha universidad.

Asimismo, en el presente ejercicio se excluye del grupo de Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, al estar comprendido en el proceso de fusión por absorción, por el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social-MIMDES, mediante D. S. N° 060-2003-PCM, de fecha 16-06-2003, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 3° del D.S. N° 004-2004-MIMDES, de fecha 17-08-2004. Las funciones de las entidades señaladas en el artículo 1° del mencionado D. S. serán asumidas por el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES, en el que se encuentra comprendido el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social-FONCODES.

#### UNIVERSIDADES NACIONALES

U.N. Agraria de la Molina	U.N. José Faustino Sánchez C.
U.N. Agraria de la Selva	U.N. Mayor de San Marcos
U.N. Amazónica de Madre de Dios	U.N. Pedro Ruiz Gallo
U.N. Daniel Alcides Carrión	U.N. de San Agustín de Arequipa
U.N. de Cajamarca	U.N. San Antonio Abad del Cusco
U.N. de Huancavelica	U.N. de Trujillo
U.N. de Ingeniería	U.N. de Tumbes
U.N. de la Amazonía Peruana	U.N. de Ucayali
U.N. de Piura	U.N. del Altiplano
U.N. de Educ. Enrique Guzmán y Valle	U.N. del Callao
U.N. Federico Villarreal	U.N. del Centro del Perú
U.N. Hermilio Valdizán	U.N. del Santa
U.N. Jorge Basadre Grohmann	U.N. San Cristóbal de Huamanga

U.N. San Luis Gonzaga de Ica  
U.N. San Martín  
U.N. Santiago Antunez de Mayolo  
U.N. Toribio Rodríguez de Mendoza

U.N. Micaela Bastidas de Apurimac  
U.N. Intercultural de la Amazonía  
Asamblea Nacional de Rectores

#### **ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**

Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero

FONDEPES

Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana

I.I.A.P.

Superintendencia de Bienes Nacionales

S.B.N

### **3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

---

Los estados financieros se presentan en el siguiente orden:

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



UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS  
BALÁNCE GENERAL  
(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTÓRICOS		CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTÓRICOS	
	2004	2003	2004	2003		2004	2003	2004	2003
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Caja y Bancos (Nota 3)	138 978,5	154 280,3	138 978,5	147 073,7	Obligaciones Tesoro Público (Nota 15)	28 472,2	31 699,1	28 472,2	30 218,4
Cuentas por Cobrar (Nota 5)	41 783,0	22 574,5	41 783,0	21 520,0	Sobregiros Bancarios (Nota 16)	1 028,0	2 550,1	1 028,0	2 430,9
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 21 150,0)	( 15 899,7)	( 21 150,0)	( 15 157,1)	Cuentas por Pagar (Nota 17)	62 272,9	47 109,7	62 272,9	44 909,2
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 6)	53 134,7	60 568,8	53 134,7	57 739,6	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 18)				
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 39 608,8)	( 43 319,3)	( 39 608,8)	( 41 295,8)	Otras Ctas. del Pasivo (Nota 19)	24 824,5	60 048,7	24 824,5	57 243,8
Existencias (Nota 7)	40 987,5	41 871,2	40 265,7	39 915,4	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>116 597,6</b>	<b>141 407,6</b>	<b>116 597,6</b>	<b>134 802,3</b>
Menos:Prov. Desva. De Existencias	( 3 343,8)	( 3 711,7)	( 3 197,8)	( 3 538,4)					
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 8)	28 962,1	32 430,1	28 961,9	30 915,3					
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>239 743,2</b>	<b>248 794,2</b>	<b>239 167,2</b>	<b>237 172,7</b>					
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 9)					Deudas a Largo Plazo (Nota 20)	1 703,9	2 792,0	1 703,9	2 661,6
Menos:Provisión Cobranza Dudosa					Provisión para Beneficios Sociales (Nota 21)	402 365,5	212 533,4	402 365,5	202 605,8
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	2 844,2	51 309,0	2 844,2	48 912,3	Ingresos Diferidos (Nota 22)	10 157,5	274,0	10 157,5	261,1
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 86,0)	( 134,1)	( 86,0)	( 127,8)	Otras Ctas. del Pasivo (Nota 23)	67,5	115,3	67,5	109,9
Inversiones (Nota 11)	4 550,0	4 315,9	4 417,3	4 114,3	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>414 294,4</b>	<b>215 714,7</b>	<b>414 294,4</b>	<b>205 638,4</b>
Menos:Prov. para Fluct. De Valores	( 11,8)	( 11,9)	( 11,3)	( 11,3)	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>530 892,0</b>	<b>357 122,3</b>	<b>530 892,0</b>	<b>340 440,7</b>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 12)	2 380 684,8	3 774 701,4	2 250 482,1	3 598 380,8					
Menos:Depreciación Acumulada	( 702 941,3)	( 640 156,3)	( 676 080,2)	( 610 253,9)	<b>PATRIMONIO</b>				
Infraestructura Pública (Nota 13)	814 027,2	797 232,6	785 612,4	759 992,9	Hacienda Nacional (Nota 24)	2 955 149,0	5 808 059,7	2 817 923,9	5 536 758,5
Menos:Depreciación Acumulada	( 280 960,9)	( 260 216,9)	( 270 435,2)	( 248 061,9)	Hacienda Nacional Adicional (Nota 25)	147 399,0	105 752,7	145 837,0	100 812,9
Otras Cuentas del Activo (Nota 14)	174 592,7	174 145,3	168 351,1	166 010,8	Reservas (Nota 26)				
Menos:Amortización y Agotamiento	( 33 651,7)	( 32 416,7)	( 32 274,1)	( 30 902,5)	Resultados Acumulados (Nota 27)	( 1 034 649,6)	( 2 153 372,2)	( 1 022 665,4)	( 2 052 785,7)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2 359 047,2</b>	<b>3 868 768,3</b>	<b>2 232 820,3</b>	<b>3 688 053,7</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2 067 898,4</b>	<b>3 760 440,2</b>	<b>1 941 095,5</b>	<b>3 584 785,7</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2 598 790,4</b>	<b>4 117 562,5</b>	<b>2 471 987,5</b>	<b>3 925 226,4</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2 598 790,4</b>	<b>4 117 562,5</b>	<b>2 471 987,5</b>	<b>3 925 226,4</b>
Cuentas de Orden (Nota 28)	3 261 314,7	7 454 459,5	3 261 314,7	7 454 459,5	Cuentas de Orden (Nota 28)	3 261 314,7	7 454 459,5	3 261 314,7	7 454 459,5

  
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 PÚBLICO

**UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**  
**ESTADO DE GESTIÓN**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 022

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004		2003	
	A VALORES CONSTANTES	A VALORES HISTÓRICOS	A VALORES CONSTANTES	A VALORES HISTÓRICOS
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos Tributarios (Nota 29)	224 665,7	222 250,8	220 333,1	207 441,1
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	( 1 308,3)	( 1 303,0)	( 568,0)	( 536,2)
Ingresos No Tributarios (Nota 30)	270 191,8	267 643,3	265 902,6	250 544,9
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 31)	874 979,1	867 826,4	927 994,9	874 009,9
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1 368 528,3</b>	<b>1 356 417,5</b>	<b>1 413 662,6</b>	<b>1 331 459,7</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas (Nota 32)	( 1 396,8)	( 1 386,5)	( 1 502,2)	( 1 420,0)
Gastos Administrativos (Nota 33)	( 419 811,2)	( 417 050,8)	( 435 582,4)	( 410 657,8)
Gastos de Personal (Nota 34)	( 564 161,1)	( 559 276,8)	( 579 867,6)	( 546 149,0)
Provisiones del Ejercicio (Nota 35)	( 522 054,9)	( 515 507,1)	( 496 910,6)	( 470 475,3)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>( 1 507 424,0)</b>	<b>( 1 493 221,2)</b>	<b>( 1 513 862,8)</b>	<b>( 1 428 702,1)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>( 138 895,7)</b>	<b>( 136 803,7)</b>	<b>( 100 200,2)</b>	<b>( 97 242,4)</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Ingresos Financieros (Nota 36)	890,1	3 008,8	1 297,3	1 460,5
Ingresos Diversos de Gestión (Nota 37)	4 312,6	4 277,2	5 800,5	5 469,6
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 38)	( 130 621,1)	( 129 748,1)	( 249 359,0)	( 236 079,5)
Gastos Financieros (Nota 39)	( 2 306,2)	( 4 861,7)	( 3 376,5)	( 4 935,8)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 40)				
Ingresos Extraordinarios (Nota 41)	40 764,7	40 666,2	21 584,2	20 501,1
Gastos Extraordinarios (Nota 42)	( 41 355,5)	( 41 379,5)	( 23 490,0)	( 22 323,2)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 43)	60 665,0	59 624,8	59 511,4	56 306,7
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 44)	( 50 796,1)	( 49 734,9)	( 64 851,3)	( 61 188,2)
REIE(898)	28 102,7		4 946,3	
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>( 90 343,8)</b>	<b>( 118 147,2)</b>	<b>( 247 937,1)</b>	<b>( 240 788,8)</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)</b>	<b>( 229 239,5)</b>	<b>( 254 950,9)</b>	<b>( 348 137,3)</b>	<b>( 338 031,2)</b>

**UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
(En Miles de Nuevos Soles, a Valores Constantes)

**CUADRO N° 023**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre de:**

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NAC. ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>	<b>5 949 052,9</b>	<b>309 952,0</b>		<b>( 1 821 794,2)</b>	<b>4 437 210,7</b>
Ajuste Ejercicios Anteriores	( 186 968,5)	( 695,3)		( 88 984,2)	( 276 648,0)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		194 228,9			194 228,9
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		( 8 789,9)			( 8 789,9)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		126 626,7			126 626,7
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		( 294 975,0)			( 294 975,0)
Donaciones Recibidas		29 214,2			29 214,2
Otras Variaciones	( 274 046,6)	53 123,0		122 633,5	( 98 290,1)
Superavit (Déficit) del Ejercicio				( 348 137,3)	( 348 137,3)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	320 021,9	( 302 931,9)		( 17 090,0)	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003</b>	<b>5 808 059,7</b>	<b>105 752,7</b>		<b>( 2 153 372,2)</b>	<b>3 760 440,2</b>
Ajuste Ejercicios Anteriores	( 767,4)	( 472,7)		( 55 017,6)	( 56 257,7)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		100 654,1			100 654,1
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		( 5 251,7)			( 5 251,7)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		33 671,0			33 671,0
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		( 178,8)			( 178,8)
Donaciones Recibidas		2 563,5			2 563,5
Otras Variaciones	( 3 031 435,9)	89 308,5		1 403 624,7	( 1 538 502,7)
Superavit (Déficit) del Ejercicio				( 229 239,5)	( 229 239,5)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	179 292,6	( 178 647,6)		( 645,0)	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004</b>	<b>2 955 149,0</b>	<b>147 399,0</b>		<b>( 1 034 649,6)</b>	<b>2 067 898,4</b>

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

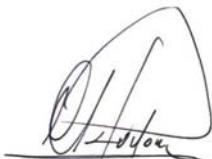
  
**CPC. LYDIA E. VILLACORTA DE CELIZ**  
SUB-CONTADORA GENERAL DE LA NACION

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

**UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(En Miles de Nuevos Soles, a Valores Constantes)**

**CUADRO N° 024**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre de**

CONCEPTOS	2004	2003
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	216 354,7	210 077,0
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	255 200,2	267 919,0
Donaciones Corrientes en Efectivo	1 930,7	2 363,2
Transferencias Corrientes Recibidas	868 974,0	924 984,0
Otros	57 010,7	51 393,1
REIE	28 102,7	4 946,3
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	( 440 452,8)	( 585 294,2)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	( 568 007,8)	( 585 424,6)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	( 240 471,4)	( 251 356,6)
Transferencias Corrientes Otorgadas		( 13,5)
Otros	( 102 019,8)	( 86 802,3)
REIE		
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>76 621,2</b>	<b>( 47 208,6)</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		13,5
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	104,9	1 189,9
Otros	16 177,1	8 139,5
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	( 81 539,5)	( 70 250,3)
Pago en Construcciones en Curso	( 84 158,1)	( 60 477,0)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	( 14 359,3)	( 14 622,1)
Otros	( 40 222,1)	( 143 519,8)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>( 203 997,0)</b>	<b>( 279 526,3)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones de Capital en Efectivo	285,4	24 884,7
Transferencias de Capital Recibidas	133 814,2	234 342,7
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos (Nota)	1,0	
Prestamos Internos y/ o Externos		84 575,4
Otros	19 429,4	13 602,8
<b>MENOS</b>		
Transferencias de Capital Entregadas	( 5 268,7)	( 8 761,4)
Amortización de Préstamos e Intereses	( 1 006,0)	( 956,4)
Otros	( 6 063,6)	( 3 351,2)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>141 191,7</b>	<b>344 336,6</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>13 815,9</b>	<b>17 601,7</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>125 162,6</b>	<b>136 678,6</b>
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>138 978,5</b>	<b>154 280,3</b>

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

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

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

### **3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Nota 1: Actividad Económica**

##### **UNIVERSIDADES PÚBLICAS**

Mediante Ley N°. 23733, Ley Universitaria, con la cual se rigen las Universidades Nacionales, cuyos fines están señalados en su artículo 2º, y en el artículo 18º de la Constitución Política del Perú, siendo éstos los de conservar, acrecentar y trasmitir la cultura universal, con sentido crítico y creativo, afirmando preferentemente los valores nacionales que constituyen patrimonio cultural de la nación.

Realizan investigaciones en humanidades, ciencias y tecnologías y fomentan la creación intelectual y artística. Forman profesionales de alta calidad académica, de acuerdo a las necesidades del país, desarrollan en sus miembros los valores éticos y cívicos, las actividades de responsabilidad social y el conocimiento de la realidad nacional y mundial. Extiende su acción y servicios a la comunidad, promueve su desarrollo integral y cumple las demás atribuciones que les señalen la Constitución, la Ley y su Estatuto.

Propician un permanente intercambio científico y cultural entre ellas y las de otros países, a partir de criterios de mutua cooperación y reciprocidad.

##### **ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES (A.N.R.)**

La Asamblea Nacional de Rectores, constituida por los Rectores de las universidades públicas y privadas, prevista en el artículo 90º de la Ley Universitaria, N° 23733, tiene su antecedente en la Ley N° 13417, promulgada el 08 de abril de 1960, la que prevé el Consejo Inter Universitario CIU en su artículo N° 76, como organismo constituido por los rectores de las universidades, encargado de tratar los problemas que atañen en común a las universidades y lo faculta a formular las recomendaciones correspondientes.

La Asamblea Nacional de Rectores es un organismo creado con fines de estudio, coordinación y orientación general de las actividades universitarias en el país, así como de su fortalecimiento económico y de su responsabilidad con la comunidad nacional. Sus atribuciones están contenidas en el Art. 92º de la Ley en referencia, es pertinente resaltar que, fundamentalmente, tiene una labor de coordinación y que puede conocer y resolver de oficio y en última instancia, en virtud de la Ley N° 24387, ampliatoria de la Ley N° 23733, los conflictos que se produzcan en las universidades públicas y privadas del país, relativos a la legitimidad o reconocimiento de sus autoridades de gobierno: Asamblea Universitaria, Consejo Universitario, Rector, Vicerrector y comisiones organizadoras de universidades de reciente creación que afecten el normal funcionamiento Institucional.

Por la Ley N° 26490, promulgada el 28 de junio de 1995, se incorpora a la Ley Universitaria una norma transitoria que faculta a la Asamblea Nacional de Rectores a intervenir de oficio a una universidad privada cuando se presenten graves irregularidades.

##### **ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**

**Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES.**- Tiene por finalidad promover, ejecutar y apoyar técnica, económica y financieramente el desarrollo de la actividad pesquera, artesanal, marítima y continental, así como las actividades pesqueras y de acuicultura, principalmente los aspectos de infraestructura básica para el desarrollo y distribución de los recursos pesqueros.

**Instituto de Investigación de la Amazonía Peruana - IIAP.**- Se creó con la finalidad de realizar el inventario, la investigación, la evaluación y el control de los recursos naturales, promoviendo su racional aprovechamiento para el desarrollo económico y social de la región.

Esta entidad realiza reproducción artificial de peces amazónicos, como un proceso de investigación cuyo resultado se denomina LARVAS, los cuales a través de un proceso de alimentación y desarrollo se convierten en ALEVINOS (cría de peces).

**La Superintendencia de Bienes Nacionales - SBN.**- Su misión es incentivar el aprovechamiento económico de los bienes del Estado, en armonía con el interés social, promoviendo su intercambio y maximizando su rentabilidad, el objetivo principal de esta entidad es promover el establecimiento de un eficiente sistema de administración sobre la base de un sistema de información que comprenda todos los bienes y su posible uso.

## **Nota 2: Principales Prácticas Contables**

La formulación de los Estados Financieros se fundamenta en la normatividad contable dada por la Contaduría Pública de la Nación. Con estricto cumplimiento a dicha normatividad, las entidades del Sector Público, con financiamiento del Tesoro Público, llevan a cabo sus registros durante el ejercicio y elaboran Estados Financieros, Presupuestarios y Patrimoniales, que muestran información veraz y consistente.

### **SISTEMA CONTABLE**

El Sistema de Contabilidad Gubernamental se norma por los Principios Aplicados a la Contabilidad Gubernamental y de manera supletoria por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, asimismo se apoya en el Compendio de Normatividad Contable, aprobado con Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y demás dispositivos vigentes. En el presente ejercicio para el registro de las operaciones administrativas y contables de las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, se ha aplicado el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), de conformidad a la Resolución Vice - Ministerial N° 29-98-EF/11, presentando su información a nivel pliego.

### **AJUSTES DE CORRECIÓN MONETARIA Y REEXPRESIÓN**

La información contable de las Universidades y Organismos Descentralizados Autónomos que integra la Cuenta General de la República 2004, está elaborada sobre la base de los Estados Financieros Ajustados por Inflación; Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 2, que aprueba la Metodología del Ajuste Integral de los Estados Financieros, así como la aplicación de las Directivas y Normas emanadas de la Contaduría Pública de la Nación como Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

Para mostrar los efectos de la inflación, los Estados Financieros de las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos se muestran comparativamente de acuerdo a lo normado en la Resolución N° 02 del Consejo Normativo de Contabilidad, III Normas Generales, literal m, para reexpresar las partidas monetarias y no monetarias de los Estados Financieros del ejercicio precedente, utilizando el factor de ajuste de la inflación del período: 1,049.

La información contable que anualmente presentan las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos es elaborada según lo indicado en el Instructivo N° 23-2004-EF/93.11 "Cierre Contable y Presentación de Información para la Cuenta General de la República", aprobado por Resolución de Contaduría N° 178-2004-EF/93.01 del 30-12-2004 y demás normas complementarias para el ejercicio 2004. Las referidas instrucciones establecen los lineamientos de cierre y presentación de la Información Contable para la elaboración de la Cuenta General de la República.

### **OBLIGACIONES LABORALES**

El cálculo referente a la provisión de Beneficios Sociales de Las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, se efectúa de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

El registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado se efectuó de acuerdo a la Resolución de la Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 que aprobó el Instructivo N° 020-2003-

EF/93.01, sobre registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado, como lo menciona el artículo 3º del Decreto Supremo N° 026-2003-EF. Es preciso indicar que mediante el Instructivo N° 23-2004-EF/93.11 se ha actualizado el formato del anexo de Obligaciones Previsionales.

### ACTIVOS FIJOS

El rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo, se presenta a costo de adquisición. Las mejoras en bienes se agregan al valor del mismo cuando aumentan su capacidad de servicios o prolongan su vida útil, en cambio los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultado.

### DEPRECIACIÓN

Para depreciar sus Activos Fijos, las entidades utilizan el método de línea recta sobre el costo, a tasas acordes con la vida útil de dichos activos aprobados con Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01, mediante el Instructivo N° 2 “Criterio de Valuación de los Bienes del Activo Fijo, Método y Porcentaje de Depreciación y Amortización de los Bienes del Activo Fijo e Infraestructura Pública” y demás disposiciones vigentes. Las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos pueden modificar los porcentajes de depreciación con resolución de la alta dirección, en casos debidamente justificados y hacer de conocimiento de este cambio de política a la Contaduría Pública de la Nación.

### BASE DE REGISTRO DE GASTO E INGRESO

La información de las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos considera el Gasto Devengado y el Ingreso Realizado en concordancia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

### PROCEDIMIENTO DE INTEGRACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS

Los Estados Financieros integrados se elaboran sobre la base de estados contables individuales rubro por rubro, al sumar ítems iguales de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Para efectos comparativos se está considerando en el año 2003 el saldo del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social-FONCODES, información contable presentada en la Cuenta General ejercicio 2003, que para el ejercicio 2004 esta entidad mediante D.S. N°060-2003-PCM, de fecha 16-06-2003 es comprendido en el proceso de fusión por absorción por el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social – MIMDES. Asimismo en el presente ejercicio se incorpora a la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, creada mediante Ley N°27250 el 05 de enero del 2000.

### UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS BALANCE GENERAL

(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	CTA. GRAL. 2003 AL 31-12-2003	F.A. 1,049	CTA. GRAL. 2004 AL 31-12-2003	DIFERENCIA
Activo Corriente	237 172,7	248 794,2	248 794,2	0,0
Activo No Corriente	<u>3 688 053,7</u>	<u>3 868 768,3</u>	<u>3 868 768,3</u>	0,0
<b>Total Activo</b>	<b>3 925 226,4</b>	<b>4 117 562,5</b>	<b>4 117 562,5</b>	<b>0,0</b>
Pasivo Corriente	134 802,3	141 407,6	141 407,6	0,0
Pasivo No Corriente	205 638,4	215 714,7	215 714,7	0,0
Patrimonio	<u>3 584 785,7</u>	<u>3 760 440,2</u>	<u>3 760 440,2</u>	<u>0,0</u>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>3 925 226,4</b>	<b>4 117 562,5</b>	<b>4 117 562,5</b>	<b>0,0</b>

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

Saldo de Efectivo y equivalente de Efectivo al finalizar del ejercicio 2003	154 280,3
Saldo de Efectivo y equivalente de Efectivo al inicio del ejercicio 2004	<u>125 162,6</u>
	29 117,7

El importe de S/. 29 117,7 mil corresponde al saldo del año anterior de caja y bancos del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES

#### **PROCEDIMIENTO DE REEXPRESIÓN POR INFLACIÓN - UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**

De acuerdo con las Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad, las empresas y entidades del Sector Público han reexpresado los Resultados Financieros para reflejar el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda.

Las cifras resultantes de la reexpresión no intentan reflejar valores corrientes de mercado o de reposición de los Activos. El objeto de la reexpresión integral, es presentar cifras en moneda del mismo poder adquisitivo a la fecha de los Estados Financieros, mediante la actualización del costo histórico a través de la corrección de la unidad monetaria de reexpresión. Este objeto no altera el principio contable de "Costo o Mercado, El Más Bajo" para ser incluido en el concepto de existencias en el Balance General.

Las bases utilizadas para la actualización son las siguientes:

- ♦ Los factores de reexpresión basados en el "Índice de Precios Promedio Mensual al por Mayor a Nivel Nacional", publicado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- ♦ Los Activos y Pasivos No Monetarios tales como: Inventarios, Gastos Pagados por Anticipado, Inversiones en Valores, Inmuebles, Maquinaria y Equipo y Patrimonio, han sido reexpresados aplicando los referidos factores, determinados de acuerdo a la antigüedad de cada uno de los componentes que los integran.
- ♦ El ajuste de la depreciación no altera al tiempo de vida útil estimado, los porcentajes, ni el método de depreciación. En todos los casos se consideró que el valor reexpresado no exceda su valor estimado de mercado.
- ♦ Los Ingresos y Gastos, excepto por la Depreciación de Activos Fijos que fue ajustada en base al saldo reexpresado de estos bienes, han sido reexpresados aplicando los factores correspondientes al mes en que se realizó la transacción.
- ♦ Los Activos y Pasivos Monetarios, no fueron reexpresados, debido a que representan moneda de poder adquisitivo a la fecha del Balance General.
- ♦ Las Partidas Monetarias en moneda extranjera no han sido reexpresadas, debido a que, al haber sido expresadas en Nuevos Soles al tipo de cambio de cierre, el valor en libros corresponde a moneda de poder adquisitivo a la fecha de cierre.
- ♦ La diferencia de cambio imputable a los Resultados del Ejercicio, provenientes de las operaciones de compra y venta de moneda extranjera y los ajustes de las partidas en moneda extranjera no se reexpresan y se transfiere al Resultado por Exposición a la Inflación del Ejercicio (REIE).
- ♦ En las Cuentas de Orden se registran los cálculos actuariales efectuadas por la Oficina Nacional de Pensiones (ONP) para las reservas pensionarias, no pensionarias y contingencias de acuerdo a lo dispuesto en los D.S. N° 106-2002-EF y N° 026-2003-EF.

## ACTIVO

### Nota 3: Caja y Bancos

Esta cuenta incluye, además, saldos disponibles de las cuentas corrientes bancarias en moneda nacional y extranjera, que de acuerdo a la Ley se mantienen en el Sistema Financiero Nacional.

Caja y Bancos comprende las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**A Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>14 656,3</b>	<b>23 114,8</b>
Banco en Cuenta Corriente	13 962,1	22 579,4
Otros Depósitos	694,2	535,4
<b>UNIV.NAC. DE INGENIERA</b>	<b>10 851,3</b>	<b>11 279,6</b>
Fondo para Pagos en Efectivo	33,5	19,7
Bancos Cuentas Corrientes	8 857,1	8 113,0
Otros Depósitos	1 960,7	3 146,9
<b>UNIV.NAC. DE CAJAMARCA</b>	<b>10 268,0</b>	<b>1 800,7</b>
Canon y Sobre Canon	7 322,7	
Recursos Directamente Recaudados	109,2	304,4
Depósitos en Ahorros	1 700,0	1 496,3
Depósitos Cuenta a Plazos	1 136,1	
<b>ASAMBLEA NAC. DE RECTORES</b>	<b>8 883,5</b>	<b>6 591,0</b>
Recursos Directamente Recaudados	8 868,0	6 586,9
Donaciones	15,5	4,1
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>7 805,7</b>	<b>5 661,8</b>
Caja Moneda Nacional		12,2
Recursos Directamente Recaudados	4 809,9	3 130,9
Depósitos en Ahorros	1 263,0	796,0
Depósitos a Plazos	20,0	
Transferencias - FEDADOI	1 712,8	1 722,7
<b>UNIV.NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO</b>	<b>7 524,5</b>	<b>9 237,7</b>
Bancos Cuenta Corriente	3 614,5	6 169,6
Transferencias	1 455,4	1 783,3
Donaciones	189,2	118,9
Depósitos en Ahorros	2 265,4	1 165,9
<b>UNIV. NAC. SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA</b>	<b>6 251,6</b>	<b>3 468,7</b>
Caja	4,2	0,6
Bancos Cuentas Corrientes	4 089,0	1 032,7
Otros depósitos	2 158,4	2 435,4
<b>UNIV. NAC. DEL ALTIPLANO</b>	<b>6 171,2</b>	<b>4 097,3</b>
Fondo para Pagos en Efectivo	231,5	312,9
Bancos Cuentas Corrientes	5 939,7	3 784,4
<b>FONCODES</b>		<b>29 117,7</b>
Caja		463,1
Fondo para Pagos en Efectivo		4,2
Bancos Cuentas Corrientes		28 650,4
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>66 566,4</b>	<b>59 911,0</b>
Varios	<u>66 566,4</u>	<u>59 911,0</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>138 978,5</u></b>	<b><u>154 280,3</u></b>

Se aprecia la disminución de S/. 15 301,8 mil, equivalentes a 9,9% respecto al año anterior; se debe principalmente al saldo de FONCODES mostrado en el año 2003 por el importe de S/. 29 117,7 mil. Dicha entidad a partir del ejercicio 2004 mediante D.S. N° 060-2003-PCM es comprendida en el proceso de fusión por absorción por el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social. Asimismo, se observa que la Universidad Nacional Mayor de San Marcos decreció de un año a otro en S/. 8 458,5 mil o 36,6%, por la disminución de saldos en el rubro Bancos como consecuencia de la utilización de los recursos en gastos de inversión y a la menor captación de R.D.R. por concepto de derechos universitarios, de igual manera la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco disminuyó en S/. 1 713,2 mil o 18,5%, sin embargo, esta Universidad se ve incrementada en el rubro Donaciones por la Fundación Ford-Proyecto Atún Ñan - II Fase

dirigido a estudiantes de origen andino, que tiene como objetivo general fortalecer el desempeño académico de los estudiantes Quechua y Amazónicos que siguen una carrera profesional. Por otro lado se aprecia el aumento de S/. 8 467,3 mil o 470,2% por la Universidad Nacional de Cajamarca, dicho incremento corresponde a mayores captaciones de ingresos y a menores gastos realizados en atención a las normas de austeridad, se han recibido transferencias efectuadas por el Fondo Especial de Administración de Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado - FEDADOL, las cuales se han destinado a financiar equipos informáticos, tales como equipos de cómputo Pentium IV, impresoras láser, scanner, licencias de software; proyectores multimedia; instalación de puntos de red, backbone de fibra óptica y red de datos/voz y por el importe de S/. 7 322,7, mil correspondiente al Canon Minero, el cual se ha destinado a financiar proyectos de investigación tales como "Fortalecimiento de la Investigación Científica a Nivel de Tesis Universitaria Aplicada al Desarrollo de la Región Cajamarca", "Investigación en el Área de Ciencias Ambientales y Minera", "Investigación en el Área de Salud", investigación en problemas relacionados con la salud pública, conocimiento epidemiológico, prevención y tratamiento de enfermedades, entre otros proyectos.

### Nota 5: Cuentas por Cobrar

Son derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades financieras, económicas y sociales del ente público que se producen como resultado de la venta de bienes o servicios, de los cuales se espera recibir una contraprestación en recursos. Este rubro comprende las cuentas que representan las deudas de terceros a favor del Estado.

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>22 819,3</b>	<b>17 451,8</b>
Venta de Bienes por Cobrar	22,3	184,9
Prestación de Servicios por Cobrar	5 837,7	5 678,3
Rentas de la Propiedad por Cobrar	190,3	431,1
Cobranza Dudosa	16 769,0	11 157,5
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>9 906,2</b>	
De Educación	9 906,2	
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>4 164,8</b>	<b>4 102,4</b>
Prestación de Servicios por Cobrar	2 514,3	2 376,5
Rentas de la Propiedad por Cobrar	1 650,5	0,9
Cobranza Dudosa	1 725,0	
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>4 892,7</b>	<b>1 020,3</b>
Varios	4 892,7	1 020,3
<b>TOTAL</b>	<b>41 783,0</b>	<b>22 574,5</b>
Menos	(21 150,0)	(15 899,7)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>20 633,0</b>	<b>6 674,8</b>

Se observa el aumento de S/. 19 208,5 mil, que representan 85,1% con relación al año anterior, principalmente por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, que presenta la variación de S/. 5 367,5 mil o 30,8%, como producto del incremento de la morosidad en el pago de los derechos de enseñanza y en las dificultades para poder efectuar el cobro en forma oportuna a los alumnos; la Universidad Nacional de Ingeniería se incrementó en S/. 62,4 mil o 1,5% por la prestación de servicios de asesoría, consultoría, estudios de proyectos de inversión y ejecución de obras y la Universidad Nacional Federico Villarreal, muestra el saldo de S/. 9 906,2 mil por tasas académicas por derecho de carné, grado o títulos, convalidaciones y derecho de enseñanza, así como pensiones de post grado.

## Nota 6: Otras Cuentas por Cobrar

Representa las deudas a favor de la entidad, por préstamos al personal, préstamos a terceros, depósitos en garantía, fondos rotatorios, responsabilidades fiscales, cobranza dudosa, deuda asumida, intereses por cobrar, etc.

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>FONDEPES</b>	<b>39 553,2</b>	<b>43 945,0</b>
Letras por cobrar	37 965,7	40 802,2
Otras Cuentas por Cobrar	1 587,5	3 142,8
<b>UNIV. NACIONAL DE INGENIERIA</b>	<b>5 028,1</b>	<b>4 873,6</b>
Deudas del Personal	371,1	376,6
Depósitos en Garantía	51,0	53,5
Otras Cuentas por Cobrar	3 550,6	2 895,8
Cobranza Dudosa	1 055,4	1 547,7
<b>FONCODES</b>	<b>5 012,6</b>	
Fondos Rotatorios		2 767,9
Responsabilidad Fiscales		2 244,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>8 553,4</b>	<b>6 737,6</b>
Varios	<u>8 553,4</u>	<u>6 737,6</u>
<b>TOTAL</b>	<b>53 134,7</b>	<b>60 568,8</b>
Menos	(39 608,8)	(43 319,3)
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>13 525,9</u></b>	<b><u>17 249,5</u></b>

Disminuyó en S/. 7 434,1 mil o 12,3%, básicamente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social-FONCODES, por el saldo de S/. 5 012,6 mil en el año 2003; corresponde al Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero con S/. 4 391,8 mil o 10,0%, por la reexpresión de los saldos de las cuentas del ejercicio 2003 al cierre del ejercicio 2004, así como por la disminución derivada en el ajuste por diferencia de cambio de los saldos en moneda extranjera al cierre del ejercicio; también podemos apreciar el aumento de S/. 154,5 mil o 3,2% por parte de la Universidad Nacional de Ingeniería, por los préstamos otorgados al personal con recursos del fondo FONPRE (Fondo de Préstamo).

## Nota 7: Existencias

Son los bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad y/o a ser transferidos a otras entidades públicas y no públicas.

En este rubro se ha considerado las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>FONDEPES</b>	<b>6 945,8</b>	<b>8 027,2</b>
Motores y Equipos	2 074,7	2 201,1
Camiones Isotérmicos	2 455,2	3 283,6
Redes	1 219,2	1 326,7
Repuestos	121,6	121,6
Otros	1 039,3	1 060,9
Suministros de Funcionamiento	35,8	33,3
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>5 095,8</b>	<b>3 146,9</b>
Mercaderías	1 828,2	0,0
Suministros de Funcionamiento	2 320,9	2 208,9
Materias Primas	226,3	157,2
Bienes en Proceso	397,6	426,7
Productos Terminados	2,4	2,5
Bienes en Tránsito	320,4	351,6
<b>UNIV. NAC. DEL CENTRO DEL PERU</b>	<b>4 910,8</b>	<b>3 465,2</b>
Suministros de Funcionamiento	358,7	357,6
Materias Primas	1 955,3	1 933,6
Bienes en Proceso	189,5	116,3
Productos Terminados	80,9	78,2
Bienes en Tránsito	2 326,4	979,5
<b>UNIV. NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO</b>	<b>2 512,0</b>	<b>3 305,7</b>
Suministros de Funcionamiento	2 171,7	3 008,6
Materias Primas	35,1	45,0
Bienes en Proceso	65,3	117,4
Productos Terminados	114,4	9,2
Bienes en Tránsito	125,5	125,5
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA</b>	<b>1 899,2</b>	<b>2 716,4</b>
Suministros de Funcionamiento	98,4	95,4
Materias Primas	406,7	353,6
Bienes en Proceso	288,9	265,9
Productos Terminados	728,3	784,2
Bienes en Tránsito	376,9	1 217,3
<b>ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES</b>	<b>1 868,2</b>	<b>2 131,6</b>
Suministros de Funcionamiento	1 328,4	1 204,0
Materias Primas	539,8	927,6
<b>FONCODES</b>		<b>685,9</b>
Suministros de Funcionamiento		685,9
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>17 755,7</b>	<b>18 392,3</b>
Varios	<u>17 755,7</u>	<u>18 392,3</u>
<b>TOTAL</b>	<b>40 987,5</b>	<b>41 871,2</b>
Menos : Provis.Desva.de Existencias	<u>( 3 343,8)</u>	<u>( 3 711,7)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>37 643,7</u></b>	<b><u>38 159,5</u></b>

Esta cuenta disminuyó S/. 883,7 mil, equivalentes a 2,1% del año anterior, en lo principal, por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social- FONCODES con S/. 685,9 mil; el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero que disminuyó S/. 1 081,4 mil o 13,5% respecto al año 2003, por el otorgamiento de créditos a los pescadores artesanales de motores y equipos para embarcaciones pesqueras y presenta la salida por la adjudicación a pescadores artesanales de tres motores Yamaha de 34 HP y 01 Motor Suzuki de 40L, entre otros; la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco disminuyó S/. 793,7 mil o 24,0% por la salida de materiales de escritorio, alimentos para consumo de estudiantes del comedor, materias primas y suministros de funcionamiento; la Universidad Nacional Agraria de la Molina presentó la disminución de S/. 817,2 mil o 30,1% en bienes en proceso y productos terminados, en bienes en tránsito por las regularizaciones de años anteriores; la Universidad Nacional Mayor de San Marcos aumentó

S/. 1 948,9 mil o 61,9% en mercaderías y suministros de funcionamiento, en lo principal por la inclusión del inventario de los almacenes de los Centros de Producción y, asimismo, se muestra los saldos de bienes corrientes que permanecen como stock en almacén y bienes en proceso de desarrollo conformado por crías de ganado reproductor y de tiro.

### Nota 8: Gastos Pagados por Anticipado

Incluye, anticipos concedidos por compra de bienes y servicios, contratos de obras, viáticos, movilidad y otros desembolsos sujetos a liquidación futura en las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

ENTIDADES	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>UNIV. NACIONAL DE PIURA</b>	<b>7 854,6</b>	<b>7 877,1</b>
Anticipos Concedidos	1 881,2	1 850,7
Encargos Otorgados	2 427,7	2 192,2
Cargas Diversas	3 540,8	3 833,7
Seguros Pagados por Adelantado	4,9	0,5
<b>UNIV. NAC. AMAZONICA DEMADRE DE DIOS</b>	<b>2 930,6</b>	<b>900,1</b>
Encargos Internos	2 930,6	900,1
<b>UNIV. NAC. JOSE F. SANCHEZ CARRION</b>	<b>2 520,3</b>	<b>1 319,6</b>
Seguros Pagados por adelantado	0,2	0,0
Contratistas	2 411,9	1 319,6
Cargas Diversas	108,2	0,0
<b>UNIV. NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>2 005,7</b>	<b>2 470,3</b>
Anticipos Concedidos	2 005,7	2 470,3
<b>UNIV. NAC. MICAELA BASTIDAS APURIMAC</b>	<b>1 760,9</b>	<b>0,0</b>
Seguros Pagados por Adelantado	4,2	0,0
Encargos Otorgados	1 720,4	0,0
Encargos Internos	34,8	0,0
Cargas Diversas	1,5	0,0
<b>FONCODES</b>		<b>138,1</b>
Encargos Internos		35,4
Cargas Diversas		102,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>11 890,0</b>	<b>19 724,9</b>
Varios	<u>11 890,0</u>	<u>19 724,9</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>28 962,1</u></b>	<b><u>32 430,1</u></b>

Esta cuenta disminuye S/. 3 468,0 mil, equivalentes a 10,7% del año anterior, el saldo que presentó el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social-FONCODES en el año 2003 fue de S/. 138,1 mil; se observa que la Universidad Nacional de Piura disminuyó S/. 22,5 mil o 0,3% en el rubro Cargas Diversas, por los giros efectuados en calidad de préstamo a las unidades productivas como la Escuela de Post Grado, Centro de Producción Agrícola, Granja de Zootecnia, así como en la administración central; asimismo, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos decreció S/. 464,6 mil o 18,8%, por las liquidaciones de cargas diferidas durante el presente ejercicio; sin embargo podemos apreciar el incremento de S/. 2 030,5 mil o 225,6% por parte de la Universidad Amazónica de Madre de Dios, por contraer compromisos de construcciones por administración directa, bajo la modalidad de encargos internos.

### Nota 10: Otras Cuentas por Cobrar Largo Plazo

Son principalmente las deudas asumidas de las empresas públicas con el Estado, por los préstamos garantizados por éste y cuyo plazo de exigibilidad es mayor a un año. Comprende las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>FONDEPES</b>	<b>1 898,0</b>	<b>2 202,7</b>
Letras por Pagar	1 898,0	2 202,7
<b>UNIV.NAC.JBASADRE GROHMANN</b>	<b>646,9</b>	<b>678,6</b>
Otras Ctas.por Cobrar Div.	646,9	678,6
<b>UNIV. NAC. DELA AMAZONIA PERUANA</b>	<b>130,7</b>	<b>137,1</b>
Otras Cuentas por Cobrar a largo Plazo	130,7	137,1
<b>FONCODES</b>	<b>48 104,2</b>	
Depósito en Garantía	145,3	
Fondos Rotatorios	45 490,1	
Responsabilidades Fiscales	2 468,8	
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>168,6</b>	<b>186,4</b>
Varios	<u>168,6</u>	<u>186,4</u>
<b>TOTAL</b>	<b>2 844,2</b>	<b>51 309,0</b>
Menos : Prov.Cobranza Dudosa	<u>( 86,0)</u>	<u>( 134,1)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>2 758,2</u></b>	<b><u>51 174,9</u></b>

Disminuyó S/. 48 464,8 mil o 94,5% respecto al año 2003, en lo básico por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social-FONCODES con saldo de S/. 48 104,2 mil al cierre del año 2003; la Universidad Nacional Jorge Basadre decreció S/. 31,7 mil o 4,7% por la aplicación de la Resolución Rectoral de Otorgamiento y Recuperación del Fondo Rotatorio, siendo deudores el Comedor Universitario, el Centro de Producción FAIA, el Instituto de Telecomunicaciones e Informática – ITEL, etc; el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero disminuyó S/. 304,7 mil o 13,8%; la variación de S/. 6,4 mil de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana es por la reexpresión del año, quedando pendiente la cuenta por cobrar del año anterior a la Botica Universitaria, oficializada con documento N° 598-2003-J-OGA/OEC,

**Nota 11: Inversiones**

El rubro incluye colocación en títulos valores y otras operaciones financieras, para percibir rendimientos, dividendos y otros, o adquirir o mantener el control de las entidades emisoras, comprende las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>3 320,2</b>	<b>3 030,7</b>
En empresas públia y otras entidades	3 320,2	3 030,7
<b>UNIV. NAC. DE PIURA</b>	<b>1 146,6</b>	<b>1 202,8</b>
Otras Empresas ú Organismos	1 146,6	1 202,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>83,2</b>	<b>82,4</b>
Varios	<u>83,2</u>	<u>82,4</u>
<b>TOTAL</b>	<b>4 550,0</b>	<b>4 315,9</b>
Menos : Prov. para Fluc. de Valores	<u>( 11,8)</u>	<u>( 11,9)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>4 538,2</u></b>	<b><u>4 304,0</u></b>

Se incrementó S/. 234,1 mil o 5,4%, con relación al año 2003, en lo básico por la Universidad Nacional de Ingeniería con inversiones de capital en empresas no financieras como UNIPETRO ABC S.A.C, CONSTRUC UNI S.A., PETRO UNI S.A.C, SERVIUNI S.A. con 99,9%, 99,0%, 98,0% y 63,6% de capital, respectivamente. Además, acciones en Telefónica del Perú. En UNIPETRO ABC S.A.C. se realizaron investigaciones como: profundizar la factibilidad de los trabajos de EOR en el Noroeste, optimización de la producción de pozos en yacimientos maduros, estudio de factibilidad de Desarrollo de la Fm. Mogollón, estudio para la identificación de pozos con depósitos orgánicos; PETROUNI S.A.C., amplió su objetivo social a la prestación de servicios y actividades de comercialización, transportes, almacenamiento y distribución de petróleo, combustible y derivados de hidrocarburos, servicios de terminal terrestre y complementarios,

servicios de transporte público de pasajeros y carga, servicios de educación vial, servicios de turismo; SERVIUNI S.A., cuyo fin es el desarrollo de servicios empresariales en los sectores energéticos de saneamiento, construcción y transporte y, para el año 2004, efectuó el Concurso Público N° CP 039-2001-SEDAPAL, "Servicio de Mantenimiento de Conexiones de agua potable e instalación de medidores, en el ámbito geográfico de las gerencias de servicios Norte, Centro y Sur" y ejecución de obra "Ampliación Casa Hogar Nazaret - Callao, entre otros.

### Nota 12: Inmuebles, Maquinaria y Equipo

El saldo de la cuenta agrupa bienes como terrenos, edificios, equipos, muebles y enseres, construcciones en curso y otros de propiedad del Estado, con las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>299 342,3</b>	<b>240 354,4</b>
Terrenos	94 089,1	49 736,3
Edificios	6 878,9	6 917,7
Maq.Equipo y Otras Entidades	75 085,9	69 491,5
Equipo de Transportes	4 166,9	4 159,6
Muebles y Enseres	8 946,9	8 709,2
Construcción en Curso	107 867,9	100 835,1
Maq. y equipo en Tránsito	1 946,7	397,2
Muebles y Enseres en transito	310,7	16,4
Bienes por Distribuir - Maq. y Equipo	47,9	87,1
Bienes por Distribuir - Muebles y Enseres	1,4	4,3
<b>FONDEPES</b>	<b>260 177,3</b>	<b>259 270,5</b>
Terrenos	3 400,1	1 776,8
Edificaciones	240 451,5	239 299,8
Maquinaria, Equipo	9 547,6	10 330,7
Equipo de Transporte	4 468,4	4 756,7
Muebles y Enseres	1 075,8	1 974,6
Construcción en Curso	1 233,9	1 131,9
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERÍA</b>	<b>153 605,4</b>	<b>151 816,2</b>
Bienes Inmuebles	73 182,5	62 784,0
Bienes Muebles	70 176,3	65 590,9
Construcciones en curso	9 519,8	21 716,8
Unidades por Recibir	726,8	1 724,5
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA</b>	<b>150 232,8</b>	<b>207 727,9</b>
Terrenos	59 734,2	62 301,1
Edificios	28 908,2	87 380,8
Otras Construcciones	2 539,7	2 539,7
Maquinarias y Equipos y otros	39 528,6	39 347,3
Equipos de Transporte	3 851,0	3 649,1
Muebles y Enseres	3 391,0	3 420,6
Construcciones en Curso	10 335,0	7 043,3
Maquinaria y Equipo	1 568,5	1 895,0
Equipo de Transporte		47,2
Muebles y Enseres	13,0	8,3
Para uso de la entidad	363,6	95,5
<b>UNIV. NAC. ENRIQUE GUZMAN Y VALLE</b>	<b>83 918,6</b>	<b>80 542,6</b>
Bienes Inmuebles	53 822,2	53 341,8
Bienes Muebles	20 343,8	19 020,6
Construcciones en Curso	8 874,6	7 176,3
Unidades por Recibir	878,0	1 003,9
<b>FONCODES</b>		<b>1 512 568,8</b>
Terrenos		2 130,1
Edificios		2 359,5
Maquinarias y Equipos y otros		17 370,8
Equipos de Transporte		4 786,2
Muebles y Enseres		1 302,7
Construcciones para Otras Entidades		1 484 619,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>1 433 408,4</b>	<b>1 322 421,0</b>
Varios	<u>1 433 408,4</u>	<u>1 322 421,0</u>
<b>TOTAL</b>	<b>2 380 684,8</b>	<b>3 774 701,4</b>
Menos : Depreciación Acumulada	<u>( 702 941,3)</u>	<u>( 640 156,3)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>1 677 743,5</u></b>	<b><u>3 134 545,1</u></b>

Disminuyó S/. 1 394 016,6 mil, que representan 36,9% respecto al ejercicio anterior, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES cuyo saldo significativo presentado en el 2003 es de S/. 1 512 568,8 mil; para el presente ejercicio esta entidad mediante Decretos Supremos Nº 060-2003-PCM y Nº 004-2004-MIMDES, fue comprendida en el proceso de fusión por absorción por el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES; sin embargo, en el presente ejercicio muestra incremento por S/. 58 987,9 mil o 24,5%, por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Dicha variación, respecto al ejercicio anterior, corresponde a las adquisiciones efectuadas para la renovación de equipos, la construcción de nuevos ambientes académicos, así como el incremento en el valor de los terrenos; este último es producto del aumento en el valor arancelario de terreno de la Ciudad Universitaria, en el presente ejercicio no se ha transferido a Infraestructura los valores de las Obras que figuran en Construcción en Curso, al no contar con la declaración de fábrica correspondiente; en el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero se aprecia la variación del rubro edificaciones por S/. 1 151,7 mil por el valor de los locales de la sede central de FONDEPES, en base a las tasaciones efectuadas y también a la culminación y liquidación final de la Obra "Construcción de la Plataforma Baja y Mejoramiento del Área de Circulación del Desembarcadero Pesquero Artesanal de Acapulco, ubicado en el departamento de Tumbes, en la Universidad Nacional Enrique Guzmán y Valle aumentó S/. 3 376,0 mil o 4,2%, estando la variación más significativa en el rubro Edificios que corresponde al registro de nuevos edificios como el Pabellón de Electrónica y Telecomunicaciones de Tecnología de la UNE, Zona de Integración del Centro de Cómputo y Pabellón de Electrónica y Telecomunicaciones de la UNE.

### Nota 13: Infraestructura Pública

Agrupa las divisionarias que representan el valor de carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas, universidades, hospitales, así como las adiciones y mejoras, y otras obras consideradas como de servicio público. Corresponde a bienes destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional y son de dominio y de administración del ente público, para cuya depreciación se procede de acuerdo a lo establecido por el Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

En este grupo destacan las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<u>ENTIDAD</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	156 523,3	154 933,1
Escuelas, Universidades y Hospitales.	156 523,3	154 933,1
UNIV. NAC. AGRARIA DELA MOLINA	112 780,3	112 780,3
Inversiones Serv. P{blicos	112 780,3	112 780,3
UNIV. NAC. DEL CALLAO	67 125,5	65 791,5
Ciudad Universitaria	66 382,5	65 048,5
Local Facultad de Ing.Pesquera Chucuito	743,0	743,0
UNIV. NAC. DE INGENIERIA	62 636,9	49 980,6
Inversiones Serv. P{blicos	62 636,9	49 980,6
UNIV. NAC. DE TRUJILLO	52 727,4	53 024,8
Universidades	52 727,4	53 024,8
OTRAS ENTIDADES	362 233,8	360 722,3
Varios	<u>362 233,8</u>	<u>360 722,3</u>
<b>TOTAL</b>	<b>814 027,2</b>	<b>797 232,6</b>
Menos : Depreciación Acumulada	<u>( 280 960,9)</u>	<u>( 260 216,9)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>533 066,3</u></b>	<b><u>537 015,7</u></b>

La variación positiva de S/. 16 794,6 mil representa 2,1% de un año a otro, por parte de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos aumentó S/. 1 590,2 mil o 1,0%, por los bienes

inmuebles utilizados con fines académicos y culturales, se ha visto incrementado por la compra de un local para la Unidad de Post Grado de la Facultad de Derecho y Ciencia Política; la Universidad Nacional del Callao aumentó S/. 1 334,0 mil o 2,0%, la variación corresponde a transferencias de construcciones en curso por las obras terminadas en el ejercicio 2004, en lo básico, la construcción del quinto piso de la facultad de Ingeniería Industrial y de Sistemas y la construcción del quinto piso de la facultad de Ingeniería Ambiental y Recursos Naturales; la Universidad Nacional de Ingeniería se incrementó S/. 12 656,3 mil o 25,3%, de un año a otro, por la obra del nuevo local del CEPS-UNI, la que se inició el 5 de mayo del 2004 según lo dispuesto con Resolución Rectoral N° 248, construcción del Centro de Extensión y Proyección Social, Construcción del Edificio de Aulas - FGMM (2º nivel), construcción de edificios de docentes - FIEE (2º nivel), así como el Gran Teatro del Norte y el Estadio de la Universidad.

#### **Nota 14: Otras Cuentas del Activo**

Esta cuenta representa el valor de las Inversiones Intangibles, Bienes Culturales, Bienes Agropecuarios, Pesqueras y Cargas Diferidas, ejecutadas por las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. DE CAJAMARCA</b>	<b>26 344,9</b>	<b>14 030,7</b>
Inversiones Intangibles	271,5	271,5
Bienes Agropc.pesquer.miner. y otros	1 398,6	1 398,6
Bienes Culturales	5 964,6	5 938,3
Cargas Diferidas	18 710,2	6 422,3
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>21 681,4</b>	<b>21 668,1</b>
Bancos dep. suj. a restricción	0,1	
Intangibles	17 968,3	17 922,6
Valores Culturales	3 713,1	3 713,1
Cargas Diversas	32,3	
<b>UNIV. NAC. DEL ALTIPLANO</b>	<b>19 185,1</b>	<b>19 709,0</b>
Inversiones Intangibles	13 176,4	13 176,4
Bienes Agropc.pesquer.miner. y otros	873,8	904,5
Bienes Culturales	1 835,3	1 835,5
Cargas Diferidas	3 299,6	3 792,6
<b>UNIV. NAC. SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA</b>	<b>12 884,5</b>	<b>12 580,7</b>
Inversiones Intangibles	9 965,2	9 950,9
Valores Culturales	2 721,8	2 399,0
Encargos Otorgados	197,5	230,8
<b>FONCODES</b>		<b>15 574,6</b>
Inversiones Intangibles	1 181,5	
Bienes Culturales	32,3	
Cargas Diferidas	14 360,8	
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>94 496,8</b>	<b>90 582,2</b>
Varios	94 496,8	90 582,2
<b>TOTAL</b>	<b>174 592,7</b>	<b>174 145,3</b>
Menos : Depreciación Acumulada	( 33 651,7)	( 32 416,7)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>140 941,0</b>	<b>141 728,6</b>

Esta cuenta varió S/. 447,4 mil o 0,3% respecto al año anterior y corresponden S/. 12 314,2 mil u 87,8% a la Universidad Nacional de Cajamarca, por encargos internos otorgados a servidores de la entidad para gastos de capital que, por su naturaleza, ubicación geográfica o atención de urgencias son de ejecución inmediata; la Universidad Nacional de Ingeniería creció S/. 13,3 mil, por gastos para el desarrollo y ejecución de estudios y proyectos de investigación y en la facultad de Ingeniería Civil, se desarrollaron 3 proyectos destacando la Aplicación del Tank model para la Predicción y evaluación e inundaciones del Río Ica, la Modelación Geotecnica de pavimentos con fines de análisis y diseño en el Perú; asimismo, la facultad de Ingeniería Ambiental desarrolló 05 proyectos: Uso de WETLANDS para tratamiento y reuso de aguas residuales domésticas; remoción del plomo de efluentes de aguas residuales usando WETLANDS, entre otros; estos proyectos son parte importante en el desarrollo sostenido de la ciencia y tecnología multidisciplinaria, asimismo el material bibliográfico de la Biblioteca

Central y de facultades. Otro aporte importante en el rubro son las pinturas de Arte, el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social que en el año 2003 muestra S/. 15 574,6 mil.

## PASIVO

### Nota 15: Obligaciones Tesoro Público

Agrupa movimientos para Gastos Corrientes y Gastos de Capital, como el pago de obligaciones contraídas y habilitaciones del fondo para pagos en efectivo, por las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>UNIV. NAC. DE CAJAMARCA</b>	<b>5 848,0</b>	<b>4 770,6</b>
Gastos Corrientes	850,9	1 690,2
Gastos de Capital	4 118,1	3 080,4
Gastos de Capital - Operaciones Ofic. Crédito Ext.	879,0	
<b>UNIV. NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO</b>	<b>5 137,5</b>	<b>2 931,7</b>
Gastos Corrientes	1 510,8	1 285,2
Gastos de Capital	3 201,1	1 646,5
Gastos de Capital - Operaciones Ofic. Crédito Ext.	425,6	
<b>UNIV. NAC. DEL CALLAO</b>	<b>2 564,2</b>	<b>881,9</b>
Gastos Corrientes	148,7	319,1
Gastos de Capital	1 948,8	562,8
Gastos de Capital - Operaciones Ofic. Crédito Ext.	466,7	
<b>UNIV. NAC. DEL ALTIPLANO</b>	<b>1 479,9</b>	<b>1 092,1</b>
Gastos Corrientes	600,4	620,3
Gastos de Capital	719,2	471,8
Gastos de Capital - Operaciones Ofic. Crédito Ext.	160,3	
<b>FONCODES</b>		<b>2 163,3</b>
Gastos Corrientes		1 964,6
Gastos de Capital		191,0
Gastos de Capital - Recursos por Priv. y Conces.		7,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>13 442,6</b>	<b>19 859,5</b>
Varios	<u>13 442,6</u>	<u>19 859,5</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>28 472,2</u></b>	<b><u>31 699,1</u></b>

Se aprecia la disminución de S/. 3 226,9 mil o 10,2% respecto al año anterior y S/. 2 163,3 mil,, del 2003 corresponden al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social, se observa que en la Universidad Nacional del Altiplano se incrementó de un año a otro S/. 387,8 mil o 35,5%.

### Nota 16: Sobregiros Bancarios

Este rubro agrupa el movimiento en Cuenta Corriente de la entidad del Estado, en el Sistema Financiero y que ha excedido sus fondos disponibles.

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. DEL CENTRO DEL PERU</b>	<b>616,9</b>	<b>976,3</b>
Banco Cuenta Corriente - Bco. Continental	616,9	976,3
<b>UNIV. NAC. DEL CALLAO</b>	<b>411,1</b>	<b>139,9</b>
Banco Cuenta Corriente	411,1	139,9
<b>FONCODES</b>		<b>349,3</b>
Banco Cuenta Corriente		349,3
<b>OTRAS ENTIDADES</b>		<b>1 084,6</b>
Varios		<u>1 084,6</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1 028,0</u></b>	<b><u>2 550,1</u></b>

Se observa la disminución de S/. 1 522,1 mil, equivalente a 59,7%, principalmente por la Universidad Nacional del Centro que disminuye S/. 359,4 mil o 36,8%, por el control de las transferencias de fondos entre cuentas corrientes y de ahorros, la Universidad Nacional del Callao presenta el aumento de S/. 271,2 mil o 193,9%, estos sobregiros sólo son contables

debido a que los ingresos sí fueron registrados en su debida oportunidad generando mayor gasto en cuanto a su captación real registrada, asimismo el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, en el año 2003 tuvo un sobregiro de S/. 349,3 mil.

### Nota 17: Cuentas por Pagar

Incluye las obligaciones por pagar que tiene la entidad, que es de esperar que se cancelen en el corto plazo.

Entre las entidades más importantes tenemos:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>9 044,6</b>	<b>4 327,1</b>
Tributos por Pagar	227,2	343,7
Remunerac. y Pens. por Pagar	1 035,1	259,0
Cuentas por Pagar	7 782,3	3 724,4
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>6 044,1</b>	<b>5 151,0</b>
Gobierno Central	396,1	349,1
Inst.Per.de Seg. Social	44,8	0,2
Otras entidades	3,8	0,7
Remuneraciones por pagar	128,1	9,0
Pensiones por Pagar	36,5	16,4
Otras remuneraciones y Pens. Por pagar	20,7	0,2
Bienes	3 613,6	3 460,0
Servicios	1 242,0	877,2
Obras	452,0	313,2
Depósitos en garantía	106,5	125,0
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA</b>	<b>4 647,8</b>	<b>6 024,0</b>
Tributos por Pagar	96,1	58,6
Remunerac. y Pens. por Pagar	24,5	24,2
Cuentas por Pagar	4 527,2	5 941,2
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>4 478,0</b>	<b>5 399,8</b>
Tributos por Pagar	13,7	25,4
Remunerac. y Pens. por Pagar	84,8	130,3
Cuentas por Pagar	4 379,5	5 244,1
<b>UNIV. NAC. DE PIURA</b>	<b>3 609,8</b>	<b>1 901,9</b>
Tributos por Pagar	13,2	11,5
Remuneraciones por pagar	7,3	3,5
Cuentas por Pagar de Bienes, Servicios,Obras	3 589,3	1 886,9
<b>FONCODES</b>		<b>1 214,0</b>
Tributos por Pagar		4,9
Remuneraciones por pagar		15,9
Bienes		2,3
Servicios		41,5
Depósitos en garantía		1 149,4
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>34 448,6</b>	<b>23 091,9</b>
Varios	34 448,6	23 091,9
<b>TOTAL</b>	<b><u>62 272,9</u></b>	<b><u>47 109,7</u></b>

Se incrementó en 32,2% respecto al año 2003, que significa el aumento de S/. 15 163,2 mil, principalmente por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos que aumentó S/. 4 717,5 mil o 109,0%, por el registro del compromiso de pago por la adquisición de bienes, tales como equipos de comunicación, equipos de laboratorio, equipos de cómputo, mobiliario, materiales de consumo y otros, por el uso de servicios de energía eléctrica, teléfono, agua y desagüe, Internet, mantenimiento eléctrico y otros por el equipamiento de obras y por las obligaciones de pago con el personal de la universidad, asimismo, incluye los bienes de capital adquiridos con recursos del FEDADOI; también podemos apreciar que la Universidad Nacional de Ingeniería aumentó S/. 893,1 mil o 17,3% por los servicios que se brinda a terceros (bienes y servicios), también incluye tributos por pagar, remuneraciones y pensiones por pagar que quedaron en calidad de devengados no girados al cierre del período. Por otro lado se observa a la Universidad Nacional Federico Villarreal, que disminuyó S/. 921,8 mil o 17,1%, debido a que la entidad ha cumplido con atender los compromisos con otras entidades, proveedores y remuneraciones, sin embargo en el rubro de servicios el incremento obedece a compromisos como la planilla de personal docente de EUPG, planilla curso de actualización profesional, planilla convenio de EMCH asumidos por la universidad. Es preciso mencionar que en el año

2003 el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES muestra el saldo de S/. 1 214,0 mil.

### Nota 19: Otras Cuentas del Pasivo Corriente

Comprende básicamente las obligaciones por compromisos incurridos por la entidad del Estado, con la finalidad de desarrollar las funciones propias de ella, para llegar al cumplimiento de sus objetivos y cuya exigibilidad de pago es a corto plazo.

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b><u>ENTIDADES</u></b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>FONDEPES</b>	<b>5 282,6</b>	<b>6 044,1</b>
Otras Cuentas por Pagar Diversas	1,2	1,2
Fdo. Gral. Contravalor Perú - Japón	4 926,1	5 648,0
Cuotas Inic.-solic. de Créd.en Proc.de Evalc.	259,7	190,8
Pagos Adelantados de Créditos y Otros.	96,8	204,1
<b>UNIV. NAC. DEL ALTIPLANO</b>	<b>4 719,8</b>	<b>4 644,0</b>
Cuentas por Pagar Diversas	4 719,8	4 644,0
<b>UNIV. NAC. SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA</b>	<b>3 294,3</b>	<b>2 288,2</b>
Otras Cuentas por Pagar Diversas	3 294,3	2 288,2
<b>UNIV. NAC. DE PIURA</b>	<b>2 616,9</b>	<b>2 518,4</b>
Cuentas por Pagar Diversas	2 616,9	2 518,4
<b>FON CODES</b>	<b>36 738,5</b>	<b>36 738,5</b>
Cuentas por Pagar Diversas	36 738,5	36 738,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>8 910,9</b>	<b>7 815,5</b>
Varios	8 910,9	7 815,5
<b>TOTAL</b>	<b><u>24 824,5</u></b>	<b><u>60 048,7</u></b>

Esta cuenta decreció S/. 35 224,2 mil o 58,7%, respecto al ejercicio anterior, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES cuyo importe presentado en el año 2003 fue de S/. 36 738,5 mil; en el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero se aprecia la disminución de S/. 761,5 mil o 12,6%, debida a que la deuda al Fondo General Contravalor Perú Japón se amortizó por el importe de S/. 458,0 mil en el ejercicio 2004 y a su reexpresión del saldo del ejercicio 2003, la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga aumentó S/. 1 006,1 mil que representa 44,0% de un período a otro, dicha variación se ha producido por la generación de otras obligaciones pendientes de pago, provenientes de la anulación de cheques de obligaciones en gastos corrientes de la fuente de financiamiento de R.O. y R.D.R., de la misma forma se ha incrementado en los recursos administrados por los centros de producción y provenientes de convenios.

### Nota 20: Deudas a Largo Plazo

Son obligaciones del Gobierno Central cuyo vencimiento se realiza a partir del año 2003, representa obligaciones de pago más allá del periodo de un año. Incluye, además, los intereses calculados por devengar de la deuda pública con terceros.

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b><u>ENTIDADES</u></b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. SAN LUIS GONZAGA DEICA</b>	<b>1 245,2</b>	<b>2 063,2</b>
Otras Deudas a Largo Plazo	1 245,2	2 063,2
<b>UNV. NAC. AGRARIA DE LA SELVA</b>	<b>252,6</b>	<b>303,4</b>
Otras Deudas a Largo Plazo	9,9	10,4
Inter. sobre Otras Deudas a Largo Plazo internas	242,7	293,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>206,1</b>	<b>425,4</b>
Varios	206,1	425,4
<b>TOTAL</b>	<b><u>1 703,9</u></b>	<b><u>2 792,0</u></b>

Disminuyó con relación al año anterior en S/. 1 088,1 mil o 39,0%, principalmente por la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica, por la amortización de la deuda en el presente ejercicio por los pagares por deudas que tiene dicha universidad con el Banco Wiese Sudameris.

### Nota 21: Provisión para Beneficios Sociales

Agrupa las cuentas divisionarias que representan obligaciones con los trabajadores calculadas de acuerdo a las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>75 495,9</b>	<b>34 575,8</b>
Compensación por Tiempo de Servicios	3 736,4	3 963,8
Obligaciones Previsionales	71 759,5	30 612,0
<b>UNIV. NAC. DE TRUJILLO</b>	<b>39 955,8</b>	<b>19 383,4</b>
Compensación por Tiempo de Servicios	1 448,2	1 421,3
Obligaciones Previsionales	38 507,6	17 962,1
<b>UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN</b>	<b>34 365,3</b>	<b>18 099,9</b>
Compensación por Tiempo de Servicios	648,1	656,1
Obligaciones Previsionales	33 717,2	17 443,8
<b>UNIV. NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO</b>	<b>32 473,2</b>	<b>21 522,7</b>
Beneficios Sociales	1 390,9	1 652,6
Obligaciones Previsionales	31 082,3	19 870,1
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DELA MOLINA</b>	<b>24 983,4</b>	<b>13 828,4</b>
Compensación por Tiempo de Servicios	933,9	1 002,2
Obligaciones Previsionales	24 049,5	12 826,2
<b>FONCODES</b>	<b>42,9</b>	<b>42,9</b>
Compensación por Tiempo de Servicios	42,9	42,9
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>195 091,9</b>	<b>105 080,3</b>
Varios	195 091,9	105 080,3
<b>TOTAL</b>	<b><u>402 365,5</u></b>	<b><u>212 533,4</u></b>

La variación positiva de S/. 189 832,1 mil u 89,3% que muestra esta cuenta respecto al ejercicio anterior, principalmente por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 40 920,1 mil o 118,3% de aumento de un año a otro, muestra el cálculo de la provisión de beneficios sociales de los trabajadores de la Universidad en base a los datos contenidos en su legajo personal; el incremento en las Obligaciones Previsionales se debe al reajuste de la reserva previsional de la Ley N° 20530, asimismo, esta cuenta se ve incrementada para las demás entidades por la aplicación del registro de las obligaciones previsionales, dando cumplimiento al Instructivo N° 020-2003-EF/93.01 conforme a los cálculos actuariales determinados por la Oficina de Normalización Previsional (O.N.P), se aprecia en el año anterior la cantidad de S/. 42,9 mil por parte del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES

### Nota 22: Ingresos Diferidos

La captación de otros ingresos propios diferidos pendientes de liquidación.

Comprende a las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLAREAL</b>	<b>9 906,2</b>	
Vta. de Bienes y Servicios	9 906,2	
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>251,3</b>	<b>274,0</b>
Varios	251,3	274,0
<b>TOTAL</b>	<b><u>10 157,5</u></b>	<b><u>274,0</u></b>

Aumentó S/. 9 883,5 mil o 3 607,1% superior al ejercicio anterior, este rubro se incrementó principalmente por la Universidad Nacional Federico Villarreal por los ingresos diferidos de deudas de alumnos por facultad, presentando en el presente ejercicio la suma de S/. 9 906,2 mil por las tasas académicas, derechos de carné, grado o título, convalidaciones y derecho de enseñanza, así como pensiones de post - grado

### Nota 23: Otras Cuentas del Pasivo - No Corriente

Comprende los compromisos de pago en los que incurrieron las entidades del Estado, con la finalidad de desarrollar sus funciones para llegar al cumplimiento de sus objetivos y cuya exigibilidad de pago es a largo plazo.

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>SUP. DE BIENES NACIONALES</b>	<b>67,5</b>	<b>61,8</b>
Impuesto predial	67,5	61,8
<b>INST. DE INVEST. DE LA AMAZONÍA PERUANA</b>	<b>53,5</b>	<b>53,5</b>
Préstamo CTAR Loreto		
<b>TOTAL</b>	<b>67,5</b>	<b>115,3</b>

Disminuyó S/. 47,8 mil, equivalentes a 41,5% de un año a otro, principalmente, por el Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana; la reducción del 100,0% por la cancelación al Gobierno Regional de Loreto de un préstamo otorgado según Convenio destinado exclusivamente a la ejecución del proyecto en la Producción de Alevinos para el fomento de la Piscicultura en dicha Región. El Instituto de la Amazonía Peruana es la entidad que realiza reproducción artificial de peces amazónicos, como un proceso de investigación cuyo resultado se denomina LARVA, las cuales, a través de un proceso de alimentación y desarrollo, se convierten en ALEVINOS (cría de peces), siendo éstos la base para la crianza de peces en estanques o piscigranjas a cargo de los piscicultores de la región.

## PATRIMONIO

### Nota 24: Hacienda Nacional

El saldo está conformado por las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA</b>	<b>373 191,6</b>	<b>368 039,8</b>
Capitalización H.N.A.	265 486,6	260 334,8
Capitalización Resultados Acum.	107 705,0	107 705,0
<b>FONDEPES</b>	<b>328 458,6</b>	<b>324 643,0</b>
Capitaliz. Hac. Nac. Adicional	130 510,3	126 694,7
Capitaliz. De Reservas	157 049,5	157 049,5
Capitaliz. De Resul. Acumulab.	40 898,8	40 898,8
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>288 340,0</b>	<b>282 492,8</b>
Capitalización H.N.A.	95 863,8	90 014,9
Capitalización Resultados Acum.	192 476,2	192 477,9
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>186 837,3</b>	<b>145 097,5</b>
Capitalización H.N.A.	186 837,3	145 097,5
<b>UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN</b>	<b>158 976,6</b>	<b>156 531,4</b>
Capitalización H.N.A.	122 441,1	119 995,9
Capitalización Resultados Acum.	36 535,5	36 535,5
<b>FONCODES</b>		<b>3 030 165,7</b>
Capitaliz. Hac. Nac. Adicional		3 030 165,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>1 619 344,9</b>	<b>1 501 089,5</b>
Varios	1 619 344,9	1 501 089,5
<b>TOTAL</b>	<b>2 955 149,0</b>	<b>5 808 059,7</b>

Disminuyó S/. 2 852 910,7 mil o 49,1%, de un período a otro, en lo básico por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES que mediante Decretos Supremos N°. 060-2003-PCM y N° 004-2004-MIMDES fue absorbido por el Ministerio de la Mujer y Desarrollo

Social – MIMDES, mostrando S/. 3 030 165,7 mil al cierre del año 2003; en el presente año la Universidad Nacional Agraria de la Molina aumentó S/. 5 151,8 mil o 1,4% por traslado de la Hacienda Nacional Adicional y, el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero creció S/. 3 815,6 mil, o 1,2% superior al ejercicio anterior, por la capitalización de la Hacienda Nacional Adicional.

## Nota 25: Hacienda Nacional Adicional

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>UNIV. NAC. DE CAJAMARCA</b>	<b>14 516,6</b>	<b>5 289,6</b>
Donaciones Internas		60,9
Donaciones Externas		615,0
Tesoro Público	5 567,1	2 906,3
Entidades Públicas	9 022,6	
Otras Transferencias		1 742,5
Tesoro Público	( 73,1)	( 35,1)
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>14 009,3</b>	<b>41 739,8</b>
Donaciones de Capital Recibidos	664,4	401,9
Transferencias y Remesas de Capital Recibidas	2 255,4	3 470,4
Traspasos y Remesas Entregados al T.P.	( 33,2)	( 14,2)
Variación por Tasación	11 122,7	37 881,7
<b>UNIV. NAC. SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA</b>	<b>7 950,3</b>	<b>3 131,4</b>
Donación de Capital Recibido	2,2	20,5
Transferencias y Remesas de Capital Recibidas	7 955,8	3 137,5
Transferencias y Remesas de Capital Entregados	( 7,7)	( 26,6)
<b>FONCODES</b>		<b>( 76 306,0)</b>
Saldo Inicial Ajustado	230 963,9	
Donaciones Recibidas del Exterior		24 480,9
Trasferencias de Capital Recibidas al T.P.	199 297,2	
Ajuste Ejercicios Anteriores		( 238,3)
Traspasos y Remesas Entregados al T.P.		( 2 146,5)
Traslado a la Hacienda Nacional	( 224 400,7)	
Traspasos y Remesas Entregados a Otras Entidades		( 294 524,9)
Otras Variaciones		( 9 737,6)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>110 922,8</b>	<b>131 897,9</b>
Varios	<u>110 922,8</u>	<u>131 897,9</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>147 399,0</u></b>	<b><u>105 752,7</u></b>

Respecto al año 2003 aumentó S/. 41 646,3 mil o 39,4% por donaciones de capital recibidas, transferencias recibidas y entregadas. La Universidad Nacional de Cajamarca mostró S/. 9 227,0 mil o 174,4% por transferencias de capital recibidas del tesoro público y transferencias del FEDADOI para financiar gastos de capital, como equipos de cómputo, impresoras láser, proyector multimedia etc. La Universidad Nacional de Ingenieria disminuyó S/. 27 730,5 mil de un año a otro. La cuenta incluye al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo-FONCODES por el importe negativo de S/.76 306,0 mil.

## Nota 27: Resultados Acumulados

Agrupa las cuentas divisionarias que representan la acumulación de los resultados favorables o desfavorables obtenidos en cada ejercicio fiscal. Está conformado por las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>UNIV. NAC. DE LA MOLINA</b>	( 236 885,5)	( 159 222,8)
Superavit No Transferido		247,8
Deficit Acumulado	( 236 885,5)	( 159 470,6)
<b>FONDEPES</b>	( 171 402,0)	( 137 366,4)
Resultados Acumulados	( 171 402,0)	( 137 366,4)
<b>UNIV. NAC. DE CAJAMARCA</b>	( 67 954,6)	( 68 706,9)
Deficit Acumulado	( 68 706,9)	( 68 706,9)
Resultado del Ejercicio	752,3	
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	( 53 239,8)	( 33 229,0)
Superavit No Transferido	8 632,9	8 385,8
Deficit Acumulado	( 41 616,5)	( 29 012,6)
Resultado del Ejercicio	( 20 256,2)	( 12 602,2)
<b>UNIV. NAC. DE TRUJILLO</b>	( 50 800,9)	( 28 092,5)
Deficit Acumulado	( 50 800,9)	( 28 092,5)
<b>FONCODES</b>		( 1 403 263,2)
Superavit No Transferido		( 1 403 263,2)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	( 454 366,8)	( 323 491,4)
Varios	( 454 366,8)	( 323 491,4)
<b>TOTAL</b>	<b>( 1 034 649,6)</b>	<b>( 2 153 372,2)</b>

En la disminución del déficit en S/. 1 118 722,6 mil o 52,0% respecto al año 2003, destacan el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social con S/. 1 403 263,2 mil; sin embargo, la Universidad Nacional Agraria de la Molina aumentó S/. 77 662,7 mil o 48,8%, por regularización de la contabilización indebida del A.C.M. de ejercicios anteriores, en la cuenta edificios.

## Nota 28: Cuentas de Control y Contingencias

Agrupa cuentas por contratos de proyectos y obras, endeudamiento, registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado de Organismos Descentralizados Autónomos y está conformado por las siguientes entidades:

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>616 123,4</b>	<b>548 327,5</b>
Cuentas de Contingencia	5 068,7	4 959,0
Cuentas de Orden	7 519,2	6 100,1
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	603 535,5	537 268,4
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>394 384,5</b>	<b>428 938,6</b>
Cuentas de Contingencia	145 066,2	200 478,9
Cuentas de Orden	23 786,6	22 718,6
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	225 531,7	205 741,1
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>235 210,6</b>	<b>218 663,6</b>
Cuentas de Contingencia	2 241,3	2 023,1
Cuentas de Orden	25 520,2	24 561,0
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	207 449,1	192 079,5
<b>UNIV. NAC. DE TRUJILLO</b>	<b>218 614,3</b>	<b>200 616,4</b>
Cuentas de Contingencia	522,1	556,1
Cuentas de Orden	2 150,8	148,8
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	215 941,4	199 911,5
<b>UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN</b>	<b>212 330,6</b>	<b>200 101,2</b>
Cuentas de Contingencia	35,8	14,6
Cuentas de Orden	2 043,0	5 402,6
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	210 251,8	194 684,0
<b>FONCODES</b>		<b>4 366 193,5</b>
Cuentas de Contingencia		32 645,6
Cuentas de Orden		4 333 547,9
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>1 584 651,3</b>	<b>1 491 618,7</b>
Cuentas de Contingencia	100 373,3	53 689,3
Cuentas de Orden	90 307,7	73 216,6
Previsiones Sociales - D.L. No. 20530	1 393 970,3	1 364 712,8
<b>TOTAL</b>	<b>3 261 314,7</b>	<b>7 454 459,5</b>

Con relación al ejercicio precedente esta cuenta disminuyó en S/. 4 193 144,8 mil que representa 56,3%, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social que en el año 2003 mostró el saldo de S/. 4 366 193,5 mil; en el presente ejercicio la Universidad Nacional Mayor de San Marcos aumentó S/. 67 795,9 mil o 12,4%, por el registro de las adquisiciones

efectuadas en el ejercicio como equipos de comunicación (Telefónica Empresa S.A.A), equipos de laboratorio (Electrovac EIRL), mobiliario (Sarlo Industrias SAC) y por el registro de la reservas previsionales del régimen de pensiones según Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, la Universidad Nacional Federico Villarreal se incrementó S/16 547,0 mil o 7,6% de un período a otro, se ha considerado las garantías recibidas.

## INGRESOS

### Nota 29: Ingresos Tributarios

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>UNIV. NAC. FED. VILLARREAL</b>	<b>33 724,8</b>	<b>32 561,9</b>
Ingr. por Tasas de Educación	33 723,3	32 561,9
Otras Tasas	1,5	
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>20 832,9</b>	<b>23 844,1</b>
Ingr. por Tasas Educación	20 542,2	23 844,1
Tasas de Salud	290,7	
<b>UNIV. NAC. DE PEDRO RUIZ GALLO</b>	<b>19 949,2</b>	<b>15 198,5</b>
Ingr. de Administración General	62,8	51,0
Ingr. por Tasas Educación	19 861,8	15 147,4
Para Capacitación e Investigación	21,4	
Otras Tasas	3,2	0,1
<b>UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN</b>	<b>15 813,5</b>	<b>13 720,5</b>
Ingr. por Tasas de Educación	15 813,5	13 720,5
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>11 035,5</b>	<b>13 525,6</b>
Ingr. por Tasas de Educación	11 035,5	13 525,6
<b>UNIV. NAC. DE TRUJILLO</b>	<b>9 786,6</b>	<b>12 660,7</b>
Ingr. por Tasas de Educación	9 786,6	12 650,1
Tasas de Vivienda y Construcción		10,6
<b>UNIV. NAC. SAN A. ABAD DEL CUZCO</b>	<b>9 645,0</b>	<b>10 887,4</b>
Ingr. por Tasas de Educación	9 645,0	10 887,4
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>103 878,2</b>	<b>97 934,4</b>
Varios	<u>103 878,2</u>	<u>97 934,4</u>
<b>TOTAL</b>	<b>224 665,7</b>	<b>220 333,1</b>
Menos : Liber. Inc. y Ser.Trib.	( 1 308,3)	( 568,0)
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>223 357,4</u></b>	<b><u>219 765,1</u></b>

Aumentó S/. 4 332,6 mil, que representa el 2,0% con relación al año anterior por las tasas de educación por parte de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo con S/. 4 750,7 mil con el 31,3% superior al ejercicio precedente, en las planillas de las Facultades de Históricos Sociales, Ingeniería Civil, Ingeniería Mecánica y Escuela de Post Grado.

## Nota 30: Ingresos No Tributarios

(En Miles de Nuevos Soles)

Valores Constantes

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>66 318,6</b>	<b>70 566,9</b>
Venta de Bienes	2 856,4	3 106,0
Prestación de Servicios	60 890,7	64 337,5
Alquiler de Inmuebles Maq. y Eq.	2 568,7	3 123,4
Multas, Sanciones y Otros	2,8	
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>44 906,1</b>	<b>46 115,9</b>
Venta de Bienes	908,6	887,9
Prestación de Servicios	42 051,2	42 950,8
Rentas de Propiedad	1 946,3	2 277,2
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>17 141,4</b>	<b>17 348,9</b>
Venta de Bienes-Educación	1 388,4	1 530,8
Prestación de Servicio	15 247,0	15 315,7
Prestación de Salud	462,7	462,9
Otros	43,3	39,5
<b>UNIV. NAC. DE PIURA</b>	<b>13 503,3</b>	<b>12 351,7</b>
Venta de Bienes	1 227,0	1 237,1
Prestación de Servicios	5 042,0	4 719,4
Canon y Sobrecanon	6 926,1	5 978,3
Disminución de Captación de Multas	308,2	416,9
<b>UNIV. NAC. DE LA AMAZONIA PERUANA</b>	<b>12 407,2</b>	<b>12 747,2</b>
Venta de Bienes	307,4	385,6
Prestación de Servicios	2 342,5	2 166,7
Renta de la Propiedad	9 646,1	10 038,7
ACM	111,2	156,2
<b>FONCODES</b>	<b>69,2</b>	
Venta de Bienes		19,2
Multas y Análogos		50,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>115 915,2</b>	<b>106 702,8</b>
Varios	<u>115 915,2</u>	<u>106 702,8</u>
<b>TOTAL</b>	<b>270 191,8</b>	<b>265 902,6</b>

Se incrementó S/. 4 289,2 mil o 1,6% de un año a otro, la Universidad Nacional de Piura aumentó S/. 1 151,6 mil o 9,3% por la prestación de servicios, mayor captación en el IDEPUNP - Centro Pre Universitario y el incremento de las transferencias por Canon y Sobrecanon; pero, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos disminuyó S/. 4 248,3 mil o 6,0% respecto al año 2003, por la disminución de servicios de la imprenta de la universidad y por la disminución de servicios prestados por las facultades y centros de producción e investigación. Corresponde al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, el saldo de S/. 69,2 mil.

## Nota 31: Transferencias Corrientes Recibidas

(En Miles de Nuevos Soles)

Valores Constantes

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS	113 784,4	115 673,2
UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL	60 928,0	63 081,4
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	60 046,8	60 154,5
UNIV. NAC. DE INGENIERIA	47 135,8	47 255,1
UNIV. NAC. DE TRUJILLO	42 703,1	42 518,0
UNIV. NAC. SAN LUIS GONZAGA DE ICA	41 645,7	41 333,6
UNIV. NAC. SAN ANTONIO ABAD DEL CUZCO	40 753,7	41 989,1
UNIV. NAC. DEL ALTIPLANO	38 075,3	37 965,8
UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA	36 066,4	37 289,1
FONCODES		64 603,2
OTRAS ENTIDADES	393 839,9	376 131,9
Varias	<u>393 839,9</u>	<u>376 131,9</u>
<b>TOTAL</b>	<b>874 979,1</b>	<b>927 994,9</b>

Disminuyó S/. 53 015,8 mil o 5,7% con relación al ejercicio precedente, se debe al saldo del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social-FONCODES por S/. 64 603,2 mil, por otro lado se observa los fondos recibidos del Tesoro Público para gastos de remuneraciones y adquisiciones de bienes y servicios, siendo las más importantes la Universidad Nacional de Trujillo con S/. 185,1 mil o 0,4%; la Universidad Nacional de San Luis Gonzaga de Ica muestra el incremento de S/. 312,1 mil o 0,8% principalmente por la transferencia del Fondo Especial del Dinero Obtenido Ilícitamente en Perjuicio del Estado - FEDADOI.

## COSTOS Y GASTOS

### Nota 32: Costo de Ventas

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
UNIV. NAC. SAN A. ABAD DEL CUSCO	( 434,9)	( 121,3)
UNIV. NAC. DEL CENTRO DEL PERU	( 357,4)	( 436,9)
UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN	( 246,6)	( 309,1)
OTRAS ENTIDADES	( 357,9)	( 634,9)
Varias	<u>( 357,9)</u>	<u>( 634,9)</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>( 1 396,8)</u></b>	<b><u>( 1 502,2)</u></b>

Presenta la variación negativa de S/. 105,4 mil o 7,0% respecto al año 2003, principalmente por la Universidad Nacional del Centro que disminuyó S/. 79,5 mil o 18,2% por el remate de ganado y poca venta de productos terminados. Por otro lado, se aprecia la variación positiva de S/. 313,6 mil o 258,5% en la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, debido a que el volumen de ventas se ha incrementado en el rubro agropecuario en los centros experimentales Sahuayaco, La Raya Agronómico K'ayra, así como los costos de producción son elevados en función de los insumos y costo de planillas.

## Nota 33: Gastos Administrativos

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>54 203,4</b>	<b>54 595,0</b>
Materiales de Consumo	8 227,8	8 743,1
Vestuario	223,5	179,8
Combustibles y Carburantes	462,0	511,6
Alimentos para Personas	2 356,0	1 952,1
Alimentos para Animales	434,6	445,8
Materiales de Distribución Gratuita	27,7	19,3
Viáticos Pasajes y Asignaciones y Fletes	2 093,6	2 010,1
Servicios de Consultoría	59,7	
Empresas de Servicios	203,8	108,1
Servicios de Terceros-PJ	11 049,2	10 933,6
Servicios de Terceros-PN	29 065,5	29 691,5
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>52 929,5</b>	<b>53 441,6</b>
Materiales de Consumo	10 106,5	8 697,4
Vestuario	128,5	78,1
Combustibles y Lubricantes	583,2	493,5
Alimentos para Personas	1 288,9	2 022,6
Materiales de Distribución	15,6	3,6
Viáticos Pasajes y Asignaciones	886,9	982,4
Servicios de Consultoría	126,7	47,9
Empresas de Servicios	282,1	118,3
Servicios de Terceros-PJ	8 835,6	9 840,2
Servicios de Terceros-PN	30 632,8	31 107,4
Gastos por tributo	29,3	30,3
Otras entidades	13,4	19,9
<b>UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN</b>	<b>32 730,3</b>	<b>30 527,0</b>
Materiales de Consumo	2 170,6	1 623,1
Vestuario	23,7	26,6
Combustibles y Lubricantes	402,8	365,5
Alimentos para Personas	15 751,9	15 554,5
Materiales de Distribución	79,6	29,8
Viáticos Pasajes y Asignaciones	913,6	697,8
Servicios de Consultoría	86,9	102,2
Empresas de Servicios	22,5	27,3
Servicios de Terceros-PJ	2 773,9	2 845,7
Servicios de Terceros-PN	10 504,8	9 254,3
Tributos a Gob. Locales		0,2
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>32 636,6</b>	<b>31 724,6</b>
Consumo de Suministros	5 779,1	4 633,4
Serv.Prest.por Terceros	26 821,9	26 097,5
Tributos	35,6	993,7
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA</b>	<b>19 265,3</b>	<b>13 753,0</b>
Materiales de Consumo	2 973,8	2 649,9
Vestuario	22,7	33,7
Combustibles y Lubricantes	382,1	370,4
Alimentos para Personas	343,8	549,8
Alimentos para Animales	699,0	651,2
Materiales de Distribución	79,1	
Viáticos Pasajes y Asignaciones	1 895,3	578,4
Servicios de Consultoría	211,0	210,7
Empresas de Servicios	159,4	173,6
Servicios de Terceros-PJ	4 824,4	3 767,7
Servicios de Terceros-PN	7 673,7	4 767,6
A Otras Entidades	1,0	
<b>UNIV. NAC. PEDRO RUIZ GALLO</b>	<b>19 188,1</b>	<b>16 908,2</b>
Materiales de Consumo	3 985,5	3 582,3
Vestuario	75,6	304,0
Combustibles y Lubricantes	337,2	393,6
Alimentos para Personas	840,4	701,2
Alimentos para Animales	158,9	128,5
Materiales Explosivos	0,5	0,2
Materiales de Distribución	132,8	98,9
Viáticos Pasajes y Asignaciones	1 529,3	814,4
Servicios de Consultoría	8,3	
Empresas de Servicios	49,7	42,9
Arrendamiento Financ., Muebles y Enseres	269,4	19,0
Servicios de Terceros-PJ	2 559,6	2 116,6
Servicios de Terceros-PN	9 240,8	8 706,6
Tributos a Gob. Locales	0,1	
<b>FONCODES</b>		<b>32 632,8</b>
Consumo de Suministros		2 719,5
Serv.Prest.por Terceros		29 890,4
Gastos Tributarios		22,9
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>208 858,0</b>	<b>202 000,2</b>
Varias	<u>208 858,0</u>	<u>202 000,2</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>419 811,2</u></b>	<b><u>435 582,4</u></b>

Disminuyó con relación al año anterior S/. 15 771,2 mil equivalentes a 3,6%, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES con S/. 32 632,8 mil; se puede apreciar que de un período a otro la Universidad Nacional Federico Villarreal se ha incrementado en S/. 912,0 mil que representa 2,9% por la adquisición de suministros tales como insumos, accesorios y repuestos de equipo de cómputo y de servicios tales como mantenimiento y reparación; la Universidad Nacional Agraria de la Molina respecto al año anterior se ha incrementado en S/. 5 512,3 mil o 40,1%, por los servicios prestados por terceros y esto se debe a los gastos incurridos en el convenio con el Ministerio de Educación sobre el "Plan Piloto de Bonificaciones Especiales para Docentes de Áreas Rurales" y "Aplicación de Muestra representativa de Centros Educativos a Nivel Nacional".

## Nota 34: Gastos de Personal

(En Miles de Nuevos Soles)

Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>62 971,6</b>	<b>62 099,4</b>
Empleados Permanentes	52 151,5	52 314,2
Obreros Permanentes	1 123,0	1 156,6
Contrato a Plazo Fijo	1 020,7	
Obligaciones del Empleador	4 332,1	4 615,8
Cargas de Pers. Diversas	4 344,3	4 012,8
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>42 557,7</b>	<b>43 211,1</b>
Empleados Permanentes	34 948,6	33 638,2
Obreros Permanentes	25,1	24,7
Contrato a Plazo Fijo	2 559,8	4 183,2
Obligaciones del Empleador	2 966,1	3 172,0
Cargas de Pers. Diversas	2 058,1	2 193,0
<b>UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN</b>	<b>41 264,1</b>	<b>40 877,4</b>
Empleados Permanentes	33 342,1	31 796,3
Empleados Eventuales	3 214,5	4 083,3
Obligaciones del Empleador	2 888,3	3 086,2
Cargas de Personal Diversas	1 819,2	1 911,6
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>29 444,6</b>	<b>28 808,1</b>
Empleados Permanentes	23 034,3	22 431,8
Contrato a Plazo Fijo	2 985,7	2 533,7
Obligaciones del Empleador	2 087,0	2 219,0
Cargas de Personal Diversas	1 337,6	1 623,6
<b>UNIV. NAC. DEL ALTIPLANO</b>	<b>27 588,5</b>	<b>27 311,6</b>
Empleados Permanentes	22 922,0	21 097,2
Contrato a Plazo Fijo		77,1
Obligaciones del Empleador	1 962,6	2 064,6
Cargas de Personal Diversas	2 703,9	4 072,7
<b>UNIV. NAC. SAN LUIS GONZAGA DE ICA</b>	<b>26 145,6</b>	<b>25 770,3</b>
Empleados Permanentes	20 965,4	20 405,3
Contrato a Plazo Fijo	2 305,0	2 393,5
Obligaciones del Empleador	1 858,6	1 922,8
Sentencias Judiciales		1,7
Cargas de Pers. Diversas	1 016,6	1 047,0
<b>UNIV. NAC. SAN A. ABAD DEL CUSCO</b>	<b>25 742,5</b>	<b>25 692,7</b>
Empleados Permanentes	20 096,4	20 147,3
Obreros Permanentes	130,2	124,8
Contrato a Plazo Fijo	2 524,9	2 367,6
Obligaciones del Empleador	1 865,8	1 921,4
Cargas de Pers. Diversas	1 125,2	1 131,6
<b>UNIV. NAC. DE TRUJILLO</b>	<b>25 102,2</b>	<b>24 354,0</b>
Empleados Permanentes	18 505,7	16 587,4
Contrato a Plazo Fijo	3 825,2	4 942,1
Obligaciones del Empleador	1 800,0	1 780,0
Cargas de Personal Diversas	971,3	1 044,5
<b>UNIV. NAC. DE PIURA</b>	<b>22 055,4</b>	<b>21 819,8</b>
Empleados Permanentes	16 728,5	15 681,4
Obreros Permanentes	1 528,1	1 494,3
Contrato a Plazo Fijo	1 285,4	1 851,4
Obligaciones del Empleador	1 540,3	1 622,2
Cargas de Pers. Diversas	973,1	1 170,5
<b>FONCODES</b>		<b>28 736,3</b>
Sueldos		21 796,5
Obligaciones del Empleador		2 782,5
Cargas de Personal Diversas		4 157,3
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>261 288,9</b>	<b>251 186,9</b>
Varias	<u>261 288,9</u>	<u>251 186,9</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>564 161,1</u></b>	<b><u>579 867,6</u></b>

Esta cuenta decreció S/. 15 706,5 mil, equivalentes a 2,7%, de un período a otro, la disminución se da por el saldo de S/. 28 736,3 mil en el año 2003, correspondiente al Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, además, la Universidad Nacional Federico Villarreal decreció S/653,4 mil o 1,5% por el nombramiento de personal antes contratado a

plazo fijo; mientras la Universidad Nacional Mayor de San Marcos creció S/. 872,2 mil o 1,4%; la Universidad Nacional de Ingeniería aumentó S/. 636,5 mil o 2,2% por los gastos en pago de remuneraciones del personal docente y no docente de la Universidad, asimismo, incluye las obligaciones como cuota patronal de los diferentes impuesto laborales; la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco aumentó S/. 49,8 mil o 0,2% por gastos de personal de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa, Ley de Profesorado Salarios y Empleados Eventuales, debido a la aplicación de la Ley N° 28254, que otorga una asignación al personal activo, por gratificaciones y a los servidores que cumplieron 25 y 30 años de servicios y en Bonificación por vacaciones por el elevado número de ceses de personal docente.

### Nota 35: Provisiónes del Ejercicio

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>EN TIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>111 786,7</b>	<b>96 473,8</b>
Cuenta de Cobranza Dudosa	19 219,3	14 034,7
Desvalorización de Existencias	62,4	
Deprec. Inm. Maq. y Equipo	13 541,0	13 250,5
Amortización de Inversiones Intangibles	269,1	8,3
Compensación por Tiempo de Servicios	146,7	194,1
Otras Provisiónes del Ejercicio	78 548,2	68 986,2
<b>UNIV. NAC. SAN AGUSTÍN</b>	<b>44 588,6</b>	<b>32 356,4</b>
Cuenta de Cobranza Dudosa	140,2	
Deprec. Inm. Maq. y Equipo	14 210,6	2 651,1
Amortización de Inversiones Intangibles	48,5	8,6
Agotamiento de Bienes	39,8	
Compensación por Tiempo de Servicios	32,1	31,3
Otras Provisiónes del Ejercicio	30 117,4	29 665,4
<b>UNIV. NAC. DE TRUJILLO</b>	<b>36 382,7</b>	<b>34 885,0</b>
Compensación por Tiempo de Servicios	133,7	96,9
Deprec. Inm. Maq. y Equipo	3 612,3	4 618,2
Régimen de Pensiones D.L. 20530	11 252,2	12 207,9
Trabajadores Activos	21 384,5	17 962,0
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>35 446,4</b>	<b>34 398,9</b>
Cuenta de Cobranza Dudosa	168,1	1 330,0
Desvalorización de Existencias	75,1	
Deprec. Inm. Maq. y Equipo	8 442,3	8 872,5
Amortización de Inversiones Intangibles	78,2	1 944,3
Compensación por Tiempo de Servicios	63,8	84,4
Otras Provisiónes del Ejercicio	26 618,9	22 167,7
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA</b>	<b>33 269,0</b>	<b>36 451,2</b>
Cuenta de Cobranza Dudosa	164,6	67,0
Deprec. Inm. Maq. y Equipo	7 369,8	9 151,0
Amortización de Inversiones Intangibles	1 252,2	1 252,2
Agotamiento de Bienes	99,9	93,2
Compensación por Tiempo de Servicios	63,4	601,1
Otras Provisiónes del Ejercicio	24 319,1	25 286,7
<b>FONCODES</b>		<b>5 169,3</b>
Provisión por Depreciación		2 757,7
Amortización de Inversiones Intangibles		311,9
Provisión para Beneficios Sociales		2 099,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>260 581,5</b>	<b>257 176,0</b>
Varios	<u>260 581,5</u>	<u>257 176,0</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>522 054,9</u></b>	<b><u>496 910,6</u></b>

Aumentó S/. 25 144,3 mil o 5,1% de un año a otro y contiene las provisiones efectuadas en el ejercicio. El incremento de S/. 15 312,9 mil o 15,9% compete a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por la provisión de cuentas por cobrar a los alumnos morosos de pre-grado y

post – grado, y al registro del cálculo actuarial de las obligaciones previsionales de acuerdo a lo normado por el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, aprobado por Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01; la Universidad Nacional Agraria de la Molina decreció S/. 3 182,2 mil u 8,7% respecto al año 2003, por las provisiones del año y por regularizaciones. Se incluye el saldo del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES por S/. 5 169,3 mil.

## OTROS INGRESOS Y GASTOS

### Nota 36: Ingresos Financieros

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>343,8</b>	<b>361,7</b>
Interes Bancarios	318,2	355,8
Diferencia de Cambio	25,6	5,9
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>149,0</b>	<b>181,1</b>
De la Propiedad Financiera	149,0	181,1
<b>UNIV. NAC. DEL CENTRO DEL PERU</b>	<b>102,4</b>	<b>85,8</b>
Interes Bancarios	101,0	84,2
De la Propiedad Financiera	1,4	1,1
Otros ingresos	0,5	
<b>UNIV. NAC. DE TUMBES</b>	<b>76,5</b>	<b>5,6</b>
De la Propiedad Financiera	76,5	5,6
<b>FONCODES</b>		<b>287,4</b>
De la Propiedad Financiera		24,0
Diferencia de Cambio		263,4
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>218,4</b>	<b>375,7</b>
Varios	218,4	375,7
<b>TOTAL</b>	<b><u>890,1</u></b>	<b><u>1 297,3</u></b>

La disminución de S/. 407,2 mil o 31,4% con relación al año 2003, en lo principal, por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social que en dicho año tuvo S/. 287,4 mil. En el año 2004 la Universidad Nacional Federico Villarreal disminuyó S/. 32,1 mil o 17,7% porque en el ejercicio 2004 tuvo menores depósitos de ahorro en el Banco de Crédito, Banco Continental y Banco de la Nación, disminuyendo los intereses bancarios; la Universidad Nacional Mayor de San Marcos disminuyó S/. 17,9 mil o 4,9% de un período a otro, por el uso de los recursos disponibles en sus cuentas, bajo un régimen de austeridad en la asignación de bienes y servicios, motivando la disminución de intereses generados.

### Nota 37: Ingresos Diversos de Gestión

**(En Miles de Nuevos Soles)**  
**Valores Constantes**

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN</b>	<b>1 580,6</b>	<b>1 068,5</b>
Donaciones Internas	520,3	480,6
Otros Ingresos Diversos	1 060,3	587,9
<b>UNIV. NAC. SAN A. ABAD DEL CUSCO</b>	<b>972,2</b>	<b>357,2</b>
Donaciones Recibidas Bienes	972,2	357,2
<b>UNIV. NAC. DE LA AMAZONÍA</b>	<b>492,9</b>	<b>700,6</b>
Donaciones Recibidas del Exterior	348,6	690,1
Otros Ingresos Diversos	134,4	0,6
ACM	9,9	9,9
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DE LA MOLINA</b>	<b>292,9</b>	<b>185,5</b>
Donaciones Internas		3,9
Donaciones Externas	123,8	80,8
Otros Ingresos Diversos	169,1	100,8
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>177,9</b>	<b>771,8</b>
Donaciones Recibidas del Sector No PÚblico	177,9	771,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>796,1</b>	<b>2 716,9</b>
Varias	796,1	2 716,9
<b>TOTAL</b>	<b><u>4 312,6</u></b>	<b><u>5 800,5</u></b>

Disminuyó S/. 1 487,9 mil o 25,6%, observándose a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 593,9 mil o 76,9% respecto al año 2003, por no haber recibido apoyo económico de Organismos Internacionales en el presente ejercicio, para maestrías y doctorado de alumnos de postgrado. Las donaciones en efectivo y de bienes que muestra provienen de Save the Children (Suecia) The J.P. Morgan Chase Foundation (EE.UU); la Universidad Nacional San Agustín creció S/. 512,1 mil o 47,9%, por la mayor captación de otros ingresos diversos comprendidos en Atlético Universidad, Instituto de Transporte, Instituto Geofísico y por devoluciones de saldos de viáticos de ejercicios anteriores y recuperaciones de préstamos.

### Nota 38: Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>37 485,8</b>	<b>35 099,8</b>
Obligaciones Previsionales	1 990,9	1 324,3
Subvenciones Sociales	30 668,4	29 033,2
Sepelio y Luto	263,4	387,9
Ayud. Financ. A Estud.Invest.	4 563,1	4 354,4
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>16 951,2</b>	<b>17 207,6</b>
Obligaciones Previsionales	550,4	632,8
Subvenciones Sociales	14 659,6	14 816,8
Sepelio y Luto	244,2	182,6
Ayud. Financ. A Estud.Invest.	1 497,0	1 575,4
<b>UNIV. NAC. PEDRO RUIZ GALLO</b>	<b>9 380,6</b>	<b>8 800,6</b>
Obligaciones Previsionales	256,0	252,7
Subvenciones Sociales	52,3	103,6
Sepelio y Luto	130,0	161,8
Ayud. Financ. a Estud.Invest.	1 572,6	1 657,3
Otros Gastos de Gestión	7 369,7	6 625,2
<b>UNIV. NAC. DE PIURA</b>	<b>6 038,6</b>	<b>5 576,5</b>
Bonificación por Escolaridad y Aguinaldos	153,1	150,5
Subvenciones Sociales	4 495,8	4 049,0
Apoyo a Organismos No Gubernamentales	2,1	15,5
Ayud. Financ. a Estud.Invest.	1 289,4	1 256,2
Sepelio y Luto	98,2	105,3
<b>FONCODES</b>	<b>113 491,8</b>	
Subvenciones Personas Jurídicas	100 797,9	
Subvenciones Personas Naturales	9 545,3	
Directorio	6,4	
Otros Gastos de Gestión	3 142,2	
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>60 764,9</b>	<b>69 182,7</b>
Varias	<u>60 764,9</u>	<u>69 182,7</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>130 621,1</u></b>	<b><u>249 359,0</u></b>

Decreció S/. 118 737,9 mil o 47,6%, respecto al ejercicio anterior básicamente por el importe de S/. 113 491,8 mil mostrado en el ejercicio 2003 por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES; la variación en el rubro bonificación por escolaridad obedece a que la regularización de los contratos de personal se dio después de otorgada dicha bonificación en la Universidad Nacional Federico Villarreal, que disminuyó S/. 256,4 mil o 1,5% respecto al año 2003; la Universidad Nacional Mayor de San Marcos registra la variación de un año a otro de S/. 2 386,0 o 6,8% por haberse producido un aumento en las pensiones.

## Nota 39: Gastos Financieros

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>807,5</b>	<b>211,7</b>
Diferencia de Cambio	807,5	211,7
<b>UNIV. NAC. DE INGENIERIA</b>	<b>385,7</b>	<b>390,8</b>
Otros Gastos Financieros	385,7	390,8
<b>UNIV. NAC. SAN LUIS GONZAGA DE ICA</b>	<b>335,7</b>	<b>499,8</b>
Diferencia de Cambio	2,5	0,6
Int. Sobre Otras Deudas	284,1	476,2
Otros Gastos Financieros	49,1	23,0
<b>UNIV. NAC. PEDRO RUIZ GALLO</b>	<b>259,3</b>	<b>165,9</b>
Otros Gastos Financieros por Operac. Banc.	259,3	165,9
<b>FONCODES</b>		<b>1 260,1</b>
Diferencia de Cambio		1 247,8
Otros Gastos Financieros		12,3
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>518,0</b>	<b>848,2</b>
Varios	<u>518,0</u>	<u>848,2</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>2 306,2</u></b>	<b><u>3 376,5</u></b>

Esta cuenta presenta la disminución de S/. 1 070,3 mil, equivalentes a 31,7%, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social que presenta el saldo en el año 2003 de S/. 1 260,1 mil; asimismo, la Universidad Nacional de Ingeniería muestra la variación negativa de S/. 5,1 mil o 1,3%. Esta cuenta involucra gastos por cargas financieras por el otorgamiento de cartas fianza, intereses financieros, mantenimiento de cuentas corrientes; por otro lado la Universidad Nacional Mayor de San Marcos aumentó S/. 595,8 mil o 281,4% por la diferencia de cambio.

## Nota 41: Ingresos Extraordinarios

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. DE SAN AGUSTIN</b>	<b>22 582,9</b>	<b>7 710,9</b>
Cobertura de Seguros	0,7	
Alta de Bienes	21 829,6	6 813,7
Otros Ingresos Extraordinarios	752,6	897,2
<b>FONDO NAC. DE DESARROLLO PESQUERO</b>	<b>4 975,8</b>	<b>167,5</b>
Otros Ingresos extraordinarios	4 975,8	167,5
<b>SUPERINTENDENCIA DE BIENES NACIONALES</b>	<b>4 740,1</b>	<b>3 986,4</b>
Cobertura de Seguros	2,2	3,8
Alta de Bienes	32,8	115,9
Otros Ingresos extraordinarios	4 705,1	3 866,7
<b>FONCODES</b>		<b>3,6</b>
Otros Ingresos Extraordinarios		3,6
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>8 465,9</b>	<b>9 715,8</b>
Varios	<u>8 465,9</u>	<u>9 715,8</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>40 764,7</u></b>	<b><u>21 584,2</u></b>

El saldo muestra la variación de S/. 19 180,5 mil, que representa 88,9% respecto al ejercicio anterior, en lo básico, por la Universidad de San Agustín de Arequipa con S/. 14 872,0 mil o 192,9% por el Alta de Bienes por Inventario Físico, asimismo, el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero aumentó S/. 4 808,3 mil o 2 870,6% debido a que se efectuaron las tasaciones de algunos inmuebles de la entidad, realizados por la CONATA, del mismo modo aumenta las liquidaciones de pólizas cobradas por algunos siniestros ocurridos durante el ejercicio 2004, igualmente por las moras, seguros, intereses judiciales y notariales, cobrados a los adjudicatarios que poseen crédito con dicha institución, también se puede apreciar el saldo de

S/. 3,6 mil del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES mostrado en el año 2003.

### Nota 42: Gastos Extraordinarios

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>FONDO NAC. DE DESARROLLO PESQUERO</b>	<b>27 101,4</b>	<b>140,6</b>
Otros Gastos Extraordinarios	27 101,4	140,6
<b>UNIV. NAC. DE PIURA</b>	<b>2 540,4</b>	<b>338,2</b>
Baja de Bienes	2 512,8	305,4
Otros Gastos Extraordinarios	27,6	32,8
<b>UNIV. NAC. PEDRO RUIZ GALLO</b>	<b>1 889,3</b>	<b>2 418,3</b>
Baja de Bienes	1 872,4	2 418,3
Sanciones Administrativas	16,9	
<b>FONCODES</b>	<b>211,9</b>	
Sanciones Administrativas Fiscales		46,5
Otros Gastos Extraordinarios		165,4
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>9 824,4</b>	<b>20 381,0</b>
Varios	<u>9 824,4</u>	<u>20 381,0</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>41 355,5</u></b>	<b><u>23 490,0</u></b>

Se incrementó S/. 17 865,5 mil, mayor en 76,1% al año 2003, el aumento de S/. 26 960,8 mil por el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero se debe principalmente a que en el ejercicio 2004 se efectuaron tasaciones de diversos inmuebles cuyos valores disminuyeron originando el incremento de este rubro de gastos; la Universidad Nacional de Piura aumentó S/. 2 202,2 mil o 651,2%, el importe de S/. 211,9 mil corresponde al saldo de Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES.

### Nota 43: Ingresos de Ejercicios Anteriores

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<u>ENTIDADES</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>UNIV. NAC. DE SAN MARCOS</b>	<b>20 615,7</b>	<b>11 510,4</b>
Dev. de Provisión de Ejerc. Anteriores	13 227,1	6 560,0
Ingresos Diversos de Ejercicios Anteriores	7 388,6	4 950,4
<b>UNIV. NAC. DE TUMBES</b>	<b>9 263,7</b>	<b>101,2</b>
Dev. de Provisión de Ejerc. Anteriores	8 635,4	1,8
Ingresos Diversos de Ejercicios Anteriores	628,3	99,4
<b>UNIV. NAC. AGRARIA DE LA SELVA</b>	<b>3 882,4</b>	<b>561,8</b>
Dev. de Provisión de Ejerc. Anteriores	3 751,9	
Ingresos Diversos de Ejercicios Anteriores	130,5	560,2
Ingresos de Ejercicios Anteriores - ACM		1,6
<b>FONCODES</b>	<b>9 692,3</b>	
Ingresos Diversos de Gestión		9 692,3
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>26 903,2</b>	<b>37 645,7</b>
Varios	<u>26 903,2</u>	<u>37 645,7</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>60 665,0</u></b>	<b><u>59 511,4</u></b>

Aumentó S/. 1 153,6 mil o 1,9% con relación al año 2003, destacando la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con S/. 9 105,3 mil o 79,1% de ingresos provenientes de la devolución de provisiones e ingresos diversos de ejercicios anteriores; la Universidad Nacional de Tumbes presenta la variación positiva de S/. 9 162,5 mil, la variación está constituida por un aumento significativo en el rubro de devolución de Provisión de Ejercicios Anteriores; el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES presenta el saldo S/. 9 692,3 mil en el ejercicio 2003.

## Nota 44: Gastos de Ejercicios Anteriores

(En Miles de Nuevos Soles)  
Valores Constantes

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
<b>UNIV. NAC. DE TUMBES</b>	<b>7 860,6</b>	<b>115,8</b>
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores	7 860,6	115,8
<b>UNIV. NAC. MAYOR DE SAN MARCOS</b>	<b>7 387,8</b>	<b>10 507,9</b>
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores	7 387,8	10 507,9
<b>UNIV. NAC. DE PIURA</b>	<b>4 666,1</b>	<b>4 710,3</b>
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores	4 664,5	4 701,2
Dev. de Tributos de Años Anteriores	1,6	9,1
<b>UNIV. NAC. FEDERICO VILLARREAL</b>	<b>4 394,8</b>	<b>11 615,0</b>
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores	4 276,8	11 615,0
Dev. de Tributos de Años Anteriores	118,0	
<b>UNIV. NAC. DEL CENTRO DEL PERU</b>	<b>3 272,6</b>	<b>391,8</b>
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores	3 263,2	386,8
Gastos de Ejercicios Anteriores - ACM	9,4	5,0
<b>FONCODES</b>		<b>12 751,2</b>
Cargas Diversas de Ejerc. Anteriores		12 751,2
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>23 214,2</b>	<b>24 759,3</b>
Varios	<u>23 214,2</u>	<u>24 759,3</u>
<b>TOTAL</b>	<b>50 796,1</b>	<b>64 851,3</b>

Disminuyó S/. 14 055,2 mil que representa 21,7% de un año a otro, el mayor importe corresponde al saldo del año 2003 por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social-FONCODES por S/. 12 751,2 mil, del mismo modo, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos decreció S/. 3 120,1 mil o 29,7% de un año a otro, esta cuenta muestra la sub - cuenta que acumula cargas de ejercicios anteriores, sin embargo se aprecia el aumento S/. 7 744,8 mil o 6 688,1% en la Universidad Nacional de Tumbes, la variación está constituida por el aumento en las rendiciones de cuentas por viáticos de ejercicios anteriores y otros gastos de ejercicios anteriores por cálculo de ACM en exceso.

## Nota 45: Contingencias del Ejercicio

Las Contingencias de acuerdo a lo informado por las Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autónomos, mostrados selectivamente con importes aproximados, se detallan a continuación:

- **La Universidad Nacional de Ingeniería** tiene contingencias en contra de S/. 1 579,5 mil, y US\$ 56,0 mil principalmente por Indemnizaciones a personas naturales, entre otros; a favor el importe de S/. 3 504,6 mil, que se encuentra por resolver en 2<sup>a</sup>. Instancia.
- **La Universidad Nacional Mayor de San Marcos**, al 31 de diciembre de 2004 muestra el importe en contra de S/. 395,4 mil, principalmente por demandas de AFP Integra, el importe de S/. 1 548,6 mil y US\$ 529,6 mil a favor de personas naturales, entre otros.
- **La Universidad Nacional de la Amazonía Peruana**, tiene contingencia en contra por S/. 613,2 mil, tipo de contingencias laboral, civil y fiscal, en situación actual de reclamo.
- **La Universidad Nacional de Cajamarca**, presenta contingencia de tipo laboral y civil en contra por S/. 342,6 mil, situación actual en trámite.
- **La Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle**, tiene contingencias en contra por S/. 71,0 mil y a favor S/. 540,0 mil.
- **Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga**, tiene S/. 209,0 mil de contingencias en contra, por personas jurídicas y naturales; a favor tiene S/. 9,5 mil y US\$ 50,0 mil.
- **Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo**, al final del ejercicio muestra el importe en contra de S/. 591,1 mil.

- ♦ **Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco**, tiene S/. 46,2 mil de contingencias en contra, en lo principal con AFP Integra, Pro Futuro, Horizonte y Unión Vida, pendientes de sentencia.
- ♦ **Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión**, Muestra S/. 786,8 mil de contingencias en contra.
- ♦ **Universidad nacional del Callao**, Presenta contingencias en contra por S/. 991,1 mil y US\$ 124,4 mil; y a favor S/. 294,8 mil y US\$ 15,0 mil.
- ♦ **Superintendencia de Bienes Nacionales**, presenta contingencia en contra por S/. 533,3 mil de tipo laboral, situación en proceso, nulidad de despido, el importe estará sujeto al cálculo del devengado a partir de 2001.
- ♦ **Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero**, al cierre del ejercicio tiene contingencias en procesos administrativos por S/. 195,2 mil y procesos laborales por la cantidad de S/. 1 618,8 mil.

**UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**  
**ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL**  
**(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)**

**CUADRO N° 025**  
**Al 31 de Diciembre de:**

CONCEPTO	2004		2003		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Caja Bancos	138 978,5	5,3	154 280,3	3,8	( 15 301,8)	( 9,9)
Cuentas por Cobrar	41 783,0	1,6	22 574,5	0,5	19 208,5	85,1
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 21 150,0)	( 0,8)	( 15 899,7)	( 0,4)	( 5 250,3)	33,0
Otras Ctas. por Cobrar	53 134,7	2,0	60 568,8	1,5	( 7 434,1)	( 12,3)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 39 608,8)	( 1,5)	( 43 319,3)	( 1,1)	3 710,5	( 8,6)
Existencias	40 987,5	1,6	41 871,2	1,0	( 883,7)	( 2,1)
Menos:Prov. Desva. De Existencias	( 3 343,8)	( 0,1)	( 3 711,7)	( 0,1)	367,9	( 9,9)
Gastos Pagados por Anticipado	28 962,1	1,1	32 430,1	0,8	( 3 468,0)	( 10,7)
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>239 743,2</b>	<b>9,2</b>	<b>248 794,2</b>	<b>6,0</b>	<b>( 9 051,0)</b>	<b>( 3,6)</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2 844,2	0,1	51 309,0	1,2	( 48 464,8)	( 94,5)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 86,0)		( 134,1)		48,1	( 35,9)
Inversiones	4 550,0	0,2	4 315,9	0,1	234,1	5,4
Menos:Prov. para Fluct. de Valores	( 11,8)		( 11,9)		0,1	( 0,8)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2 380 684,8	91,6	3 774 701,4	91,7	( 1 394 016,6)	( 36,9)
Menos:Depreciación Acumulada	( 702 941,3)	( 27,0)	( 640 156,3)	( 15,5)	( 62 785,0)	9,8
Infraestructura Pública	814 027,2	31,3	797 232,6	19,4	16 794,6	2,1
Menos:Depreciación Acumulada	( 280 960,9)	( 10,8)	( 260 216,9)	( 6,3)	( 20 744,0)	8,0
Otras Cuentas del Activo	174 592,7	6,7	174 145,3	4,2	447,4	0,3
Menos:Amortización y Agotamiento	( 33 651,7)	( 1,3)	( 32 416,7)	( 0,8)	( 1 235,0)	3,8
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2 359 047,2</b>	<b>90,8</b>	<b>3 868 768,3</b>	<b>94,0</b>	<b>( 1 509 721,1)</b>	<b>( 39,0)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2 598 790,4</b>	<b>100,0</b>	<b>4 117 562,5</b>	<b>100,0</b>	<b>( 1 518 772,1)</b>	<b>( 36,9)</b>
Cuentas de Orden	3 261 314,7	125,5	7 454 459,5	181,0	( 4 193 144,8)	( 56,3)
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Obligaciones Tesoro Público	28 472,2	1,1	31 699,1	0,7	( 3 226,9)	( 10,2)
Sobregiros Bancarios	1 028,0		2 550,1	0,1	( 1 522,1)	( 59,7)
Cuentas por Pagar	62 272,9	2,4	47 109,7	1,1	15 163,2	32,2
Otras Ctas. del Pasivo	24 824,5	0,9	60 048,7	1,5	( 35 224,2)	( 58,7)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>116 597,6</b>	<b>4,4</b>	<b>141 407,6</b>	<b>3,4</b>	<b>( 24 810,0)</b>	<b>( 17,5)</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Deudas a Largo Plazo	1 703,9	0,1	2 792,0	0,1	( 1 088,1)	( 39,0)
Provisión para Beneficios Sociales	402 365,5	15,5	212 533,4	5,2	189 832,1	89,3
Ingresos Diferidos	10 157,5	0,4	274,0		9 883,5	3 607,1
Otras Ctas. del Pasivo	67,5		115,3		( 47,8)	( 41,5)
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>414 294,4</b>	<b>16,0</b>	<b>215 714,7</b>	<b>5,3</b>	<b>198 579,7</b>	<b>92,1</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>530 892,0</b>	<b>20,4</b>	<b>357 122,3</b>	<b>8,7</b>	<b>173 769,7</b>	<b>48,7</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Hacienda Nacional	2 955 149,0	113,7	5 808 059,7	141,0	( 2 852 910,7)	( 49,1)
Hacienda Nacional Adicional	147 399,0	5,7	105 752,7	2,6	41 646,3	39,4
Resultados Acumulados	( 1 034 649,6)	( 39,8)	( 2 153 372,2)	( 52,3)	1 118 722,6	( 52,0)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2 067 898,4</b>	<b>79,6</b>	<b>3 760 440,2</b>	<b>91,3</b>	<b>( 1 692 541,8)</b>	<b>( 45,0)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2 598 790,4</b>	<b>100,0</b>	<b>4 117 562,5</b>	<b>100,0</b>	<b>( 1 518 772,1)</b>	<b>( 36,9)</b>
Cuentas de Orden	3 261 314,7	125,5	7 454 459,5	181,0	( 4 193 144,8)	( 56,3)

## ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

### Al 31 de Diciembre del 2004

- El Activo Total, presenta la disminución de S/. 1 518 772,1 mil en el ejercicio 2004 representando 36,9%, producido en su mayoría por la disminución del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo de 36,9%, equivalente a S/. 1 394 016,6 mil, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES por el saldo de S/. 1 512, 568, 8 mil mostrado en el año 2003. Dicha entidad, en el presente ejercicio, mediante Decretos Supremos N°. 060-2003-PCM y N° 004-2004-MIMDES, fue comprendida en el proceso de fusión por absorción por el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES, sin embargo, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos aumentó en S/. 58 987,9 mil representando 24,5% debido a que se produjo mayores adquisiciones efectuadas para la renovación de equipos, la construcción de nuevos ambientes académicos, así como el incremento de los terrenos, este último es producto del aumento en el valor arancelario del terreno de la Ciudad Universitaria.
- El total del Activo Corriente disminuyó S/. 9 051,0 mil, equivalentes a 3,6%, producido principalmente en la cuenta Caja y Bancos por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos que decreció de un año a otro en S/. 8 458,5 mil o 36,6%, asimismo, la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco disminuyó S/. 1 713,2 mil o 18,5%. En esta cuenta se muestra también el saldo del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social por el importe de S/. 29 117,7 mil
- Otras Cuentas por Cobrar con la disminución de S/. 7 434,1 mil, representando 12,3% comparado con el año anterior, básicamente por el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero que tiene la variación negativa de S/. 4 391,8 mil o 10,0%; asimismo, el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES presenta el saldo de S/. 5 012,6 mil en el año 2003. Por otro lado, podemos apreciar el aumento de S/.154,5 mil o 3,2% por parte de la Universidad Nacional de Ingeniería, por los préstamos otorgados al personal con recursos del fondo FONPRE (Fondo de Préstamo).
- El Activo No corriente decreció 39,0%, equivalente a S/. 1 509 721,1 mil con relación al año anterior, principalmente en el rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo, debido al saldo del Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES que muestra en el año 2003 el saldo de S/. 1 512 568, 8 mil; sin embargo, en el rubro Infraestructura Pública se observa el aumento de 2,1%, representando el importe de S/. 16 794,6 mil comparado con el año anterior, especialmente la Universidad Nacional de Ingeniería con la variación positiva de 25,3% que representa el importe de S/. 12 656,3 mil, por la ejecución de la obra del nuevo local del CEPS-UNI, construcción del Edificio de Aulas - FGMM (2º Nivel), construcción de Edificio de Docentes - FIEE (2º Nivel). Además incluye el Gran Teatro del Norte y el Estadio de la Universidad.

## ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO

- El Pasivo Total y Patrimonio diminuyó S/. 1 518 772,1 mil, representando 36,9% respecto al año anterior, producido principalmente por el rubro Hacienda Nacional que decreció en S/. 2 852 910,7 mil o 49,1%, básicamente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES, que para el ejercicio 2004, mediante Decretos Supremos N° 060-2003-PCM y N° 004-2004-MIMDES, fue absorbido por el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES mostrando el saldo de S/. 3 030 165,7 mil. Por otro lado, se aprecia el incremento de la cuenta de Provisión para Beneficios Sociales en S/. 189 832,1 mil, representando 89,3 %, debido, sobre todo, a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos con la variación positiva de S/. 40 920,1 mil, representando 118,3%, muestra el cálculo de la Provisión de Beneficios Sociales de los trabajadores de la Universidad en base a los datos contenidos en su legajo personal, el incremento en las Obligaciones Previsionales se debe al

reajuste de la Reserva Previsional de la Ley N° 20530. Asimismo, esta cuenta se ve aumentada para las otras entidades por la aplicación del registro de las Obligaciones Previsionales, dando cumplimiento al Instructivo N° 020-2003-EF/93.01.

- El Pasivo Corriente muestra la variación negativa de S/. 24 810,0 mil, representando 17,5%, el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social con saldo de S/. 36 738,5 mil, en el año anterior, mientras que la cuenta Cuentas por Pagar aumentó S/. 15 163,2 mil representando 32,2%, debido principalmente a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos que ha tenido la variación positiva de S/. 4 717,5 mil, representando 109,0%, por haberse registrado el compromiso de pago por la adquisición de bienes, tales como equipos de comunicación, equipos de laboratorio, equipos de cómputo, mobiliario, materiales y otros. También la Universidad de Ingeniería tuvo variación positiva de S/893,1 mil, representando 17,3%, constituido por las Obligaciones de Corto Plazo. Estas obligaciones son parte de los Costos de los servicios que se brinda a terceros como Bienes y Servicios, asimismo, incluye tributos por pagar, remuneraciones y pensiones por pagar que quedaron en calidad de devengados No Girados al Cierre del Período.
- El Pasivo No Corriente se ha incrementado en S/. 198 579,7 mil, representando 92,1% de un ejercicio a otro, producido por el aumento de S/189 832,1 mil en la Provisión para Beneficios Sociales, representando 89,3% con relación al año anterior. Este rubro se incrementó, principalmente, por la Provisión de las Obligaciones Previsionales registradas por las entidades dando cumplimiento a la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 del 12 de Marzo de 2003 que aprueba el Instructivo N° 020-2003-EF/93.01, de acuerdo a los Cálculos Actuariales determinados por la Oficina Nacional Previsional.
- El Patrimonio ha presentado la disminución de S/. 1 692 541,8 mil, representando 45,0%, la variación más importante se observa en Hacienda Nacional con S/. 2 852 910,7 mil representando 49,1%, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES que en el año 2003 mostró el saldo de S/. 3 030 165,7 mil.
- El Capital de Trabajo, ha aumentado con relación al año anterior, ya que en el año 2003 se registró S/. 107 386,6 mil y en el año 2004 fue de S/. 123 145,6 mil.

**UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**  
**ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN**  
**(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)**

**CUADRO N° 026**

**Por los años terminados al 31 de Dic. de**

CONCEPTO	2004		2003		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos Tributarios	224 665,7	16,4	220 333,1	15,6	4 332,6	2,0
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	( 1 308,3)	( 0,1)	( 568,0)	( 740,3)	( 740,3)	130,3
Ingresos No Tributarios	270 191,8	19,7	265 902,6	18,8	4 289,2	1,6
Transferencias Corrientes Recibidas	874 979,1	64,0	927 994,9	65,6	( 53 015,8)	( 5,7)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1 368 528,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1 413 662,6</b>	<b>100,0</b>	<b>( 45 134,3)</b>	<b>( 3,2)</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>						
Costo de Ventas	( 1 396,8)	( 0,1)	( 1 502,2)	( 0,1)	105,4	( 7,0)
Gastos Administrativos	( 419 811,2)	( 30,7)	( 435 582,4)	( 30,8)	15 771,2	( 3,6)
Gastos de Personal	( 564 161,1)	( 41,2)	( 579 867,6)	( 41,0)	15 706,5	( 2,7)
Provisiones del Ejercicio	( 522 054,9)	( 38,1)	( 496 910,6)	( 35,2)	( 25 144,3)	5,1
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>( 1 507 424,0)</b>	<b>( 110,1)</b>	<b>( 1 513 862,8)</b>	<b>( 107,1)</b>	<b>6 438,8</b>	<b>( 0,4)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>( 138 895,7)</b>	<b>( 10,1)</b>	<b>( 100 200,2)</b>	<b>( 7,1)</b>	<b>( 38 695,5)</b>	<b>38,6</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>						
Ingresos Financieros	890,1	0,1	1 297,3	0,1	( 407,2)	( 31,4)
Ingresos Diversos de Gestión	4 312,6	0,3	5 800,5	0,4	( 1 487,9)	( 25,6)
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	( 130 621,1)	( 9,5)	( 249 359,0)	( 17,6)	118 737,9	( 47,6)
Gastos Financieros	( 2 306,2)	( 0,2)	( 3 376,5)	( 0,2)	1 070,3	( 31,7)
Ingresos Extraordinarios	40 764,7	2,9	21 584,2	1,5	19 180,5	88,9
Gastos Extraordinarios	( 41 355,5)	( 3,0)	( 23 490,0)	( 1,7)	( 17 865,5)	76,1
Ingresos de Ejercicios Anteriores	60 665,0	4,4	59 511,4	4,2	1 153,6	1,9
Gastos de Ejercicios Anteriores	( 50 796,1)	( 3,7)	( 64 851,3)	( 4,5)	14 055,2	( 21,7)
REIE(898)	28 102,7	2,1	4 946,3	0,3	23 156,4	468,2
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>( 90 343,8)</b>	<b>( 6,6)</b>	<b>( 247 937,1)</b>	<b>( 17,5)</b>	<b>157 593,3</b>	<b>( 63,6)</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)</b>	<b>( 229 239,5)</b>	<b>( 16,7)</b>	<b>( 348 137,3)</b>	<b>( 24,6)</b>	<b>118 897,8</b>	<b>( 34,2)</b>

## ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos Totales disminuyeron de S/. 1 413 662,6 mil en el año 2003 a S/. 1 368 528,3 mil en el año 2004, determinándose la variación negativa de 3,2%, observándose el siguiente detalle:

- Los Ingresos Tributarios obtuvieron el crecimiento de S/. 4 332,6 mil, representando 2,0% con relación al año anterior, a consecuencia de la mayor captación de tasas educacionales por parte de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo con S/. 4 750,7 mil, representando 31,3%.
- Los Ingresos No Tributarios aumentaron S/. 4 289,2 mil, representando 1,6% con relación al año anterior, esto se debe básicamente por la Prestación de Servicios y la mayor captación en el Centro Pre-Universitario-IDEPUNP realizados por la Universidad Nacional de Piura.
- Las Transferencias Corrientes Recibidas decrecieron en S/. 53 015,8 mil equivalentes a 5,7% de un período a otro, principalmente por el saldo del año 2003 mostrado por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES; sin embargo, se puede observar que las Universidades Nacionales de Trujillo y San Luis de Gonzaga de Ica se incrementaron en S/. 185,1 mil o 0,4% y S/. 312,1 mil o 0,8%, respectivamente.
- El Total de Costos y Gastos disminuyeron S/. 6 438,8 mil o 0,4%, con relación al año 2003, esto obedece principalmente a la disminución de los gasto administrativos que, con relación al año anterior, fue de S/. 15 771,2 mil o 3,6%, principalmente por el Fondo Nacional de Compensación y Desarrollo Social - FONCODES con S/. 32 632,8 mil; por otro lado para el presente ejercicio esta cuenta se ve incrementada en la Universidad Nacional Agraria de la Molina que, respecto al año anterior, aumentó S/. 5 512,3 mil o 40,1% por los servicios prestados por terceros y esto se debe a los gastos incurridos en el Convenio con el Ministerio de Educación, sobre el "Plan Piloto de Bonificaciones Especiales para Docentes de Áreas Rurales" y "Aplicación de Muestra representativa de Centros Educativos a Nivel Nacional".
- El Resultado Operativo aumentó en forma negativa en 38,6% representando el importe de S/. 38 695,5 mil respecto al año anterior.
- Los Costos y Gastos representan 110,1% de los Ingresos Totales del 2004, en tanto que en el 2003 fueron de 107,1%, dejando el margen operativo negativo de 10,1% en el 2004 y de 7,1% en el 2003, respectivamente, reflejándose mayores Costos y Gastos frente a los Ingresos.
- Otros Ingresos y Gastos decrecieron 63,6% representando S/. 157 593,3 mil con relación al año 2003, produciéndose mayores gastos con relación al año anterior, en el concepto de Gastos Extraordinarios con 76,1%.
- Resultado del Ejercicio se mantiene negativo desde el año 2003, mostrando la variación de S/. 118 897,8 mil y representando 34,2%, con relación al año 2003.

**ANÁLISIS DE RATIOS APLICADOS AL CONSOLIDADO DE LAS UNIVERSIDADES NACIONALES Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTÓNOMOS**

**(En Miles de Nuevos Soles)**

<b>RATIOS DEL BALANCE GENERAL</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>
Liquidez Corriente	2,06	1,76
Liquidez Rapida	1,48	1,26
Liquidez Absoluta	1,19	1,09
Rotación de Cuentas por Cobrar	14,42	17,00
Rotación de Inventarios	33,39	33,76
Rotación de Activos	0,53	0,34
Endeudamiento Total	20,43	8,67
Deuda Pública	0,07	0,07
Incremento en el Activo Físico	39,79	
<b>RATIOS DEL ESTADO DE GESTIÓN</b>		
Margen Operativo	( 0,10)	( 0,07)
Margen Neto	( 0,17)	( 0,25)
Rendimiento Inversión	( 0,05)	( 0,02)
Cálculo del Crecimiento Real de Ingresos Fiscales	1,77	
Crecimiento Real de las Transferencias	( 5,71)	
Crecimiento de los Gastos de Administración	( 3,10)	
Excedente o Déficit	( 86,77)	( 81,23)
Dependencia Financiera	58,21	61,59
Autonomía Financiera	32,92	32,27

- ♦ La Liquidez Corriente, presenta la variación favorable de 0,30 con relación al año anterior, porque en el año 2003 mostró S/. 1,76 y en el año 2004 presentó S/. 2,06.
- ♦ La Liquidez Rápida indica que las entidades cumplen con sus obligaciones a corto plazo, en el año 2004 presentó 1,48 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones.
- ♦ La Liquidez Absoluta en el año 2003 presentó S/. 1,09 frente al del 2004 con S/. 1,19 mostrando una variación positiva de S/. 0,10.
- ♦ La Rotación de Cuentas por Cobrar realizó 17,00 veces a fines del año 2003, mientras que en el año 2004 obtuvo 14,42 veces al año.
- ♦ La Rotación de Inventarios presentó 33,76 vueltas al año a fines del 2003 y 33,39 vueltas en el año 2004.
- ♦ El grado de utilización de Activos Fijos en Operación fue de 0,34 veces durante el año 2003 frente a 0,53 veces en el año 2004, mostrando aumento en la utilización eficiente de sus Activos.
- ♦ El Endeudamiento Total mostró 8,67% en el año 2003 y 20,43% en el año 2004, mostrando gran aumento de endeudamiento con 11,76%.
- ♦ La Deuda Pública mantuvo la variación de 0,07% en ambos años.

- ♦ El Inventario del Activo Físico mostró durante el presente ejercicio 39,79%.
- ♦ El Margen Operativo en ambos años se mostró negativo en 0,07 en el año 2003 y en 0,10 en el año 2004.
- ♦ El Margen Neto fue negativo en el año 2003 como en el año 2004 en 0,25 y 0,17, respectivamente.
- ♦ El Rendimiento de la Inversión, con relación al 2003, presentó por cada S/. 1,00 de inversión la pérdida de S/. 0,02, y, en el año 2004, por cada S/. 1,00 de inversión se produjo el déficit de S/. 0,05, indicando disminución en la productividad.
- ♦ En el Cálculo del Crecimiento Real de los Ingresos Fiscales se ha producido el aumento de 1,77%.
- ♦ El Crecimiento Real de las Transferencias mostrado en el año 2004 es negativa en 5,71%.
- ♦ El Crecimiento de los Gastos Administrativos, se ha mostrado en forma negativa en 3,10%.
- ♦ En el Excedente o Déficit tenemos que en los dos años fueron negativos, con 81,23% en el año 2003 y 86,77% en el año 2004.
- ♦ La Dependencia Financiera decreció de 61,59% en el año 2003 a 58,21% en el año 2004.
- ♦ La Autonomía Financiera presentó el aumento de 32,27% en el año 2003 a 32,92% en el año 2004, producido por el incremento de los Ingresos Fiscales.