

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS

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 de las Instituciones Públicas Descentralizadas del ejercicio 2004, presentan la información emergente de transacciones y hechos económicos cuantificables expresados en moneda nacional a valores constantes, de entidades que son pliegos presupuestarios agrupados sectorialmente de conformidad con sus Leyes Orgánicas y que complementan las actividades en la Gestión Gubernamental.

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

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

Las Instituciones Públicas Descentralizadas conforman un Universo de Entidades e incluye la información del Instituto Antártico Peruano -INANPE, creado según Ley N° 27870.

Asimismo, excluye al Instituto Nacional de Bienestar Familiar, Oficina de Cooperación Popular, Programa de Apoyo al Repoblamiento y Desarrollo de Zonas de Emergencia y Programa de Asistencia Alimentaria, integrados al Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social según Ley N° 28128 y Decretos Supremos N° 060-2003-PCM y N° 079-2003-PCM y, la Contaduría Pública de la Nación que, mediante la Ley N° 28112 y el Decreto Supremo N° 002-2004-EF, se fusiona al Ministerio de Economía y Finanzas; los saldos transferidos por las Instituciones Públicas Descentralizadas al Gobierno Central se muestran a continuación:

BALANCE GENERAL (En Miles de Nuevos Soles)

	<u>2003</u>
ACTIVO CORRIENTE	103 084,2
ACTIVO NO CORRIENTE	557 849,8
TOTAL ACTIVO	<u>660 934,0</u>
CUENTAS DE ORDEN	<u>228 921,9</u>
PASIVO CORRIENTE	61 755,9
PASIVO NO CORRIENTE	8 191,6
TOTAL PASIVO	<u>69 947,5</u>
PATRIMONIO	<u>590 986,5</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>590 986,5</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>660 934,0</u>
CUENTAS DE ORDEN	<u>228 921,9</u>

Asimismo, en el Estado de Flujos de Efectivo se muestra la diferencia que corresponde a los saldos transferidos de las Instituciones Públicas Descentralizadas que se han fusionado

- ♦ Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio 2003 S/. 266 465,3 mil y
- ♦ Saldo efectivo y equivalente de efectivo al finalizar el ejercicio 2004 S/. 257 473,0 mil
S/. 8 992,3 mil

3.1 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

Los Estados Financieros que se presentan son los siguientes:

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

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 034

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS		CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS	
	2004	2003	2004	2003		2004	2003	2004	2003
ACTIVO					PASIVO Y PATRIMONIO				
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos (Nota 5)	304 934,1	266 465,3	304 934,1	254 018,4	Obligaciones Tesoro Público	30 174,1	55 428,4	30 174,1	52 839,2
Cuentas por Cobrar (Nota 6)	116 348,6	87 595,0	116 348,6	83 503,4	Cuentas por Pagar (Nota 16)	591 090,3	597 815,3	591 090,3	569 890,7
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(5 620,9)	(4 833,6)	(5 620,9)	(4 607,9)	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 17)	69 810,7	145 539,7	69 810,7	138 741,4
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 7)	153 236,3	244 107,0	153 236,3	232 704,5	Otras Ctas. del Pasivo (Nota 18)	66 501,1	55 254,9	66 501,1	52 673,9
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(10 056,7)	(35 110,6)	(10 056,7)	(33 470,6)	TOTAL PASIVO CORRIENTE	757 576,2	854 038,3	757 576,2	814 145,2
Existencias (Nota 8)	72 648,7	200 971,1	71 584,0	191 583,6	PASIVO NO CORRIENTE				
Menos: Prov. Desva. de Existencias	(244,1)	(308,0)	(244,1)	(293,6)	Deudas a Largo Plazo (Nota 19)	391 350,2	411 499,2	391 350,2	392 277,6
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 9)	171 545,9	155 790,6	171 545,8	148 513,4	Provisión para Beneficios Sociales (Nota 20)	11 074 609,3	4 399 361,2	11 074 609,3	4 193 862,0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	802 791,9	914 676,8	801 727,1	871 951,2	Ingresos Diferidos (Nota 21)	57 589,4	28 207,1	56 840,0	26 889,5
ACTIVO NO CORRIENTE					Otras Ctas. del Pasivo (Nota 22)	29 057,2	13 851,1	29 057,2	13 204,1
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	9 189,6	17 521,0	9 189,7	16 702,6	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11 552 606,1	4 852 918,6	11 551 856,7	4 626 233,2
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(288,2)	(8 429,1)	(288,2)	(8 035,4)	TOTAL PASIVO	12 310 182,3	5 706 956,9	12 309 432,9	5 440 378,4
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 11)	2 245 783,6	2 045 490,2	2 245 783,6	1 949 943,0	PATRIMONIO				
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(23 337,7)	(11 997,8)	(23 337,7)	(11 437,3)	Hacienda Nacional (Nota 23)	15 972 380,4	20 929 977,3	15 227 198,4	19 952 314,0
Inversiones (Nota 12)	1 983,0	24 892,7	1 982,7	23 730,0	Hacienda Nacional Adicional (Nota 24)	216 928,5	266 920,3	220 840,4	254 452,1
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(825,9)	(866,4)	(825,9)	(825,9)	Resultados Acumulados (Nota 25)	(19 676 717,1)	(15 474 523,5)	(19 178 731,3)	(14 751 690,7)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 13)	3 926 938,3	5 062 008,8	3 770 362,7	4 825 556,5	TOTAL PATRIMONIO	(3 487 408,2)	5 722 374,1	(3 730 692,5)	5 455 075,4
Menos:Depreciación Acumulada	(793 580,7)	(816 877,5)	(762 382,9)	(778 720,2)	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	8 822 774,1	11 429 331,0	8 578 740,4	10 895 453,8
Infraestructura Pública (Nota 14)	2 850 273,1	5 358 884,1	2 720 331,8	5 108 564,4	Cuentas de Orden (Nota 26)	54 753 576,2	56 385 878,0	54 753 576,2	56 385 878,0
Menos:Depreciación Acumulada	(630 679,6)	(1 648 612,6)	(603 377,3)	(1 571 604,0)					
Otras Cuentas del Activo (Nota 15)	992 355,8	1 152 704,6	965 620,0	1 098 860,4					
Menos:Amortización y Agotamiento	(557 829,1)	(660 063,8)	(546 045,2)	(629 231,5)					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	8 019 982,2	10 514 654,2	7 777 013,3	10 023 502,6					
TOTAL ACTIVO	8 822 774,1	11 429 331,0	8 578 740,4	10 895 453,8					
Cuentas de Orden (Nota 26)	54 753 576,2	56 385 878,0	54 753 576,2	56 385 878,0					


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


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


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

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 035
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004		2003	
	A VALORES CONSTANTES	A VALORES HISTÓRICOS	A VALORES CONSTANTES	A VALORES HISTÓRICOS
INGRESOS				
Ingresos Tributarios (Nota 27)	621 205,2	616 389,9	589 051,4	555 094,2
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(14 899,4)	(14 942,3)	(512,4)	(487,7)
Ingresos No Tributarios	261 059,8	258 700,7	264 974,4	249 418,5
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 28)	4 671 703,3	4 634 743,0	5 164 860,2	4 864 253,8
TOTAL INGRESOS	5 539 068,9	5 494 891,3	6 018 373,6	5 668 278,8
COSTOS Y GASTOS				
Costo de Ventas	(12 681,1)	(12 623,3)	(11 994,4)	(11 301,1)
Gastos Administrativos (Nota 29)	(642 373,5)	(637 688,1)	(693 360,3)	(653 747,2)
Gastos de Personal (Nota 30)	(336 575,1)	(334 096,1)	(343 347,0)	(323 596,9)
Provisiones del Ejercicio (Nota 31)	(10 207 178,9)	(10 200 764,7)	(8 187 647,6)	(7 798 436,0)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(11 198 808,6)	(11 185 172,2)	(9 236 349,3)	(8 787 081,2)
RESULTADO OPERACIONAL	(5 659 739,7)	(5 690 280,9)	(3 217 975,7)	(3 118 802,4)
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
Ingresos Financieros (Nota 32)	286 454,8	328 056,4	259 253,0	263 399,2
Ingresos Diversos de Gestión	66 108,7	65 886,9	52 667,9	49 637,6
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 33)	(1 096 448,4)	(1 085 369,7)	(1 423 263,6)	(1 341 139,0)
Gastos Financieros	(982,4)	(46 516,2)	(869,6)	(20 721,2)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 34)	(290 377,9)	(286 939,5)	(650 482,3)	(613 696,3)
Ingresos Extraordinarios (Nota 35)	49 697,7	49 513,7	81 243,3	76 713,0
Gastos Extraordinarios (Nota 36)	(12 482,0)	(12 399,3)	(19 810,6)	(18 679,1)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 37)	149 942,2	146 385,8	194 733,4	183 635,1
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 38)	(317 884,7)	(317 219,5)	(389 894,6)	(367 217,8)
REIE(898)	82 457,7	(90 627,2)	(90 627,2)	(90 627,2)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(1 083 514,3)	(1 158 601,4)	(1 987 050,3)	(1 788 068,5)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVID(DÉFICIT)	(6 743 254,0)	(6 848 882,3)	(5 205 026,0)	(4 906 870,9)


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

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 036
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002	31 501 223,2	520 865,7		(17 198 229,6)	14 823 859,3
Ajuste Ejercicios Anteriores	31 356,0	(4 347,2)		6 803,0	33 811,8
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		2 539 404,6			2 539 404,6
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(24 994,7)			(24 994,7)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		217 989,7			217 989,7
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(2 541 287,2)			(2 541 287,2)
Donaciones Recibidas		58 439,9			58 439,9
Otras Variaciones	(11 255 361,1)	14 351,9		7 061 185,9	(4 179 823,3)
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(5 205 026,0)	(5 205 026,0)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	652 759,2	(513 502,4)		(139 256,8)	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	20 929 977,3	266 920,3		(15 474 523,5)	5 722 374,1
Ajuste Ejercicios Anteriores	(26 313,2)	21 202,1		22 902,8	17 791,7
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		268 544,1			268 544,1
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		(6 696,4)			(6 696,4)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		141 264,8			141 264,8
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		(332 927,8)			(332 927,8)
Donaciones Recibidas		30 145,4			30 145,4
Otras Variaciones	(5 204 790,8)	75 872,7		2 544 267,9	(2 584 650,2)
Superavit (Déficit) del Ejercicio				(6 743 254,0)	(6 743 254,0)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	273 507,1	(247 396,7)		(26 110,3)	0,1
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	15 972 380,4	216 928,5		(19 676 717,1)	(3 487 408,2)


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

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 037

Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTO	2004	2003
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	723 749,7	709 542,3
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	132 526,3	151 894,4
Donaciones Corrientes en Efectivo	30 322,1	17 437,2
Transferencias Corrientes Recibidas	4 670 806,6	5 164 235,2
Otros	577 142,9	344 348,0
REIE	82 457,7	
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	(663 481,0)	(1 199 466,2)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(337 843,4)	(345 444,0)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(4 329 855,0)	(3 758 335,8)
Transferencias Corrientes Otorgadas	(285 393,3)	(553 943,5)
Otros	(583 028,0)	(401 290,0)
REIE		(90 627,2)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	17 404,6	38 350,4
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	2 018,6	2 263,4
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	21,6	192,2
Otros	151 795,4	76 748,1
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(80 346,0)	(91 734,5)
Pago en Construcciones en Curso	(123 684,8)	(159 834,0)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	(115 547,1)	(225 784,2)
Otros	(112 528,3)	(65 210,6)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	(278 270,6)	(463 359,6)
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo	22 855,8	43 016,6
Transferencias de Capital Recibidas	306 442,8	2 614 083,7
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos (Nota)		2 813,5
Préstamos Internos y/ o Externos	68 492,7	87 616,3
Otros	100 674,2	64 925,7
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas	(89 420,4)	(2 263 120,5)
Amortización de Préstamos e Intereses		(6,3)
Otros	(100 718,0)	(96 891,6)
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	308 327,1	452 437,4
D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	47 461,1	27 428,2
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	257 473,0	239 037,1
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	304 934,1	266 465,3


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


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


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

3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 Actividad Económica

Las Instituciones Públicas Descentralizadas a través de las entidades que las conforman, cuentan con autonomía administrativa y funcional, que les permite desarrollar un conjunto de actividades administrativas, económicas, financieras y sociales, en cumplimiento de normas legales y metas establecidas en los Planes Nacionales de Desarrollo.

Nota 2 Principales Principios y Prácticas Contables

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

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

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

Los principios y prácticas contables utilizados por las Instituciones Públicas Descentralizadas para el registro de operaciones y la preparación de los estados financieros, se detalla como sigue:

(a) Saldo en Moneda Extranjera

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

(b) Existencias

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

(c) Activo Fijo

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

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

(d) Beneficios Sociales

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

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

Nota 3 Procedimientos de Reexpresión por Inflación

Las Instituciones Públicas Descentralizadas aplican el Principio de Ajuste a Moneda Constante en la información financiera y económica, de acuerdo a lo establecido en las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad. En consecuencia, los estados financieros en moneda nacional de la fecha de las transacciones se ajustan a moneda constante para reflejar el efecto de las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda peruana. Las cifras ajustadas no tienen el propósito de reflejar valores de mercado, de reposición o cualquier otra medida del valor corriente del Activo, sólo reflejan cifras en moneda del mismo poder adquisitivo a la fecha del balance general, mediante el uso de factores de ajuste derivados del Índice de Precios al por Mayor a Nivel Nacional (IPM) publicado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática – INEI.

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

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

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

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

Nota 4 Procedimientos de Integración

Los estados financieros de las Instituciones Públicas Descentralizadas, presentan la integración de la información financiera individualizada de las entidades que lo conforman, en los niveles de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Nota 5 Caja y Bancos

Comprende fondos disponibles en cuentas bancarias, principalmente en el Banco de la Nación y no sujetos a restricción. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Of. Normaliz. Previsional	123 161,0	80 519,1
Bancos Cuentas Corrientes	57 561,5	24 914,4
Depósitos a Plazos	3 066,3	2 404,2
Depósitos en Ahorro	60 172,9	49 175,4
Otros	2 360,3	4 025,1
Inst. Nac. de Conc. y Catastro Minero	30 939,3	14 256,5
Bancos Cuentas Corrientes	30 939,3	14 256,4
Otros	0,0	0,1
Inst. Nac. de Desarrollo	20 529,2	19 857,6
Bancos Cuentas Corrientes	4 899,8	6 189,7
Depósitos en Ahorro	15 163,8	13 105,6
Otros	465,6	562,3
Com. Nac. para el Des. y Vida Sin Drogas	21 660,1	53 701,0
Bancos Cuentas Corrientes	21 660,1	53 701,0
Otras Entidades	108 644,5	98 131,1
Varios	<u>108 644,5</u>	<u>98 131,1</u>
TOTAL	<u>304 934,1</u>	<u>266 465,3</u>

El rubro presenta el incremento de S/. 38 468,8 mil, es decir 14,4% respecto al año anterior y obedece al mayor depósito efectuado en Bancos Cuentas Corrientes y en Depósitos en Ahorros, durante el presente ejercicio, por S/. 109 520,3 mil y S/. 75 336,7 mil, respectivamente.

En el Rubro Bancos Cuentas Corrientes sobresale la Oficina de Normalización Previsional con el incremento de S/. 32 647,1 mil, originado por la mayor recaudación de aportes al SNP, D. Ley N° 19990, así como por el traslado de fondos a las cuentas pagadoras para atender el pago de pensiones y por la recuperación de pensiones no pagadas.

Asimismo, en el rubro Depósitos en Ahorros, destaca la Oficina de Normalización Previsional con el incremento de S/. 10 997,5 mil, debido, principalmente, al traslado de fondos provenientes de las cuentas corrientes, a la recuperación de pensiones pagadas indebidamente a pensionistas fallecidos y al traslado de fondos para la apertura de un Depósito a Plazo del Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo.

Por otra parte, se registró disminución en el pliego Comisión Nacional de Desarrollo y Vida sin Drogas, en la cuenta corriente transferencias, por el traslado de fondos que efectuó DEVIDA a la Unidad de Gestión Programa de Desarrollo Alternativo Tocache - Uchiza. PRODATU también muestra variación negativa en la Cuenta Corriente de Donaciones de la Unidad Ejecutora Programa de Desarrollo Alternativo Pozuzo - Palcazú y PRODAPP, por los desembolsos utilizados en los pagos de sus compromisos operacionales afectados a su presupuesto 2004.

En el rubro Otras Entidades, por el ejercicio 2003, se incluyen S/. 8 992,3 mil, transferidos en el año 2004 al Gobierno Central por Entidades Públicas Descentralizadas (CPN, INABIF, COOPOP, PAR y PRONAA) que se fusionaron, siendo la más importante la Oficina Nacional de Cooperación Popular con S/. 3 138,1 mil.

Nota 6: Cuentas por Cobrar

Representa derechos de cobranza de las contribuciones impagas al Sistema Nacional de Pensiones D. Ley. N° 19990, Venta de Bienes y Servicios, Rentas de la Propiedad y Otros Ingresos, e incluye a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. Normalizac. Previsional	71 475,5	70 104,9
Contribuc. Por Cobrar	71 244,1	69 580,6
Cobranza Dudosa	231,4	480,8
Otras	0,0	43,5
Inst. Nac. de Recursos Naturales	27 228,1	219,9
Tasas por Cobrar	27 228,1	0,0
Prestación de Servic. por Cobrar	0,0	219,9
Inst. Nac. de Radio y Telev. del Perú	6 511,2	4 898,9
Venta de Bienes por Cobrar	5 654,9	3 958,2
Cobranza Dudosa	855,6	938,3
Otros	0,7	2,4
Otras Entidades	11 133,8	12 371,3
Varios	<u>11 133,8</u>	<u>12 371,3</u>
TOTAL	116 348,6	87 595,0
Menos : Prov. Cobr. Dud.	<u>(5 620,9)</u>	<u>(4 833,6)</u>
TOTAL NETO	<u>110 727,7</u>	<u>82 761,4</u>

El saldo de este rubro es de S/. 116 348,6 mil, superior en 32,8% al año anterior y corresponde a Tasas por Cobrar del Instituto Nacional de Recursos Naturales y las contribuciones por cobrar de la Oficina de Normalización Previsional.

En el Instituto Nacional de Recursos Naturales, el incremento corresponde a cuentas por cobrar de las tarifas de agua por el uso del recurso con fines no agrarios por parte de la Intendencia de Recursos Hídricos.

Asimismo, el Instituto Nacional de Radio y Televisión del Perú muestra S/. 1 612,3 mil de incremento, debido al aumento en la facturación por canje publicitario y a la Cobranza Dudosa.

Nota 7 Otras Cuentas por Cobrar

Registra deudas que las Empresas Públicas y otras entidades adquieren con el Estado y contiene intereses, multas y sanciones, según dispositivos vigentes, e incluye a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. Normaliz. Previsional	93 642,1	166 083,3
Otras Ctas. por Cobr. Diversas	92 613,3	165 672,1
Cobranza Dudosa	1 028,8	411,2
Inst. Nac. de Bec. y Créd. Educ.	19 754,0	18 134,2
Préstamos a Terceros	18 437,7	16 549,5
Cobranza Dudosa	1 316,3	1 584,7
Inst. Nac. de Estadíst. e Informática	11 974,5	8 031,4
Deudas del Personal	69,3	41,7
Multas y Sanciones	7 834,0	5 329,3
Cobranza Dudosa	4 043,2	2 270,6
Otros	28,0	389,8
Otras Entidades	27 865,7	51 858,1
Varios	<u>27 865,7</u>	<u>51 858,1</u>
TOTAL	153 236,3	244 107,0
Menos: Provis. Cobranza Dudosa	<u>(10 056,7)</u>	<u>(35 110,6)</u>
TOTAL NETO	<u>143 179,6</u>	<u>208 996,4</u>

El saldo que presenta este rubro es de S/. 153 236,3 mil, que reporta el decrecimiento de 37,2% respecto al año anterior, originado principalmente por la Oficina de Normalización Previsional en la disminución de Cuentas por Cobrar a ESSALUD, parte corriente de la deuda establecida de acuerdo al D.U. N° 067-98 por la reserva pensionaria del régimen 18846, por garantías para alquiler de oficinas departamentales, por entrega de fondos a la SUNAT para atender las devoluciones en exceso de los aportes efectuados por empleadores del D. Ley N° 19990 y por el registro de cobranza dudosa correspondiente al mantenimiento de Inmuebles de conformidad a las resoluciones jefaturales de la ONP y la recuperación de cuentas de cobranza dudosa cuya recuperabilidad se encontraba en proceso de reclamo.

En el rubro Otras Entidades del ejercicio 2003 se incluyen S/. 12 614,4 mil, importe transferido en el año 2004 al Gobierno Central por Entidades Públicas Descentralizadas (CPN, COOPOP, INABIF, PAR Y PRONAA) que se fusionaron, la más importantes es el Programa de Asistencia Alimentaria con S/. 12 434,8 mil.

Nota 8 Existencias

Son bienes adquiridos para uso y consumo de la entidad y para transferirse a otras entidades públicas y no públicas e incluye las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Defensa Civil	21 603,8	21 662,4
Suministros de Funcionam.	20 305,2	21 630,0
Bienes en Tránsito	1 298,6	32,4
Inst. Nac. de Salud	9 539,6	57 986,5
Suministros de Funcionam.	4 000,3	21 139,9
Bienes en Tránsito	4 900,7	34 273,5
Otros	638,6	2 573,1
Otras Entidades	41 505,3	121 322,2
Varios	<u>41 505,3</u>	<u>121 322,2</u>
TOTAL	72 648,7	200 971,1
Menos : Desvalorizac Exisencias.	<u>(244,1)</u>	<u>(308,0)</u>
TOTAL NETO	<u>72 404,6</u>	<u>200 663,1</u>

La disminución de S/. 128 322,4 mil corresponde principalmente al Instituto Nacional de Salud por las regularizaciones efectuadas debido al análisis de los rubros: Suministro de Funcionamiento y Bienes en Tránsito, con reducciones de S/. 17 139,6 y S/. 29 372,8 mil, respectivamente.

El saldo de S/. 81 208,6 mil, que se incluye en el ejercicio 2003, en el rubro Otras Entidades, fue transferido al Gobierno Central en el ejercicio 2004. La variación más importante se dió en el Programa Nacional de Asistencia Alimentaria con S/. 77 672,4 mil.

Nota 9 Gastos Pagados Por Anticipado

Representa saldos de naturaleza transitoria por desembolsos sujetos a liquidaciones futuras y comprende a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Instituto Nac. Penitenciario	48 534,9	36 400,2
Encargos	48 408,7	36 400,2
Otros	126,2	0,0
Instit. Peruano del Deporte	36 630,1	20 056,1
Encargos	26 151,6	9 062,2
Anticipos Concedidos	10 473,1	10 987,7
Cargas Diversas	5,4	5,6
Otros	0,0	0,6
Instituto Nacional de Salud	24 245,2	45 756,3
Encargos	14 513,0	23 880,2
Anticipos Concedidos	4 558,1	16 435,0
Cargas Diversas	5 112,3	5 362,9
Otros	61,8	78,2
Otras Entidades	62 135,7	53 578,0
Varios	<u>62 135,7</u>	<u>53 578,0</u>
TOTAL	<u>171 545,9</u>	<u>155 790,6</u>

Muestra el incremento de S/. 15 755,3 mil o 10,1%, con relación al ejercicio 2003, destacando el Instituto Peruano del Deporte con S/. 16 574,0 mil, debido a que en el presente ejercicio se efectuó mayor desembolso en el rubro Encargos Generales por gastos sujetos a liquidación futura. El Instituto Nacional Penitenciario participa con S/. 12 134,7 mil, por los encargos para la construcción del establecimiento penal Piedras Gordas.

Por otra parte, el Instituto Nacional de Salud muestra la rebaja de S/. 21 511,1 mil, correspondientes a Encargos y Anticipos Concedidos, producto de regularizaciones contables resultantes del análisis efectuado a dicha cuenta en el presente ejercicio.

Nota 10 Cuentas Por Cobrar a Largo Plazo

Son deudas que exceden un año y comprenden a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	8 346,1	16 861,6
Cobranza Dudosa	0,0	8 185,9
De la propiedad real	8 346,1	8 675,7
Inst. Nac. de Rec. Naturales	417,0	217,5
De Educación	209,7	0,0
Cobranza Dudosa	207,3	217,5
Otras Entidades	426,5	441,9
Varios	<u>426,5</u>	<u>441,9</u>
TOTAL	9 189,6	17 521,0
Menos : Prov. Cobr. Dudosa	<u>(288,2)</u>	<u>(8 429,1)</u>
TOTAL NETO	<u>8 901,4</u>	<u>9 091,9</u>

El saldo que presenta el rubro por S/. 9 189,6 mil, menor en S/. 8 331,4 mil al reportado en el año 2003, representa la disminución de 47,6% y corresponde, básicamente, al Instituto Nacional de Desarrollo por la transferencia del Proyecto Especial Chira Piura a la Región.

Nota 11 Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Comprende a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Of. de Normaliz. Previs.	2 199 417,9	2 015 472,9
Otras Ctas. por Cob. Div.	2 198 545,3	2 014 557,6
Otros	872,6	915,3
Inst. Nac. de Desarrollo	17 543,1	20 550,9
Préstamos Concedidos	742,2	779,5
Cobranza Dudosa	61,8	1 873,7
Otras Ctas. por Cobrar	13 979,8	14 946,4
Otros	2 759,3	2 951,3
Otras Entidades	28 822,6	9 466,4
Varios	<u>28 822,6</u>	<u>9 466,4</u>
TOTAL	2 245 783,6	2 045 490,2
Menos: Provis. Cobr. Dudosa	<u>(23 337,7)</u>	<u>(11 997,8)</u>
TOTAL NETO	<u>2 222 445,9</u>	<u>2 033 492,4</u>

La variación positiva de S/. 200 293,4 mil o 9,8% obedece, principalmente, al incremento que se muestra en el saldo de Otras Cuentas por Cobrar Diversas de la ONP, originado en la actualización de la deuda que el Ministerio de Economía y Finanzas mantiene con la ONP por concepto de aportaciones al SNP D. Ley N° 19990; en la venta de acciones de Andahuasi; así como en cuentas por cobrar a Seguros Rímac, por los siniestros ocurridos y el ajuste Reserva Matemática de siniestros ocurridos y por ocurrir a diciembre de 2004.

Nota 12 Inversiones

Este concepto registra principalmente la participación del Estado en Empresas Públicas y Otras Entidades.

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Geológico Minero y Metalúrg.	1 152,1	1 530,3
En Emp. Públicas y Otras Entid.	1 152,1	1 530,3
Comis. Nac. Para el Des. y Vida sin Drogas	0,0	22 491,1
En Emp. Públicas y Otras Entid.	0,0	22 491,1
Otras Entidades	830,9	871,3
Varios	<u>830,9</u>	<u>871,3</u>
TOTAL	<u>1 983,0</u>	<u>24 892,7</u>
Prov. para Fluctuación de Valores	<u>(825,9)</u>	<u>(866,4)</u>
TOTAL NETO	<u>1 157,1</u>	<u>24 026,3</u>

Al cierre del ejercicio esta cuenta reporta el saldo de S/. 1 983,0 mil, mil que, comparado con el año anterior significa el decrecimiento de S/. 22 909,7 mil. Corresponde, en lo básico, a la incorporación de todas las cuentas financiera del fideicomiso reportado por el Fiduciario Caja Rural de Ahorros y Crédito Señor de Luren al estado financiero de DEVIDA, de acuerdo a la consulta efectuada a la Contaduría Pública de la Nación.

Nota 13 Inmuebles Maquinaria y Equipo

Corresponde a Terrenos, Edificios, Maquinaria y Equipo, Construcciones en Curso y otras de propiedad del Estado, para su uso. Comprende las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	1 543 852,6	2 171 174,1
Terrenos	71 932,6	60 152,8
Edificios	43 130,3	44 275,9
Maq. Equip. y Otras Unid. Prod.	80 686,4	86 334,3
Construcciones en Curso	1 249 277,7	1 851 835,9
Otros	98 825,6	128 575,2
Inst. Peruano de Energía Nuclear	532 361,0	530 159,6
Terrenos	1 170,2	1 170,2
Edificios	505 535,6	505 535,6
Maq. Equip. y Otras Unid. Prod.	22 277,0	20 628,6
Construcciones en Curso	0,0	2 825,2
Otros	3 378,2	0,0
Inst. Nac. Penitenciario	350 793,2	374 529,6
Terrenos	17 180,9	17 389,9
Edificios	9 821,2	10 177,8
Maq. Equip. y Otras Unid. Prod.	25 870,0	25 045,9
Construcciones en Curso	257 757,8	282 435,2
Otros	40 163,3	39 480,8
Otras Entidades	1 499 931,5	1 986 145,5
Varios	1 499 931,5	1 986 145,5
TOTAL	<u>3 926 938,3</u>	<u>5 062 008,8</u>
Menos : Deprec. Acumulada	<u>(793 580,7)</u>	<u>(816 877,5)</u>
TOTAL NETO	<u>3 133 357,6</u>	<u>4 245 131,3</u>

La variación negativa que muestra el rubro, por S/. 1 135 070,5 mil, es decir, 22,4% con relación al ejercicio 2003, se muestra, básicamente, en el Instituto Nacional de Desarrollo en el rubro Construcciones en Curso, por la transferencia del Proyecto Especial Chira Piura a la región correspondiente. El Instituto Nacional Penitenciario disminuyó S/. 23 736,4 mil por las regularizaciones y liquidaciones de obras. Finalmente, el rubro Terrenos ha sido rebajado, como producto del saneamiento local, por parte de la Oficina de Asesoría Jurídica y, se incluye la disminución de S/. 606 052,2 por la fusión de Instituciones Públicas Descentralizadas (CPN, INABIF, PAR, COOPOP Y PRONAA) al Gobierno Central, sobresale la Oficina Nacional de Cooperación Popular con S/. 506 006,1 mil.

Nota 14 Infraestructura Pública

Representa el valor de carreteras, caminos, puentes, represas, escuelas y otras consideradas de servicios públicos. Destacan las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	2 187 388,8	4 547 253,8
Ptes. Carret.Acueduc.	455 863,5	436 054,3
Inst. Sanit. Eléct.	46 653,8	46 111,7
Presas, Canal. Derivac.	824 137,4	3 063 030,8
Otros	860 734,1	1 002 057,0
Inst. Nac. de Infraest. Educ. y de Salud	402 261,1	583 542,1
Escuelas, Universid.y Hospitales	402 261,1	583 542,1
Otras Entidades	260 623,2	228 088,2
Varios	260 623,2	228 088,2
TOTAL	<u>2 850 273,1</u>	<u>5 358 884,1</u>
Menos : Deprec. Acumulada	<u>(630 679,6)</u>	<u>(1 648 612,6)</u>
TOTAL NETO	<u>2 219 593,5</u>	<u>3 710 271,5</u>

El saldo de S/. 2 850 273,1 mil en el rubro, menor en 46,8% al registrado el año anterior, se origina, principalmente, en el Instituto Nacional de Desarrollo por Presas y Canales de Derivación, con variación negativa de S/. 2 238 893,4 mil.

Nota 15 Otras Cuentas del Activo

Muestra Inversiones Intangibles y Cargas Diferidas ejecutadas por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Geográf. Nacional	301 354,7	315 472,0
Inversiones Intangibles	5 532,4	5 532,4
Otros	295 822,3	309 939,6
Inst. Nac. de Desarrollo	268 821,0	285 905,1
Inversiones Intangibles	246 500,8	255 390,2
Cargas Diferidas	20 196,3	23 963,6
Otros	2 123,9	6 551,3
Serv. Nac. de Sanidad Agraria	153 477,5	125 546,2
Inversiones Intangibles	1 969,7	1 925,4
Otros	151 507,8	123 620,8
Otras Entidades	268 702,6	425 781,3
Varios	<u>268 702,6</u>	<u>425 781,3</u>
TOTAL	992 355,8	1 152 704,6
Menos : Amortiz. y Agotam.	(557 829,1)	(660 063,8)
TOTAL NETO	<u>434 526,7</u>	<u>492 640,8</u>

La variación negativa de 13,9% que presenta el saldo de este rubro, respecto al año anterior, se observa, principalmente, en el Instituto Nacional de Desarrollo, básicamente por el rubro Inversiones Intangibles con S/. 8 889,4 mil, debido a las transferencia del proyecto especial Chira Piura a su respectivo Gobierno Regional. También participó de esta disminución el valor de los activos correspondientes a las Instituciones Públicas (CPN, COOPOP, INABIF, PAR y PRONAA) fusionadas al Gobierno Central cuyo importe es de S/. 970 773,1 mil, destacando el Instituto Nacional de Bienestar Familiar con S/. 567 104,4 mil.

Nota 16 Cuentas por Pagar

Agrupada las obligaciones por compra de bienes, servicios, ejecución de estudios, obras y otros gastos incurridos por la entidad, así como obligaciones por devoluciones de tributos, mediante Certificados Tributarios. Representa a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. de Normaliz. Previs.	504 477,6	505 998,8
Pensiones por Pagar	494 520,9	494 224,4
Ctas. por Pagar Bien.y Serv.	8 019,8	10 037,1
Otros	1 936,9	1 737,3
Instituto Nac. de Salud	26 246,6	19 159,3
Ctas. por Pagar Bienes y Serv.	10 407,9	9 795,9
Ctas. por Pagar Diversas	15 834,6	9 333,4
Otros	4,1	30,0
Otras Entidades	60 366,1	72 657,2
Varios	<u>60 366,1</u>	<u>72 657,2</u>
TOTAL	<u>591 090,3</u>	<u>597 815,3</u>

Presenta la disminución de S/. 6 725,0 mil o 1,1%, con relación al año 2003 y fue propiciado, principalmente, por la Oficina de Normalización Previsional, en el rubro Cuentas por Pagar por el importe neto de S/. 2 017,3 mil, básicamente por el pago de obligaciones devengados en el ejercicio 2003, debido a Bienes y Servicios.

Asimismo, destaca el importe transferido al Gobierno Central por la fusión de las Entidades Públicas Descentralizadas (CPN, COOPOP, PAR, INABIF y PRONAA) por S/. 1 909,7 mil. La Oficina Nacional de Cooperación Popular participa con S/. 1 100,2 mil, siendo la de mayor importancia.

Nota 17 Parte Corriente Deudas a Largo Plazo

Está representada por las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. de Normaliz. Previs.	69 762,2	145 488,8
Otras Deudas a Largo Plazo	69 762,2	145 488,8
Instituto Nac. de Invest. Agraria	48,5	50,9
Otras Deudas a Largo Plazo	<u>48,5</u>	<u>50,9</u>
TOTAL	<u>69 810,7</u>	<u>145 539,7</u>

La variación negativa de S/. 75 729,0 mil, menor en 52,0% al año anterior, se origina, básicamente, por el registro de la provisión de pensiones devengadas de la Reserva Pensionaria del Decreto Ley N° 18846, Seguro de Accidente de Trabajo, en cumplimiento del D.U. N° 067-98, que determinó el monto de la deuda de ESSALUD con la Oficina de Normalización Previsional, correspondiente al cálculo actuarial de la Reserva Pensionaria del Fondo de Pensiones Decreto Ley N° 18846.

Nota 18 Otras Cuentas del Pasivo Corriente

En este rubro se muestran las deudas de la Institución con terceras personas. Comprende las siguientes Entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. de Normaliz. Previs.	29 719,8	14 844,9
Cuentas por Pagar Diversas	29 719,8	14 844,9
Inst. Nac. de Consec y Catast. Minero	15 028,4	8 626,1
Cuentas por Pagar Diversas	15 028,4	8 626,1
Inst. Nac. de Recurs. Naturales	5 433,8	5 552,6
Cuentas por Pagar Diversas	5 433,8	5 552,6
Otras Entidades	16 319,1	26 231,3
Varios	<u>16 319,1</u>	<u>26 231,3</u>
TOTAL	<u>66 501,1</u>	<u>55 254,9</u>

El saldo que presenta este rubro por S/. 66 501,1 mil, es superior en S/. 11 246,2 mil al reportado en el 2003 y representa el incremento de 20,4%. Esta variación se da, principalmente, en la Oficina de Normalización Previsional, por la recuperación de pensiones abonadas indebidamente a pensionistas fallecidos, por los intereses acreedores obtenidos en cuentas bancarias remuneradas que se mantienen en el Sistema Financiero del régimen de pensiones Decreto Ley N° 18846 y por los aportes recaudados a través de SUNAT por nulidad de afiliación

al Sistema Privado de Pensiones, cuyo importe se transfiere al Fondo Consolidado de Reserva según Ley N° 28192.

Nota 19 Deudas a Largo Plazo

Corresponde a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Of. de Normaliz. Previs.	386 150,0	409 184,1
Deuda asumida	386 150,0	409 184,1
Inst. Nac. de Infraest. Educt. y Salud	2 534,8	0,0
Adm. Directa	114,1	0,0
Obras	2 420,7	0,0
Ferrocarril Hyo. Huancavelica	2 213,7	2 089,1
Otras Deudas a Largo Plazo	1 881,9	2 031,6
Interes. sobre otras Deudas a Largo Pla	331,8	57,5
Otras Entidades	451,7	226,0
Varios	451,7	226,0
TOTAL	391 350,2	411 499,2

El rubro presenta la disminución de S/. 20 149,0 mil, es decir, 4,9% respecto al año anterior, destacando la Oficina de Normalización Previsional por el traslado de la parte corriente de la reserva pensionaria Decreto Ley N° 18846. a ser pagada en el ejercicio 2005 con los recursos que transfiere ESSALUD, así como por la actualización de los intereses y el ajuste por diferencial cambiario.

Nota 20 Provisión para Beneficios Sociales

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. de Normaliz. Previs.	10 975 530,0	4 315 670,3
Compens. por Tiempo de Servicios	5 770,0	4 576,3
Obligac. Previsionales	10 969 760,0	4 311 094,0
Inst. Peruano de Energía Nuclear	14 876,2	11 636,4
Compens. por Tiempo de Servicios	9 722,5	8 279,5
Obligac. Previsionales	5 153,7	3 356,9
Inst. Nac. Penitenciario	8 010,5	4 374,3
Compens. por Tiempo de Servicios	2 532,5	2 410,3
Obligac. Previsionales	5 478,0	1 964,0
Otras Entidades	76 192,6	67 680,2
Varios	76 192,6	67 680,2
TOTAL	11 074 609,3	4 399 361,2

El rubro muestra el saldo de S/. 11 074 609,3 mil, es decir, 151,7% respecto al año anterior, originando el incremento de S/. 6 675 248,1 mil. Destaca en esta variación la Oficina de Normalización Previsional con S/. 6 659 859,7 mil, por el registro de la provisión anual de la parte de la alícuota de la Reserva Pensionaria del Sistema Nacional de Pensiones, Decreto Ley N° 19990, de conformidad con lo establecido en el Decreto Supremo N° 026-2003-EF y por la provisión anual de los beneficios sociales de los trabajadores.

Nota 21 Ingresos Diferidos

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Recursos Naturales	36 827,5	4 741,9
Venta de Bienes y Servicios	36 827,5	4 741,9
Inst. Nacional de Desarrollo	12 364,2	14 000,8
Venta de Bienes y Servicios	10 037,1	10 980,3
Intereses Diferidos	2 327,1	3 020,5
Inst. Nac. de Infraest. Educ. y de Salud	6 453,7	7 096,8
Intereses Diferidos	6 453,7	7 096,8
Otras Entidades	1 944,0	2 367,6
Varios	<u>1 944,0</u>	<u>2 367,6</u>
TOTAL	<u>57 589,4</u>	<u>28 207,1</u>

El saldo de S/. 57 589,4 mil presenta la variación de S/. 29 382,3 mil o 104,2%, respecto a lo registrado en el ejercicio 2003. El Instituto Nacional de Recursos Naturales participa con la variación de S/. 32 085,6 mil, debido a que se han provisionado los ingresos por las tarifas de agua con fines no agrarios de los años 1998 al 2004 y, por los pagarés de las concesiones forestales de Ucayali, Madre de Dios, San Martín y Huánuco. Asimismo, se han considerado los contratos de las actividades de Ecoturismo en la Zona Reservada del Manu.

Nota 22 Otras Cuentas del Pasivo No Corriente

En Miles de Nuevos Soles
A Valores Constantes

<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Of. de Normaliz. Previs.	15 198,8	11 130,8
Ctas.por Pagar Diversas	15 198,8	11 130,8
Inst. Nacional de Desarrollo	11 438,5	0,0
Ctas.por Pagar Diversas	11 438,5	0,0
Inst. Nac. de Infraest. Educ. y de Salud	2 408,6	2 690,8
Ctas.por Pagar Diversas	2 408,6	2 690,8
Otras Entidades	11,3	29,5
Varios	<u>11,3</u>	<u>29,5</u>
TOTAL	<u>29 057,2</u>	<u>13 851,1</u>

El saldo que presenta el rubro es de S/. 29 057,2 mil y reporta la variación de S/. 15 206,1 mil, respecto al año anterior, originado, principalmente, por la Oficina de Normalización Previsional debido al recálculo de los gastos administrativos, procesamiento y pago de la planilla de pensiones mensuales del D. Ley N° 18846 y por ESSALUD, D. Ley N° 20530. Asimismo, el registro de 12,5% de los ingresos obtenidos por la venta de primas por Seguro de Riesgo de Trabajo, y la Actualización de la Reserva Matemática de Siniestro ocurrido a diciembre del 2004.

Nota 23 Hacienda Nacional

El rubro está conformado por:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	6 489 038,5	9 944 048,4
Despacho Presidencial	2 631 451,0	2 629 180,8
Of. de Normaliz. Previs.	1 418 215,1	1 418 995,3
Inst. Nac. Penitenciario	666 577,3	604 055,1
Otras Entidades	<u>4 767 098,5</u>	<u>6 333 697,7</u>
TOTAL	<u>15 972 380,4</u>	<u>20 929 977,3</u>

El saldo de S/. 15 972 380,4 mil, representa la variación negativa de S/. 4 957 596,9 mil o 23,7%, con relación al año anterior, y se debe a la disminución en la capitalización de saldos de Resultados Acumulados y Hacienda Nacional Adicional.

La entidad que tiene mayor incidencia es el Instituto Nacional de Desarrollo. Asimismo, el monto transferido por las Instituciones Públicas Descentralizadas (CPN, INABIF, COOPOP, PAR y PRONAA) al Gobierno Central es de S/. 1 634 858,2 mil, siendo más importante la Oficina Nacional de Cooperación Popular con S/. 917 209,4 mil

Nota 24 Hacienda Nacional Adicional

Refleja recursos orientados a la Inversión y corresponde a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Infraest. Educ. y Salud	(177 827,2)	(159 075,1)
Inst. Peruano del Deporte	115 660,4	6 982,2
Inst. Nac. de Desarrollo	97 393,4	112 197,8
Otras Entidades	<u>181 701,9</u>	<u>306 815,4</u>
TOTAL	<u>216 928,5</u>	<u>266 920,3</u>

Mostró la disminución de S/. 49 991,8 mil o 18,7%, con relación al año anterior, destacando el Instituto Nacional de Desarrollo por el traslado de saldos del 2003 al rubro Hacienda Nacional y la transferencia de los Proyectos Chira Piura y Pasto Grande a los Gobiernos Regionales.

Por otra parte, las Instituciones Públicas Descentralizadas (CPN, INABIF, COOPOP, PAR y PRONAA) transfirieron S/. 16 707,8 mil al Gobierno Central por la fusión efectuada en el presente ejercicio.

Nota 25 Resultados Acumulados

Comprende a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. de Normaliz. Previsional	(10 900 184,6)	(4 480 179,5)
Inst. Nac. de Desarrollo	(3 213 058,5)	(4 687 815,0)
Despacho Presidencial	(2 568 082,7)	(2 565 273,4)
Otras Entidades	<u>(2 995 391,3)</u>	<u>(3 741 255,6)</u>
TOTAL	<u>(19 676 717,1)</u>	<u>(15 474 523,5)</u>

Reporta aumento negativo de S/. 4 202 193,6 mil o 27,2%, principalmente, por el traslado de saldos del ejercicio anterior al rubro Hacienda Nacional en S/. 26 110,3 mil y por el registro de la alícuota y ajustes de la reserva actuarial del SNP, Decreto Ley N° 19990, de conformidad con el Instructivo N° 20 de la Contaduría Pública de la Nación.

Asimismo, es importante destacar que S/. 1 060 579,6 mil fueron transferidos al Gobierno Central, como producto de la fusión de entidades (CPN, INABIF, COOPOP, PAR y PRONAA), sobresaliendo el Programa de Asistencia Alimentaria con S/. 555 046,4 mil.

Nota 26 Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

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

<u>Entidades</u>	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofi. de Normaliz. Previs.	52 734 513,9	54 401 588,8
Control de Oblig. Previs.	49 263 462,4	51 696 009,3
Pensionistas 19990	25 256 096,8	26 425 098,2
Activos 19990	24 007 365,6	25 270 911,1
Otros	3 471 051,5	2 705 579,5
Inst. Nac. de Salud	359 115,8	333 869,9
Control de Oblig. Previs.	63 153,6	63 779,4
Pensionistas 20530	61 788,4	62 068,3
Activos 20530	1 365,2	1 711,1
Otros	295 962,2	270 090,5
Inst. Nac. de Recurs. Natur.	249 770,9	191 288,3
Otros	249 770,9	191 288,3
Inst. Nac. Penitenciario	147 515,3	132 575,8
Control de Oblig. Previs.	81 783,3	86 307,3
Pensionistas 20530	80 049,8	82 562,8
Activos 20530	1 733,5	3 744,5
Otros	65 732,0	46 268,5
Otras Entidades	<u>1 262 660,3</u>	<u>1 326 555,2</u>
TOTAL	<u>54 753 576,2</u>	<u>56 385 878,0</u>

El saldo que presenta este rubro por S/. 54 753 576,2 mil, es menor en S/. 1 632 301,8 mil al reportado en el año 2003 y representa un decrecimiento de 2,9%. Comprende, básicamente, al registro de obligaciones previsionales de los Decretos Leyes N° 19990 y N° 20530, determinado mediante cálculo actuarial, en aplicación al Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, aprobado por Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, para el Registro y Control de las obligaciones Previsionales a cargo del Estado, correspondiendo al Decreto Ley N° 19990 S/. 49 263 462,4 mil y al Decreto Ley N° 20530 S/. 390 459,6 mil, ambos equivalentes a 90,7% del total de Cuentas de Orden.

Nota 27 Ingresos Tributarios

Incluye ingresos por recaudación y/o acotación de tributos y destacaron las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Of. de Normaliz. Previs.	543 644,6	524 947,3
Contribuciones	543 644,6	524 947,3
Inst. Nac. Recurs. Natur.	36 918,0	31 398,5
Tasas	36 918,0	31 398,5
Serv. Nac. Sanid. Agraria	21 319,8	18 928,3
Tasas	21 319,8	18 928,3
Inst. Peruano del Deporte	6 470,7	5 784,3
Tasas	6 470,7	5 784,3
Inst. Nac. de Conc. y Catas. Min.	4 897,3	2 457,2
Tasas	4 897,3	2 457,2
Otras Entidades	7 954,8	5 535,8
Varios	<u>7 954,8</u>	<u>5 535,8</u>
TOTAL	621 205,2	589 051,4
Menos : Lib. Incent. y Div. Trib.	<u>(14 899,4)</u>	<u>(512,4)</u>
TOTAL NETO	<u>606 305,8</u>	<u>588 539,0</u>

Este rubro aumentó en S/. 32 153,8 mil, es decir 5,5%, respecto al año 2003, originado fundamentalmente por la Oficina de Normalización Previsional, debido a la mayor recaudación obtenida respecto al año anterior y por la incorporación de nuevos clientes como Cía. Minera Volcán y Petro Perú S.A., lo que originó una mayor facturación por anticipo de primas de Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, Ley N° 26790.

Nota 28 Transferencias Corrientes Recibidas

Son recursos recibidos del Tesoro Público para gastos de funcionamiento, con el fin de que las instituciones desarrollen sus actividades en la gestión del Estado. Corresponden a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. Nac. Normaliz. Previs.	3 613 460,5	3 340 429,1
Seguro Integral de Salud	297 572,0	172 874,4
Inst. Nac. Penitenciario	132 397,9	124 587,9
Inst. Nac. de Salud	52 225,3	95 634,4
Otras Entidades	<u>576 047,6</u>	<u>1 431 334,4</u>
TOTAL	<u>4 671 703,3</u>	<u>5 164 860,2</u>

El rubro presenta la disminución de S/. 493 156,9 mil, es decir, 9,5% menor que en el ejercicio anterior. La variación más importante se da en el Instituto Nacional de Salud, que participa con S/. 43 409,1 mil y se debe a que, en el ejercicio 2004, ya no se efectuaron transferencias para

financiar los programas de ayuda alimentaria, los mismos que fueron asumidos por el Programa Nacional de Apoyo Alimentario - PRONAA.

Respecto a la reducción que se aprecia en el rubro Otras Entidades, por S/. 536 999,0 mil, corresponde a las Instituciones Públicas Descentralizadas (CPN, COOPOP, INABIF, PAR y PRONAA) por su incorporación en el Gobierno Central.

Nota 29 Gastos Administrativos

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

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Oficina de Normaliz. Previs.	121 431,7	113 475,7
Consumo de Suminist.	2 006,0	1 510,3
Serv. Prest. por Terceros.	119 173,5	111 630,2
Tributos	252,2	335,2
Inst. Nac. Penitenciario	66 066,6	54 181,8
Consumo de Suminist.	47 584,6	37 312,0
Serv. Prest. por Terceros.	17 754,7	16 061,3
Tributos	727,3	808,5
Inst. Nac. de Recurs. Naturales	49 492,5	15 043,8
Consumo de Suminist.	6 400,6	1 826,9
Serv. Prest. por Terceros.	43 017,2	13 163,4
Tributos	74,7	53,5
Inst. Nac. de Cultura	33 966,2	31 150,3
Consumo de Suminist.	3 970,2	3 240,7
Serv. Prest. por Terceros.	29 887,4	27 439,6
Tributos	108,6	470,0
Otras Entidades	371 416,5	479 508,7
Varios	<u>371 416,5</u>	<u>479 508,7</u>
TOTAL	<u>642 373,5</u>	<u>693 360,3</u>

El saldo que presenta este rubro por S/. 642 373,5 mil, es menor en S/. 50 986,8 mil al reportado en el año 2003 y representa la disminución de 7,4%, que corresponde, principalmente, a la fusión de Entidades Públicas Descentralizadas (CPN, COOPOP, INABIF, PAR Y PRONAA) al Gobierno Central, con el importe de S/. 100 412,7 mil, que se aprecia en el rubro Otras Entidades.

Por otra parte, se observa incremento en los pliegos: Oficina de Normalización Previsional, Instituto Nacional Penitenciario, Instituto Nacional de Recursos Humanos e Instituto Nacional de Cultura, por S/. 7 956,0 mil, S/. 11 884,8 mil, S/. 34 448,7 mil y S/. 2 815,9 mil, respectivamente.

Nota 30 Gastos de Personal

Comprenden las remuneraciones, las contribuciones sociales y otros gastos de personal, cuyo detalle es el siguiente:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. Penitenciario	40 502,5	42 886,3
Empleados Permanentes	33 873,1	35 652,5
Otros	6 629,4	7 233,8
Inst. de Desar. de Rec. Humanos	28 885,0	360,4
Empleados Permanentes	305,4	288,0
Otros	28 579,6	72,4
Consej. Nac. De Inteligencia	26 889,1	31 869,9
Empleados Permanentes	20 831,3	22 851,3
Otros	6 057,8	9 018,6
Of. Normaliz. Previsional	20 795,2	21 659,2
Empleados Permanentes	15 805,6	15 551,7
Otros	4 989,6	6 107,5
Otras Entidades	219 503,3	246 571,2
Varios	<u>219 503,3</u>	<u>246 571,2</u>
TOTAL	<u>336 575,1</u>	<u>343 347,0</u>

Decreció en S/. 6 771,9 mil, equivalentes a 2,0% del total del Gasto de Personal del año anterior, siendo representativos el Consejo Nacional de Inteligencia con S/. 4 980,8 mil o 15,6%, el Instituto Nacional Penitenciario con S/. 2 383,8 mil o 5,6% y la Oficina de Normalización Previsional con S/. 864,0 mil o 4%. En este rubro el gasto se rebajó en S/. 38 780,5 mil, por la fusión de Entidades Públicas Descentralizadas a los Ministerios.

Asimismo, se aprecia el incremento de S/. 28 524,6 mil, correspondientes al pliego Instituto de Desarrollo de Recursos Humanos, principalmente, por las transferencias efectuadas a las unidades ejecutoras para pagos de residentes y SERUMS.

Nota 31 Provisiones del Ejercicio

Comprende a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Ofic. de Normaliz. Previs.	9 822 258,3	7 644 806,7
Deprec. Acum. Inm. Maq. Eq.	764,6	1 021,1
Prov. Cobrza. Dud. Reclam.	732,3	1 253,8
Otros	9 820 761,4	7 642 531,8
Inst. Nac. de Desarrollo	94 299,1	193 886,7
Amort. de Inver. Intang.	14 112,6	21 883,2
Deprec. Acum. Inm. Maq. Eq.	72 402,5	153 065,6
Otros	7 784,0	18 937,9
Serv. Nac. de Sanidad Agraria	63 104,9	35 996,4
Amort. de Inver. Intang.	58 136,1	30 503,0
Deprec. Acum. Inm. Maq. Eq.	3 293,4	3 663,3
Otros	1 675,4	1 830,1
Otras Entidades	227 516,6	312 957,8
Otros	<u>227 516,6</u>	<u>312 957,8</u>
TOTAL	<u>10 207 178,9</u>	<u>8 187 647,6</u>

El incremento de S/. 2 019 531,3 mil o S/. 24,7% que presenta este rubro se debe, básicamente, al registro de la alícuota anual correspondiente a la Reserva Pensionaria y Reserva No Pensionaria del Sistema Nacional de Pensiones, Decreto Ley N° 19990, en cumplimiento del Decreto Supremo N° 026-2003-EF y de la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, que aprueba el Instructivo N° 20 sobre "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado". Destaca la Oficina de Normalización Previsional con S/. 2 177 451,6 mil.

En este rubro se transfirieron S/. 14 189,5 mil al Gobierno Central por la fusión de Entidades Públicas Descentralizadas, destacando el Instituto Nacional de Bienestar Familiar que participó con S/. 7 954,3 mil.

Nota 32 Ingresos Financieros

Incluye rentas de Inversiones y Préstamos Otorgados. Comprende las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Of. de Normaliz. Previs.	282 968,4	253 118,1
Inst. Nac. de Becas y Créd. Educ.	1 756,1	2 405,4
Inst. Nac. de Desarrollo	966,5	1 891,3
Com. Nac. para el Desar. y Vida Sin D.	480,2	223,1
Otras Entidades	<u>283,6</u>	<u>1 615,1</u>
TOTAL	<u>286 454,8</u>	<u>259 253,0</u>

Muestra el aumento de S/. 27 201,8 mil, que representan 10,5% respecto al año 2003, sobresaliendo la Oficina de Normalización Previsional con S/. 29 850,3 mil, por los Intereses Bancarios que generaron las diferentes cuentas remuneradas que mantiene en el sistema financiero, así como el registro de la provisión de los intereses devengados por la deuda que el Ministerio de Economía y Finanzas tiene con la Oficina de Normalización Previsional, por aportes al Sistema Nacional de Pensiones D. Ley N° 19990, en virtud al D.U. N° 067-98 y por los dividendos de acciones que la ONP mantiene en empresas agrarias azucareras.

Nota 33 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Comprenden planillas a cesantes y pensionistas del Estado y otras subvenciones sociales. Incluye a las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>A Valores Constantes</u>		
<u>Entidades</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Of. de Normaliz. Previs.	984 463,1	865 190,8
Obligac. Previsionales	984 267,4	865 030,6
Otros Gastos de Gestión	195,7	160,2
Inst. Nac. Penitenciario	20 587,1	22 144,2
Subvenciones Sociales	20 545,3	22 109,8
Otros	41,8	34,4
Inst. Peruano del Deporte	14 448,4	16 965,3
Obligac. Previsionales	184,4	193,9
Subvenciones Sociales	14 230,3	16 731,1
Otros	33,7	40,3
Inst. Nac. de Recur. Naturales	10 255,0	8 460,0
Subvenciones Sociales	0,8	401,6
Otros	10 254,2	8 058,4
Otras Entidades	66 694,8	510 503,3
Varios	<u>66 694,8</u>	<u>510 503,3</u>
TOTAL	<u>1 096 448,4</u>	<u>1 423 263,6</u>

Este rubro presenta la variación de S/. 326 815,2 mil, es decir 23,0% con relación al año anterior. La mayor incidencia se presentó en el Instituto Nacional Penitenciario, en el rubro Subvenciones a Personas Naturales, por la depuración de la planilla de pensionistas de la Institución.

Asimismo, la Oficina de Normalización Previsional participa con S/. 119 272,3 mil de incremento, principalmente por la aplicación de la R.M. N° 016-2004-EF, en la cual se delega a la ONP la atribución de reconocer, declarar, calificar y pagar las pensiones del D. Ley N° 20530 de la Cía. Peruana de Vapores, del Instituto Nacional de Planificación, del SIN, del Instituto Nacional de Administración Pública, del SENAPA y de la Caja de Ahorro de Lima, a partir del mes de junio de 2004, para lo cual, el MEF autoriza la transferencia a la ONP en cumplimiento a la Ley N° 28227.

Comprende, asimismo, la transferencia de Tesoro Público para el pago de pensiones y gastos administrativos, también se debe al incremento de pensiones y pago de devengados en ENAPU y ELECTRO LIMA.

En comparación con el ejercicio anterior, los gastos se reducen en S/. 439 409,6 mil, por la fusión de entidades a los Ministerios. La variación más importante se da en el Programa de Asistencia Alimentaria con S/. 435 030,5 mil.

Nota 34 Transferencias Corrientes Otorgadas

Concierne a las transferencias otorgadas a Entidades Públicas, Empresas Públicas y Organismos del Exterior. Agrupa a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Seg. Integral de Salud	283 751,4	163 006,1
Gobiernos Regionales	84 463,2	59 520,0
Otros Org. de Gobierno	199 288,2	103 486,1
Inst. Nac. de Salud	4 961,5	96 497,2
Transf. de Bienes	4 961,5	96 497,2
Consej. Nac. del Ambiente	653,0	283,8
Inst. Públicas Descentraliz.	653,0	283,8
Otras Entidades	1 012,0	390 695,2
Varios	1 012,0	390 695,2
TOTAL	<u>290 377,9</u>	<u>650 482,3</u>

El saldo que presenta este rubro es de S/. 290 377,9 mil, menor en S/. 360 104,4 mil respecto al año anterior. Se debe, principalmente, a que el Instituto Nacional de Salud no realizó en el ejercicio 2004 las Transferencias a los Programas de Ayuda Alimentaria, en razón de haber sido asumido por el PRONAA, limitándose el pliego, solamente, a transferir bienes corrientes para el desarrollo de los laboratorios a nivel nacional.

Por otra parte, se aprecia el incremento en el Seguro Integral de Salud, por el aumento de Transferencias de recursos a los Gobiernos Regionales y a Otros Organismos de Gobierno, por el importe de S/. 120 745,3 mil.

Nota 35 Ingresos Extraordinarios

Representan ingresos provenientes de transacciones extraordinarias que, por su naturaleza, no constituyen operaciones normales de la entidad.

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u> <u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Instituto Nac. de Desarrollo	25 994,4	4 056,6
Alta de Bienes	924,8	489,8
Otros	25 069,6	3 566,8
Inst. Nac. de Invest. Agraria	3 931,2	8 122,9
Alta de Bienes	42,3	3 364,8
Otros	3 888,9	4 758,1
Inst. Nac. de Cultura	3 126,8	8 169,8
Alta de Bienes	3 124,4	8 029,3
Otros	2,4	140,5
Otras Entidades	16 645,3	60 894,0
Varios	<u>16 645,3</u>	<u>60 894,0</u>
TOTAL	<u>49 697,7</u>	<u>81 243,3</u>

Disminuyó S/. 31 545,6 mil o 38,8% respecto al año 2003, destacando el Instituto Nacional de Investigación Agraria y el Instituto Nacional de Cultura con S/. 4 191,7 mil y S/. 5 043,0 mil, respectivamente, mostrándose la variación más importante en el rubro Alta de Bienes, como consecuencia del Ajuste realizado con el inventario físico del activo fijo.

Por otra parte el Instituto Nacional de Desarrollo mostró el incremento de S/. 21 937,8 mil, básicamente por la venta de terrenos.

Nota 36 Gastos Extraordinarios

Comprende los costos relacionados con los Ingresos Extraordinarios registrados en la cuenta 81; las sanciones administrativas fiscales y la baja de bienes.

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u> <u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Salud	3 928,1	1 946,4
Baja de Bienes	451,0	2,7
Otros Gastos Extraordin.	3 477,1	1 943,7
Inst. Nac. de Desarrollo	3 015,2	6 784,3
Otros Gastos Extraordin.	3 015,2	6 784,3
Cuerpo Gral. de Bomb.Vol. del P.	1 290,9	3,1
Baja de Bienes	0,0	3,1
Otros Gastos Extraordin.	1 290,9	0,0
Otras Entidades	4 247,8	11 076,8
Varios	<u>4 247,8</u>	<u>11 076,8</u>
TOTAL	<u>12 482,0</u>	<u>19 810,6</u>

El saldo que presenta este rubro es de S/. 12 482,0 mil, que reporta la variación de 37,0% respecto al año anterior, originado, principalmente, en el Instituto Nacional de Desarrollo por sanciones administrativas y Baja de Bienes.

El importe de S/. 280,9 mil se transfirió al Gobierno Central, por la fusión de Entidades Públicas Descentralizadas, resaltando el Programa de Apoyo al Repoblamiento y Desarrollo de Zonas de Emergencia y el Instituto Nacional de Bienestar Familiar con S/. 119,0 mil y S/. 101,4 mil, respectivamente.

Nota 37 Ingresos de Ejercicios Anteriores

Agrupar ingresos de ejercicios anteriores y comprenden a las siguientes entidades:

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Inst. Nac. de Desarrollo	68 866,2	35 908,8
Ing. Diver. Ejerc. Anteriores	68 866,2	35 908,8
Inst. Nac. de Salud	26 609,8	18 329,2
Dev. Prov. Ejec. Anteriores	19 856,8	810,8
Ing. Diver. Ejerc. Anteriores	6 753,0	17 518,4
Ofic. de Normaliz. Previs	17 865,3	107 609,9
Ing. Diver. Ejerc. Anteriores	17 865,3	107 609,9
Otras Entidades	36 600,9	32 885,5
Varios	<u>36 600,9</u>	<u>32 885,5</u>
TOTAL	<u>149 942,2</u>	<u>194 733,4</u>

En la disminución de S/. 44 791,2 mil o 23,0%, con relación al año 2003, se observa a la Oficina de Normalización Previsional, principalmente, por el recálculo para el pago de bonificación FONAHPU en el SNP Decreto Ley N° 19990, por el extorno efectuado en el ejercicio 2003, de la provisión de cuentas por cobrar a empresas insolventes y/o en liquidación, de conformidad al informe de la gerencia de operaciones y a la regularización por recuperación de gastos por la comisión de pago de pensiones liquidadas por el Banco de la Nación en el año 2002.

Nota 38 Gastos de Ejercicios Anteriores

El rubro registra los gastos de ejercicios anteriores, no registrados en su oportunidad.

<u>Entidades</u>	<u>En Miles de Nuevos Soles</u>	
	<u>A Valores Constantes</u>	
	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Of. de Normaliz. Previsional	148 613,0	93 166,7
Carg. Diver. Ejerc. Anteriores	148 613,0	93 166,7
Inst. Nac. de Salud	98 549,1	54 072,0
Carg. Diver. Ejerc. Anteriores	98 549,1	54 072,0
Inst. Nac. de Desarrollo.	14 654,6	165 510,8
Carg. Diver. Ejerc. Anteriores	14 654,6	165 510,8
Inst. Nac. de Defensa Civil	12 497,3	4 204,5
Carg. Diver. Ejerc. Anteriores	12 497,3	4 204,5
Otras Entidades	43 570,7	72 940,6
Varios	<u>43 570,7</u>	<u>72 940,6</u>
TOTAL	<u>317 884,7</u>	<u>389 894,6</u>

La variación de S/. 72 009,9 mil equivale a 18,5% con relación al año anterior, lo determina el Instituto Nacional de Desarrollo con la disminución de S/. 150 856,2 mil, por rebajas de valor real al terreno en el proyecto Puyango Tumbes y por regularización de depreciaciones de años anteriores del proyecto Chincas.

Por otra parte, la Oficina de Normalización Previsional se incrementó en S/. 55 446,3 mil, como producto del reconocimiento de pensiones devengadas del sector Educación, de la actualización del cálculo de la Reserva Matemática por siniestros ocurridos en el ejercicio anterior, del registro del extorno de adeudos de empresas insolventes y/o de la liquidación, devolución de aportes indebidos al Sistema Nacional de Pensiones, Decreto Ley N° 19990 y de la recuperación de Bonos de Reconocimiento redimidos, que fueron pagados en ejercicios anteriores.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 038
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004		2003		VARIACION	CRECIMIENTO O DECREMENTO
	S/.	%	S/.	%		
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja Bancos	304 934,1	3,5	266 465,3	2,3	38 468,8	14,4
Cuentas por Cobrar	116 348,6	1,3	87 595,0	0,8	28 753,6	32,8
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(5 620,9)	(0,1)	(4 833,6)	(0,0)	(787,3)	16,3
Otras Ctas. por Cobrar	153 236,3	1,7	244 107,0	2,1	(90 870,7)	(37,2)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(10 056,7)	(0,1)	(35 110,6)	(0,3)	25 053,9	(71,4)
Existencias	72 648,7	0,8	200 971,1	1,7	(128 322,4)	(63,9)
Menos:Prov. Desva. De Existencias	(244,1)		(308,0)		63,9	(20,7)
Gastos Pagados por Anticipado	171 545,9	2,0	155 790,6	1,4	15 755,3	10,1
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	802 791,9	9,1	914 676,8	8,0	(111 884,9)	(12,2)
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	9 189,6	0,1	17 521,0	0,1	(8 331,4)	(47,6)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(288,2)		(8 429,1)	(0,1)	8 140,9	(96,6)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	2 245 783,6	25,5	2 045 490,2	17,9	200 293,4	9,8
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	(23 337,7)	(0,3)	(11 997,8)	(0,1)	(11 339,9)	94,5
Inversiones	1 983,0		24 892,7	0,2	(22 909,7)	(92,0)
Menos: Prov. para Fluct. de Valores	(825,9)		(866,4)	(0,0)	40,5	(4,7)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	3 926 938,3	44,5	5 062 008,8	44,3	(1 135 070,5)	(22,4)
Menos:Depreciación Acumulada	(793 580,7)	(9,0)	(816 877,5)	(7,1)	23 296,8	(2,9)
Infraestructura Pública	2 850 273,1	32,3	5 358 884,1	46,9	(2 508 611,0)	(46,8)
Menos:Depreciación Acumulada	(630 679,6)	(7,1)	(1 648 612,6)	(14,4)	1 017 933,0	(61,7)
Otras Cuentas del Activo	992 355,8	11,2	1 152 704,6	10,1	(160 348,8)	(13,9)
Menos:Amortización y Agotamiento	(557 829,1)	(6,3)	(660 063,8)	(5,8)	102 234,7	(15,5)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	8 019 982,2	90,9	10 514 654,2	92,0	(2 494 672,0)	(23,7)
TOTAL ACTIVO	8 822 774,1	100,0	11 429 331,0	100,0	(2 606 556,9)	(22,8)
Cuentas de Orden	54 753 576,2	620,6	56 385 878,0	493,3	(1 632 301,8)	(2,9)
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones Tesoro Público	30 174,1	0,3	55 428,4	0,5	(25 254,3)	(45,6)
Cuentas por Pagar	591 090,3	6,7	597 815,3	5,2	(6 725,0)	(1,1)
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	69 810,7	0,8	145 539,7	1,3	(75 729,0)	(52,0)
Otras Ctas. del Pasivo	66 501,1	0,8	55 254,9	0,5	11 246,2	20,4
TOTAL PASIVO CORRIENTE	757 576,2	8,6	854 038,3	7,5	(96 462,1)	(11,3)
PASIVO NO CORRIENTE						
Deudas a Largo Plazo	391 350,2	4,4	411 499,2	3,6	(20 149,0)	(4,9)
Provisión para Beneficios Sociales	11 074 609,3	125,5	4 399 361,2	38,5	6 675 248,1	151,7
Ingresos Diferidos	57 589,4	0,7	28 207,1	0,2	29 382,3	104,2
Otras Ctas. del Pasivo	29 057,2	0,3	13 851,1	0,1	15 206,1	109,8
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11 552 606,1	130,9	4 852 918,6	42,4	6 699 687,5	138,1
TOTAL PASIVO	12 310 182,3	139,5	5 706 956,9	49,9	6 603 225,4	115,7
PATRIMONIO						
Hacienda Nacional	15 972 380,4	181,0	20 929 977,3	183,1	(4 957 596,9)	(23,7)
Hacienda Nacional Adicional	216 928,5	2,5	266 920,3	2,4	(49 991,8)	(18,7)
Resultados Acumulados	(19 676 717,1)	(223,0)	(15 474 523,5)	(135,4)	(4 202 193,6)	27,2
TOTAL PATRIMONIO	(3 487 408,2)	(39,5)	5 722 374,1	50,1	(9 209 782,3)	(160,9)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	8 822 774,1	100,0	11 429 331,0	100,0	(2 606 556,9)	(22,8)
Cuentas de Orden	54 753 576,2	620,6	56 385 878,0	493,3	(1 632 301,8)	(2,9)

3.3 ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL Y ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO

Al 31 de Diciembre de 2004:

El total del Activo ascendió a S/. 8 822 774,1 mil, de los cuales S/. 802 791,9 mil (9,1%) corresponden al Activo Corriente y S/. 8 019 982,2 mil (90,9%) al Activo No Corriente.

En el Activo Corriente los rubros más significativos son Caja y Bancos con S/. 304 934,1 mil (3,5%), Gastos Pagados por Anticipado con S/. 171 545,9 mil (2,0%) y Otras Cuentas por Cobrar con S/. 153 236,3 mil (1,7%).

El concepto Caja y Bancos incluye montos significativos referidos a Bancos Cuentas Corrientes por S/. 207 992,8 mil y Depósitos en Ahorros por S/. 75 817,1 mil.

Gastos Pagados por Anticipado comprende, básicamente, Encargos Otorgados con S/. 166 978,9 mil.

En Otras Cuentas por Cobrar destaca Cuentas por Cobrar Diversas con S/. 143 152,2 mil

En los conceptos considerados como Activo No Corriente sobresalieron Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 3 926 938,3 mil; Infraestructura Pública con S/. 2 850 273,1 mil, y Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo con S/. 2 245 783,6 mil.

En Inmuebles, Maquinaria y Equipo, los rubros de mayor importancia se muestran en Bienes Inmuebles con S/. 1 378 007,7 mil y en Construcciones en Curso con S/. 1 677 223,6 mil. En Infraestructura Pública, los acueductos, las presas y los canales de derivación constituyeron lo más importante con S/. 336 445,8 mil, S/. 565 015,4 mil y S/. 259 122,0 mil, respectivamente, e igualmente, en Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo destaca Otras Cuentas por Cobrar Diversas con S/. 2 245 783,6 mil.

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO Y PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2004:

El Pasivo y Patrimonio ascendió a S/. 8 822 774,1 mil, correspondiendo S/. 757 576,2 mil (8,6%) al Pasivo Corriente y S/. 11 552 606,1 mil (130,9%) al Pasivo No Corriente.

En el Pasivo Corriente el rubro más importante fue Cuentas Por Pagar con S/. 591 090,3 mil, es decir 6,7%, destacando en la desagregación, Pensiones Por Pagar con S/. 497 205,3 mil, Cuentas por Pagar a Proveedores con S/. 96 992,5 mil y Cuentas por Pagar Diversas con S/. 92 775,3 mil.

El Pasivo No Corriente alcanzó S/. 11 552 606,1 mil y estuvo conformado, básicamente, por la Provisión para Beneficios Sociales con S/. 11 074 609,3 mil (125,5%) y las Deudas a Largo Plazo con S/. 391 350,2 mil (4,4%).

En Provisiones para Beneficios Sociales resaltan S/. 10 993 550,1 mil por Obligaciones Previsionales y, en Deudas a Largo Plazo, destaca Deuda Pública Interna con S/. 455 912,2 mil.

El Patrimonio reporta S/. 3 487 408,2 mil, que representan 39,5% del Total Pasivo y Patrimonio. Lo conforma la Hacienda Nacional con S/. 15 972 380,4 mil, la Hacienda Nacional Adicional con S/. 216 928,5 mil y los Resultados Acumulados con saldo negativo de S/. 19 676 717,1 mil.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

El total Activo de Instituciones Públicas Descentralizadas presenta saldo por S/. 8 822 774,1 mil, inferior en S/. 2 606 556,9 mil o 22,8% al ejercicio anterior. La disminución corresponde, básicamente, al Activo no Corriente con S/. 2 494 672,0 mil.

En el Activo Corriente, el rubro Existencias decreció S/. 128 322,4 mil, disminuyó Otras Cuentas por Cobrar en S/. 90 870,7 mil y se incrementaron Caja y Bancos en S/. 38 468,8 mil, Cuentas por Cobrar con S/. 28 753,6 mil y Gastos Pagados por Anticipado con S/. 15 755,3 mil.

El Activo No Corriente muestra disminución en Infraestructura Pública por S/. 2 508 611,0 mil y en Inmuebles, Maquinaria y Equipo por S/. 1 135 070,5 mil, como las mayores variaciones.

También se puede observar incremento en el rubro Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo por S/. 200 293,4 mil, originados principalmente por la Oficina de Normalización Previsional.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL PASIVO Y PATRIMONIO

En el total de Pasivo y Patrimonio de las Instituciones Públicas Descentralizadas se muestra el importe de S/. 8 822 774,1 mil, menor en 22,8% al año anterior, obteniendo variación negativa de S/. 2 606 556,9 mil.

El Pasivo Corriente decreció en S/. 96 462,1 mil ú 11,3% respecto al año anterior, la parte Corriente de Deudas a Largo Plazo, Obligaciones Tesoro Público y Cuentas por Pagar son rubros que sobresalen con S/. 75 729,0 mil, S/. 25 254,3 mil y S/. 6 725,0 mil, respectivamente.

El Pasivo no Corriente se incrementó en S/. 6 699 687,5 mil, es decir 138,1%, comparado con el año 2003. Dicho incremento correspondió a la Provisión para Beneficios Sociales que participa con S/. 6 675 248,1 mil o 151,7%.

Respecto al año anterior, el Patrimonio reporta un decrecimiento de S/. 9 209 782,3 mil y corresponde principalmente a la Hacienda Nacional con S/. 4 957 596,9 mil y a Resultados Acumulados con S/. 4 202 193,6 mil.

INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 039
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2004		2003		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
INGRESOS						
Ingresos Tributarios	621 205,2	11,2	589 051,4	9,8	32 153,8	5,5
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	(14 899,4)	(0,3)	(512,4)		(14 387,0)	2 807,8
Ingresos No Tributarios	261 059,8	4,7	264 974,4	4,4	(3 914,6)	(1,5)
Transferencias Corrientes Recibidas	4 671 703,3	84,4	5 164 860,2	85,8	(493 156,9)	(9,5)
TOTAL INGRESOS	5 539 068,9	100,0	6 018 373,6	100,0	(479 304,7)	(8,0)
COSTOS Y GASTOS						
Costo de Ventas	(12 681,1)	(0,2)	(11 994,4)	(0,2)	(686,7)	5,7
Gastos Administrativos	(642 373,5)	(11,6)	(693 360,3)	(11,5)	50 986,8	(7,4)
Gastos de Personal	(336 575,1)	(6,1)	(343 347,0)	(5,7)	6 771,9	(2,0)
Provisiones del Ejercicio	(10 207 178,9)	(184,3)	(8 187 647,6)	(136,1)	(2 019 531,3)	24,7
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(11 198 808,6)	(202,2)	(9 236 349,3)	(153,5)	(1 962 459,3)	21,2
RESULTADO OPERACIONAL	(5 659 739,7)	(102,2)	(3 217 975,7)	(53,5)	(2 441 764,0)	75,9
OTROS INGRESOS Y GASTOS						
Ingresos Financieros	286 454,8	5,2	259 253,0	4,3	27 201,8	10,5
Ingresos Diversos de Gestión	66 108,7	1,2	52 667,9	0,9	13 440,8	25,5
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	(1 096 448,4)	(19,8)	(1 423 263,6)	(23,6)	326 815,2	(23,0)
Gastos Financieros	(982,4)	(0,0)	(869,6)	(0,0)	(112,8)	13,0
Transferencias Ctes. Otorgadas	(290 377,9)	(5,3)	(650 482,3)	(10,8)	360 104,4	(55,4)
Ingresos Extraordinarios	49 697,7	0,9	81 243,3	1,3	(31 545,6)	(38,8)
Gastos Extraordinarios	(12 482,0)	(0,2)	(19 810,6)	(0,3)	7 328,6	(37,0)
Ingresos de Ejercicios Anteriores	149 942,2	2,7	194 733,4	3,2	(44 791,2)	(23,0)
Gastos de Ejercicios Anteriores	(317 884,7)	(5,7)	(389 894,6)	(6,5)	72 009,9	(18,5)
REIE(898)	82 457,7	1,5	(90 627,2)	(1,5)	173 084,9	(191,0)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	(1 083 514,3)	(19,5)	(1 987 050,3)	(33,0)	903 536,0	(45,5)
RESULT. DEL EJERCICIO SUPERA VIT(DÉFICIT)	(6 743 254,0)	(121,7)	(5 205 026,0)	(86,5)	(1 538 228,0)	29,6

2. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN Y ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos Netos de las Instituciones Públicas Descentralizadas durante el Ejercicio 2004 sumaron S/. 5 539 068,9 mil, cifra que representa decrecimiento de 8,0% respecto a lo obtenido en el 2003. El rubro Transferencias Corrientes Recibidas disminuyó S/. 493 156,9 mil por menor traslado de fondos del Tesoro Público; asimismo, los Ingresos Tributarios se incrementaron en S/. 32 153,8 mil, por la mayor contribución en el Sistema Nacional de Pensiones Decreto Ley N° 19990. La Entidad que tiene mayor participación en este rubro es la Oficina de Normalización Previsional.

El total de Costos y Gastos ascendió a S/. 11 198 808,6 mil y representa 202,2% del total de Ingresos de Operaciones, constituido por Provisiones del Ejercicio con S/. 10 207 178,9 mil o 184,3%, Gastos Administrativos con S/. 642 373,5 mil u 11,6%, Gastos de Personal con S/. 336 575,1 mil o 6,1%) y Costo de Ventas con S/. 12 681,1 mil o 0,2%.

En los Gastos Administrativos destacan los rubros de Servicios Prestados por Terceros con S/. 496 964,6 mil o 77,4% del total de los Gastos Administrativos, correspondiendo el importe de S/. 26 620,1 mil al Instituto Nacional de Recursos Naturales, como el de mayor importancia.

El monto que destaca en Provisiones del Ejercicio corresponde a Otras Provisiones del Ejercicio con S/. 9 861 767,1 mil. La entidad que sobrepasa es la Oficina de Normalización Previsional con S/. 9 818 425,6 mil.

En Gastos de Personal se considera Empleados Permanentes con S/. 222 862,0 mil o 66,2% del total, el que incluye al Instituto Nacional Penitenciario con S/. 33 873,1 mil, como el más relevante.

ESTUDIO DE LA EVOLUCIÓN DEL ESTADO DE GESTIÓN

Los Ingresos de Operación, durante el Ejercicio 2004, disminuyeron S/. 479 304,7 mil u 8,0%, en lo principal por Transferencias Corrientes Recibidas con S/. 493 156,9 mil, es decir 9,5%, por el menor traslado del Fondo del Tesoro Público.

El total de Costos y Gastos creció en 21,2% respecto al año 2003, es decir S/. 1 962 459,3 mil, principalmente en Provisiones del Ejercicio con S/. 2 019 531,3 mil, seguido de Costo de Ventas con S/. 686,7 mil.

El Resultado Operativo aumentó en S/. 2 441 764,0 mil o 75,9%; Costos y Gastos consumió 202,2% de los Ingresos en el 2004, mientras que en el año 2003 Costos y Gastos absorbió 153,5% de los Ingresos Netos, dejando el margen negativo de 102,2% en el año 2004, mientras que en el año 2003 su margen operativo fue de 53,5%.

El total Otros Ingresos y Gastos, se incrementó en 33,0%, de los Ingresos Netos en el año 2003 y para el Ejercicio 2004 representó 19,5% de los Ingresos Netos.

La variación positiva de 45,5% en el total Otros Ingresos y Gastos se originó, en lo fundamental, por la reducción de los Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas y Transferencias Corrientes Otorgadas con S/. 326 815,2 mil o 23,0% y S/. 360 104,4 mil o 55,4%, respectivamente.

En el rubro Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas el Instituto Nacional Penitenciario participa con S/. 1 557,1 mil de rebaja en el gasto, por la depuración de la planilla de pensionistas.

Los Gastos Administrativos disminuyeron principalmente por la fusión de las entidades públicas descentralizadas al Gobierno Central.

El margen neto de Instituciones Públicas Descentralizadas decreció en el año 2003 en 86,5% y en el 2004 el decrecimiento fue de 121,7%, presentando el déficit de S/. 1 538 228, 0 mil o 29,6%, con relación al año anterior

CONCLUSIONES

Ingresos Fiscales, en el ejercicio 2003 mostró S/. 6 018 373,6 mil y en el 2004 S/. 5 539 068,9 mil, disminuyendo 8,0% debido a la reducción de los montos otorgados por el Tesoro Público en el rubro Transferencias Corrientes Recibidas.

Transferencias Corrientes Recibidas, variaron de S/. 5 164 860,2 mil a S/. 4 671 703,3 mil, con relación al ejercicio anterior decreció 9,5%, por destinarse menores recursos a Instituciones Públicas Descentralizadas.

Total Costos y Gastos, se incrementó en 21,2%, principalmente en Provisiones del Ejercicio, destacando el rubro Obligaciones Previsionales.

Resultado Operativo, aumentó 75,9% por las Provisiones del Ejercicio, debido al registro de la parte alícuota anual de la Reserva Pensionaria y No Pensionaria del Decreto Ley N° 19990.

Costos y Gastos, representan 202,2% respecto a los Ingresos Netos en el año 2004 y en el año 2003 constituyeron 153,5%, dejando Margen Negativo de 102,2% en el 2004, mientras que en el 2003 el margen operativo fue de 53,5%.

Resultado del Ejercicio, presenta la variación negativa de 29,6%, respecto al año anterior, principalmente, por el registro del cálculo actuarial y la mayor provisión de la Depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Rendimiento - Inversión, la Inversión en el ejercicio 2004 ha cambiado de 0.28 registrado en el año anterior a 0,64, lo que indica descenso en la productividad.

Liquidez Corriente, disminuyó de 1,07 en el año 2003 a 1,06 en el año 2004, mostrando S/. 1,06 de derechos por cada S/. 1,00 de Obligaciones.

Prueba ácida o rápida, muestra aumento de 0.65 en el 2003 a 0,74 en el año 2004 lo que indica que existen S/. 0,74 para atender cada S/. 1,00 de obligaciones a corto plazo.

Endeudamiento total, el año 2003 reportó 49,9% y se incrementó a 139,5% en el año 2004, lo que indica el grado de dependencia de las Instituciones Públicas Descentralizadas.

