

## **B GOBIERNOS REGIONALES**

---

### **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. INFORMACIÓN FINANCIERA**

#### **INTRODUCCIÓN**

La Ley N° 26922, Ley Marco de Descentralización, contiene normas que ordenan el proceso de descentralización del país en cumplimiento al Capítulo XIV, de la Descentralización, las Regiones y las Municipalidades, de la Constitución Política del Estado a fin de efectuar su implementación gradual, estableciendo un sistema de relaciones interinstitucionales en el marco de un gobierno unitario, representativo y descentralizado.

Mediante la citada norma, el Proceso de Regionalización se constituye sobre el ámbito territorial de los departamentos, creándose los Consejos Transitorios de Administración Regional en cada uno de ellos, con la finalidad de promover e impulsar el desarrollo socio-económico sostenido y armónico de los departamentos del país, y dirigir las diferentes funciones y actividades conducentes a lograr el desarrollo integral.

La Ley N° 27783, Ley de Bases de la Descentralización, establece la finalidad, principios, objetivos y criterios generales del proceso de descentralización, regula la conformación de las regiones y municipalidades y fija las competencias de los tres niveles de gobierno, determina los bienes y recursos de los gobiernos regionales y locales y regula las relaciones de gobierno en sus distintos niveles.

La Ley N° 27867 Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, establece y norma la estructura, organización, competencias y funciones de los gobiernos regionales. Define la organización democrática, descentralizada y desconcertada del Gobierno Regional conforme a la Constitución y a la Ley de Bases de la Descentralización.

La Ley N° 27902, que modifica algunos artículos de la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales Ley N° 27867, "Para Regular la Participación de los Alcaldes Provinciales y la Sociedad Civil en los Gobiernos Regionales y Fortalecer el Proceso de Descentralización y Regionalización" en su considerando establece y norma la estructura, organización, competencias y funciones de los Gobiernos Regionales, siendo el proceso de transferencia de competencias, funciones, atribuciones, recursos y presupuesto asignados al Gobierno Regional, gradual y a iniciarse por etapas, de acuerdo a la Ley de Bases de Descentralización y otras disposiciones complementarias.

El objetivo principal es presentar la situación financiera de los Gobiernos Regionales al 31 de diciembre de 2004 en forma consistente y oportuna. Se inicia con la coordinación, acopio de información, análisis y verificación selectiva, integración y consolidación de la información financiera a nivel de pliego.

Los resultados que se muestran constituyen una herramienta fundamental para realimentar la toma de decisiones y facilitar la generación del informe de auditoría a la Cuenta General de la República y la opinión sobre la gestión administrativa y financiera de los Gobiernos Regionales.

La información presentada se fundamenta en los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y la normatividad contable general que regula a los Gobiernos Regionales.

En apoyo a una mayor comprensión se incorporan notas a los estados financieros consolidados, elaborados con base en la información proporcionada por los Gobiernos Regionales, en las que se comentan las bases de integración de los mismos y las políticas contables aplicadas, así como el análisis a través de la estructura del Balance General y el Estado de Gestión, comentarios de ratios aplicados a los consolidados de los Gobiernos Regionales y las explicaciones selectivas a las variaciones más importantes, por su importe o relevancia, de las cuentas de balance y de

resultados, siendo consolidadas para la elaboración de la Cuenta General de la República las siguientes entidades :

Gob. Regional Amazonas  
Gob. Regional Ancash  
Gob. Regional Apurímac  
Gob. Regional Arequipa  
Gob. Regional Ayacucho  
Gob. Regional Cajamarca  
Gob. Regional Cusco  
Gob. Regional Moquegua  
Gob. Regional Callao

Gob. Regional Huancavelica  
Gob. Regional Huánuco  
Gob. Regional Junín  
Gob. Regional La Libertad  
Gob. Regional Lambayeque  
Gob. Regional Loreto  
Gob. Regional Madre de Dios  
Gob. Regional San Martín  
Gob. Regional Piura

Gob. Regional Puno  
Gob. Regional Pasco  
Gob. Regional Tacna  
Gob. Regional Tumbes  
Gob. Regional Ucayali  
Gob. Regional Ica  
Gob. Regional Lima  
Reg. Lima Metropolitana

Las regiones tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia y les corresponde, dentro de su jurisdicción, la coordinación y ejecución de los planes y programas socio-económicos regionales, así como la gestión de actividades y servicios inherentes al Estado conforme a Ley. Sus bienes y rentas regionales se establecen en la Ley N° 27783, Ley de Bases de la Descentralización.

Según la Ley N° 27867, Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales, se establece el Régimen Especial de Lima Metropolitana, en la provincia de Lima y, así, las competencias y funciones reconocidas al gobierno regional son transferidas a la Municipalidad Metropolitana de Lima, la que posee autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia, regional y municipal. Toda mención contenida en la legislación nacional que haga referencia a los gobiernos regionales, se entiende también hecha a la Municipalidad Metropolitana de Lima, en lo que le resulte aplicable.

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

**GOBIERNOS REGIONALES**  
**BALANCE GENERAL**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 047

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		VALORES HISTORICOS			
	2004	2003	2004	2003		
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Caja y Bancos (Nota 3)	497 902,4	311 337,3	497 902,4	296 794,4		
Valores Negociables (Nota 4)		40,5		38,6		
Cuentas por Cobrar (Nota 5)	88 252,6	110 472,6	88 252,6	105 312,3		
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 63 741,6)	( 26 126,1)	( 63 741,6)	( 24 905,7)		
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 6)	98 920,6	120 973,1	98 920,6	115 322,3		
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 35 351,5)	( 39 619,3)	( 35 351,5)	( 37 768,6)		
Existencias (Nota 7)	204 165,4	198 609,8	201 266,6	189 332,5		
Menos:Prov. Desva. De Existencias	( 416,3)	( 191,9)	( 407,8)	( 182,9)		
Gastos Pagados por Anticipado (Nota 8)	142 803,8	119 058,7	142 802,9	113 497,3		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>932 535,4</b>	<b>794 554,7</b>	<b>929 642,4</b>	<b>757 440,2</b>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 9)	38 687,4	39 174,6	38 687,4	37 344,7		
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 38 539,4)	( 38 606,0)	( 38 539,4)	( 36 802,7)		
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 10)	571 947,2	515 969,9	571 947,2	491 868,3		
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 531 384,0)	( 299 819,9)	( 531 384,0)	( 285 815,0)		
Inversiones (Nota 11)	1 450,2	1 354,2	1 429,5	1 290,9		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 12)	8 829 614,8	8 399 718,4	8 512 108,4	8 007 357,9		
Menos:Depreciación Acumulada	( 1 564 170,8)	( 1 531 506,4)	( 1 508 012,9)	( 1 459 968,0)		
Infraestructura Pública (Nota 13)	10 522 671,9	10 085 567,0	10 075 497,8	9 614 458,6		
Menos:Depreciación Acumulada	( 4 072 580,0)	( 3 735 783,3)	( 3 902 126,5)	( 3 561 280,5)		
Otras Cuentas del Activo (Nota 14)	664 763,9	706 888,2	651 153,6	673 868,7		
Menos:Amortización y Agotamiento	( 71 968,2)	( 115 116,9)	( 68 416,0)	( 109 739,7)		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>14 350 493,0</b>	<b>14 027 839,8</b>	<b>13 802 345,1</b>	<b>13 372 583,3</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15 283 028,4</b>	<b>14 822 394,5</b>	<b>14 731 989,3</b>	<b>14 130 023,4</b>		
Cuentas de Orden (Nota 28)	16 880 224,7	13 456 977,7	16 880 224,7	13 456 977,7		
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Obligaciones Tesoro Público (Nota 15)	114 692,5		137 263,5		114 692,5	
Sobregiros Bancarios (Nota 16)		21,3		60,8		
Cuentas por Pagar (Nota 17)	150 912,5		101 308,2		150 912,5	
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 18)	2 210,0		2 860,9		2 210,0	
Otras Ctas. del Pasivo (Nota 19)	40 968,5		63 838,0		40 968,5	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>308 804,8</b>		<b>305 331,4</b>		<b>308 804,8</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1 853 391,6</b>		<b>1 441 726,3</b>		<b>1 853 337,8</b>	
<b>PATRIMONIO</b>						
Hacienda Nacional (Nota 24)	51 520 697,9		49 973 553,6		49 168 132,9	
Hacienda Nacional Adicional (Nota 25)		747 938,3		328 345,7		
Resultados Acumulados (Nota 27)	( 38 838 999,4)		( 36 921 231,1)		( 37 030 456,2)	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>13 429 636,8</b>		<b>13 380 668,2</b>		<b>12 878 651,5</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15 283 028,4</b>		<b>14 822 394,5</b>		<b>14 731 989,3</b>	
Cuentas de Orden (Nota 28)	16 880 224,7		13 456 977,7		16 880 224,7	
					13 456 977,7	



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

**GOBIERNOS REGIONALES**  
**ESTADO DE GESTIÓN**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 048

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)	50 472,7	49 991,0	42 025,3	39 584,9
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	( 53,1)	( 51,3)	( 94,2)	( 88,7)
Ingresos No Tributarios (Nota 30)	674 300,7	669 807,3	652 575,4	614 761,9
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 31)	6 714 324,6	6 662 685,6	6 099 132,7	5 747 124,6
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7 439 044,9</b>	<b>7 382 432,6</b>	<b>6 793 639,2</b>	<b>6 401 382,7</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costo de Ventas (Nota 32)	( 92 276,8)	( 91 842,2)	( 79 075,2)	( 74 767,7)
Gastos Administrativos (Nota 33)	( 630 158,5)	( 626 586,7)	( 621 830,9)	( 586 553,0)
Gastos de Personal (Nota 34)	( 4 796 487,2)	( 4 757 775,3)	( 4 296 227,9)	( 4 046 350,1)
Provisiones del Ejercicio (Nota 35)	( 2 280 557,8)	( 2 261 266,9)	( 1 675 880,5)	( 1 580 320,5)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>( 7 799 480,3)</b>	<b>( 7 737 471,1)</b>	<b>( 6 673 014,5)</b>	<b>( 6 287 991,3)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>( 360 435,4)</b>	<b>( 355 038,5)</b>	<b>120 624,7</b>	<b>113 391,4</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Ingresos Financieros (Nota 36)	12 871,2	16 728,0	8 572,3	8 580,7
Ingresos Diversos de Gestión (Nota 37)	12 028,6	11 928,3	7 977,8	7 517,1
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 38)	( 639 188,9)	( 634 161,5)	( 686 320,8)	( 646 707,4)
Gastos Financieros (Nota 39)	( 1 805,8)	( 7 904,8)	( 1 117,9)	( 2 559,8)
Transferencias Ctes. Otorgadas (Nota 40)	( 7 912,0)	( 7 888,3)	( 9 877,3)	( 9 359,1)
Ingresos Extraordinarios (Nota 41)	64 343,3	64 027,0	83 975,5	79 755,7
Gastos Extraordinarios (Nota 42)	( 110 564,5)	( 110 351,9)	( 132 546,9)	( 125 907,2)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 43)	458 258,6	453 582,1	143 264,5	134 795,2
Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 44)	( 283 602,4)	( 280 696,2)	( 197 983,2)	( 186 834,5)
REIE(898)	( 71 335,2)		( 22 162,2)	
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>( 566 907,1)</b>	<b>( 494 737,3)</b>	<b>( 806 218,2)</b>	<b>( 740 719,3)</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)</b>	<b>( 927 342,5)</b>	<b>( 849 775,8)</b>	<b>( 685 593,5)</b>	<b>( 627 327,9)</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

**GOBIERNOS REGIONALES**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

**CUADRO N° 049**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre de:**

CONCEPTO	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>					
Ajuste Ejercicios Anteriores	256 687,2	27 842,6		( 282 019,0)	2 510,8
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		259 141,6			259 141,6
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		( 6 249,0)			( 6 249,0)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		511 978,8			511 978,8
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		( 610 200,9)			( 610 200,9)
Donaciones Recibidas		54 878,1			54 878,1
Otras Variaciones	48 538 405,8	968 105,6		( 35 652 309,1)	13 854 202,3
Superávit (Déficit) del Ejercicio				( 685 593,5)	( 685 593,5)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 178 460,6	( 877 151,1)		( 301 309,5)	0,0
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003</b>	<b>49 973 553,6</b>	<b>328 345,7</b>	<b>0,0</b>	<b>( 36 921 231,1)</b>	<b>13 380 668,2</b>
Ajuste Ejercicios Anteriores	( 45 539,0)	( 48 677,9)		( 88 701,9)	( 182 918,8)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		511 096,3			511 096,3
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		( 6 183,1)			( 6 183,1)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		640 440,6			640 440,6
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		( 576 596,5)			( 576 596,5)
Donaciones Recibidas		16 984,4			16 984,4
Otras Variaciones	1 082 761,9	162 194,7		( 671 468,4)	573 488,2
Superávit (Déficit) del Ejercicio				( 927 342,5)	( 927 342,5)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	509 921,4	( 279 665,9)		( 230 255,5)	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004</b>	<b>51 520 697,9</b>	<b>747 938,3</b>		<b>( 38 838 999,4)</b>	<b>13 429 636,8</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

**GOBIERNOS REGIONALES**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

**CUADRO N° 050**  
**Por los años terminados al 31 de Diciembre de**

CONCEPTO	2004	2003
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	53 993,3	200 376,5
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	607 088,8	488 260,1
Donaciones Corrientes en Efectivo	696,2	50 882,7
Transferencias Corrientes Recibidas	6 623 765,9	5 968 324,1
Otros	313 251,8	526 568,3
REIE		
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	( 727 402,7)	( 636 811,7)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	( 4 671 179,0)	( 4 282 757,2)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	( 1 387 288,2)	( 1 321 606,3)
Transferencias Corrientes Otorgadas	( 378,5)	( 105,8)
Otros	( 478 781,4)	( 420 845,3)
REIE	( 71 335,2)	( 22 162,2)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>262 431,0</b>	<b>550 123,2</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	4 336,9	702,6
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	1 885,0	23 034,8
Otros	91 712,2	32 967,2
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	( 55 401,8)	( 29 979,1)
Pago en Construcciones en Curso	( 245 791,3)	( 197 794,9)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	( 232 627,3)	( 183 440,7)
Otros	( 333 006,0)	( 165 643,8)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>( 768 892,3)</b>	<b>( 520 153,9)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones de Capital en Efectivo	7 618,2	3 072,8
Transferencias de Capital Recibidas	511 096,3	254 489,9
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos	80,7	14 026,3
Préstamos Internos y/o Externos	10 267,9	6 129,4
Otros	373 110,2	275 763,7
<b>MENOS</b>		
Transferencias de Capital Entregadas	( 6 183,1)	( 76 025,6)
Amortización de Préstamos e Intereses	( 202 963,8)	( 196 088,5)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>693 026,4</b>	<b>281 368,0</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>186 565,1</b>	<b>311 337,3</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>311 337,3</b>	
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>497 902,4</b>	<b>311 337,3</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 Finalidad**

Los Gobiernos Regionales tienen por finalidad esencial fomentar el desarrollo regional integral sostenible, promoviendo la inversión pública y privada, el empleo, garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes, de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo.

#### **Nota 2 Principios y Prácticas Contables Consideradas en la Integración de los Gobiernos Regionales.**

#### **SISTEMA CONTABLE**

El Sistema de Contabilidad Gubernamental se norma por los Principios Aplicados a la Contabilidad Gubernamental, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Asimismo, se apoya en el Compendio de la Normatividad Contable, aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y demás disposiciones vigentes.

#### **PLAN DE CUENTAS**

Los Gobiernos Regionales para la contabilización de sus operaciones en cada una de sus Unidades Ejecutoras utilizan el Nuevo Plan Contable Gubernamental aprobado con Resolución CNC N° 010-97-EF/93.01, instrumento de apoyo que permite homogenizar las cuentas emanadas de los sistemas contables de las entidades gubernamentales, permitiendo consolidar la información financiera para su inclusión en la Cuenta General de la República.

#### **AJUSTE POR CORRECCIÓN MONETARIA Y REEXPRESIÓN**

El registro de las operaciones en cada unidad ejecutora se ha efectuado a valores históricos, pero la información contable de los gobiernos regionales es presentada a valores constantes en concordancia con la resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-90-EF/93.01, que aprueba la Metodología del Ajuste Integral de los Estados Financieros por Efecto de Inflación.

Los Estados Financieros de los Gobiernos Regionales del ejercicio 2003, como el Balance General, el Estado de Gestión, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de los Flujos de Efectivo, han sido reexpresados por el factor 1.049, a excepción de la Región de Lima Metropolitana, que ha sido incorporada en el presente ejercicio.

#### **OBLIGACIONES LABORALES**

Las provisiones para Beneficios Sociales de los trabajadores se constituye por los derechos que les corresponde por obligaciones laborales y, al retiro, se rigen conforme al Decreto Ley N° 276, modificado por la Ley N° 25224, Decreto Ley N° 728 y disposiciones vigentes, así como, la provisión de Compensación por Tiempo de Servicios Decreto Ley N° 276, modificado por la Ley N° 25224, para servidores bajo el régimen del Sector Público y Decreto Ley N° 728, para servidores bajo el régimen del Sector Privado y disposiciones vigentes teniendo en cuenta al sector que corresponda, como al Sector Salud, Educación, etc.

El registro y el control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado, se efectuó de acuerdo a la Resolución de 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.

#### **TRANSACCIONES Y SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA**

Los saldos en moneda nacional originados por derechos y obligaciones en moneda extranjera, para efectos de contabilización y consolidación, aplican los "Tipos de Cambio de Divisas

Extranjeras", emitidos por el Banco Central de Reserva. Las fluctuaciones se aplican directamente a los resultados del ejercicio.

### **ESTIMACIÓN Y CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS INCOBRABLES**

Para contabilizar la estimación y cancelación de cuentas incobrables, se observan los criterios establecidos en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Su aplicación se efectúa de acuerdo al Instructivo N° 3 "Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables", aprobado por la Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y la NICSP N° 19, "PROVISIONES Y PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES".

### **EXISTENCIAS**

Los Bienes Corrientes y de Capital que producen las entidades, como actividades adicionales y complementarias a su función principal y, las que al finalizar el ejercicio están en proceso de producción, se valúan al costo o precio de mercado, el más bajo de ambos, para ser incluidos en el concepto de existencias en el Balance General y su contenido se ciñe a los procedimientos establecidos en la NICSP N° 12- "EXISTENCIAS"

Las existencias están valuadas al costo o al valor neto realizable, el que sea menor.

### **INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO E INFRAESTRUCTURA**

El rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura, se registra a costo de adquisición, de transferencias recibidas, etc. y las mejoras en bienes se agregan al valor del mismo cuando aumentan su capacidad de servicio o prolongan su vida útil, en cambio, los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultados.

### **DEPRECIACIÓN DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO E INFRAESTRUCTURA PÚBLICA**

Para depreciar sus Activos Fijos e Infraestructura Pública, las entidades utilizan el método de línea recta sobre el costo, a tasas acordes con la vida útil de dichos activos aprobados por 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"; Resolución de Contaduría N° 178-2004-EF/93.01, que aprueba el Instructivo N° 23-2004-EF/93.11 "Cierre Contable y Presentación de Información para la Cuenta General de la República" y demás disposiciones vigentes. Los Gobiernos Regionales pueden modificar los porcentajes de depreciación con resolución de la alta dirección, en casos debidamente justificados y dicho cambio de política se hará de conocimiento de la Contaduría Pública de la Nación.

### **BASE DE REGISTRO DE GASTO E INGRESO**

La información de los Gobiernos Regionales considera el gasto devengado y el ingreso realizado en concordancia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los Ingresos y Gastos por intereses son reconocidos en los resultados a medida que se devengan, tomando en cuenta el principio de realización y la NICSP N° 9 - "INGRESOS PROVENIENTES DE TRANSACCIONES DE INTERCAMBIO".

### **PROCEDIMIENTO DE CONSOLIDACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- ♦ Los Gobiernos Regionales, a nivel de pliego, integran la información contable y financiera de sus unidades ejecutoras de Salud, Educación, Agricultura, Sede Central, etc.
- ♦ Los Estados Financieros de las Unidades Ejecutoras han sido preparados sobre la base de valores históricos, los cuales se llevan a moneda corriente a la fecha de transacción, considerando como base la NICSP N° 1 - "PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS".

- ♦ Los Estados Financieros han sido ajustados para reflejar el efecto de la inflación en el resultado de la gestión de la entidad, en concordancia con lo dispuesto en las resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad, que obliga a dicha actualización y a su registro en libros oficiales.
- ♦ En el presente ejercicio se incluye la información contable y financiera para la elaboración de la Cuenta General de la República de 26 Gobiernos Regionales, incluida la Región Lima Metropolitana.
- ♦ La información financiera presentada por los Gobiernos Regionales comprende el Balance General, el Estado de Gestión, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo. Se sustenta en los Principios y Normas Internacionales de Contabilidad y es el resultado del registro sistemático, en aplicación del Nuevo Plan Contable Gubernamental, aprobado por Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 010-97-EF/93.01 y disposiciones complementarias vigentes, aprobadas por la Contaduría Pública de la Nación.
- ♦ La información contable que anualmente se presenta es elaborada sobre la base del Instructivo N° 023 “Cierre Contable y Presentación de Información para la Cuenta General de la República”, aprobado por Resolución de Contaduría N° 178-2004-EF/93.01. Las referidas instrucciones establecen acciones a seguir en aspectos de control como conciliaciones, inventarios, regularizaciones patrimoniales, determinación de resultados y la información para la Cuenta General de la República, complementada con las directivas y resoluciones emitidas hasta el periodo 2004.
- ♦ Los estados financieros incluyen aclaraciones denominadas Notas a los Estados Financieros, por aquellos rubros con significativa variación e importancia.
- ♦ Los Depósitos Sujetos a Restricción se encuentran presentados en Otras Cuentas del Activo del Balance General, y los Adelantos de Beneficios Sociales se deducen de la Provisión para Beneficios Sociales.
- ♦ Para efectos de presentación en el Balance General, el saldo de la cuenta Encargos Recibidos se saldó con Encargos Registrados en Caja y Bancos y Cargas Diferidas.
- ♦ En el presente ejercicio para el registro de las operaciones administrativas y contables de los Gobiernos Regionales, las unidades ejecutoras han utilizado el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF - SP), de conformidad con la Resolución Vice - Ministerial N° 29-98-EF/11, presentando su información contable a nivel de Pliego.
- ♦ La formulación de los estados financieros consolidados se fundamenta en la normatividad contable gubernamental aplicada por los Gobiernos Regionales y emitidas por la Contaduría Pública de la Nación, como órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad y, con estricto apego a dicha normatividad, las entidades y/o Unidades Ejecutoras llevan a cabo sus registros durante el ejercicio y elaboran los estados financieros y patrimoniales, que muestran información veraz y consistente para evaluar los resultados y coadyuvan a la toma de decisiones.

Saldo de los Estados Financieros del año 2003 incorporados en la Cuenta General 2004.

**BALANCE GENERAL**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CONCEPTO	Cta. Gral. 2003 Al 31-12-2003 S/.	F.A. 1.049 S/.	Cta. Gral. 2004 Al 31-12-03 S/.	DIFERENCIA
Activo Corriente	757 440,2	794 554,7	794 554,7	0,0
Activo No Corriente	13 372 583,2	14 027 839,8	14 027 839,8	0,0
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>14 130 023,4</b>	<b>14 822 394,5</b>	<b>14 822 394,5</b>	<b>0,0</b>
Pasivo Corriente	291 069,0	305 331,4	305 331,4	0,0
Pasivo No Corriente	1 083 312,6	1 136 394,9	1 136 394,9	0,0
Patrimonio	12 755 641,8	13 380 668,2	13 380 668,2	0,0
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>14 130 023,4</b>	<b>14 822 394,5</b>	<b>14 822 394,5</b>	<b>0,0</b>

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

CONCEPTO	Cta. Gral. 2003 Al 31-12-2003 S/.	F.A. 1.049 S/.	Cta. Gral. 2004 Al 31-12-2003 S/.	DIFERENCIA
Total Ingresos	6 476 300,5	6 793 639,2	6 793 639,2	0,0
Total Costos y Gastos	(6,361,310,3)	(6,673,014,5)	(6,673,014,5)	0,0
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>114 990,2</b>	<b>120 624,7</b>	<b>120 624,7</b>	<b>0,0</b>
Total Otros Ingresos y Gastos	(768,558,8)	(806,218,2)	(806,218,2)	0,0
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(653 568,6)</b>	<b>(685 593,5)</b>	<b>(685 593,5)</b>	<b>0,0</b>

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CONCEPTO	Cta. Gral. 2003 Al 31-12-2003 S/.	F.A. 1.049 S/.	Cta. Gral. 2004 Al 31-12-2003 S/.	DIFERENCIA
Hacienda Nacional	47 639 231,3	49 973 553,6	49 973 553,6	0,0
Hacienda Nacional Adicional	313 008,3	328 345,7	328 345,7	0,0
Reservas	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultados Acumulados	(35,196,597,8)	(36,921,231,1)	(36,921,231,1)	0,0
<b>Total</b>	<b>12 755 641,8</b>	<b>13 380 668,2</b>	<b>13 380 668,2</b>	<b>0,0</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CONCEPTO	Cta. Gral. 2003 Al 31-12-2003 S/.	F.A. 1.049 S/.	Cta. Gral. 2004 Al 31-12-2003 S/.	DIFERENCIA
<b>ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>				
Entrada de Efectivo	6 896 483,9	7 234 411,6	7 234 411,7	0,1
Salida de Efectivo	(6,372,057,5)	(6,684,288,4)	(6,684,288,5)	(0,1)
Neto	524 426,4	550 123,2	550 123,2	0,0
<b>ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>				
Entrada de Efectivo	54 055,8	56 704,6	56 704,6	0,0
Salida de Efectivo	(549,912,7)	(576,858,5)	(576,858,5)	0,0
Neto	(495,856,9)	(520,153,9)	(520,153,9)	0,0
<b>ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>				
Entrada de Efectivo	527 628,2	553 482,0	553 482,1	0,1
Salida de Efectivo	(259,403,3)	(272,114,0)	(272,114,1)	(0,1)
Neto	268 224,9	281 368,0	281 368,0	0,0
<b>TOTAL ENTR./ SALIDA DE EFEC.</b>	<b>296 794,4</b>	<b>311 337,3</b>	<b>311 337,3</b>	<b>0,0</b>
(+) <b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>= SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>296 794,4</b>	<b>311 337,3</b>	<b>311 337,3</b>	<b>0,0</b>

En los estados que anteceden, los Gobiernos Regionales no han reestructurado la información financiera del año 2003.

### Nota 3 Caja y Bancos

Incluye saldos disponibles en cuentas corrientes bancarias en moneda nacional y extranjera, depositados en el Banco de la Nación y otras instituciones financieras y que no están sujetos a restricción. Comprende el siguiente detalle:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL CALLAO</b>	<b>103 013,1</b>	<b>20,7</b>	<b>80 392,0</b>	<b>25,8</b>	<b>28,1</b>
<b>Caja</b>					
Moneda Nacional	0,0	0,0	409,8	0,1	( 100,0)
<b>Canon y Sobre Canon</b>					
Moneda Nacional	616,6	0,1	338,6	0,1	82,1
<b>Participación Renta Aduana</b>					
Moneda Nacional	100 647,1	20,2	78 790,7	25,3	27,7
<b>Rec. Directamente Recaudados.</b>					
Moneda Nacional	1 292,3	0,3	785,6	0,3	64,5
<b>Otros</b>					
Moneda Nacional	457,1	0,1	67,3	0,0	579,2
<b>GOB. REGIONAL CAJAMARCA</b>	<b>38 211,8</b>	<b>7,7</b>	<b>16 701,5</b>	<b>5,4</b>	<b>128,8</b>
<b>Caja</b>					
Moneda Nacional	0,1	0,1	0,2	0,1	( 50,0)
<b>Canon y Sobre Canon</b>					
Moneda Nacional	30 808,4	6,2	12 085,4	3,9	154,9
<b>Rec. Directamente Recaudados.</b>					
Moneda Nacional	3 191,0	0,6	3 593,8	1,1	( 11,2)
<b>Otros Depósitos</b>					
Moneda Nacional	4 212,3	0,8	1 022,1	0,3	312,1
<b>GOB. REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>34 633,8</b>	<b>7,0</b>	<b>23 614,2</b>	<b>7,6</b>	<b>46,7</b>
<b>Caja</b>					
Moneda Nacional	40,0	0,0	35,5	0,0	12,7
<b>Canon y Sobre Canon</b>					
Moneda Nacional	1 539,2	0,3	1 811,5	0,6	( 15,0)
<b>Rec. Directamente Recaudados.</b>					
Moneda Nacional	23 235,3	4,7	19 679,1	6,3	18,1
<b>Otros</b>					
Moneda Nacional	9 819,3	2,0	2 088,1	0,7	370,3
<b>GOB. REGIONAL UCAYALI</b>	<b>33 871,0</b>	<b>6,8</b>	<b>32 332,1</b>	<b>10,4</b>	<b>4,8</b>
<b>Caja</b>					
Moneda Nacional	34,8	0,1	18,7	0,1	86,1
<b>Canon y Sobre Canon</b>					
Moneda Nacional	28 147,8	5,6	30 029,3	9,6	( 6,3)
<b>Rec. Directamente Recaudados.</b>					
Moneda Nacional	2 165,8	0,4	1 343,5	0,4	61,2
<b>Otros Depósitos</b>					
Moneda Nacional	3 522,6	0,7	940,6	0,3	274,5
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>33 385,8</b>	<b>6,7</b>	<b>26 845,6</b>	<b>8,6</b>	<b>24,4</b>
<b>Caja</b>					
Moneda Nacional	0,0	0,0	4,7	0,0	( 100,0)
<b>Canon y Sobre Canon</b>					
Moneda Nacional	25 296,1	5,1	17 280,1	5,5	46,4
<b>Rec. Directamente Recaudados.</b>					
Moneda Nacional	3 704,6	0,7	4 860,9	1,6	( 23,8)
<b>Otros</b>					
Moneda Nacional	4 385,1	0,9	4 699,9	1,5	( 6,7)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>254 786,9</b>	<b>51,1</b>	<b>131 451,9</b>	<b>42,2</b>	<b>93,8</b>
Varias	254 786,9	51,1	131 451,9	42,2	93,8
<b>TOTAL</b>	<b>497 902,4</b>	<b>100,0</b>	<b>311 337,3</b>	<b>100,0</b>	<b>59,9</b>

El aumento de S/. 186 565,1 mil o 59,9%, con relación al año anterior, tuvo mayor incidencia en el **Gobierno Regional Callao** por S/. 22 621,1 mil, en ingresos de participación en Renta de Aduanas, el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 21 510,3 mil, mayormente por incrementos en la captación de fondos y por transferencias recibidas, destacando Canon y Sobre Canon en las unidades ejecutoras de la Sede Central y Gerencia Sub Regional de Chota y Cutervo, el **Gobierno Regional La Libertad** con S/11 019,6 mil, en Recursos Directamente Recaudados,

principalmente, saldos no utilizados de captaciones en el Proyecto Especial Chavimochic y por venta de medicinas en la Dirección Regional de Salud y Salud Trujillo Este, el **Gobierno Regional Piura** con S/. 6 540,2 mil, en mayor parte por Canon y Sobre Canon Petrolero, por saldos disponibles para obras de Infraestructura Pública que, deben contar con viabilidad de la Oficina de Preinversión, regulada por la Ley N° 27293, Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública. En cuanto a Recursos Directamente Recaudados, el saldo se da por ingresos de servicios en prestaciones de salud en los Puestos y Centros de Salud y por venta de medicinas en la Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas - DIGEMID; a la Unidad Ejecutora Salud Sullana, por recursos en Prestaciones de Servicios de Salud y a la Unidad Ejecutora Proyecto Especial Chira Piura en ingresos por dotación de agua al Sector Agrario.

#### **Nota 4 Valores Negociables**

Representado por otros valores negociables adquiridos y de fácil liquidación o convertibilidad.

**(En Miles de Nuevos Soles)**

**A Valores Constantes**

ENTIDADES	<b>2004</b>		<b>2003</b>		<b>VARIACIÓN</b>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL PIURA	0,0	0,0	40,5	100,0	( 100,0)
OTRAS ENTIDADES	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	0,0
<b>TOTALES</b>	<b><u>0,0</u></b>	<b><u>0,0</u></b>	<b><u>40,5</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	( 100,0)

La disminución de S/. 40,5 mil corresponde al **Gobierno Regional Piura** por 33 964 acciones con Código de Título N° 914716, reportadas por el Banco Financiero y que han sido trasladadas al 31 de diciembre de 2004 como Inversiones en Valores y Participaciones.

#### **Nota 5 Cuentas por Cobrar**

Comprende deudas de terceros a favor del Estado por venta de bienes o prestación de servicios y el mayor importe es por reclasificación de Cobranza Dudosa, por cobros no efectuados por las entidades a su vencimiento.

**(En Miles de Nuevos Soles)**

**A Valores Constantes**

ENTIDADES	<b>2004</b>		<b>2003</b>		<b>VARIACIÓN</b>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>82 240,3</b>	<b>93,2</b>	<b>90 598,3</b>	<b>82,0</b>	( 9,2)
Tasa por Cobrar	0,3	0,0	0,7	0,0	( 57,1)
Venta de Bienes y Servicios	23 649,6	26,8	86 487,7	78,3	( 72,7)
Prestación de Servicios	821,2	0,9	2 288,3	2,1	( 64,1)
Cobranza Dudosa	57 769,2	65,5	1 821,6	1,6	3 071,3
<b>GOB. REGIONAL LORETO</b>	<b>111,0</b>	<b>0,1</b>	<b>8 896,5</b>	<b>8,1</b>	( 98,8)
Venta de Bienes y Servicios	111,0	0,1	44,2	0,1	151,1
Prestación de Servicio	0,0	0,0	8 852,3	8,0	( 100,0)
Cobranza Dudosa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>573,1</b>	<b>0,6</b>	<b>658,0</b>	<b>0,6</b>	( 12,9)
Tasa por Cobrar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Venta de Bienes y Servicios	210,8	0,2	252,0	0,2	( 16,3)
Prestación de Servicio	67,9	0,1	220,3	0,2	( 69,2)
Cobranza Dudosa	294,4	0,3	185,7	0,2	58,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>5 328,2</b>	<b>6,1</b>	<b>10 319,8</b>	<b>9,3</b>	( 48,4)
Varias	5 328,2	6,1	10 319,8	9,3	( 48,4)
<b>TOTAL</b>	<b>88 252,6</b>	<b>100,0</b>	<b>110 472,6</b>	<b>100,0</b>	( 20,1)
Menos: Prov. Cobranza Dud.	( 63 741,6)	( 72,2)	( 26 126,1)	( 23,6)	144,0
<b>Total Neto</b>	<b>24 511,0</b>	<b>27,8</b>	<b>84 346,5</b>	<b>76,4</b>	( 70,9)

La disminución de S/. 59 835,5 mil o 70,9%, respecto al año 2003, está representada, principalmente, por el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 8 358,0 mil en Venta de Bienes y Servicios, provenientes de la menor recaudación de ingresos por tasas de salud, venta de bienes por cobrar, prestación de servicios por cobrar de salud, de la Unidad Ejecutora de la Dirección

Regional de Salud; así como también por recaudación en cobranza por parcelas, sorteo de lotes de los años 2001, 2002 y alquiler de Maquinaria y Equipo en la Unidad Ejecutora Autoridad Autónoma de Majes-Siguas, en Provisión de Cobranza Dudosa y Reclamaciones, destaca el incremento por la Provisión de las deudas vencidas por lotes, parcelas, agua de la Unidad Ejecutora Proyecto Especial Majes-Siguas, el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 8 785,5 mil, disminuyó en renta de la propiedad debido a que, el monto determinado en el año 2003 fue captado en el presente ejercicio, producido en la Sede Central y de Prestación de Servicios por Cobrar, recaudando los ingresos determinados y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 84,9 mil, por recaudación de ingresos en Venta de Bienes y Servicios de combustible y lubricantes, como actividad propia del TASEEM y por la venta que producen los pozos que administra el Agua de Empresa BAYOVAR y la Prestación de Servicios por Cobrar, por servicios de alquiler de maquinarias que brinda el Taller de Servicios de Equipos y Maquinarias-TASEEM.

### **Nota 6 Otras Cuentas por Cobrar**

Representa deudas a favor de los **Gobiernos Regionales** por préstamos al personal, responsabilidades fiscales, etc. siendo los siguientes:

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

ENTIDADES	2004		2003		<b>VARIACIÓN</b>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL LORETO</b>	<b>25 362,7</b>	<b>25,6</b>	<b>13 832,5</b>	<b>11,4</b>	<b>83,4</b>
Letras por Cobrar	688,6	0,7	762,2	0,6	( 9,7)
Deudas del Personal	12,1	0,0	835,6	0,7	( 98,6)
Otras Ctas.por Cob.Div.	239,5	0,2	127,1	0,1	88,4
Préstamos Concedidos	24 144,4	24,4	11 895,6	9,8	103,0
Cobranza Dudosa	278,1	0,3	212,0	0,2	31,2
<b>GOB. REGIONAL CAJAMARCA</b>	<b>20 135,3</b>	<b>20,4</b>	<b>14 659,4</b>	<b>12,1</b>	<b>37,4</b>
Letras por Cobrar	1 467,4	1,5	1 502,3	1,2	( 2,3)
Deudas del Personal	45,8	0,0	46,0	0,0	( 0,4)
Depósito en Garantía	24,7	0,0	25,9	0,0	( 4,6)
Otras Ctas.por Cob.Div.	170,0	0,2	178,3	0,2	( 4,7)
Cobranza Dudosa	18 427,4	18,7	12 906,9	10,7	42,8
<b>GOB. REGIONAL TACNA</b>	<b>5 845,3</b>	<b>5,9</b>	<b>10 975,0</b>	<b>9,1</b>	<b>( 46,7)</b>
Letras por Cobrar	988,2	1,0	1 507,4	1,3	( 34,4)
Deudas del Personal	0,0	0,0	29,5	0,0	( 100,0)
Multas y Sanciones	1 693,5	1,7	1 437,2	1,2	17,8
Otras Ctas.por Cob.Div.	156,9	0,2	320,5	0,3	( 51,0)
Deuda Asumida	0,0	0,0	3,2	0,0	( 100,0)
Cobranza Dudosa	3 006,7	3,0	7 677,2	6,3	( 60,8)
<b>GOB. REGIONAL UCAYALI</b>	<b>1 909,1</b>	<b>1,9</b>	<b>9 207,1</b>	<b>7,6</b>	<b>( 79,3)</b>
Letras por Cobrar	102,0	0,1	62,4	0,1	63,5
Deudas del Personal	99,5	0,1	243,4	0,2	( 59,1)
Préstamos a Terceros	1 597,4	1,6	1 647,2	1,4	( 3,0)
Otras Ctas.por Cob.Div.	33,3	0,0	1 632,3	1,3	( 98,0)
Cobranza Dudosa	76,9	0,1	5 621,8	4,6	( 98,6)
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>304,2</b>	<b>0,3</b>	<b>3 263,4</b>	<b>2,7</b>	<b>( 90,7)</b>
Letras por Cobrar	273,9	0,3	405,1	0,3	( 32,4)
Deudas del Personal	24,7	0,0	24,3	0,0	1,6
Otras Ctas.por Cob.Div.	5,6	0,0	2 832,1	2,4	( 99,8)
Cobranza Dudosa	0,0	0,0	1,9	0,0	( 100,0)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>45 364,0</b>	<b>45,9</b>	<b>69 035,7</b>	<b>57,1</b>	<b>( 34,3)</b>
Varias	<u>45 364,0</u>	<u>45,9</u>	<u>69 035,7</u>	<u>57,1</u>	<u>( 34,3)</u>
<b>TOTAL</b>	<b>98 920,6</b>	<b>100,0</b>	<b>120 973,1</b>	<b>100,0</b>	<b>( 18,2)</b>
Menos: Prov.Cobr.Dud.	<u>( 35 351,5)</u>	<u>( 35,7)</u>	<u>( 39 619,3)</u>	<u>( 32,8)</u>	<u>( 10,8)</u>
<b>Total Neto</b>	<b><u>63 569,1</u></b>	<b><u>64,3</u></b>	<b><u>81 353,8</u></b>	<b><u>67,2</u></b>	<b><u>( 21,9)</u></b>

Disminuyó S/. 17 784,7 mil o 21,9%, respecto al año 2003, representado por el **Gobierno Regional Tacna** con S/. 5 129,7 mil, se redujo en Letras por Cobrar del Fondo de Desarrollo Agrario EX -FONDEAGRO, que han sido reclasificadas, para efecto de presentación, en Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, puesto que tiene morosidad considerable y corresponde a créditos

otorgados por la Sede Central a las comunidades campesinas, en préstamos a terceros y contabilizados como Cobranza Dudosa, el **Gobierno Regional Ucayali** con S/. 7 298,0 mil, de Otras Cuentas por Cobrar Diversas y Cobranza Dudosa, el **Gobierno Regional Piura** con la disminución de S/. 2 959,2 mil, en razón que el programa PIMA ha reclasificado deudas no recuperadas por préstamos agrarios de la campaña 2003-2004 de Otras Cuentas por Cobrar Diversas, por motivo de la intervención permanente del nivel central en la regulación de los préstamos agrarios, que hace que las deudas no se recuperen. En el rubro de Cobranza Dudosa presenta disminución por la reclasificación a Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, de deudas por incumplimiento de entrega de bienes en el año 2003, que están en proceso judicial.

Aumentó el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 11 530,2 mil, resaltando la Sede Central, en Letras por Cobrar, por amortización de letras por cobrar con la empresa Electroriente, con los mayores incrementos en préstamos concedidos al Banco de Materiales y Dirección Regional de Agricultura, que serán recuperados en el ejercicio 2005, hecho ocurrido en la Sede Central y, por Otras Cuentas por Cobrar Diversas, que corresponden a la Sede Central por intereses por cobrar a Electroriente; y el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/.5 475,9 mil, en provisiones por Cobranza Dudosa del Fondo de Desarrollo Agrario Ex-FONDEAGRO en la Sede Central.

### Nota 7 Existencias

En el mayor porcentaje son bienes adquiridos para uso y consumo de la entidad, como también bienes producidos o en proceso de fabricación, en menor cantidad.

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

	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL PUNO</b>	<b>28 180,3</b>	<b>13,8</b>	<b>25 089,7</b>	<b>12,6</b>	<b>12,3</b>
Mercaderías	2 532,1	1,3	2 775,7	1,4	( 8,8)
Suministros de Funcionamiento	13 578,3	6,7	12 324,6	6,2	10,2
Mater.Pri.Mat.Aux. y Sumin.Diversos	9 287,5	4,5	6 521,9	3,3	42,4
Bienes en Proceso	55,2	0,0	57,9	0,0	( 4,7)
Productos Terminados	55,9	0,0	54,3	0,0	2,9
Bienes en Tránsito	2 671,3	1,3	3 355,3	1,7	( 20,4)
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>17 636,2</b>	<b>8,6</b>	<b>10 251,6</b>	<b>5,2</b>	<b>72,0</b>
Mercaderías	7 573,9	3,7	5 002,6	2,5	51,4
Suministros de Funcionamiento	6 807,5	3,4	2 644,7	1,4	157,4
Mater.Pri.Mat.Aux. y Sumin.Diversos	2 130,1	1,0	2 034,6	1,0	4,7
Bienes en Proceso	211,8	0,1	230,9	0,1	( 8,3)
Productos Terminados	75,6	0,0	73,1	0,0	3,4
Bienes en Tránsito	837,3	0,4	265,7	0,2	215,1
<b>GOB. REGIONAL JUNIN</b>	<b>15 660,6</b>	<b>7,7</b>	<b>17 867,6</b>	<b>9,0</b>	<b>( 12,4)</b>
Mercaderías	7 387,7	3,6	8 092,2	4,1	( 8,7)
Suministros de Funcionamiento	3 809,6	1,9	5 146,2	2,6	( 26,0)
Mater.Pri.Mat.Aux. y Sumin.Diversos	1 758,6	0,9	1 770,7	0,9	( 0,7)
Bienes en Proceso	675,0	0,3	795,6	0,4	( 15,2)
Productos Terminados	247,2	0,1	279,2	0,1	( 11,5)
Bienes en Tránsito	1 782,5	0,9	1 783,7	0,9	( 0,1)
<b>GOB.REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>14 467,6</b>	<b>7,1</b>	<b>10 977,6</b>	<b>5,5</b>	<b>31,8</b>
Mercaderías	10 015,2	4,9	7 364,0	3,7	36,0
Suministros de Funcionamiento	3 790,3	1,9	3 412,1	1,7	11,1
Mater.Pri.Mat.Aux. y Sumin.Diversos	49,5	0,0	147,5	0,1	( 66,4)
Bienes en Proceso	135,4	0,1	40,5	0,0	234,3
Productos Terminados	0,3	0,0	0,4	0,0	( 25,0)
Bienes en Tránsito	476,9	0,2	13,1	0,0	3 540,5
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>13 639,0</b>	<b>6,7</b>	<b>12 610,6</b>	<b>6,3</b>	<b>8,2</b>
Mercaderías	8 122,9	4,0	8 773,0	4,4	( 7,4)
Suministros de Funcionamiento	2 725,2	1,4	1 391,7	0,7	95,8
Mater.Pri.Mat.Aux. y Sumin.Diversos	1 094,1	0,5	1 475,4	0,7	( 25,8)
Bienes en Tránsito	1 696,8	0,8	970,5	0,5	74,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>114 581,7</b>	<b>56,1</b>	<b>121 812,7</b>	<b>61,4</b>	<b>( 5,9)</b>
Varias	114 581,7	56,1	121 812,7	61,4	( 5,9)
<b>TOTAL</b>	<b>204 165,4</b>	<b>100,0</b>	<b>198 609,8</b>	<b>100,0</b>	<b>2,8</b>
Menos: Provisión Desv. Exist.	( 416,3)	( 0,2)	( 191,9)	( 0,1)	116,9
<b>TOTAL NETO</b>	<b>203 749,1</b>	<b>99,8</b>	<b>198 417,9</b>	<b>99,9</b>	<b>2,7</b>

Aumentó S/. 5 331,2 mil o 2,7%, con relación al año anterior, representado por el **Gobierno Regional Puno** con S/. 3 090,6 mil, el incremento se debe a las adquisiciones realizadas en los últimos meses del presente ejercicio y que no tuvieron salida de los almacenes, reflejándose en Suministro de Funcionamiento, Materiales Auxiliares y Suministros Diversos, principalmente en materiales de salud, farmacia y otros, en las unidades ejecutoras de Salud, Educación, Transporte, Sede Central, Pesquería, el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 7 384,6 mil, en mercaderías, medicinas y suministros de funcionamiento para el normal funcionamiento de la entidad, materias primas, materiales auxiliares y suministros diversos, de los almacenes de los Sectores Majes y Cayma, cuyo incremento representa a los ingresos a los almacenes al mes de diciembre 2004 - Proyecto Siguas Majes, el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 3 490,0 mil, en mercaderías, por adquisiciones de medicinas y otros, principalmente en la Dirección Regional de Salud y Salud Norte de Ascope y Bienes en Tránsito y las plantaciones en proceso de crecimiento que se mantienen en los viveros en el Proyecto Especial de Chavimochic, el **Gobierno Regional Piura** con S/. 1 028,4 mil, en Bienes en Tránsito, siendo la Unidad Ejecutora la Gerencia Sub - Regional Morropón, por adquisiciones de bienes de capital que, al cierre del ejercicio, no fueron ingresadas al almacén y asimismo, por bienes corrientes en la Sede Central, Unidad Ejecutora de Salud Piura, Salud Sullana y Proyecto Especial Chira Piura.

### **Nota 8 Gastos Pagados por Anticipado**

Representa los anticipos concedidos por compra de bienes y servicios, contratos de obras, viáticos, movilidad y otros desembolsos sujetos a liquidación futura, según detalle:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL PASCO</b>	<b>35 602,0</b>	<b>24,9</b>	<b>17 249,4</b>	<b>14,5</b>	<b>106,4</b>
Anticipos y Otros	11 435,9	8,0	1 719,8	1,4	565,0
Encargos Internos	21 034,4	14,7	12 469,0	10,5	68,7
Cargas Diversas	3 131,7	2,2	3 060,6	2,6	2,3
<b>GOB. REGIONAL JUNIN</b>	<b>30 721,1</b>	<b>21,6</b>	<b>17 216,9</b>	<b>14,5</b>	<b>78,4</b>
Anticipos y Otros	17 241,3	12,1	5 190,3	4,4	232,2
Encargos Internos	11 264,4	7,9	9 966,4	8,4	13,0
Cargas Diversas	2 215,4	1,6	2 060,2	1,7	7,5
<b>GOB. REGIONAL HUANCAYELICA</b>	<b>19 492,5</b>	<b>13,6</b>	<b>13 092,0</b>	<b>11,0</b>	<b>48,9</b>
Encargos Internos	18 574,5	13,0	12 148,6	10,2	52,9
Cargas Diversas	918,0	0,6	943,4	0,8	( 2,7)
<b>GOB. REGIONAL LORETO</b>	<b>9 383,0</b>	<b>6,6</b>	<b>32 470,5</b>	<b>27,3</b>	<b>( 71,1)</b>
Anticipos y Otros	5 624,6	3,9	27 716,9	23,3	( 79,7)
Encargos Internos	3 120,8	2,2	3 442,5	2,9	( 9,3)
Cargas Diversas	637,6	0,5	1 311,1	1,1	( 51,4)
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>6 330,0</b>	<b>4,4</b>	<b>2 607,0</b>	<b>2,2</b>	<b>142,8</b>
Anticipos y Otros	1 925,2	1,3	14,9	0,0	12 820,8
Encargos Internos	3 024,5	2,1	1 130,2	1,0	167,6
Cargas Diversas	1 380,3	1,0	1 461,9	1,2	( 5,6)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>41 275,2</b>	<b>28,9</b>	<b>36 422,9</b>	<b>30,5</b>	<b>13,3</b>
Varias	41 275,2	28,9	36 422,9	30,5	13,3
<b>TOTAL</b>	<b>142 803,8</b>	<b>100,0</b>	<b>119 058,7</b>	<b>100,0</b>	<b>19,9</b>

El aumento de S/. 23 745,1 mil o 19,9%, respecto al año anterior, corresponde en su mayor importe al **Gobierno Regional Pasco** con S/. 18 352,6 mil, debido a encargos internos en la Sede Central, por entregas a los Municipios, Oficinas Zonales y Proyecto Especial Pichis Palcazú, adelantos a contratistas y Encargos Generales en la Oficina Zonal de Daniel Alcides Carrión, Oficina Zonal de Oxapampa, etc. el **Gobierno Regional Junín** con S/. 13 504,2 mil, por encargos a los trabajadores para viáticos, etc., el **Gobierno Regional Huancavelica** con S/. 6 400,5 mil, por encargos internos por mayores pagos por adelantado en la Sede Central, Educación, Gerencia de Castrovirreyna - Huaytará y Tayacaja, el **Gobierno Regional Piura** con S/. 3 723,0 mil, por desembolsos por pagos anticipados con cargo a rendir cuenta de las pólizas de seguros del

parque automotor de la entidad - SOAT, por Seguros Pagados por Adelantado que corresponden a la reciente cobertura para obras civiles terminadas y efectuadas por el Proyecto Especial Chira Piura y el **Gobierno Regional Loreto** con disminución de S/.23 087,5 mil, principalmente de rendiciones por adelantos otorgados a los contratistas por amortizaciones en 38,9% y encargos generales otorgados a diversas unidades operativas

### **Nota 9 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**

Comprende a las siguientes entidades:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE</b>	<b>30 156,8</b>	<b>77,9</b>	<b>30 090,3</b>	<b>76,8</b>	<b>0,2</b>
Cobranza Dudosa	30 156,8	77,9	30 090,3	76,8	0,2
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>8 309,4</b>	<b>21,5</b>	<b>8 488,4</b>	<b>21,7</b>	<b>( 2,1)</b>
Cobranza Dudosa	8 309,4	21,5	8 488,4	21,7	( 2,1)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>221,2</b>	<b>0,6</b>	<b>595,9</b>	<b>1,5</b>	<b>( 62,9)</b>
Varias	221,2	0,6	595,9	1,5	( 62,9)
<b>TOTAL</b>	<b>38 687,4</b>	<b>100,0</b>	<b>39 174,6</b>	<b>100,0</b>	<b>( 1,2)</b>
Menos: Prov.Cob. Dud.Recl.	( 38 539,4)	( 99,6)	( 38 606,0)	( 98,5)	( 0,2)
<b>Total Neto</b>	<b>148,0</b>	<b>0,4</b>	<b>568,6</b>	<b>1,5</b>	<b>( 74,0)</b>

Disminuyó S/. 420,6 mil o 74,0%, respecto al año 2003, en lo principal por el **Gobierno Regional Piura** con S/. 179,0 mil en Cobranza Dudosa, siendo de mayor significación el Proyecto Chira Piura, por créditos de tarifas de agua asumidos por la junta de usuarios de los diferentes valles y, por la Sede Central, debido a la venta de agua de Bayovar y a los servicios de alquiler de maquinarias y venta de combustible a cargo del Taller Servicios de Equipos y Maquinarias TASEEM. Asimismo, se incremento en el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 66,5 mil, por Cobranza Dudosa de las deudas a los beneficiarios del programa EX-FONDEAGRO.

### **Nota 10 Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**

Comprende a las siguientes entidades:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL SAN MARTIN</b>	<b>348 519,9</b>	<b>60,9</b>	<b>287 437,7</b>	<b>55,7</b>	<b>21,3</b>
Préstamos Concedidos	6 204,0	1,1	5 264,9	1,0	17,8
Otras Cuentas por Cobrar	3 433,9	0,6	985,4	0,2	248,5
Cobranza Dudosa	338 882,0	59,2	281 187,4	54,5	20,5
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>110 179,9</b>	<b>19,3</b>	<b>117 535,7</b>	<b>22,8</b>	<b>( 6,3)</b>
Intereses por Cobrar	221,5	0,1	3,4	0,0	6 414,7
Otras Cuentas por Cobrar	1 306,7	0,2	2,7	0,0	48 296,3
Cobranza Dudosa	108 651,7	19,0	117 529,6	22,8	( 7,6)
<b>GOB. REGIONAL LIMA</b>	<b>52 492,5</b>	<b>9,2</b>	<b>55 064,6</b>	<b>10,7</b>	<b>( 4,7)</b>
Otras Cuentas por Cobrar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cobranza Dudosa	52 492,5	9,2	55 064,6	10,7	( 4,7)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>60 754,9</b>	<b>10,6</b>	<b>55 931,9</b>	<b>10,8</b>	<b>8,6</b>
Varias	60 754,9	10,6	55 931,9	10,8	8,6
<b>TOTAL</b>	<b>571 947,2</b>	<b>100,0</b>	<b>515 969,9</b>	<b>100,0</b>	<b>10,8</b>
Menos: Prov.Cob. Dudosa	( 531 384,0)	( 92,9)	( 299 819,9)	( 58,1)	77,2
<b>Total Neto</b>	<b>40 563,2</b>	<b>7,1</b>	<b>216 150,0</b>	<b>41,9</b>	<b>( 81,2)</b>

Los S/. 175 586,8 mil o 81,2% de disminución, con relación al año anterior, se debe principalmente a mayores Provisiones en Cobranza Dudosa en el **Gobierno Regional Piura**, con S/. 7 355,8 mil, por deudas refinanciadas por los préstamos agrarios concedidos por el programa PIMA y el Fondo de Desarrollo Agrario Ex-FONDEAGRO, para el desarrollo de la campaña agrícola 1992-2004 y que, al 31 de diciembre de 2004, se acogieron al fraccionamiento de la deuda, en observancia al D. Leg. N° 877 del 06-11-1996 y a la Ley N° 28339, que prorrogó hasta el 2004 la vigencia del acogimiento al Programa Extraordinario de Tributación Agropecuaria, PERTA AGRARIA, siendo la más significativa la reclasificación a Cobranza Dudosa de las deudas de préstamos de Fondos Rotatorios y Préstamos PIMA, campaña 1995-2003, de los Préstamos Ex-FONDEAGRO-Campaña 1992-1995, el **Gobierno Regional Lima** con S/. 2 572,1 mil, siendo más significativa la cobranza dudosa, por deudas a favor de la entidad, de parte de agricultores y a cargo de Pro finanzas.

Con relación a los aumentos, el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 61 082,2 mil, que comprende préstamos agropecuarios que otorga la Unidad del Proyecto Especial Alto Mayo a los agricultores de la zona, siendo su antigüedad, en la mayoría de los casos, mayor a 10 años, razón por la cuál la provisión de cobranza dudosa se calculó al 100%.

### **Nota 11 Inversiones**

En este rubro se muestra la participación accionaria de los **Gobiernos Regionales** en empresas y está representada por las siguientes entidades:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S./	%	S./	%	
<b>GOB. REGIONAL SAN MARTIN</b>	<b>865,3</b>	<b>59,7</b>	<b>907,7</b>	<b>67,0</b>	( 4,7)
Empresas Pùb. Y Otros	865,3	59,7	907,7	67,0	( 4,7)
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>441,2</b>	<b>30,4</b>	<b>441,2</b>	<b>32,6</b>	0,0
Empresas Pùb. Y Otros	441,2	30,4	441,2	32,6	0,0
<b>GOB. REGIONAL AMAZONAS</b>	<b>100,1</b>	<b>6,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	0,0
Empresas Pùb. Y Otros	100,1	6,9	0,0	0,0	0,0
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>38,6</b>	<b>2,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	0,0
Empresas Pùb. Y Otros	38,6	2,7	0,0	0,0	0,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>5,0</b>	<b>0,3</b>	<b>5,3</b>	<b>0,4</b>	( 5,7)
Varias	5,0	0,3	5,3	0,4	( 5,7)
<b>TOTAL</b>	<b>1 450,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 354,2</b>	<b>100,0</b>	<b>7,1</b>

Aumentó S/. 96,0 mil o 7,1%, con relación al año anterior, corresponde al **Gobierno Regional Amazonas** con S/. 100,1 mil, por la constitución de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad de Amazonas S.A.C., de propiedad del Gobierno Regional con el 100% de las acciones, siendo finalidad y objetivo de la empresa el prestar servicio público de generación de electricidad, transmisión, distribución y comercialización, el **Gobierno Regional Piura** con S/.38,6 mil, por 33 964 acciones, con Código de Título N° 914716, reportadas por el Banco Financiero, y que han sido reclasificadas al 31 de diciembre de 2004 en Valores Negociables.

La reducción en el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 42,4 mil, correspondiente a reexpresión, por aportes de capital en empresas Electro Oriente S.A, Lácteos Selva S.A, como las más representativas, **Gobierno Regional Arequipa**, mantiene sus acciones obtenidas por el Hospital Goyeneche de Cervecería del Sur.

## Nota 12 Inmuebles, Maquinaria y Equipo

El saldo de esta cuenta corresponde a bienes tangibles, tales como terrenos, edificios, maquinaria y equipos, construcciones en curso y otros de propiedad del Estado para su uso.

**(En Miles de Nuevos Soles)**

**A Valores Constantes**

ENTIDAD	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>1 021 061,2</b>	<b>11,6</b>	<b>902 549,7</b>	<b>10,7</b>	<b>13,1</b>
Terrenos	125 927,7	1,4	94 066,6	1,1	33,9
Edificios	22 647,8	0,3	22 647,8	0,3	0,0
Maq. Equipo y Otras Unid.	49 256,5	0,6	48 718,0	0,5	1,1
Muebles y Enseres	12 997,7	0,2	12 944,2	0,2	0,4
Const. en Curso	739 339,4	8,4	668 139,8	7,9	10,7
Bienes por Distribuir y Recibir	1 678,3	0,0	1 310,4	0,0	28,1
Construcc.para Otras Entidades	65 379,1	0,7	50 076,1	0,6	30,6
Equipo de Transporte	3 834,7	0,0	4 646,8	0,1	( 17,5)
<b>GOB. REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>801 670,1</b>	<b>9,1</b>	<b>754 864,0</b>	<b>9,0</b>	<b>6,2</b>
Terrenos	604 459,9	6,9	567 643,0	6,8	6,5
Edificios	17 389,0	0,2	19 000,2	0,2	( 8,5)
Maq. Equipo y Otras Unid.	44 881,7	0,5	47 976,3	0,6	( 6,5)
Muebles y Enseres	42 285,4	0,5	39 853,9	0,5	6,1
Const. en Curso	3 063,7	0,0	3 189,3	0,0	( 3,9)
Bienes por Distribuir y Recibir	1 527,8	0,0	1 568,7	0,0	( 2,6)
Construcc.para Otras Entidades	77 698,4	0,9	64 860,3	0,8	19,8
Equipo de Transporte	10 364,2	0,1	10 772,3	0,1	( 3,8)
<b>GOB. REGIONAL CUSCO</b>	<b>663 103,3</b>	<b>7,5</b>	<b>610 533,5</b>	<b>7,3</b>	<b>8,6</b>
Terrenos	136 012,5	1,6	138 620,3	1,6	( 1,9)
Edificios	139 452,6	1,6	138 878,7	1,6	0,4
Otras Construcciones	29 618,0	0,3	29 560,2	0,4	0,2
Maq. Equipo y Otras Unid.	84 783,8	1,0	72 850,1	0,9	16,4
Muebles y Enseres	30 030,2	0,3	27 744,9	0,3	8,2
Const. en Curso	47 232,3	0,5	99 249,6	1,2	( 52,4)
Bienes por Distribuir y Recibir	3 682,1	0,0	4 742,6	0,1	( 22,4)
Equipo de Transporte	26 337,8	0,3	24 429,1	0,3	7,8
Construcc.para Otras Entidades	165 954,0	1,9	74 458,0	0,9	122,9
<b>GOB. REGIONAL SAN MARTIN</b>	<b>637 806,5</b>	<b>7,2</b>	<b>638 994,2</b>	<b>7,6</b>	<b>( 0,2)</b>
Terrenos	149 862,4	1,7	132 842,2	1,6	12,8
Edificios	205 403,7	2,4	216 848,9	2,7	( 5,3)
Otras Construcciones	3 446,6	0,0	3 446,5	0,0	0,0
Maq. Equipo y Otras Unid.	30 136,4	0,3	60 782,7	0,7	( 50,4)
Muebles y Enseres	10 350,4	0,1	5 257,9	0,1	96,9
Const. en Curso	98 745,1	1,1	79 634,3	0,9	24,0
Equipo de Transporte	8 217,2	0,1	9 853,8	0,1	( 16,6)
Bienes por Distribuir y Recibir	466,2	0,0	305,4	0,0	52,7
Construcc.para Otras Entidades	131 178,5	1,5	130 022,5	1,5	0,9
<b>GOB. REGIONAL ANCASH</b>	<b>613 452,0</b>	<b>6,9</b>	<b>600 517,0</b>	<b>7,1</b>	<b>2,2</b>
Terrenos	68 257,5	0,8	71 398,8	0,9	( 4,4)
Edificios	317 657,8	3,5	317 883,9	3,8	( 0,1)
Maq. Equipo y Otras Unid.	84 941,1	1,0	84 000,6	1,0	1,1
Muebles y Enseres	13 827,7	0,2	12 336,2	0,1	12,1
Const. en Curso	118 547,6	1,3	104 488,8	1,2	13,5
Bienes por Distribuir y Recibir	902,7	0,0	861,2	0,0	4,8
Construcc.para Otras Entidades	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Equipo de Transporte	9 317,6	0,1	9 547,5	0,1	( 2,4)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>5 092 521,7</b>	<b>57,7</b>	<b>4 892 260,0</b>	<b>58,3</b>	<b>4,1</b>
Varios	5 092 521,7	57,7	4 892 260,0	58,3	4,1
<b>TOTAL</b>	<b>8 829 614,8</b>	<b>100,0</b>	<b>8 399 718,4</b>	<b>100,0</b>	<b>5,1</b>
Menos: Depreciación Acum.	( 1 564 170,8)	( 17,7)	( 1 531 506,4)	( 18,2)	2,1
<b>TOTAL NETO</b>	<b>7 265 444,0</b>	<b>82,3</b>	<b>6 868 212,0</b>	<b>81,8</b>	<b>5,8</b>

Presenta aumento de S/. 397 232,0 mil o 5,8%, con relación al año 2003, principalmente en el **Gobierno Regional Piura** con S/. 118 511,5 mil, por el saneamiento legal de terrenos a cargo del Sector Educación, propiedades que han sido inscritas en los Registros Públicos y Construcciones en Curso, obras de infraestructura como la III Etapa de

Irrigación de 6 775 hectáreas de cultivo en el valle de Chira - Sullana, con avance de 26,48 Km. de sistema de canales terminados, beneficiando a 10 200 habitantes, aproximadamente; en construcciones para otras entidades, por obras que serán transferidas en el año 2005 a otros entes del Estado para su administración, operatividad y mantenimiento, el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 46 806,1 mil, en su mayor importe por terrenos, pertenecientes a la Sede Central por alta de bienes como la lotización Zona Nor Oeste - Parque Industrial 108 HA, el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 52 569,8 mil, en Construcciones para Otras Entidades por la incorporación de la Unidad Ejecutora PLAN COPESCO, el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 12 935,0 mil, en Construcciones en Curso.

Decreció en el **Gobierno Regional San Martín** S/. 1 187,7 mil en Edificios, por nuevas tasaciones para sincerar edificios, y la disminución en Maquinaria, Equipo y Otras Unidades en las unidades ejecutoras de la Dirección Regional de Transportes, Dirección Regional de Salud San Martín, etc.

### Nota 13 Infraestructura Pública

Representa el valor de las carreteras, caminos, puentes, escuelas y otras obras consideradas como de servicio público. Siendo los siguientes **Gobiernos Regionales** de mayor incidencia:

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

ENTIDAD	2004		2003		<b>VARIACIÓN</b>
	S/:	%	S/:	%	
<b>GOB. REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>3 862 211,3</b>	<b>36,7</b>	<b>3 866 501,2</b>	<b>38,3</b>	( 0,1)
Escuelas, Univ. y Hospitales	316 300,6	3,0	316 485,8	3,1	( 0,1)
Edif. Inst.Sanitarias y Eléctricas	55 148,8	0,5	56 935,5	0,6	( 3,1)
Otras Obras Serv.Públicos	3 443,8	0,1	4 896,2	0,1	( 29,7)
Puentes, Carreteras, Viaductos y Ac.	0,0	0,0	1 168,0	0,0	( 100,0)
Edif. para Museos,Bibliotec. y Otros	276 437,8	2,6	276 437,8	2,7	0,0
Presas, Represas y Canales de Div.	3 210 880,3	30,5	3 210 577,9	31,8	0,0
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>2 187 635,2</b>	<b>20,8</b>	<b>2 188 292,8</b>	<b>21,7</b>	( 0,0)
Escuelas, Univ. y Hospitales	170 180,3	1,6	166 554,4	1,7	2,2
Coliseos, Campos Deport.Plazuelas	346,2	0,0	346,7	0,0	( 0,1)
Edif. Inst.Sanitarias y Eléctricas	10 014,8	0,1	11 951,9	0,1	( 16,2)
Otras Obras Serv.Públicos	139 550,7	1,3	141 570,2	1,4	( 1,4)
Puentes, Carreteras, Viaductos y Ac.	60 249,1	0,6	60 249,1	0,6	0,0
Edif. para Museos,Bibliotec. y Otros	46,3	0,0	46,3	0,0	0,0
Presas, Represas y Canales de Div.	1 807 247,8	17,2	1 807 574,2	17,9	( 0,1)
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>877 649,1</b>	<b>8,3</b>	<b>876 656,3</b>	<b>8,7</b>	0,1
Escuelas, Univ. y Hospitales	560 676,6	5,3	560 725,7	5,6	( 0,0)
Coliseos, Campos Deport.Plazuelas	95,8	0,0	85,0	0,0	12,7
Edif. Inst.Sanitarias y Eléctricas	1 015,6	0,0	738,7	0,0	37,5
Otras Obras Serv.Públicos	20 294,3	0,2	22 169,1	0,2	( 8,5)
Puentes, Carreteras, Viaductos y Ac.	15 970,3	0,1	15 526,4	0,2	2,9
Presas, Represas y Canales de Div.	279 596,5	2,7	277 411,4	2,7	0,8
<b>GOB. REGIONAL MOQUEGUA</b>	<b>522 452,1</b>	<b>5,0</b>	<b>34 512,5</b>	<b>0,3</b>	<b>1 413,8</b>
Escuelas, Univ. y Hospitales	10 761,6	0,1	10 761,6	0,1	0,0
Coliseos, Campos Depor.Plazuelas	272,9	0,0	272,9	0,0	0,0
Edif. Inst.Sanitarias y Eléctricas	3 214,8	0,0	2 693,2	0,0	19,4
Otras Obras Serv.Públicos	39 566,4	0,4	10 121,6	0,1	290,9
Puentes, Carreteras, Viaductos y Ac.	9 555,8	0,1	8 926,6	0,1	7,0
Presas, Represas y Canales de Div.	459 080,6	4,4	1 736,6	0,0	26 335,6
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>3 072 724,2</b>	<b>29,2</b>	<b>3 119 604,2</b>	<b>31,0</b>	( 1,5)
Varias	<u>3 072 724,2</u>	<u>29,2</u>	<u>3 119 604,2</u>	<u>31,0</u>	( 1,5)
<b>TOTAL</b>	<b>10 522 671,9</b>	<b>100,0</b>	<b>10 085 567,0</b>	<b>100,0</b>	<b>4,3</b>
Menos : Depreciación Acumulada	( 4 072 580,0)	( 38,7)	( 3 735 783,3)	( 37,0)	9,0
<b>TOTAL NETO</b>	<b>6 450 091,9</b>	<b>61,3</b>	<b>6 349 783,7</b>	<b>63,0</b>	<b>1,6</b>

Se aprecia el incremento de S/. 100 308,2 mil o 1,6%, con relación al año anterior, en lo principal por el **Gobierno Regional Moquegua** con S/. 487 939,6 mil, en su mayor importe por incorporación del Proyecto Especial de Pasto Grande en Canales de Regadío y Presas, el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 992,8 mil, por el traslado de Construcciones en Curso al rubro de Presa, Represa y Canales de Derivación.

Disminuyó en el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 4 289,9 mil, por reclasificación a Construcciones en Curso de Obras en Proceso de Liquidación en escuelas, instalaciones sanitarias y eléctricas, etc., el **Gobierno Regional Piura** con S/. 657,6 mil, en la Sede Central, por

el traslado de obras concluidas en el ejercicio y ejercicios anteriores, a los sectores Educación y Salud, así como a las Municipalidades Distritales.

## Nota 14 Otras Cuentas del Activo

Agrupa a las inversiones intangibles, cargas diferidas, bienes agropecuarios, bienes culturales y otros, como depósitos sujetos a restricción, etc.

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

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>		<b>2003</b>		<b>VARIACIÓN</b>
	S./	%	S./	%	
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>107 403,2</b>	<b>16,2</b>	<b>123 683,7</b>	<b>17,5</b>	( 13,2)
<b>Inversión Intangible</b>					
Estudio e Investigación	14 786,5	2,2	15 690,9	2,2	( 5,8)
Otros	75 563,3	11,5	90 438,9	12,8	( 16,4)
<b>Bienes Agropecuarios</b>					
Ganado Reproductivo y de T.	41,7	0,0	66,4	0,0	( 37,2)
Plantaciones Permanentes	256,3	0,0	365,5	0,1	( 29,9)
<b>Bienes Culturales</b>					
Libros y Textos	605,5	0,1	510,6	0,1	18,6
Otros	462,2	0,1	463,3	0,1	( 0,2)
<b>Cargas Diferidas</b>					
Anticipos	1 507,7	0,2	1 581,8	0,2	( 4,7)
Otros	652,0	0,1	615,3	0,1	6,0
Encargos	9 990,8	1,5	10 280,9	1,4	( 2,8)
<b>Otros Conceptos</b>					
Depósitos Sujetos a Restricciones	45,5	0,0	252,3	0,0	( 82,0)
Crédito Fiscal	592,1	0,1	374,3	0,1	58,2
Otros	2 899,6	0,4	3 043,5	0,4	( 4,7)
<b>GOB. REGIONAL SAN MARTIN</b>	<b>42 984,6</b>	<b>6,5</b>	<b>76 037,3</b>	<b>10,8</b>	( 43,5)
<b>Inversión Intangible</b>					
Estudio e Investigación	5 725,3	1,0	5 938,1	0,9	( 3,6)
Otros	20 254,6	3,0	55 588,6	7,9	( 63,6)
<b>Bienes Agropecuarios</b>					
Plantaciones Permanentes	71,4	0,0	74,9	0,0	( 4,7)
Ganado Reproductivo y de T.	3 168,8	0,5	3 331,6	0,5	( 4,9)
Otros	26,0	0,0	27,3	0,0	( 4,8)
<b>Bienes Culturales</b>					
Libros y Textos	23,9	0,0	23,4	0,0	2,1
Otros	1,1	0,0	46,1	0,0	( 97,6)
<b>Cargas Diferidas</b>					
Anticipos	2 288,2	0,3	4 863,0	0,7	( 52,9)
Encargos	11 224,7	1,7	6 006,0	0,8	86,9
Otros	196,4	0,0	61,8	0,0	217,8
<b>Otros Conceptos</b>					
Depósitos Sujetos a Restricciones	4,2	0,0	76,5	0,0	( 94,5)
<b>GOB. REGIONAL CAJAMARCA</b>	<b>36 635,2</b>	<b>5,5</b>	<b>18 480,7</b>	<b>2,6</b>	<b>98,2</b>
<b>Inversión Intangible</b>					
Estudio e Investigación	500,7	0,1	525,9	0,1	( 4,8)
Otros	2 432,1	0,4	3 832,1	0,5	( 36,5)
<b>Bienes Agropecuarios</b>					
Ganado Reproductivo y de T.	307,5	0,0	296,1	0,1	3,9
<b>Bienes Culturales</b>					
Libros y Textos	4,7	0,0	4,7	0,0	0,0
<b>Cargas Diferidas</b>					
Anticipos	1 353,7	0,2	922,8	0,1	46,7
Encargos	27 697,9	4,1	11 303,7	1,6	145,0
Otros	4 338,6	0,7	1 595,4	0,2	171,9
<b>GOB. REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>32 081,1</b>	<b>4,8</b>	<b>82 035,1</b>	<b>11,6</b>	( 60,9)
<b>Inversión Intangible</b>					
Estudio e Investigación	1 850,4	0,3	2 030,1	0,3	( 8,9)
Otros	19 962,3	3,0	72 502,2	10,3	( 72,5)
<b>Bienes Agropecuarios</b>					
Plantaciones Permanentes	114,0	0,0	116,9	0,0	( 2,5)
Ganado Reproductivo y de T.	116,7	0,0	116,2	0,0	0,4
<b>Bienes Culturales</b>					
Libros y Textos	73,1	0,0	71,3	0,0	2,5
Otros	28,7	0,0	28,7	0,0	0,0
<b>Cargas Diferidas</b>					
Anticipos	714,7	0,1	420,2	0,1	70,1
Encargos	8 857,7	1,3	6 471,7	0,9	36,9
Otros	361,3	0,1	275,6	0,0	31,1
<b>Otros Conceptos</b>					
Depósitos Sujetos a Restricciones	2,2	0,0	2,2	0,0	0,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>445 659,8</b>	<b>67,0</b>	<b>406 651,4</b>	<b>57,5</b>	<b>9,6</b>
Varias	445 659,8	67,0	406 651,4	57,5	9,6
<b>TOTAL</b>	<b>664 763,9</b>	<b>100,0</b>	<b>706 888,2</b>	<b>100,0</b>	( 6,0)
Menos : Amortización y Agot.	( 71 968,2)	( 10,8)	( 115 116,9)	( 16,3)	( 37,5)
<b>TOTAL NETO</b>	<b>592 795,7</b>	<b>89,2</b>	<b>591 771,3</b>	<b>83,7</b>	<b>0,2</b>

Presenta incremento de S/. 1 024,4 mil o 0,2%, con relación al año 2003 y en lo principal, por el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 18 154,5 mil en Encargos Otorgados, Anticipos Concedidos y mayor importe en Encargos Internos y otros, pendientes de rendir de ejercicios anteriores y del presente año, por Anticipos a los Sectores y Unidades Ejecutoras.

Disminuyó S/. 16 280,5 mil en el **Gobierno Regional Arequipa**, en Otros de las Inversiones Intangibles, por rebajas y regularizaciones de años anteriores y traslado a Construcciones en Curso, el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 33 052,7 mil, siendo lo más significativo el castigo de inversiones intangibles en la Unidad Ejecutora del Proyecto Especial Alto Mayo y, el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 49 954,0 mil, principalmente por Otras Inversiones Intangibles por regularizaciones en el presente ejercicio.

### **Nota 15 Obligaciones Tesoro Público**

Comprende saldos de diferentes **Gobiernos Regionales** por cheques girados a cargo de la subcuenta de la cuenta corriente única del Tesoro Público que, al cierre del ejercicio, están pendientes de pago por el Banco de la Nación.

**(En Miles de Nuevos Soles)**

**A Valores Constantes**

ENTIDADES	<b>2004</b>		<b>2003</b>		<b>VARIACION</b>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL AYACUCHO</b>	<b>11 462,1</b>	<b>10,0</b>	<b>7 195,3</b>	<b>5,2</b>	<b>59,3</b>
Gastos Corrientes	6 946,4	6,1	5 244,5	3,8	32,5
Gastos de Capital	4 515,7	3,9	1 950,8	1,4	131,5
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>9 403,0</b>	<b>8,2</b>	<b>8 053,2</b>	<b>5,9</b>	<b>16,8</b>
Gastos Corrientes	7 242,1	6,3	6 579,3	4,8	10,1
Gastos de Capital	2 160,9	1,9	1 473,9	1,1	46,6
<b>GOB. REGIONAL PUNO</b>	<b>8 674,8</b>	<b>7,6</b>	<b>10 196,0</b>	<b>7,4</b>	<b>( 14,9)</b>
Gastos Corrientes	8 645,5	7,6	9 752,0	7,1	( 11,3)
Gastos de Capital	29,3	0,0	444,0	0,3	( 93,4)
<b>GOB. REGIONAL JUNIN</b>	<b>8 368,5</b>	<b>7,3</b>	<b>10 705,5</b>	<b>7,8</b>	<b>( 21,8)</b>
Gastos Corrientes	8 116,7	7,1	6 994,4	5,1	16,0
Gastos de Capital	251,8	0,2	3 711,1	2,7	( 93,2)
<b>GOB. REGIONAL ANCASH</b>	<b>8 349,2</b>	<b>7,3</b>	<b>5 902,5</b>	<b>4,3</b>	<b>41,5</b>
Gastos Corrientes	6 209,4	5,4	5 834,8	4,3	6,4
Gastos de Capital	2 139,8	1,9	67,7	0,0	3 060,7
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>6 219,2</b>	<b>5,4</b>	<b>8 145,4</b>	<b>5,9</b>	<b>( 23,6)</b>
Gastos Corrientes	6 170,5	5,4	6 022,1	4,4	2,5
Gastos de Capital	48,7	0,0	2 123,3	1,5	( 97,7)
<b>GOB. REGIONAL CAJAMARCA</b>	<b>5 987,2</b>	<b>5,2</b>	<b>6 793,0</b>	<b>4,9</b>	<b>( 11,9)</b>
Gastos Corrientes	5 982,6	5,2	6 506,1	4,7	( 8,0)
Gastos de Capital	4,6	0,0	286,9	0,2	( 98,4)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>56 228,5</b>	<b>49,0</b>	<b>80 272,6</b>	<b>58,6</b>	<b>( 30,0)</b>
Varias	<b>56 228,5</b>	<b>49,0</b>	<b>80 272,6</b>	<b>58,6</b>	<b>( 30,0)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>114 692,5</b>	<b>100,0</b>	<b>137 263,5</b>	<b>100,0</b>	<b>( 16,4)</b>

Disminuyó S/. 22 571,0 mil o 16,4%, con relación al año 2003, principalmente en el **Gobierno Regional Puno** con S/. 1 521,2 mil, por los giros realizados para gastos corrientes en la fuente de Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, en los últimos meses del año anterior, han sido entregados a la mayoría de beneficiarios, reflejando los cheques girados no entregados a los beneficiarios en las Unidades Ejecutoras de Pesquería, Agricultura, Salud y Educación; el **Gobierno Regional Junín** con S/. 2 337,0 mil; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 1 926,2 mil; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 805,8 mil, etc., que corresponden a cheques girados a cargo de la subcuenta de la cuenta única del Tesoro Público para Gastos Corrientes y de Capital, en circulación o en cartera, y que se harán efectivos en el ejercicio 2005.

También aumentó el **Gobierno Regional Ayacucho** con S/. 4 266,8 mil, el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 1 349,8 mil y en el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 2 446,7 mil, entre otros.

### **Nota 16 Sobregiros Bancarios**

En gran parte corresponden a cheques girados, cuyos importes serán cubiertos en sus propias cuentas corrientes por la entidad bancaria, al momento de pagar los cheques a los beneficiarios,

trasladando los fondos de las cuentas de ahorros en las cuales se encuentran depositadas. Entre las entidades tenemos:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL UCAYALI</b>	<b>19,9</b>	<b>93,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Rec.Direct. Recaudad.	19,9	93,4	0,0	0,0	100,0
<b>GOB. REGIONAL PUNO</b>	<b>0,5</b>	<b>2,3</b>	<b>60,8</b>	<b>100,0</b>	<b>( 99,2)</b>
Rec.Direct. Recaudad.	0,5	2,3	60,8	100,0	( 99,2)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>0,9</b>	<b>4,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Otros	0,9	4,3	0,0	0,0	100,0
<b>TOTAL</b>	<b>21,3</b>	<b>100,0</b>	<b>60,8</b>	<b>100,0</b>	<b>( 65,0)</b>

La reducción de S/. 39,5 mil o 65,0%, con relación al año 2003, se debe principalmente al **Gobierno Regional Puno** con S/. 60,3 mil, en las Unidades Ejecutoras Salud San Román, Salud Collao y Salud Sandia, en lo primordial, por la disminución del saldo contrario que presentan las cuentas corrientes y que no significan sobregiro de efectivo, sino, que corresponden al tratamiento contable aplicado a los depósitos en cuentas de ahorros, que habilitan a las cuentas corrientes en función del pago de las obligaciones que realiza la entidad, relacionándose a la oportunidad en que las entidades bancarias y/o financieras transfieren los fondos a las cuentas corrientes que cubren las obligaciones canceladas. Asimismo, presentó aumento en el **Gobierno Regional Ucayali** con S/. 19,9 mil, en DISA Atalaya y Carretera Federico Basadre.

**Nota 17 Cuentas por Pagar**

Son obligaciones por Tributos por Pagar, remuneraciones por pagar y obligaciones contraídas por la compra de bienes, servicios, ejecución de estudios y obras, que al cierre del ejercicio, en su mayoría, no han sido cobradas por los proveedores, etc., comprendiendo a las siguientes entidades:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL PASCO</b>	<b>15 621,3</b>	<b>10,4</b>	<b>3 226,2</b>	<b>3,2</b>	<b>384,2</b>
Tributos por Pagar	19,5	0,0	391,8	0,4	( 95,0)
Remuneraciones por Pagar	10,4	0,0	166,2	0,2	( 93,7)
Otras Cuentas por Pagar	15 591,4	10,4	2 668,2	2,6	484,3
<b>GOB. REGIONAL CAJAMARCA</b>	<b>12 139,9</b>	<b>8,0</b>	<b>5 393,0</b>	<b>5,3</b>	<b>125,1</b>
Tributos por Pagar	41,6	0,0	55,7	0,1	( 25,3)
Remuneraciones por Pagar	59,5	0,0	178,7	0,2	( 66,7)
Otras Cuentas por Pagar	12 038,8	8,0	5 158,6	5,0	133,4
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>10 698,8</b>	<b>7,1</b>	<b>4 320,7</b>	<b>4,3</b>	<b>147,6</b>
Tributos por Pagar	136,4	0,1	157,8	0,2	( 13,6)
Remuneraciones por Pagar	66,4	0,0	27,1	0,0	145,0
Otras Cuentas por Pagar	10 496,0	7,0	4 135,8	4,1	153,8
<b>GOB.REGIONAL HUANCAVELICA</b>	<b>10 430,2</b>	<b>6,9</b>	<b>5 534,8</b>	<b>5,5</b>	<b>88,4</b>
Tributos por Pagar	2 050,6	1,4	11,6	0,0	17 577,6
Remuneraciones por Pagar	303,8	0,2	19,3	0,0	1 474,1
Otras Cuentas por Pagar	8 075,8	5,3	5 503,9	5,5	46,7
<b>GOB. REGIONAL JUNIN</b>	<b>9 696,7</b>	<b>6,4</b>	<b>4 990,2</b>	<b>4,9</b>	<b>94,3</b>
Tributos por Pagar	59,4	0,0	5,2	0,0	1 042,3
Remuneraciones por Pagar	1 086,6	0,7	343,9	0,3	216,0
Otras Cuentas por Pagar	8 550,7	5,7	4 641,1	4,6	84,2
<b>GOB. REGIONAL CUSCO</b>	<b>8 966,6</b>	<b>5,9</b>	<b>3 432,3</b>	<b>3,4</b>	<b>161,2</b>
Tributos por Pagar	257,4	0,2	590,3	0,6	( 56,4)
Remuneraciones por Pagar	4 209,0	2,8	704,3	0,7	497,6
Otras Cuentas por Pagar	4 500,2	2,9	2 137,7	2,1	110,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>83 359,0</b>	<b>55,3</b>	<b>74 411,0</b>	<b>73,4</b>	<b>12,0</b>
Varias	83 359,0	55,3	74 411,0	73,4	12,0
<b>TOTAL</b>	<b>150 912,5</b>	<b>100,0</b>	<b>101 308,2</b>	<b>100,0</b>	<b>49,0</b>

El aumento de S/. 49 604,3 mil o 49,0%, con relación al año 2003, concierne en mayoría al importe a cancelar durante el primer trimestre del ejercicio siguiente y corresponde al **Gobierno Regional Pasco** S/. 12 395,1 mil, siendo la Sede Central, Transporte y UTES OXAPAMPA lo más representativo, con compromisos pendientes en Bienes, Servicios, Estudios y Obras en el rubro de Otras Cuentas por Pagar, que se girarán, en gran parte en el siguiente ejercicio; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 6 746,9 mil, en Otras Cuentas por Pagar por obligaciones contraídas por Estudios y Obras de compromisos devengados al cierre del presente ejercicio, en la Sede Central principalmente; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 6 378,1 mil, en su mayor importe en Otras Cuentas por Pagar, por las obligaciones contraídas por concepto de Estudios y Obras y que se cancelará durante el primer trimestre del ejercicio siguiente, distribuidos en las Unidades Ejecutoras Proyecto Especial Chira Piura, Sede Central Piura, Gerencia Luciano Castillo y Gerencia Morropón, seguido por adquisición de Bienes Corrientes y/o Capital principalmente por activos fijos para el equipamiento del Hospital de Apoyo III-Sullana; y el **Gobierno Regional Huancavelica** con S/. 4 895,4 mil, en Otras Cuentas por Pagar, por las obligaciones contraídas por concepto de estudios, obras y tributos en la Sede Central y UGEL de Tayacaja - Churcampa por deudas de cuota patronal.

### **Nota 18 Parte Corriente Deudas a Largo Plazo**

Incluye las obligaciones contraídas con el Programa PIMA y otras obligaciones.

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL CAJAMARCA</b>	<b>1 138,0</b>	<b>51,5</b>	<b>1 593,0</b>	<b>55,7</b>	( 28,6)
Deudas	1 138,0	51,5	1 593,0	55,7	( 28,6)
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>1 072,0</b>	<b>48,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Deudas	1 072,0	48,5	0,0	0,0	100,0
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 267,9</b>	<b>44,3</b>	( 100,0)
Deudas	0,0	0,0	1 267,9	44,3	( 100,0)
<b>TOTAL</b>	<b>2 210,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2 860,9</b>	<b>100,0</b>	( 22,8)

Disminuyó principalmente por compromisos contraídos para favorecer a los agricultores a través de préstamos agrarios a los agricultores, obligaciones pendientes a los trabajadores, etc., en el presente ejercicio se redujo en S/. 650,9 mil ó 22,8% con relación al año anterior, principalmente el **Gobierno Regional Piura** con S/. 1 267,9 mil, que en el presente ejercicio las obligaciones a corto plazo quedaron liquidadas al haber obtenido el Programa PIMA una campaña óptima en esta cuenta de recuperación de los préstamos agrarios colocados a sus prestatarios en obligaciones contraídas por el programa PIMA, que incluye una campaña agrícola 2002-2003 de créditos concedidos por la banca privada con garantías avaladas por el Gobierno Regional con certificados de depósitos a plazo de 180 días, **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 455,0 mil por obligaciones a trabajadores de la Unidad Ejecutora de Educación Jaén, personal administrativo de educación Cajamarca y personal despedido de la Dirección Regional de Trabajo, etc.

En cuanto a la incidencia de incrementos, el **Gobierno Regional Arequipa** destaca con el importe de S/. 1 072,0 mil en la Dirección Regional de Salud, debido a obligaciones pendientes de ejercicios anteriores.

## Nota 19 Otras Cuentas del Pasivo

Este rubro incluye a las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)  
A Valores Constantes

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL PUNO</b>	<b>9 082,9</b>	<b>22,2</b>	<b>11 267,4</b>	<b>17,6</b>	( 19,4)
Ctas.por Pagar Diver.	9 082,9	22,2	11 267,4	17,6	( 19,4)
<b>GOB. REGIONAL UCAYALI</b>	<b>7 596,2</b>	<b>18,5</b>	<b>2 742,8</b>	<b>4,3</b>	<b>177,0</b>
Ctas.por Pagar Diver.	7 596,2	18,5	2 742,8	4,3	177,0
<b>GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE</b>	<b>3 333,2</b>	<b>8,1</b>	<b>3 856,2</b>	<b>6,0</b>	( 13,6)
Ctas.por Pagar Diver.	3 333,2	8,1	3 856,2	6,0	( 13,6)
<b>GOB. REGIONAL APURIMAC</b>	<b>2 457,5</b>	<b>6,0</b>	<b>311,8</b>	<b>0,5</b>	<b>688,2</b>
Ctas.por Pagar Diver.	2 457,5	6,0	311,8	0,5	688,2
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>2 275,1</b>	<b>5,6</b>	<b>2 092,0</b>	<b>3,3</b>	<b>8,8</b>
Ctas.por Pagar Diver.	2 275,1	5,6	2 092,0	3,3	8,8
<b>GOB. REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>2 152,4</b>	<b>5,3</b>	<b>2 331,8</b>	<b>3,7</b>	( 7,7)
Ctas.por Pagar Diver.	2 152,4	5,3	2 331,8	3,7	( 7,7)
<b>GOB. REGIONAL LORETO</b>	<b>1 938,1</b>	<b>4,7</b>	<b>3 995,2</b>	<b>6,3</b>	( 51,5)
Ctas.por Pagar Diver.	1 938,1	4,7	3 995,2	6,3	( 51,5)
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>1 565,3</b>	<b>3,8</b>	<b>1 807,4</b>	<b>2,8</b>	( 13,4)
Ctas.por Pagar Diver.	1 565,3	3,8	1 807,4	2,8	( 13,4)
<b>GOB. REGIONAL AMAZONAS</b>	<b>250,0</b>	<b>0,6</b>	<b>23 915,6</b>	<b>37,5</b>	( 99,0)
Ctas.por Pagar Diver.	250,0	0,6	23 915,6	37,5	( 99,0)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>10 317,8</b>	<b>25,2</b>	<b>11 517,8</b>	<b>18,0</b>	( 10,4)
Varias	10 317,8	25,2	11 517,8	18,0	( 10,4)
<b>TOTAL</b>	<b>40 968,5</b>	<b>100,0</b>	<b>63 838,0</b>	<b>100,0</b>	( 35,8)

En lo principal, incluye obligaciones por retenciones pendientes de cobro, en cartera o en circulación, a favor de terceros, por descuentos en planilla y otros, correspondiendo la disminución de S/. 22 869,5 mil o 35,8%, con relación al año 2003, al **Gobierno Regional Amazonas** con S/. 23 665,6 mil, al reducir obligaciones pendientes de cancelación por reclasificación a Pasivo No Corriente de la deuda de años anteriores en la Gerencia Sub Región de Bagua, que registró sólo su pasivo por la construcción de la Central Hidroeléctrica El Muyo, etc.; al **Gobierno Regional Puno** con S/. 2 184,5 mil de disminución en Obligaciones de Cuentas por Pagar Diversas, pagadas en el presente ejercicio en su mayoría, corresponde a la Unidad Ejecutora Proyecto Especial Carretera Transoceánica, al **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 523,0 mil, al **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 179,4 mil, de Obligaciones por préstamos, cooperativas, judiciales, etc. en la Sede Central, Dirección Regional de Salud, UGEL Chepen, UTES Otuzco, Salud Trujillo Este, Dirección Regional de Educación, etc., al **Gobierno Regional Loreto** con S/. 2 057,1 mil, en la Sede Central, Salud Loreto y Periféricos, etc., al **Gobierno Regional Piura** con S/. 242,1 mil, por descuento en planillas por retenciones y por obligaciones en créditos de proveedores para cancelarse en el ejercicio 2005, en las unidades ejecutoras Salud Sullana, Proyecto Especial Chira Piura y Sede Central, como representativas.

## Nota 20 Deudas a Largo Plazo

Incluye obligaciones de ejercicios anteriores que se encuentran en proceso judicial, deudas del programa PIMA y otras. El Saldo está conformado por:

(En Miles de Nuevos Soles)  
A Valores Constantes

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>11 089,8</b>	<b>73,0</b>	<b>11 882,7</b>	<b>94,1</b>	( 6,7)
Otras	11 089,8	73,0	11 882,7	94,1	( 6,7)
<b>GOB. REGIONAL CAJAMARCA</b>	<b>3 578,2</b>	<b>23,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Otras	3 578,2	23,6	0,0	0,0	100,0
<b>GOB. REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>213,8</b>	<b>1,4</b>	<b>548,3</b>	<b>4,3</b>	( 61,0)
Otras	213,8	1,4	548,3	4,3	( 61,0)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>307,5</b>	<b>2,0</b>	<b>200,9</b>	<b>1,6</b>	<b>53,1</b>
Varias	307,5	2,0	200,9	1,6	53,1
<b>TOTAL</b>	<b>15 189,3</b>	<b>100,0</b>	<b>12 631,9</b>	<b>100,0</b>	<b>20,2</b>

Se incrementó en S/. 2 557,4 mil o 20,2%, con relación al año 2003, principalmente por deudas pendientes de ejercicios anteriores de personal, por deudas que no han sido canceladas en su totalidad por falta de liquidez en los programas agrarios en la recuperación de préstamos a los agricultores y otros, representados por el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 3 578,2 mil, en su mayor importe por pagos de deudas internas, siendo los compromisos cancelados en 4 años subsiguientes, tal como lo establece el procedimiento de cancelación de Contingencias juzgadas y consentidas por el Poder Judicial a favor de los profesores de la Unidad Ejecutora Educación Jaén, Educación Cajamarca, Personal Administrativo de Salud Cajamarca, Ex trabajadores de la Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo.

Disminuyó en el **Gobierno Regional Piura** con S/. 792,9 mil, por deudas del ejercicio anterior del programa PIMA, que no han sido canceladas en su totalidad al 31 de diciembre de 2004, por falta de liquidez en el mencionado programa, debido a la cartera pesada que mantiene en cobranza desde el período 1995-2003 y en el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 334,5 mil, en su mayor importe por pagos de deudas internas en la Sede Central.

## Nota 21 Provisión Para Beneficios Sociales

Incluye la provisión para beneficios sociales y obligaciones previsionales

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

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL HUANCAVELICA</b>	<b>112 975,8</b>	<b>10,0</b>	<b>125 910,6</b>	<b>16,9</b>	( 10,3)
Comp.por Tiempo de Servicio	3 567,9	0,3	3 125,4	0,4	14,2
Obligaciones Previsionales	109 407,9	9,7	122 785,2	16,5	( 10,9)
<b>GOB. REGIONAL JUNIN</b>	<b>112 618,7</b>	<b>10,0</b>	<b>68 143,8</b>	<b>9,2</b>	<b>65,3</b>
Comp.por Tiempo de Servicio	22 271,3	2,0	19 902,4	2,7	11,9
Obligaciones Previsionales	90 347,4	8,0	48 241,4	6,5	87,3
<b>GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE</b>	<b>102 636,3</b>	<b>9,1</b>	<b>59 115,2</b>	<b>8,0</b>	<b>73,6</b>
Comp.por Tiempo de Servicio	13 215,0	1,2	13 022,3	1,8	1,5
Obligaciones Previsionales	89 421,3	7,9	46 092,9	6,2	94,0
<b>GOB. REGIONAL CUSCO</b>	<b>90 355,2</b>	<b>8,0</b>	<b>50 215,1</b>	<b>6,8</b>	<b>79,9</b>
Comp.por Tiempo de Servicio	7 481,5	0,7	7 273,7	1,0	2,9
Obligaciones Previsionales	82 873,7	7,3	42 941,4	5,8	93,0
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>84 774,1</b>	<b>7,5</b>	<b>57 636,3</b>	<b>7,8</b>	<b>47,1</b>
Comp.por Tiempo de Servicio	19 659,5	1,7	20 437,6	2,8	( 3,8)
Obligaciones Previsionales	65 114,6	5,8	37 198,7	5,0	75,0
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>84 321,2</b>	<b>7,5</b>	<b>86 133,6</b>	<b>11,6</b>	( 2,1)
Comp.por Tiempo de Servicio	18 856,6	1,7	18 075,5	2,4	4,3
Obligaciones Previsionales	65 464,6	5,8	68 058,1	9,2	( 3,8)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>537 445,0</b>	<b>47,9</b>	<b>295 763,1</b>	<b>39,7</b>	<b>81,7</b>
Varias	155 838,7	13,9	132 081,3	17,7	18,0
Obligaciones Previsionales	381 606,3	34,0	163 681,8	22,0	133,1
<b>TOTAL</b>	<b>1125 126,3</b>	<b>100,0</b>	<b>742 917,7</b>	<b>100,0</b>	<b>51,4</b>

Los S/. 382 208,6 mil o 51,4% de incremento, con relación al año 2003, se deben al registro y control de la alícuota de las obligaciones previsionales en las unidades ejecutoras, de acuerdo al Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 y demás disposiciones legales vigentes, correspondiendo en su mayor importe al 2004 con S/. 884 235,8 mil de obligaciones previsionales y está representado por el **Gobierno Regional Junín** con S/. 44 474,9 mil, el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 43 521,1 mil, el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 40 140,1 mil, principalmente en las Unidades Ejecutoras de la Región Educación Cusco, Educación Canchis, Educación Quispicanchis, Educación La Convención y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 27 137,8 mil.

## Nota 22 Ingresos Diferidos

Son ingresos cuya liquidación parcial o total se debe realizar en ejercicios posteriores.

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

ENTIDADES	2004		2003		<b>VARIACIÓN</b>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL SAN MARTIN</b>	<b>334 689,9</b>	<b>89,4</b>	<b>273 773,9</b>	<b>72,1</b>	<b>22,3</b>
Intereses Diferidos	334 689,9	89,4	273 773,9	72,1	22,3
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	<b>25 965,4</b>	<b>6,9</b>	<b>90 868,2</b>	<b>23,9</b>	<b>( 71,4)</b>
Venta de Bienes y Serv.	25 965,4	6,9	90 868,2	23,9	( 71,4)
<b>GOB. REGIONAL JUNIN</b>	<b>10 782,1</b>	<b>2,9</b>	<b>11 310,4</b>	<b>3,0</b>	<b>( 4,7)</b>
Venta de Bienes y Serv.	10 782,1	2,9	11 310,4	3,0	( 4,7)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>2 886,6</b>	<b>0,8</b>	<b>3 666,9</b>	<b>1,0</b>	<b>( 21,3)</b>
Varias	2 886,6	0,8	3 666,9	1,0	( 21,3)
<b>TOTAL</b>	<b>374 324,0</b>	<b>100,0</b>	<b>379 619,4</b>	<b>100,0</b>	<b>( 1,4)</b>

Disminuyó S/. 5 295,4 mil o 1,4%, con relación al año 2003 y al **Gobierno Regional Arequipa** le correspondieron S/. 64 902,8 mil, por venta de bienes y servicios diferidos, originados en la actualización de saldos en moneda extranjera por las parcelas de las secciones D y E en la Unidad Ejecutora Proyecto Especial Majes-Siguas, debido al traslado del Ingreso no Tributario de las ventas diferidas por concepto de lotes, parcelas y agua de regadío, vencidos y no cancelados al 31.12.2004. Parte de los Intereses Diferidos se trasladaron a Intereses Financieros por las deudas no vencidas y no canceladas, y otra parte se extornó por no corresponder al cálculo de intereses por las parcelas D y E; y al **Gobierno Regional Junín** S/. 528,3 mil, por captación de otros ingresos propios diferidos, pendientes de liquidación. Asimismo, aumentó en el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 60 916,0 mil, mayormente por intereses diferidos por operaciones de otorgamiento de préstamos agropecuarios de la Unidad Ejecutora del Proyecto Especial Alto Mayo, con cartera de créditos elevada y con política de actualizar trimestralmente los saldos.

## NOTA 23 Otras Cuentas del Pasivo

El saldo está conformado por:

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

ENTIDADES	2004		2003		<b>VARIACIÓN</b>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL AMAZONAS</b>	<b>22 719,4</b>	<b>75,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Diversas	22 719,4	75,9	0,0	0,0	100,0
<b>GOB. REGIONAL TACNA</b>	<b>4 677,4</b>	<b>15,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Diversas	4 677,4	15,6	0,0	0,0	100,0
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	<b>1 305,2</b>	<b>4,4</b>	<b>76,6</b>	<b>6,2</b>	<b>1 603,9</b>
Diversas	1 305,2	4,4	76,6	6,2	1 603,9
<b>GOB. REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>1 191,9</b>	<b>4,0</b>	<b>1,8</b>	<b>0,1</b>	<b>66 116,7</b>
Diversas	1 191,9	4,0	1,8	0,1	66 116,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>53,3</b>	<b>0,1</b>	<b>1 147,5</b>	<b>93,7</b>	<b>( 95,4)</b>
Diversas	53,3	0,1	1 147,5	93,7	( 95,4)
<b>TOTAL</b>	<b>29 947,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 225,9</b>	<b>100,0</b>	<b>2 342,9</b>

El aumento de S/. 28 721,3 mil o 2 342,9%, respecto al 2003, en lo principal es por deudas no canceladas por falta de liquidez en los programas agrarios, en la recuperación de préstamos a los agricultores y en otros. Corresponde al **Gobierno Regional Amazonas** S/. 22 719,4 mil, por reclasificación a No Corriente de la deuda de años anteriores, en la Gerencia Sub Región de Bagua, que registró sólo el pasivo de la construcción de la Central Hidroeléctrica el Muyo; al **Gobierno Regional Tacna** S/. 4 677,4 mil, al reclasificar en la Sede Central, Pasivo Corriente a Pasivo No Corriente, por Acta de Transferencia de saldos contables del Ex-FONDEAGRO, de la deuda que se tiene con COFIDE, por financiar las campañas agrícolas entre los años 1992-1995 y que están colocados en créditos a los agricultores y en operaciones diversas; al **Gobierno Regional Piura** S/. 1 228,6 mil, mayormente por deudas pendientes del Programa PIMA-Campaña 2003 y al **Gobierno Regional La Libertad**, en la Sede Central, con S/. 1 190,1 mil por devengados pendientes de giro, por no emitirse cheques a favor de terceros al fin del ejercicio.

## Nota 24 Hacienda Nacional

Representa el Patrimonio del Estado adscrito de cada Gobierno Regional y está refrendado por las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)  
A Valores Constantes

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL PIURA	7 778 052,2	15,1	7 748 293,9	15,5	0,4
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	7 157 045,1	13,9	7 145 828,9	14,3	0,2
GOB. REGIONAL UCAYALI	6 089 895,3	11,8	6 147 265,7	12,3	( 0,9)
GOB. REGIONAL AREQUIPA	5 959 141,2	11,6	5 945 997,0	11,9	0,2
GOB. REGIONAL LORETO	4 581 122,3	8,9	4 491 054,0	9,0	2,0
GOB. REGIONAL PUNO	3 771 842,1	7,3	3 735 697,2	7,5	1,0
GOB. REGIONAL HUANCAYELICA	2 478 891,7	4,8	2 463 288,8	4,9	0,6
GOB. REGIONAL ANCASH	1 635 989,7	3,2	1 615 905,0	3,2	1,2
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	1 456 580,6	2,8	1 436 673,3	2,9	1,4
GOB. REGIONAL CUSCO	1 347 141,2	2,6	764 091,4	1,5	76,3
GOB. REGIONAL MOQUEGUA	868 991,4	1,7	289 553,1	0,6	200,1
OTRAS ENTIDADES	8 396 005,1	16,3	8 189 905,3	16,4	2,5
<b>TOTAL</b>	<b>51 520 697,9</b>	<b>100,0</b>	<b>49 973 553,6</b>	<b>100,0</b>	<b>3,1</b>

Aumentó S/. 1 547 144,3 mil o 3,1% respecto al año 2003, en lo esencial por traslados entre cuentas patrimoniales, como capitalización de la Hacienda Nacional Adicional e incorporación del Proyecto Especial Pasto Grande en la Región Moquegua con S/. 571 018,3 mil y el traslado de Hacienda Nacional Adicional por capitalización de Proyectos Especiales, tales como Chira Piura-Región Piura, con S/. 22 469,8 mil; Río Cachi-Región Ayacucho, con S/. 8 056,2 mil, Tambo Ccaracocha-Región Ica con S/. 7 892,5 mil; Alto Mayo- Región San Martín con S/. 7 734,7 mil, Chavimochic- Región La Libertad, con S/. 14 288,0 mil, Majes Siguas- Región Arequipa con S/. 8 806,0 mil y Olmos Tinajones- Región de Lambayeque con S/. 2 479,4 mil, resaltando los **Gobiernos Regionales: Moquegua** con S/. 579 438,3 mil, **Cusco** con S/. 583 049,8 mil, al incorporar la U.E. PLAN COPESCO con S/. 510 405,0 mil, **Piura** con S/. 29 758,3 mil, **La Libertad** con S/. 11 216,2 mil, **Arequipa** con S/. 13 144,2 mil, **Loreto** con S/. 90 068,3 mil, por capitalización de Hacienda Nacional Adicional de las unidades ejecutoras, **Puno** con S/. 36 144,9 mil y **Lambayeque** con S/. 19 907,3 mil.

## Nota 25 Hacienda Nacional Adicional

Refleja los recursos orientados para la inversión y corresponden a las siguientes entidades:

(En Miles de Nuevos Soles)  
A Valores Constantes

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	85 708,6	11,5	28 662,3	8,7	199,0
GOB. REGIONAL PIURA	81 329,4	10,9	29 758,3	9,1	173,3
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	60 736,6	8,1	25 787,9	7,9	135,5
GOB. REGIONAL CUSCO	58 213,9	7,8	72 645,8	22,1	( 19,9)
GOB. REGIONAL PUNO	57 416,8	7,7	36 144,9	11,0	58,9
GOB. REGIONAL HUANCAYELICA	56 043,5	7,5	16 352,3	5,0	242,7
GOB. REGIONAL CALLAO	( 64 212,1)	( 8,6)	( 100 786,9)	( 30,7)	( 36,3)
OTRAS ENTIDADES	412 701,6	55,1	219 781,1	66,9	87,8
<b>TOTAL</b>	<b>747 938,3</b>	<b>100,0</b>	<b>328 345,7</b>	<b>100,0</b>	<b>127,8</b>

Aumentó S/. 419 592,6 mil o 127,8%, respecto al año 2003. Incluye donaciones de capital recibidas, transferencias de capital entregadas y recibidas como Recursos Ordinarios, Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, Fondo de Compensación Regional y otras operaciones ocurridas en el presente ejercicio como capitalización de Proyectos Especiales a Hacienda Nacional, como el Proyecto Especial Chira Piura en la Región Piura, Proyecto Especial Río Cachi, en la Región Ayacucho, Proyecto Especial Alto Mayo en la Región San Martín, Proyecto Especial Tambo Ccaracocha en la Región Ica, Proyecto Especial Chavimochic en la Región La Libertad, Proyecto Especial Majes Siguas en la Región Arequipa, Proyecto Especial Olmos Tinajones en la Región de Lambayeque.

La representan el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 57 046,3 mil, en mayoría por Transferencias Recibidas en Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, FONCOR y regularizaciones por Alta de Bienes por Saneamiento de Bienes Muebles e Inmuebles y valuación de las plantaciones permanentes del campamento San Carlos del Proyecto Especial Chavimochic; el **Gobierno Regional Piura**, con S/. 51 571,1 mil, en gran parte donaciones recibidas del FONDO CONTRA VALOR PERÚ-FRANCIA en equipos para los puestos y centros de salud, Transferencias Recibidas en Recursos Ordinarios, Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, FONCOR, siendo la Unidad Ejecutora Proyecto Especial Chira Piura la que ejecutó la mayoría de recursos en la Tercera Etapa del proyecto ubicado en la ciudad de Sullana y regularizaciones de incorporación de Alta de Bienes los terrenos inscritos en Registros Públicos de diversos Centros Educativos, el **Gobierno Regional San Martín**, con S/. 34 948,7 mil, principalmente por Transferencias Recibidas en Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, FONCOR, Transferencia de Bienes Recibidas y regularizaciones de Alta de Bienes; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 21 271,9 mil, en gran parte por incremento en la Variación de Tasación; el **Gobierno Regional Huancavelica** con S/. 39 691,2 mil, incidiendo en Transferencias Recibidas de Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, FONCOR y Trasferencias de Bienes.

Disminuyó en el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 14 431,9 mil, en gran parte por Donaciones de Capital y Transferencias Recibidas de Bienes de Capital, el **Gobierno Regional Callao**, con S/. 36 574,8 mil, en gran parte por Transferencias de Obras a Entidades Públicas, Municipalidad y Variación por Tasación.

## Nota 27 Resultados Acumulados

Está conformado por la acumulación de los resultados favorables o desfavorables de los diferentes **Gobiernos Regionales** obtenidos en cada ejercicio, siendo las siguientes:

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

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB. REGIONAL PIURA</b>	( 5 867 736,4)	15,1	( 5 803 827,7)	15,7	1,1
Déficit Acumulado y otros	( 5 767 266,9)	14,8	( 5 743 629,8)	15,6	0,4
Resultado del Ejercicio	( 100 469,5)	0,3	( 60 197,9)	0,1	66,9
<b>GOB. REGIONAL UCAYALI</b>	( 5 762 427,6)	14,8	( 5 708 859,0)	15,5	0,9
Déficit Acumulado y otros	( 5 731 387,6)	14,7	( 5 714 986,0)	15,5	0,3
Resultado del Ejercicio	( 31 040,0)	0,1	6 127,0	0,0	( 606,6)
<b>GOB. REGIONAL AREQUIPA</b>	( 5 454 148,8)	14,0	( 5 317 727,0)	14,4	2,6
Déficit Acumulado y otros	( 5 472 207,1)	14,1	( 5 330 626,1)	14,4	2,7
Resultado del Ejercicio	18 058,3	( 0,1)	12 899,1	0,0	40,0
<b>GOB. REGIONAL LA LIBERTAD</b>	( 3 847 025,1)	9,9	( 3 657 401,0)	9,9	5,2
Déficit Acumulado y otros	( 3 670 198,2)	9,4	( 3 580 906,8)	9,7	2,5
Resultado del Ejercicio	( 176 826,9)	0,5	( 76 494,2)	0,2	131,2
<b>GOB. REGIONAL LORETO</b>	( 3 768 426,9)	9,7	( 3 763 563,9)	10,2	0,1
Déficit Acumulado y otros	( 3 848 315,1)	9,9	( 3 795 940,4)	10,3	1,4
Resultado del Ejercicio	79 888,2	( 0,2)	32 376,5	( 0,1)	146,7
<b>GOB. REGIONAL PUNO</b>	( 3 394 793,7)	8,7	( 3 389 146,0)	9,2	0,2
Déficit Acumulado y otros	( 3 388 227,5)	8,7	( 3 351 658,4)	9,1	1,1
Resultado del Ejercicio	( 6 566,2)	0,0	( 37 487,6)	0,1	( 82,5)
<b>GOB. REGIONAL MOQUEGUA</b>	( 345 785,4)	0,9	( 190 855,7)	0,5	81,2
Déficit Acumulado y otros	( 342 280,4)	0,9	( 197 949,1)	0,5	72,9
Resultado del Ejercicio	( 3 505,0)	0,0	7 093,4	0,0	( 149,4)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	( 10 398 655,5)	26,9	( 9 089 850,8)	24,6	14,4
Varias	( 10 398 655,5)	26,9	( 9 089 850,8)	24,6	14,4
<b>TOTALES</b>	<u>( 38 838 999,4)</u>	<u>100,0</u>	<u>( 36 921 231,1)</u>	<u>100,0</u>	<u>5,2</u>

La variación negativa de S/. (1 917 768,3) mil o 5,2%, con relación al año anterior, es consecuencia del Déficit Acumulado y del Déficit en el presente Ejercicio, representados por el **Gobierno Regional Moquegua** con S/. (154 929,7) mil, en su mayor importe por Transferencias de Saldos Contables de la Unidad Ejecutora Proyecto Especial Pasto Grande del Instituto Nacional de Desarrollo; el **Gobierno Regional Piura** con S/. (63 908,7) mil, por mayor déficit en el Resultado del Ejercicio en comparación con el año anterior; el **Gobierno Regional Ucayali** con S/(53 568,6) mil, por mayor déficit en el Resultado del Ejercicio; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. (136 421,8) mil, por mayor déficit en el Resultado del Ejercicio; el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. (189 624,1) mil, por mayor déficit en el Resultado del Ejercicio en comparación con el año anterior y su saldo total se encuentra representado en 83,0% por el Proyecto Especial Chavimochic.

### Nota 28 Cuentas de Control y Contingencias

Agrupa las cuentas que representan el monto de los contratos de proyectos y obras, endeudamiento y registro y control de las obligaciones previsionales a cargo del Estado, de los siguientes **Gobiernos Regionales**:

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

ENTIDADES	2004		2003		VARIACION
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	2 251 100,0	13,3	352 192,1	2,6	539,2
Cuentas de Contingencias	93 200,8	0,6	72 721,0	0,5	28,2
Cuentas de Orden	76 176,7	0,5	70 188,8	0,5	8,5
Previsiones Sociales DL N° 20530	2 081 722,5	12,2	209 282,3	1,6	894,7
GOB. REGIONAL AREQUIPA	1 573 442,1	9,3	1 538 669,2	11,4	2,3
Cuentas de Contingencias	94 182,4	0,6	71 531,6	0,5	31,7
Cuentas de Orden	25 100,0	0,1	13 630,8	0,1	84,1
Previsiones Sociales DL N° 20530	1 454 159,7	8,6	1 453 506,8	10,8	0,0
GOB. REGIONAL LORETO	1 389 335,9	8,2	917 515,6	6,8	51,4
Cuentas de Contingencias	1 349 013,7	8,0	875 618,2	6,5	54,1
Cuentas de Orden	4 675,1	0,0	2 751,5	0,0	69,9
Previsiones Sociales DL N° 20530	35 647,1	0,2	39 145,9	0,3	( 8,9)
GOB. REGIONAL PIURA	1 304 710,0	7,7	1 390 848,5	10,3	( 6,2)
Cuentas de Contingencias	79 451,2	0,5	48 294,1	0,4	64,5
Cuentas de Orden	85 495,9	0,5	106 882,0	0,8	( 20,0)
Previsiones Sociales DL N° 20530	1 139 762,9	6,7	1 235 672,4	9,1	( 7,8)
GOB. REGIONAL JUNIN	1 300 674,5	7,7	1 517 535,0	11,3	( 14,3)
Cuentas de Contingencias	78 996,9	0,5	35 240,3	0,3	124,2
Cuentas de Orden	10 108,4	0,1	6 462,5	0,0	56,4
Previsiones Sociales DL N° 20530	1 211 569,2	7,1	1 475 832,2	11,0	( 17,9)
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	1 179 544,9	7,0	1 266 513,2	9,4	( 6,9)
Cuentas de Contingencias	13 642,6	0,1	3 724,4	0,0	266,3
Cuentas de Orden	1 724,4	0,0	1 904,6	0,0	( 9,5)
Previsiones Sociales DL N° 20530	1 164 177,9	6,9	1 260 884,2	9,4	( 7,7)
GOB. REGIONAL ANCASH	804 203,3	4,8	558 071,0	4,1	44,1
Cuentas de Contingencias	36 954,4	0,2	23 402,2	0,2	57,9
Cuentas de Orden	10 700,7	0,1	9 678,1	0,1	10,6
Previsiones Sociales DL N° 20530	756 548,2	4,5	524 990,7	3,8	44,1
OTRAS ENTIDADES	7 077 214,0	42,0	5 915 633,1	44,1	19,6
Cuentas de Contingencias	769 744,8	4,6	557 896,5	4,2	38,0
Cuentas de Orden	243 873,9	1,4	163 325,5	1,2	49,3
Previsiones Sociales DL N° 20530	6 063 595,3	36,0	5 194 411,1	38,7	16,7
<b>TOTAL</b>	<b>16 880 224,7</b>	<b>100,0</b>	<b>13 456 977,7</b>	<b>100,0</b>	25,4

Aumentó S/. 3 423 247,0 mil o 25,4%, con relación al año 2003, en obligaciones previsionales, documentos emitidos y recibidos, cheques girados, bienes en custodia, etc., correspondiendo al **Gobierno Regional La Libertad** S/. 1 898 907,9 mil, en Obligaciones Previsionales con S/. 1 872 444,2 mil, siendo la Unidad Ejecutora de la Dirección Regional de Educación la más representativa con 75,0% y cheques girados y garantías recibidas, etc.; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 34 772,9 mil, en obligaciones previsionales con S/. 652,9 mil y documentos emitidos y recibidos, cheques girados con S/. 22 650,8 mil y bienes en custodia con S/. 11 469,2 mil; el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 471 820,3 mil, cuyo incremento se produjo en adquisiciones de bienes y servicios, principalmente en la Sede Central, en documentos emitidos y recibidos y cheques girados con S/. 473 395,5 mil y bienes en custodia y otros con S/. 1 923,6 mil y, en obligaciones previsionales, el incremento se produjo por el reconocimiento y registro en la Dirección Regional de Agricultura.

Disminuyó en el **Gobierno Regional Piura** con S/. 86 138,5 mil, por rebaja contable en obligaciones previsionales con S/. 95 909,5 mil; asimismo, se mantienen fondos de garantías que corresponden a depósitos en custodia por la ejecución de obras bajo la modalidad de contrata y siendo el Proyecto Especial Chira Piura el que posee mayor garantía por las obras civiles en ejecución recibidas de la empresa Yugoslava ENERGOPROYECT, en el **Gobierno Regional Junín** con S/. 216 860,5 mil, por rebaja contable en obligaciones previsionales con S/. 264 263,0 mil; en el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 86 968,3 mil, por rebaja contable en obligaciones previsionales con S/. 96 706,3 mil, documentos emitidos y recibidos y cheques girados y; en el **Gobierno Regional Ancash** con S/. 246 132,3 mil, por rebaja en el registro contable en obligaciones previsionales con S/. 231 557,5 mil y documentos emitidos y recibidos, cheques girados, etc.

## Nota 29 Ingresos Tributarios

Incluye los ingresos obtenidos en el ejercicio, por recaudación y/o acotación de tributos, por derechos de servicios, que realizan los **Gobiernos Regionales**, siendo los principales:

**(En Miles de Nuevos Soles)**

### A Valores Constantes

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	8 511,5	16,9	4 146,8	9,9	105,3
GOB. REGIONAL AREQUIPA	6 447,1	12,8	6 540,4	15,6	( 1,4)
GOB. REGIONAL JUNIN	4 224,7	8,4	4 492,3	10,7	( 6,0)
GOB. REGIONAL TACNA	4 185,7	8,3	2 803,7	6,7	49,3
GOB. REGIONAL CUSCO	3 588,6	7,1	3 310,2	7,9	8,4
GOB. REGIONAL PUNO	3 129,1	6,2	2 868,8	6,8	9,1
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	2 902,2	5,8	2 769,8	6,6	4,8
OTRAS ENTIDADES	<u>17 483,8</u>	<u>34,5</u>	<u>15 093,3</u>	<u>35,8</u>	15,8
TOTALES	50 472,7	100,0	42 025,3	100,0	20,1
Menos: Liber.Incen.Serv.Trib.	( 53,1)	( 0,1)	( 94,2)	( 0,2)	( 43,6)
<b>NETO</b>	<b><u>50 419,6</u></b>	<b><u>99,9</u></b>	<b><u>41 931,1</u></b>	<b><u>99,8</u></b>	20,2

Al final del año 2004, los **Gobiernos Regionales** muestran S/. 8 488,5 mil o 20,2% de aumento, por la recaudación de Tasas de Servicios de Administración General que brindan las Unidades Ejecutoras de los sectores Trabajo, Industria, Transportes, Salud y Educación, etc.; siendo representativos el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 4 364,7 mil, por recaudaciones obtenidas de las unidades ejecutoras debido a tasas, destacando el Proyecto Chavimochic por el cobro de tarifa de agua para la agricultura a la junta de usuarios de Chao, Moche y Virú; el **Gobierno Regional Tacna** con S/. 1 382,0 mil, que corresponden a la Sede Central, originados por la captación de impuestos efectuada por ZOFRATACNA, en mérito al Decreto Supremo N° 021-2003-MINCETUR; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 278,4 mil, por impuestos y tasas y; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 260,3 mil, por ingresos de tasas en los sectores Educación, Salud, Transporte, etc.

Disminuyó en el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 93,3 mil, por recaudación y/o acotación tributaria de tasas por servicios, debido al menor costo en las tasas de Educación, Transportes y Comunicaciones y en el **Gobierno Regional Junín** con S/. 267,6 mil, por menores ingresos de la tasa en captaciones del periodo en los sectores Salud, Educación, Sede Central, Transportes y Comunicaciones y, en el presente año, la Sede Central obtuvo una recaudación producto de la recuperación de inversiones en el reembolso efectuado por ELECTROCENTRO.

### **Nota 30 Ingresos No Tributarios**

Representa ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios, por el uso y explotación de un bien o recurso público, y destacan:

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

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL LORETO	113 253,8	16,8	124 519,5	19,1	( 9,0)
GOB. REGIONAL DEL CALLAO	80 340,5	11,9	157 282,9	24,1	( 48,9)
GOB. REGIONAL AREQUIPA	77 449,8	11,5	24 661,8	3,8	214,0
GOB. REGIONAL PIURA	61 758,6	9,2	58 891,7	9,0	4,9
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	53 058,9	7,9	24 951,4	3,8	112,6
GOB. REGIONAL UCAYALI	45 953,6	6,8	43 446,0	6,7	5,8
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	42 123,5	6,2	33 374,9	5,1	26,2
OTRAS ENTIDADES	<u>200 362,0</u>	<u>29,7</u>	<u>185 447,2</u>	<u>28,4</u>	8,0
<b>TOTALES</b>	<b><u>674 300,7</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b><u>652 575,4</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	3,3

Presenta el aumento de 3,3% o S/. 21 725,3 mil, con relación al año 2003, en lo principal por Venta de Bienes, en medicinas, certificados de estudios, productos agropecuarios, etc., Canon y Sobre Canon y Renta de Aduana.

Las mayores variaciones corresponden al **Gobierno Regional Loreto** con S/. 11 265,7 mil, destacando la recaudación por Venta y Prestación de Bienes y Servicios en educación, salud, multas en ventas de bases, ingresos por entradas al Complejo Turístico Quistococha, ingresos por captación de Canon Petrolero, multas a contratistas por atraso de obras en la Sede Central, etc.; al **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 52 788,0 mil, cuya variación obedece a la mayor captación de recursos por la venta de productos, prestación de servicios, venta de bienes mostrando el incremento de 60,0%, originado por el traslado de ingresos diferidos por ventas vencidas al 31/12/2004, de la Unidad Ejecutora Proyecto Majes - Siguas y al **Gobierno Regional Piura** con S/2 866,9 mil, en gran parte por la recaudación por los servicios prestados por el Taller Servicios de Equipos y Maquinarias TASEEM, Agua de Emergencia en el servicio de mantenimiento, reparación y venta de agua, así como los servicios que prestan los sectores de Educación, Transporte, Agricultura y Luciano Castillo a la comunidad por atenciones médicas y hospitalarias, trámites de brevete y expedición de certificados de estudios y también por concepto de Canon y Sobre Canon Petrolero.

Disminuyó en el **Gobierno Regional Callao** con S/. 76 942,4 mil, por las Ventas de Bienes y Servicios en el sector salud, educación, transporte, multas y rentas de la propiedad como Renta de Aduana que representa el monto más significativo y que en el ejercicio disminuyó a consecuencia de haber recibido menor transferencia y que son transferidos directamente a las Municipalidades del Callao.

### **Nota 31 Transferencias Corrientes Recibidas**

Incluye las Transferencias Corrientes Recibidas de la Dirección General del Tesoro Público, por los cheques pagados por el Banco de la Nación para cumplir con obligaciones contraídas por gastos corrientes en el presupuesto del ejercicio de los **Gobiernos Regionales** para que cumplan con sus metas y actividades programadas, siendo las siguientes:

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

<b>ENTIDADES</b>	<b>2004</b>		<b>2003</b>		<b>VARIACIÓN</b>
	<b>S/.</b>	<b>%</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>	
GOB. REGIONAL PUNO	470 022,1	7,0	454 741,1	7,5	3,4
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	469 964,3	7,0	454 445,1	7,5	3,4
GOB. REGIONAL PIURA	441 090,7	6,6	425 413,4	7,0	3,7
GOB. REGIONAL JUNIN	435 794,7	6,5	421 703,8	6,9	3,3
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	435 649,1	6,5	411 471,2	6,7	5,9
GOB. REGIONAL AREQUIPA	432 514,2	6,4	421 887,0	6,9	2,5
GOB. REGIONAL ANCASH	419 259,3	6,2	403 483,7	6,6	3,9
GOB. REGIONAL CUSCO	395 177,0	5,9	367 603,3	6,0	7,5
GOB. REGIONAL LORETO	371 200,1	5,5	355 949,7	5,8	4,3
OTRAS ENTIDADES	2 843 653,1	42,4	2 382 434,4	39,1	19,4
<b>TOTALES</b>	<b>6 714 324,6</b>	<b>100,0</b>	<b>6 099 132,7</b>	<b>100,0</b>	10,1

Presentó la variación positiva de S/. 615 191,9 mil o 10,1%, en su mayor importe por Transferencias Recibidas en Recursos Ordinarios, Recursos de la Privatización, Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, Sistema Integral de Salud, Función Pedagógica, etc., para cubrir gastos de remuneraciones, adquisición de bienes y servicios, gastos para Seguro Integral de Salud, Función Pedagógica, y otros conceptos, como la transferencia de bienes corrientes recibidos.

Sobresalen el **Gobierno Regional Puno** con S/. 15 281,0 mil, en Transferencias Corrientes Recibidas en Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, Sistema Integral de Salud, y menor Transferencia Recibida en Bienes Corrientes, en las unidades ejecutoras de la Sede Central, Salud, Transporte, Agricultura y Educación; el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 15 519,2 mil, en Recursos Ordinarios para Gobierno Regionales, Sistema Integral de Salud, etc. y; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 15 677,3 mil, por fondos recibidos para cubrir las necesidades de la entidad, las transferencias financieras que ha efectuado el Seguro Integral de Salud (SIS) del Ministerio de Salud Lima como pago de las prestaciones por atenciones médicas y Transferencias Corrientes Recibidas en bienes recibidos por los Ministerios de Educación, Salud, Defensa Nacional, Aduanas.

### **Nota 32 Costo de Ventas**

Representa los costos y/o gastos en que se incurre para la venta de un bien o servicio.

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

ENTIDADES	2004		2003		<b>VARIACIÓN</b>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL JUNIN	16 194,9	17,6	9 037,2	11,4	79,2
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	12 209,5	13,2	7 667,3	9,7	59,2
GOB. REGIONAL PIURA	9 849,9	10,7	10 789,3	13,6	( 8,7)
GOB. REGIONAL CUSCO	9 783,9	10,6	3 146,0	4,0	211,0
GOB. REGIONAL ICA	7 112,2	7,7	3 353,4	4,2	112,1
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	4 378,5	4,7	5 894,4	7,5	( 25,7)
GOB. REGIONAL ANCASH	3 551,1	3,8	6 136,3	7,8	( 42,1)
OTRAS ENTIDADES	29 196,8	31,7	33 051,3	41,8	( 11,7)
<b>TOTALES</b>	<b>92 276,8</b>	<b>100,0</b>	<b>79 075,2</b>	<b>100,0</b>	16,7

La variación total positiva de 16,7% representa S/. 13 201,6 mil, principalmente en el **Gobierno Regional Junín** con S/. 7 157,7 mil, por costos de mercaderías vendidas y otras actividades que manejan la Dirección Regional de Salud y otras ejecutoras de Salud a través del Programa de Farmacia que comprende medicinas; el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 4 542,2 mil, básicamente por el Proyecto Chavimochic, que contribuyó con el costo de ventas por los bienes y servicios prestados, vendidos y producidos en el ejercicio, tales como, venta de terrenos, venta de energía eléctrica, venta de agua potable y venta de productos agrícolas de la parcela demostrativa; el **Gobierno Regional Ica** con S/. 3 758,8 mil, por costos de mercaderías vendidas en medicinas y otras actividades que manejan la Dirección Regional de Salud y otras ejecutoras de Salud, como Salud Palpa Nazca, Hospital Regional de Ica, Hospital San Juan de Dios de Pisco, con incremento debido a las atenciones y ventas de medicinas, etc.

Disminuyó el **Gobierno Regional Piura** con S/. 939,4 mil, que representan el valor de venta de materiales pedagógicos que realiza la Unidad Ejecutora del Sector Educación, así como el costo de la mercadería vendida por concepto de medicinas y otras actividades que maneja la UES de Salud y Hospitales programa SISMED, alquiler de las UES de Agricultura y actividad del Taller de Servicios de Equipos y Maquinarias TASEEM y la prestación de atención en salud como consultas y análisis clínicos.

### **Nota 33 Gastos Administrativos**

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

**(En Miles de Nuevos Soles)**

### A Valores Constantes

ENTIDADES	2004		2003		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
<b>GOB REGIONAL LORETO</b>	<b>53 758,4</b>	<b>8,5</b>	<b>60 212,9</b>	<b>9,7</b>	( <b>10,7</b> )
Consumo de Suministros	20 649,1	3,3	24 756,9	4,0	( <b>16,6</b> )
Ser. Prestados por Terceros	32 643,2	5,1	34 887,0	5,6	( <b>6,4</b> )
Tributos	466,1	0,1	569,0	0,1	( <b>18,1</b> )
<b>GOB REGIONAL PUNO</b>	<b>44 367,3</b>	<b>7,0</b>	<b>42 050,1</b>	<b>6,8</b>	<b>5,5</b>
Consumo de Suministros	26 684,8	4,2	26 755,3	4,4	( <b>0,3</b> )
Ser. Prestados por Terceros	17 444,0	2,8	15 134,4	2,4	<b>15,3</b>
Tributos	238,5	0,0	160,4	0,0	<b>48,7</b>
<b>GOB REGIONAL JUNIN</b>	<b>38 928,9</b>	<b>6,2</b>	<b>44 986,8</b>	<b>7,2</b>	( <b>13,5</b> )
Consumo de Suministros	21 517,9	3,5	26 890,8	4,3	( <b>20,0</b> )
Ser. Prestados por Terceros	16 687,5	2,6	17 434,9	2,8	( <b>4,3</b> )
Tributos	723,5	0,1	661,1	0,1	<b>9,4</b>
<b>GOB REGIONAL LA LIBERTAD</b>	<b>38 338,9</b>	<b>6,1</b>	<b>41 079,4</b>	<b>6,6</b>	( <b>6,7</b> )
Consumo de Suministros	17 836,3	2,8	20 747,7	3,2	( <b>14,0</b> )
Ser. Prestados por Terceros	19 330,4	3,1	19 038,7	3,2	<b>1,5</b>
Tributos	1 172,2	0,2	1 293,0	0,2	( <b>9,3</b> )
<b>GOB REGIONAL CUSCO</b>	<b>35 768,8</b>	<b>5,7</b>	<b>33 039,2</b>	<b>5,3</b>	<b>8,3</b>
Consumo de Suministros	18 631,5	3,0	17 850,4	2,9	<b>4,4</b>
Ser. Prestados por Terceros	17 068,4	2,7	15 068,4	2,4	<b>13,3</b>
Tributos	68,9	0,0	120,4	0,0	( <b>42,8</b> )
<b>GOB REGIONAL DEL CALLAO</b>	<b>33 964,5</b>	<b>5,4</b>	<b>15 624,1</b>	<b>2,5</b>	<b>117,4</b>
Consumo de Suministros	8 560,5	1,4	3 164,3	0,5	<b>170,5</b>
Ser. Prestados por Terceros	25 059,5	3,9	12 119,7	1,9	<b>106,8</b>
Tributos	344,5	0,1	340,1	0,1	<b>1,3</b>
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>385 031,7</b>	<b>61,1</b>	<b>384 838,4</b>	<b>61,9</b>	<b>0,1</b>
Varias	<u>385 031,7</u>	<u>61,1</u>	<u>384 838,4</u>	<u>61,9</u>	<u>0,1</u>
<b>TOTALES</b>	<b><u>630 158,5</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b><u>621 830,9</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b><u>1,3</u></b>

El rubro se incrementó en S/. 8 327,6 mil o 1,3%, debido, en gran parte, al gasto operativo para el normal funcionamiento de la entidad en gastos para pagos de Servicio Público, consumo de suministro, prestación de servicios de asesoría, gastos de viajes por comisión de servicios, etc.

Destacaron el **Gobierno Regional Callao** con S/. 18 340,4 mil, cuyos incrementos más significativos se produjeron en materiales de oficina y escritorio, limpieza, materiales de mantenimiento, alimentos, materiales de salud, servicios de póliza de seguros, servicios no personales, etc., y la incorporación de las Unidades Ejecutoras de Educación Callao, Colegio Militar Leoncio Prado; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 2 317,2 mil, con los incrementos más significativos en Servicios Prestados por Terceros, viáticos por comisión de servicios, pasajes y gastos de transporte, servicios de consultoría y otros servicios en las unidades de Salud y Educación y; el **Gobierno Regional Cusco** con S/. 2 729,6 mil, con los mayores incrementos en materiales de consumo, combustible y lubricantes, servicio de consultoría y otros.

Disminuyó en el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 6 454,5 mil, por menor gasto en material de enseñanza en la Dirección Regional de Educación debido a transferencias de bienes recibidas por parte del Ministerio de Educación, combustibles, alimentos, pasajes y gastos de transporte y otros servicios; en el **Gobierno Regional Junín** con S/. 6 057,9 mil, en costos vinculados con la gestión referente a gastos corrientes como racionamiento, materiales de salud y farmacia, alimentos, servicios básicos, servicios no personales, etc. y en el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 2 740,5 mil, con menores gastos en material de consumo, alimentos, materiales de distribución gratuitas, etc.

### **Nota 34 Gastos de Personal**

Esta cuenta incluye las remuneraciones al trabajador, asignaciones familiares, contribuciones sociales y otras cargas de personal diversas. Comprende a las siguientes entidades:

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

EN TIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
GOB REGIONAL PUNO	356 553,7	7,4	343 630,2	8,0	3,8
Empleados Permanentes	346 915,6	7,2	340 986,7	7,9	1,7
Otros	9 638,1	0,2	2 643,5	0,1	264,6
GOB REGIONAL CAJAMARCA	330 600,2	6,9	311 022,9	7,2	6,3
Empleados Permanentes	330 600,2	6,9	311 022,9	7,2	6,3
Otros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
GOB REGIONAL PIURA	317 340,2	6,6	303 081,0	7,1	4,7
Empleados Permanentes	317 340,2	6,6	303 081,0	7,1	4,7
Otros	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
GOB REGIONAL ANCASH	313 458,8	6,5	296 364,4	6,9	5,8
Empleados Permanentes	215 780,1	4,5	205 010,8	4,8	5,3
Otros	97 678,7	2,0	91 353,6	2,1	6,9
GOB REGIONAL JUNIN	306 692,7	6,4	290 680,1	6,8	5,5
Empleados Permanentes	302 765,7	6,3	290 065,3	6,8	4,4
Otros	3 927,0	0,1	614,8	0,0	538,7
GOB REGIONAL LA LIBERTAD	297 905,2	6,2	277 988,8	6,5	7,2
Empleados Permanentes	210 710,1	4,4	201 396,5	4,7	4,6
Otros	87 195,1	1,8	76 592,3	1,8	13,8
OTRAS ENTIDADES	2 873 936,4	60,0	2 473 460,5	57,5	16,2
Varias	2 873 936,4	60,0	2 473 460,5	57,5	16,2
<b>TOTALES</b>	<b>4796 487,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4296 227,9</b>	<b>100,0</b>	11,6

El incremento de S/. 500 259,3 mil u 11,6% se debió, en gran parte, a los aumentos de remuneraciones Decretados por el Gobierno a los profesores, médicos, enfermeras, obstétrices, etc., incrementando la bonificación permanente, las obligaciones del empleador por las cuotas patronales de las unidades ejecutoras que asumen dichas cargas sociales dentro su presupuesto.

Estuvo representado por el **Gobierno Regional Puno** con S/. 12 923,5 mil, debido a los pagos de remuneraciones a los trabajadores, a contribuciones sociales y a otros beneficios en las unidades ejecutoras del Sector Salud y en Educación como consecuencia de la asignación especial por labor pedagógica, etc.; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 19 577,3 mil, por concepto de remuneraciones a los trabajadores, contribuciones sociales, contratos a plazo fijo y otros beneficios debido al incremento de la carga laboral derivada de la cobertura de plazas creadas para cubrir la nueva estructura orgánica del Gobierno Regional y a aumentos Decretados por el Gobierno en el Sector Salud y Educación, etc. y; el **Gobierno Regional Piura** con S/. 14 259,2 mil, en los sectores Salud y Educación, por las obligaciones del empleador respecto a cuotas personales e incremento de remuneraciones en el sector Salud, Educación, etc.

### Nota 35 Provisiones del Ejercicio

Agrupa las cuentas divisionarias que acumulan durante el ejercicio las provisiones para cobranza dudosa y reclamaciones, las provisiones para desvalorización de existencias, la desvalorización financiera de las inversiones en valores, el costo del uso de los bienes del activo fijo, que incluye infraestructura pública, la amortización de inversiones intangibles, el agotamiento de bienes agropecuarios, pesqueros, mineros u otros, las provisiones establecidas para la cobertura de beneficios sociales y otras provisiones del ejercicio para la cobertura de obligaciones previsionales.

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

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
GOB REGIONAL SAN MARTIN	367 611,7	16,1	30 356,8	1,8	1 111,0
Cobranza Dudosa y Recl.	344 992,6	15,2	18 449,4	1,2	1 769,9
Depreciación Acumulada	11 866,8	0,5	5 302,5	0,3	123,8
Amortización	6 077,5	0,3	1 056,1	0,1	475,5
Agotamiento de Bienes Agropec	30,0	0,0		0,0	100,0
Compens.Tiempo de Servicio	1 653,0	0,1	1 391,4	0,1	18,8
Otras Provisiones de Ejercicio	2 991,8	0,0	4 157,4	0,1	( 28,0)
GOB REGIONAL LA LIBERTAD	317 793,2	13,9	72 384,7	4,3	339,0
Cobranza Dudosa y Recl.	1 769,1	0,1	2 619,9	0,2	( 32,5)
Fluctuacion de Valores	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Depreciación Acumulada	121 880,2	5,3	41 745,2	2,4	192,0
Amortización	16 395,3	0,7	6 223,7	0,4	163,4
Agotamiento de Bienes Agropec	5,6	0,0	1,3	0,0	330,8
Compens.Tiempo de Servicio	3 887,7	0,2	2 592,1	0,2	50,0
Otras Provisiones de Ejercicio	173 855,3	7,6	19 202,5	1,1	805,4
GOB REGIONAL PIURA	217 401,3	9,5	149 276,1	8,9	45,6
Cobranza Dudosa y Recl.	3 464,5	0,2	1 534,9	0,1	125,7
Fluctuacion de Valores	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Depreciación Acumulada	80 456,3	3,5	18 286,4	1,1	340,0
Amortización	22 737,1	1,0	7 776,4	0,5	192,4
Agotamiento de Bienes Agropec	9,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Compens.Tiempo de Servicio	1 674,2	0,1	1 425,6	0,1	17,4
Otras Provisiones de Ejercicio	109 059,9	4,7	120 252,8	7,1	( 9,3)
GOB REGIONAL AREQUIPA	193 457,5	8,5	198 045,3	11,8	( 2,3)
Cobranza Dudosa y Recl.	63 817,5	2,8	4 350,7	0,3	1 366,8
Fluctuacion de Valores	0,0	0,0	95,1	0,0	( 100,0)
Depreciación Acumulada	17 127,4	0,8	10 119,9	0,6	69,2
Amortización	11,5	0,0	4,2	0,0	173,8
Agotamiento de Bienes Agropec	37,9	0,0	12,2	0,0	210,7
Compens.Tiempo de Servicio	1 631,2	0,1	1 595,8	0,1	2,2
Otras Provisiones de Ejercicio	110 832,0	4,8	181 867,4	10,8	( 39,1)
GOB REGIONAL CUSCO	152 095,2	6,7	142 729,5	8,5	6,6
Cobranza Dudosa y Recl.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fluctuacion de Valores	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Depreciación Acumulada	19 435,8	0,9	20 558,7	1,2	( 5,5)
Amortización	14 702,5	0,6	5 407,4	0,3	171,9
Agotamiento de Bienes Agropec	102,8	0,0	85,5	0,0	20,2
Compens.Tiempo de Servicio	809,0	0,0	1 538,2	0,1	( 47,4)
Otras Provisiones de Ejercicio	117 045,1	5,2	115 139,7	6,9	1,7
OTRAS ENTIDADES	1 032 198,9	45,3	1 083 088,1	64,7	( 4,7)
Varias	<u>1 032 198,9</u>	<u>45,3</u>	<u>1 083 088,1</u>	<u>64,7</u>	<u>( 4,7)</u>
<b>TOTALES</b>	<b><u>2280 557,8</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b><u>1675 880,5</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b>36,1</b>

Se incrementó en S/. 604 677,3 mil o 36,1%, básicamente por otras provisiones del ejercicio, debido al registro de las provisiones del ejercicio de la alícuota de las obligaciones previsionales, aprobadas por Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 y por Depreciación Acumulada y Cobranza Dudosa, principalmente en el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 337 254,9 mil, en provisión de depreciación de activos fijos y el cálculo actuarial, etc., existe incremento debido a la provisión de las cuentas de cobranza dudosa en la Unidad Ejecutora Proyecto Especial Alto Mayo, por castigo de intereses a las cuentas por cobrar por préstamos de ejercicios anteriores a los agricultores; en el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 245 408,5 mil, por depreciación de inmueble, maquinaria y equipo y otras provisiones del ejercicio por obligaciones previsionales y en el **Gobierno Regional Piura** con S/. 68 125,2 mil, por Depreciación de Activos, Amortización de Inversiones Intangibles, Compensación por Tiempo de Servicios en los Sectores de Salud, Educación, etc., Cuentas de Cobranza Dudosa, disminuyendo en Obligaciones Previsionales del personal pensionista pasivos y activos.

Disminuyó el **Gobierno Regional Arequipa** con S/ 4 587,8 mil, de forma considerable, en previsión de obligaciones previsionales del personal y de pensionistas, y aumentó en Cobranza Dudosa por las ventas diferidas vencidas, mayormente del Proyecto Majes - Siguas.

## Nota 36 Ingresos Financieros

Agrupa los ingresos provenientes de la propiedad financiera, intereses por préstamos, otros ingresos financieros, etc., y comprende a las siguientes entidades:

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

ENTIDADES	2004		2003		<b>VARIACIÓN</b>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	5 523,8	42,9	1 318,3	15,4	319,0
GOB. REGIONAL DE LAMBAYEQUE	2 543,4	19,8	2 892,3	33,7	( 12,1)
GOB. REGIONAL DEL CALLAO	2 021,8	15,7	1 975,3	23,0	2,4
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	663,0	5,2	131,3	1,5	405,0
GOB. REGIONAL UCAYALI	531,0	4,1	409,0	4,8	29,8
GOB. REGIONAL TUMBES	419,4	3,3	214,2	2,5	95,8
GOB. REGIONAL PIURA	336,1	2,6	906,7	10,6	( 62,9)
OTRAS ENTIDADES	832,7	6,4	725,2	8,5	14,8
<b>TOTALES</b>	<b>12 871,2</b>	<b>100,0</b>	<b>8 572,3</b>	<b>100,0</b>	50,1

Se incrementó en S/. 4 298,9 mil o 50,1%, con relación al año anterior, conformados en su mayor porcentaje por el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 4 205,5 mil, por las mayores captaciones de ingresos por conceptos de intereses que han generado los depósitos en cuenta de ahorros recaudados en el presente ejercicio por préstamos agrarios EX - FONDEAGRO y por las variaciones del dólar sobre dichos préstamos; el **Gobierno Regional Callao** con S/. 46,5 mil, en ingresos provenientes de operaciones financieras, específicamente por intereses bancarios de las cuentas bancarias, en las distintas fuentes de financiamiento que no se ejecutaron en Renta de Aduana, Canon Sobre Canon y Recursos Directamente Recaudados, etc.; y el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 531,7 mil, que corresponden al diferencial cambiario favorable de las cuentas en dólares que mantiene el Proyecto Alto Mayo y, además, los intereses por amortización de préstamos agropecuarios y los intereses bancarios.

Disminuyó en el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 348,9 mil, por intereses que han generado los depósitos en cuenta de ahorros, específicamente por los menores ingresos del EX-FONDEAGRO, en mérito a la aplicación del Programa Extraordinario de Regularización Tributaria PERTA AGRARIA, según la Ley Nº 28339 publicada el 19 de agosto de 2004.

## Nota 37 Ingresos Diversos de Gestión

Agrupa las cuentas divisionarias que representan ingresos provenientes de donaciones en dinero en efectivo y bienes corrientes del sector no público y del exterior, conformado por las siguientes entidades:

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

ENTIDADES	2004		2003		VARIACIÓN
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL LORETO	2 279,5	19,0	471,3	5,9	383,7
GOB. REGIONAL AREQUIPA	1 856,0	15,4	1 023,8	12,8	81,3
GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE	1 744,3	14,5	1 549,0	19,4	12,6
GOB. REGIONAL AMAZONAS	1 386,7	11,5	2 525,4	31,7	( 45,1)
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	939,8	7,8	154,8	1,9	507,1
GOB. REGIONAL ANCASH	556,3	4,6	198,6	2,5	180,1
GOB. REGIONAL HUANUCO	506,5	4,2	0,8	0,0	63 212,5
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	479,2	4,0	17,0	0,2	2 718,8
OTRAS ENTIDADES	2 280,3	19,0	2 037,1	25,6	11,9
<b>TOTALES</b>	<b>12 028,6</b>	<b>100,0</b>	<b>7 977,8</b>	<b>100,0</b>	50,8

Aumentó S/. 4 050,8 mil o 50,8% con relación al año anterior, en mayoría por el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 1 808,2 mil, por donaciones recibidas de bienes corrientes y otros ingresos diversos de gestión; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 832,2 mil, por donaciones corrientes recibidas para las Aldeas Virgen del Buen Pastor y Sor Ana de los Ángeles y se incrementó en Otros Ingresos Diversos de Gestión en la Sede Central; y el **Gobierno Regional Lambayeque** con S/. 195,3 mil, en gran parte por las donaciones recibidas en bienes corrientes en la Sede Central, Hospital Las Mercedes, Hospital Belén y otros ingresos de Gestión que corresponden a la Sede Central por la producción de la Planta Chancadora y de Asfalto, en la Unidad Ejecutora de Educación por recuperación de pagos indebidos a profesores con Recursos Directamente Recaudados, etc.

Disminuyó S/.1 138,7 mil en el **Gobierno Regional Amazonas** por menor ingreso en donaciones de bienes corrientes recibidos en medicinas, materiales y donaciones en efectivo y los ingresos recibidos en el presente ejercicio son por donaciones en medicinas en las unidades ejecutoras de Salud.

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

Agrupa las cuentas divisionarias que acumulan gastos diferentes a remuneraciones, servicios y cargas financieras, e incluye gastos por pensiones de cesantía, jubilación, montepío y subsidios otorgados por enfermedad - maternidad.

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

ENTIDADES	2004		2003		VARIACION
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL ICA	86 718,2	13,6	86 330,9	12,6	0,4
GOB. REGIONAL PUNO	71 272,1	11,2	16 267,7	2,4	338,1
GOB. REGIONAL LORETO	68 412,5	10,7	67 324,6	9,8	1,6
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	43 670,3	6,8	44 791,9	6,5	( 2,5)
GOB. REGIONAL AREQUIPA	41 819,9	6,5	24 673,1	3,6	69,5
GOB. REGIONAL ANCASH	40 601,5	6,4	51 156,5	7,5	( 20,6)
GOB. REGIONAL CUSCO	39 312,9	6,2	32 487,2	4,7	21,0
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	16 163,5	2,5	137 408,3	20,0	( 88,2)
OTRAS ENTIDADES	231 218,0	36,1	225 880,6	32,9	2,4
<b>TOTALES</b>	<b>639 188,9</b>	<b>100,0</b>	<b>686 320,8</b>	<b>100,0</b>	( 6,9)

Disminuyó 6,9% o S/. 47 131,9 mil, respecto al año 2003, en la mayoría por pago de pensiones a los servidores del Régimen del Decreto Ley N° 20530 y el apoyo a los CAFAE, resaltando el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 121 244,8 mil, en los sectores salud, educación y, otras unidades ejecutoras, por pensiones, subvenciones sociales, sepelio, luto etc., en lo principal al regularizar el registro contable por pago de planillas de pensiones en aplicación del Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado", aprobado con Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01.

Se incrementó S/. 387, 3 mil en el **Gobierno Regional Ica**, por los Sectores Salud, Educación, Transporte, Agricultura y otras Unidades Ejecutoras, por pensiones de cesantías del personal en

la Ley N° 20530 y disposiciones vigentes, por sepelio y luto, por subvenciones sociales por las transferencias efectuadas a los CAFAE, debido a la aprobación de beneficios para los trabajadores del Sector Salud y Educación, etc.; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 55 004,4 mil, en los sectores Educación y Salud por incorporación de pensionistas y gastos en pensiones, transferencias de apoyo al CAFAE, cesantía del personal de la Ley N° 20530 y subvenciones sociales; y el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 1 087,9 mil, en bonificación por escolaridad del Sector Educación, por el incremento de plazas a los maestros de la región, subvenciones otorgadas por sepelio y luto en la Sede Central y Sector Educación, así como a las personas naturales y otras instituciones.

### **Nota 39 Gastos Financieros**

Agrupa los egresos provenientes de intereses por préstamos de entidades bancarias, gastos de mantenimiento, cuenta corriente, etc. Comprende a las siguientes entidades:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	1 278,6	70,8	781,3	69,9	63,7
GOB REGIONAL AREQUIPA	222,9	12,3	18,2	1,6	1 124,7
GOB. REGIONAL LORETO	125,9	7,1	49,8	4,5	152,8
GOB. REGIONAL CUSCO	68,1	3,8	7,3	0,6	832,9
GOB. REGIONAL PIURA	59,8	3,3	238,5	21,3	( 74,9)
OTRAS ENTIDADES	<u>50,5</u>	<u>2,7</u>	<u>22,8</u>	<u>2,1</u>	121,5
<b>TOTALES</b>	<b>1 805,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 117,9</b>	<b>100,0</b>	61,5

El rubro aumentó 61,5% o S/ 687,9 mil, respecto al año 2003, en lo principal por el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 497,3 mil en gastos en mantenimiento de cuenta y diferencia de cambio por baja del dólar americano, aplicado a la cartera pesada del EX-FONDEAGRO por créditos agrarios; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 204,7 mil, destacando intereses, comisiones y gastos incurridos para efectuar operaciones financieras por diferencia de cambio en transacciones de la Ejecutora de Salud; y el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 76,1 mil, por diferencia de cambio y otros gastos financieros por el recupero de préstamos a Electro Oriente.

Disminuyó S/. 178,7 mil, en el **Gobierno Regional Piura**, en mayor parte por intereses, comisiones por créditos a proveedores del Programa PIMA de la campaña 2002 – 2004.

### **Nota 40 Transferencias Corrientes Otorgadas**

Agrupa las Transferencias de bienes entre las Administraciones Pùblicas y terceros.

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL PUNO	2 854,9	36,1	4 122,5	41,7	( 30,7)
GOB. REGIONAL LORETO	2 445,1	30,9	2 962,6	30,0	( 17,5)
GOB. REGIONAL AMAZONAS	749,1	9,5	1 522,9	15,4	( 50,8)
GOB. REGIONAL HUANUCO	644,6	8,1	207,6	2,1	210,5
GOB. REGIONAL AREQUIPA	445,0	5,6	123,4	1,2	260,6
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	387,0	4,9	473,9	4,8	( 18,3)
OTRAS ENTIDADES	<u>386,3</u>	<u>4,9</u>	<u>464,4</u>	<u>4,8</u>	( 16,8)
<b>TOTALES</b>	<b>7 912,0</b>	<b>100,0</b>	<b>9 877,3</b>	<b>100,0</b>	( 19,9)

El rubro disminuye 19,9% de un año a otro, equivalente a S/. 1 965,3 mil, destacando el **Gobierno Regional Puno** con S/. 1 267,6 mil, por la menor transferencia en bienes otorgados en

menor cuantía, con relación al ejercicio 2003, en medicamentos del MINSA, por intermedio de los programas de salud en las Unidades Ejecutoras de Salud; el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 517,5 mil, por transferencias corrientes de bienes a otras entidades, asimismo por la transferencia en efectivo otorgada a la Contraloría General de la República y transferencias de medicinas a los centros de salud de la periferia de la región; y el **Gobierno Regional Amazonas** con S/. 773,8 mil, por la menor Transferencia de Bienes en medicinas a la dirección Salud Amazonas, Salud Bagua.

### **Nota 41 Ingresos Extraordinarios**

Agrupa cuentas de ingresos que, por su naturaleza no constituyen operaciones normales.

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL JUNIN	13 179,1	20,5	14 380,6	17,1	( 8,4)
GOB. REGIONAL AREQUIPA	8 989,6	14,0	2 441,9	2,9	268,1
GOB. REGIONAL PUNO	8 083,1	12,6	2 062,5	2,5	291,9
GOB. REGIONAL HUANCAVELICA	5 434,7	8,4	2 471,2	2,9	119,9
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	4 252,1	6,6	2 035,4	2,4	108,9
GOB. REGIONAL AYACUCHO	3 656,9	5,7	0,4	0,0	914 125,0
GOB. REGIONAL LORETO	3 568,7	5,5	19 133,4	22,8	( 81,3)
GOB. REGIONAL ICA	2 543,8	4,0	1 190,5	1,4	113,7
GOB. REGIONAL PIURA	2 388,5	3,7	11 366,7	13,5	( 79,0)
OTRAS ENTIDADES	12 246,8	19,0	28 892,9	34,5	( 57,6)
<b>TOTALES</b>	<b>64 343,3</b>	<b>100,0</b>	<b>83 975,5</b>	<b>100,0</b>	<b>( 23,4)</b>

Disminuyó 23,4% equivalente a S/. 19 632,2 mil con relación al año anterior, que corresponden en lo principal al **Gobierno Regional Junín** con S/. 1 201,5 mil, por la menor incorporación de bienes por alta, por otros ingresos extraordinarios y por regularizaciones contables; el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 15 564,7 mil por menor ingreso en el presente ejercicio, por la venta de inmueble, maquinaria y equipo; y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 8 978,2 mil, por menor ingreso con relación al ejercicio anterior, en cobertura de seguros y alta de bienes por sobrante de inventario.

Aumentó en el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 6 547,7 mil, por la producción de pisco y vinos, la incorporación de terrenos en la Unidad Ejecutora de Majes Siguas y en el rubro de Otros Ingresos Extraordinarios, en mayor proporción está reflejado por el incremento de valor por regularizaciones de bienes, así como ingresos extraordinarios en caja y alta de materiales en los almacenes de la Unidad Ejecutora Proyecto Majes - Siguas; el **Gobierno Regional Puno** con S/. 6 020,6 mil, en alta de bienes por sobrante de inventarios, así como la generación de otros ingresos extraordinarios, siendo los de mayor incidencia en la Unidad Ejecutora Proyecto Especial del Programa Regional de Riego y Drenaje y otros; el **Gobierno Regional Huancavelica** con S/. 2 963,5 mil, en alta de bienes y otros ingresos extraordinarios, por venta de bienes y valuación de bienes agropecuarios en la Dirección de Agricultura; y el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 2 216,7 mil, se incrementó por venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo, en el Proyecto Especial Chavimochic referida a la venta de terrenos bajo la modalidad de venta directa y pago diferido, así como la cobertura de seguros, altas de bienes y otros.

## Nota 42 Gastos Extraordinarios

Agrupa cuentas divisionarias relativas a gastos extraordinarios y sanciones administrativas fiscales, tales como, moras, multas, etc.; así como la baja de bienes.

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL UCAYALI	33 441,4	30,2	3 143,8	2,4	963,7
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	21 948,1	19,9	2 439,7	1,8	799,6
GOB. REGIONAL LA LIBERTAD	10 609,7	9,6	56 186,2	42,4	( 81,1)
GOB. REGIONAL AREQUIPA	9 933,2	9,0	8 834,5	6,7	12,4
GOB. REGIONAL PIURA	7 614,4	6,9	11 998,1	9,1	( 36,5)
GOB. REGIONAL HUANUCO	6 931,0	6,3	1 756,1	1,3	294,7
GOB. REGIONAL CUSCO	4 415,5	4,0	126,1	0,1	3 401,6
GOB. REGIONAL AMAZONAS	3 747,5	3,4	616,9	0,5	507,5
GOB. REGIONAL TUMBES	2 895,2	2,6	6 474,3	4,9	( 55,3)
OTRAS ENTIDADES	<u>9 028,5</u>	<u>8,1</u>	<u>40 971,2</u>	<u>30,8</u>	( 78,0)
<b>TOTALES</b>	<b><u>110 564,5</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b><u>132 546,9</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b>( 16,6)</b>

Disminuyó 16,6%, equivalente a S/ 21 982,4 mil con relación al año 2003, en su mayor importe por el **Gobierno Regional La Libertad** con S/. 45 576,5 mil, con menor egreso en Otros Gastos Extraordinarios principalmente por el costo de regularización de la tasación de la Central Hidroeléctrica Virú del Proyecto Especial Chavimochic; y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 4 383,7 mil, por baja de activos fijos que por su término de vida útil, estado de conservación y obsolescencia, no debían permanecer formando parte del patrimonio, y por menores gastos extraordinarios por materiales médicos para la ejecución de campañas de salud.

Se incrementó en el **Gobierno Regional Ucayali** con S/. 30 297,6 mil, por baja de bienes y otros gastos extraordinarios y en el **Gobierno Regional San Martín** con S/. 19 508,4 mil, mayormente por la baja de bienes y otros gastos extraordinarios.

## Nota 43 Ingresos de Ejercicios Anteriores

Refleja la recuperación de castigo de cuentas incobrables de ejercicios anteriores, provisiones indebidas, etc. Comprende a las siguientes entidades:

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

ENTIDADES	<u>2004</u>		<u>2003</u>		<u>VARIACIÓN</u>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	153 659,3	33,5	3 357,5	2,3	4 476,6
GOB. REGIONAL LORETO	85 336,7	18,6	19 341,2	13,5	341,2
GOB. REGIONAL CAJAMARCA	41 964,6	9,2	5 768,9	4,0	627,4
GOB. REGIONAL AREQUIPA	26 933,7	5,9	5 988,6	4,2	349,7
GOB. REGIONAL PIURA	19 630,6	4,3	9 215,5	6,4	113,0
GOB. REGIONAL UCAYALI	17 484,2	3,8	14 397,8	10,0	21,4
GOB. REGIONAL PASCO	10 465,1	2,3	2 730,6	1,9	283,3
GOB. REGIONAL PUNO	10 275,5	2,2	6 335,1	4,4	62,2
GOB. REGIONAL JUNIN	9 777,9	2,1	8 188,8	5,7	19,4
OTRAS ENTIDADES	<u>82 731,0</u>	<u>18,1</u>	<u>67 940,5</u>	<u>47,6</u>	<u>21,8</u>
<b>TOTALES</b>	<b><u>458 258,6</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b><u>143 264,5</u></b>	<b><u>100,0</u></b>	<b>219,9</b>

Presentó el aumento de 219,9% o S/. 314 994,1 mil en relación al año anterior, y comprende al **Gobierno Regional San Martín** con S/. 150 301,8 mil, en lo primordial, por cheques pagados de ejercicios anteriores y por regularizaciones de devoluciones de provisiones de ejercicios

anteriores; el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 65 995,5 mil, por la recuperación de devoluciones de provisiones efectuadas en forma indebida y excesiva, por cheques pagados de ejercicios anteriores e ingresos diversos de ejercicios anteriores, que corresponden a regularizaciones indebidas en depreciaciones del ejercicio anterior en la Sede Central; el **Gobierno Regional Cajamarca** con S/. 36 195,7 mil, por devoluciones de ejercicios anteriores, registrados por parte de la Unidad Ejecutora Educación, que regularizó montos importantes provisionados erróneamente en el año 2003, por obligaciones previsionales y recuperación de castigos de cuentas de cobranza dudosa y devoluciones de provisiones por las cuentas incobrables y cheques pagados de ejercicios anteriores, que corresponden a compromisos devengados, etc.; el **Gobierno Regional Arequipa** con S/. 20 945,1 mil, destacando los cheques pagados de ejercicios anteriores y las regularizaciones de devoluciones de provisiones de ejercicios anteriores; y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 10 415,1 mil, por la recuperación de castigo por cuentas dudosas en venta de agua y servicio de mantenimiento y combustibles, por devoluciones de provisiones por activo fijo y se incrementa de manera considerable en otros gastos extraordinarios, principalmente por cheques pagados de ejercicios anteriores.

#### **Nota 44 Gastos de Ejercicios Anteriores**

Comprende: Las cargas diversas de ejercicios anteriores, por reconocimiento de Créditos Devengados y reconocidos.

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

ENTIDADES	2004		2003		<b>VARIACIÓN</b>
	S/.	%	S/.	%	
GOB. REGIONAL LORETO	47 394,5	16,7	26 523,1	13,4	78,7
GOB. REGIONAL SAN MARTIN	30 631,0	10,8	643,6	0,3	4 659,3
GOB. REGIONAL HUANCAYELICA	29 219,8	10,3	4 577,5	2,3	538,3
GOB. REGIONAL JUNIN	26 501,2	9,3	6 929,9	3,5	282,4
GOB. REGIONAL ICA	24 054,6	8,5	29 695,6	15,0	( 19,0)
GOB. REGIONAL UCAYAI	22 632,2	8,0	14 436,9	7,3	56,8
GOB. REGIONAL PIURA	12 626,3	4,5	24 010,8	12,1	( 47,4)
GOB. REGIONAL AYACUCHO	12 494,6	4,4	9 335,6	4,7	33,8
GOB. REGIONAL TACNA	11 990,5	4,2	1 385,1	0,7	765,7
GOB. REGIONAL DEL CALLAO	10 247,9	3,6	3 278,2	1,7	212,6
OTRAS ENTIDADES	55 809,8	19,7	77 166,9	39,0	( 27,7)
<b>TOTALES</b>	<b>283 602,4</b>	<b>100,0</b>	<b>197 983,2</b>	<b>100,0</b>	43,2

Aumenta en S/. 85 619,2 mil, que equivalen a 43,2% con relación al año anterior, resaltando el **Gobierno Regional Loreto** con S/. 20 871,4 mil, por Cargas Diversas de Ejercicios Anteriores que corresponden a pagos de devengados de ejercicios anteriores, y por la reclasificación contable de refacciones de obras que no fueron contabilizadas como gastos en el ejercicio anterior; el **Gobierno Regional de San Martín** con S/. 29 987,4 mil, que incluyen las operaciones de gastos de ejercicios anteriores y cuya variación se debe a las regularizaciones de provisiones de ejercicios anteriores, así como a rendiciones que corresponden a ejercicios anteriores; y el **Gobierno Regional Huancavelica** con S/. 24 642,3 mil, siendo el importe más significativo el que corresponde a pagos de diversos gastos y regularizaciones de ejercicios anteriores, efectuadas por la Sede Central, Salud Huancavelica, Educación Tayacaja-Churcampa, etc.

Disminuyó en el **Gobierno Regional Ica** con S/. 5 641,0 mil, debido en gran parte a las menores regularizaciones por el traslado de Construcciones en Curso a Gastos de Ejercicios Anteriores de gastos de mantenimiento y conservación de infraestructura de emergencia por fenómenos naturales; por devolución de tributos de ejercicios anteriores en la Unidad Ejecutora de Transporte y por cargas diversas de Ejercicios Anteriores en la Sede Central, Transporte y Agricultura; y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 11 384,5 mil, por cargas Diversas de Ejercicios Anteriores que incluyen los gastos por reconocimiento de créditos devengados en el

ejercicio, obras de infraestructura que no significan gastos de capital de ejercicios anteriores y la salida de almacén de bienes corrientes que corresponden al saldo del ejercicio anterior.

### **Contingencias del Ejercicio y Hechos Posteriores al Cierre**

En cuanto a contingencias, de acuerdo a lo informado por los Gobiernos Regionales y mostradas selectivamente con importes aproximados, destacan las siguientes:

**Gobierno Regional Ucayali**, que presenta contingencias en contra por S/. 109 340,3 mil, resaltando los procesos judiciales que han sido demandado por ARGENIE S.A, la impugnación por actos administrativos, Sindicato Único de Trabajadores del Sector Agrario, Servicios Técnicos y Construcciones S.R.Ltda, y otros. Asimismo, se tiene a favor S/. 2 226,8 mil, en indemnización por daños y perjuicios, cumplimiento de beneficios sociales, etc.

**Gobierno Regional Piura**, al 31 de diciembre muestra S/. 40 802,9 mil en contra, que una vez resueltos darán origen a desembolsos, principalmente por ejecución de sentencias a favor de personas naturales con S/. 36 032,4 mil, y otros. Se tiene a favor S/. 273,6 mil en obligación de sumas de dinero.

**Gobierno Regional Loreto**, se tiene contingencias en contra de S/. 26 132,9 mil, principalmente en omisión de pago por retenciones a favor AFP PROFUTURO, INTEGRA, HORIZONTE, UNION VIDA, y otros. A favor se tiene S/. 4 964,7 mil, por procesos judiciales en sustracciones de fondos y peculados.

**Gobierno Regional San Martín** señala S/. 14 946,0 mil de contingencias en contra, en lo principal por la Dirección Regional de Agricultura con S/. 13 210,9 mil, debido al pago de liquidaciones que se encuentran en ejecución de sentencias, etc. Se tiene a favor S/. 3 483,0 mil, que se encuentra en proceso por liquidación con saldo a favor del Proyecto Especial Alto Mayo de contratistas.

**Gobierno Regional Callao**, se tiene contingencias en contra por S/. 14 705,3 mil, destacando la medida cautelar, obligación de dar sumas de dinero y responsabilidad funcional, indemnizaciones por daños y prejuicios, etc. En contingencias a favor presenta S/. 5 062,5 mil, en delitos contra la Administración Pública, Indemnización por daños y prejuicios, etc.

**Gobierno Regional Puno**, se tiene contingencias en contra por S/. 11 306,1 mil y US\$ 27,0 mil, por procesos judiciales diversos a favor de proveedores, cesantes, ex-trabajadores, etc. A favor tenemos S/. 1,8 mil y US\$ 47,0 mil, de proveedores y Caja Rural de Ahorro y Crédito Los Andes, entre otros.

**Gobierno Regional Tacna**, muestra contingencias en sus diferentes unidades ejecutoras en contra por S/. 6 442,6 mil y US\$ 130,0 mil, principalmente por demandas de AFP, cesantes, trabajadores, proveedores, personas naturales, daños y prejuicios, etc. Tenemos a favor S/. 1 405,0 mil y US\$ 103,0 mil, por daños y prejuicios, cumplimiento de contrato y otros.

**Gobierno Regional Cajamarca**, por contingencias en contra con S/. 4 716,1 mil, a favor de ex-trabajadores de la institución que se encuentran pendientes de pago.

**Gobierno Regional Cusco**, por contingencias en contra de S/. 3 441,3 mil, por procesos laborales según D.U. 037-94, AFP, etc. A favor con S/. 34,8 mil, por procesos de peculado, morosidad en alquiler, etc.

**Gobierno Regional Tumbes**, por contingencias en contra con S/. 2 015,6 mil, por indemnizaciones de daños y prejuicios, derechos sociales, obligación de dar sumas de dinero, AFP, etc. A favor tenemos S/. 344,0 mil, por delitos contra el patrimonio, delitos contra la Administración Pública, restitución de dinero, etc.

### 3.3 ANÁLISIS FINANCIEROS Y ECONÓMICOS

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

**GOBIERNOS REGIONALES**  
**ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 051  
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2004		2003		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S./.	%	S./.	%		
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Caja Bancos	497 902,4	3,3	311 337,3	2,1	186 565,1	59,9
Valores Negociables			40,5		( 40,5)	( 100,0)
Cuentas por Cobrar	88 252,6	0,6	110 472,6	0,8	( 22 220,0)	( 20,1)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 63 741,6)	( 0,4)	( 26 126,1)	( 0,2)	( 37 615,5)	144,0
Otras Ctas. por Cobrar	98 920,6	0,6	120 973,1	0,8	( 22 052,5)	( 18,2)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 35 351,5)	( 0,2)	( 39 619,3)	( 0,3)	4 267,8	( 10,8)
Existencias	204 165,4	1,3	198 609,8	1,3	5 555,6	2,8
Menos:Prov. Desva. De Existencias	( 416,3)		( 191,9)		( 224,4)	116,9
Gastos Pagados por Anticipado	142 803,8	0,9	119 058,7	0,8	23 745,1	19,9
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>932 535,4</b>	<b>6,1</b>	<b>794 554,7</b>	<b>5,3</b>	<b>137 980,7</b>	<b>17,4</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	38 687,4	0,3	39 174,6	0,3	( 487,2)	( 1,2)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 38 539,4)	( 0,3)	( 38 606,0)	( 0,3)	66,6	( 0,2)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	571 947,2	3,7	515 969,9	3,5	55 977,3	10,8
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 531 384,0)	( 3,5)	( 299 819,9)	( 2,0)	( 231 564,1)	77,2
Inversiones	1 450,2		1 354,2		96,0	7,1
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	8 829 614,8	57,8	8 399 718,4	56,7	429 896,4	5,1
Menos:Depreciación Acumulada	( 1 564 170,8)	( 10,2)	( 1 531 506,4)	( 10,3)	( 32 664,4)	2,1
Infraestructura Pública	10 522 671,9	68,9	10 085 567,0	68,0	437 104,9	4,3
Menos:Depreciación Acumulada	( 4 072 580,0)	( 26,6)	( 3 735 783,3)	( 25,2)	( 336 796,7)	9,0
Otras Cuentas del Activo	664 763,9	4,3	706 888,2	4,8	( 42 124,3)	( 6,0)
Menos:Amortización y Agotamiento	( 71 968,2)	( 0,5)	( 115 116,9)	( 0,8)	43 148,7	( 37,5)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>14 350 493,0</b>	<b>93,9</b>	<b>14 027 839,8</b>	<b>94,7</b>	<b>322 653,2</b>	<b>2,3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15 283 028,4</b>	<b>100,0</b>	<b>14 822 394,5</b>	<b>100,0</b>	<b>460 633,9</b>	<b>3,1</b>
Cuentas de Orden	16 880 224,7	110,5	13 456 977,7	90,8	3 423 247,0	25,4
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Obligaciones Tesoro Público	114 692,5	0,7	137 263,5	0,9	( 22 571,0)	( 16,4)
Sobregiros Bancarios	21,3		60,8		( 39,5)	( 65,0)
Cuentas por Pagar	150 912,5	1,0	101 308,2	0,7	49 604,3	49,0
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	2 210,0		2 860,9		( 650,9)	( 22,8)
Otras Ctas. del Pasivo	40 968,5	0,3	63 838,0	0,4	( 22 869,5)	( 35,8)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>308 804,8</b>	<b>2,0</b>	<b>305 331,4</b>	<b>2,0</b>	<b>3 473,4</b>	<b>1,1</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Deudas a Largo Plazo	15 189,3	0,1	12 631,9	0,1	2 557,4	20,2
Provisión para Beneficios Sociales	1 125 126,3	7,4	742 917,7	5,0	382 208,6	51,4
Ingresos Diferidos	374 324,0	2,4	379 619,4	2,6	( 5 295,4)	( 1,4)
Otras Ctas. del Pasivo	29 947,2	0,2	1 225,9	0,0	28 721,3	2 342,9
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1 544 586,8</b>	<b>10,1</b>	<b>1 136 394,9</b>	<b>7,7</b>	<b>408 191,9</b>	<b>35,9</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1 853 391,6</b>	<b>12,1</b>	<b>1 441 726,3</b>	<b>9,7</b>	<b>411 665,3</b>	<b>28,6</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Hacienda Nacional	51 520 697,9	337,1	49 973 553,6	337,2	1 547 144,3	3,1
Hacienda Nacional Adicional	747 938,3	4,9	328 345,7	2,2	419 592,6	127,8
Resultados Acumulados	( 38 838 999,4)	( 254,1)	( 36 921 231,1)	( 249,1)	( 1 917 768,3)	5,2
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>13 429 636,8</b>	<b>87,9</b>	<b>13 380 668,2</b>	<b>90,3</b>	<b>48 968,6</b>	<b>0,4</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15 283 028,4</b>	<b>100,0</b>	<b>14 822 394,5</b>	<b>100,0</b>	<b>460 633,9</b>	<b>3,1</b>
Cuentas de Orden	16 880 224,7	110,5	13 456 977,7	90,8	3 423 247,0	25,4

## ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA Y EVOLUCIÓN DEL ACTIVO

El **Activo Total** aumenta S/. 460 633,9 mil en el ejercicio 2004 o 3,1% originado en su mayoría por el aumento de Infraestructura Pública con S/. 437 104,9 mil o 4,3%, Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 429 896,4 mil o 5,1%, y Caja y Bancos con 59,9% equivalente a S/. 186 565,1 mil.

El Total de **Activo Corriente** creció 17,4% o S/. 137 980,7 mil, con relación al ejercicio anterior, originado por el aumento en Caja Bancos de 59,9% o S/. 186 565,1 mil, así como, por Gastos Pagados por Anticipado con 19,9% o S/. 23 745,1 mil y Existencias con 2,8% o S/. 5 555,6 mil, entre las principales.

**Caja y Bancos** aumentó S/. 186 565,1 mil o 59,9%, con relación al año anterior, principalmente en el **Gobierno Regional Callao** por recursos por Participación en Rentas de Aduanas.

**Valores Negociables** decrecieron S/. 40,5 mil o 100,0%, por acciones del Banco Financiero, que fueron trasladadas al 31 de diciembre de 2004 como Inversiones en Valores y Participaciones en el **Gobierno Regional Piura**.

**Cuentas por Cobrar**, presentaron la disminución de 20,1%, equivalente a S/. 22 220,0 mil con relación al año anterior, destacando el **Gobierno Regional de Arequipa** como consecuencia de la menor recaudación de ingresos por tasas de salud, venta de bienes por cobrar, prestación de servicios por cobrar de salud y Venta de Bienes por Cobrar de deudas vencidas por lotes, parcelas y agua de la Unidad Ejecutora Proyecto Especial Majes - Siguas. El total de **Provisión de Cobranza Dudosa** aumentó 144,0%, equivalente a S/. 37 615,5 mil y tiene al **Gobierno Regional de Arequipa** con 98,8% o S/. 63 006,8 mil de dicha provisión.

**Otras Cuentas por Cobrar**, presentaron la disminución de S/. 22 052,5 mil o 18,2% respecto al año anterior, en Letras por Cobrar, Cobranza Dudosa, destacando el **Gobierno Regional de Tacna**, por menor captación en Letras por Cobrar del Fondo de Desarrollo Agrario EX - FONDEAGRO, que se reclasificaron para efecto de presentación en Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, Cobranza Dudosa; el **Gobierno Regional Ucayali** en Otras Cuentas por Cobrar Diversas y Cobranza Dudosa; y el **Gobierno Regional Piura** con disminución importante en razón que el programa PIMA ha reclasificado las deudas no recuperadas por préstamos agrarios de la campaña 2003-2004 y del Fondo de Desarrollo Agrario EX - FONDEAGRO, que han sido reclasificados para efecto de presentación en Cuentas por Cobrar a Largo Plazo. Su **Provisión de Cobranza Dudosa** disminuyó 10,8% o S/. 4 267,8 mil, siendo el **Gobierno Regional Cajamarca** el más representativo con 52,3%.

**Existencias** con variación positiva de 2,8% o S/. 5 555,6 mil respecto al año anterior, principalmente por Suministro de Funcionamiento, Materiales Auxiliares y Suministros Diversos, destacando materiales de salud, farmacia, educación y otros; el **Gobierno Regional Puno**, por Suministro de Funcionamiento, Materiales Auxiliares y Suministros Diversos, etc.; el **Gobierno Regional Arequipa**, por mercaderías, medicinas, suministro de funcionamiento para el normal funcionamiento de la entidad, en materias primas, materiales auxiliares y suministros diversos que comprende a los diferentes almacenes de los Sectores Siguas Majes; el **Gobierno Regional La Libertad**, por adquisiciones de medicinas y otros, en lo primordial en plantaciones en proceso de crecimiento que se mantienen en los viveros del Proyecto Especial de Chavimochic; el **Gobierno Regional Piura**, en bienes en tránsito por adquisiciones de bienes de capital que al cierre del ejercicio no fueron ingresados al almacén, asimismo por bienes corrientes en la Sede Central, Unidad Ejecutora de Salud Piura, Salud Sullana y Proyecto Especial Chira Piura. La **Provisión para Desvalorización de Existencias** aumentó en S/. 224,4 mil o 116,9%, con relación al año anterior, teniendo la mayor Provisión por Desvalorización de Existencias con 56,0%, el **Gobierno Regional de Junín**.

**Gastos Pagados por Anticipado** se incrementó en 19,9% con relación al año anterior, equivalente a S/. 23 745,1 mil, en su mayor importe por encargos internos, anticipos, adelanto a contratistas. En el **Gobierno Regional Pasco**, por encargos internos, adelantos a contratistas y

encargo generales, etc.; en el **Gobierno Regional Junín** por encargos a los trabajadores para viáticos, etc.; en el **Gobierno Regional Huancavelica** por encargos internos; y en el **Gobierno Regional Piura** por desembolsos por pagos anticipados de Seguros Pagados por Adelantado.

El **Activo No Corriente**, muestra el incremento de S/. 322 653,2 mil o 2,3% respecto al año 2003, siendo los Gobiernos Regionales con mayor Activo No Corriente, el **Gobierno Regional La Libertad** con 23,8%, el **Gobierno Regional Piura** con 14,3% y el **Gobierno Regional Ayacucho** con 5,6%.

**Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**, disminuyó 1,2%, lo que equivale a S/. 487,2 mil, de un año a otro, principalmente el **Gobierno Regional Piura** con S/. 179,0 mil, por menor reclasificación en cobranza dudosa en el Proyecto Chira Piura por créditos por tarifas de agua y los servicios de alquiler de maquinarias y venta de combustible a cargo del Taller Servicios de Equipos y Maquinarias TASEEM y aumentó en el **Gobierno Regional Lambayeque**, por mayor reclasificación en cobranza dudosa por las deudas a los beneficiarios del programa Ex - FONDEAGRO. La **Provisión de Cobranza Dudosa** disminuyó 0,2% o S/. 66,6 mil, teniendo el mayor importe el **Gobierno Regional San Martín** con 78,1% del total de la provisión.

Otras **Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**, aumentó 10,8% o S/. 55 977,3 mil con relación al año anterior, por deudas refinanciadas por préstamos agrarios concedidos por el programa PIMA, Ex - FONDEAGRO, etc., representado por el **Gobierno Regional San Martín**, por préstamos agrarios; y disminuyó en el **Gobierno Regional Piura**, por menor reclasificación en cobranza dudosa por deudas no pagadas por los agricultores y en el **Gobierno Regional Lima**, siendo lo más significativo la menor reclasificación en cobranza dudosa por deudas a favor de la entidad de agricultores. La **Provisión de Cobranza Dudosa** aumentó en 77,2 % o S/. 231 564,1 mil, en su mayor importe corresponde al **Gobierno Regional San Martín** con 60,9% del total.

**Inversiones** se incrementó S/. 96,0 mil o 7,1 % con relación al año anterior, corresponde al **Gobierno Regional Amazonas** con S/. 100,1 mil, por constitución de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad de Amazonas S.A.C, propietaria del 100% de las acciones, cuya finalidad y objetivo empresarial es prestar servicio público de generación de electricidad, transmisión, distribución y comercialización y el **Gobierno Regional Piura** con S/. 38,6 mil, por 33 964 acciones con Código de Título N° 914716, reportadas por el Banco Financiero, y que han sido reclasificadas al 31 de diciembre de 2004 de Valores Negociables.

**Inmuebles, Maquinaria y Equipo**, se incrementó en S/. 429 896,4 mil o 5,1%, de un año a otro, equivalente a incorporaciones de Inmuebles y tuvo aumento en construcciones en cursos, etc., estando representado por el **Gobierno Regional Piura**, en saneamiento legal de terrenos a cargo del Sector Educación y construcciones en curso de obras de infraestructura como la III etapa de Irrigación de 6 775 hectáreas de cultivo en el valle Chira - Sullana, con avance de 26,48 Km.; el **Gobierno Regional La Libertad**, por alta de bienes como la lotización Zona Nor Oeste - Parque Industrial 108 HA y el **Gobierno Regional Cusco**, en Construcciones para Otras Entidades por la incorporación de la Unidad Ejecutora PLAN COPESCO, y la **Depreciación Acumulada** se incrementó en 2,1% o S/. 32 664,4 mil, siendo los representativos el **Gobierno Regional Ancash** con 13,0% y el **Gobierno Regional Lambayeque** con 13,0%.

**Infraestructura Pública** presentó un incremento de S/. 437 104,9 mil o 4,3% respecto al año 2003, debido principalmente a la incorporación del Proyecto Especial de Pasto Grande en Canales de Regadio y Represas por S/. 451 189,6 mil, en el **Gobierno Regional de Moquegua**, siendo también representativos el **Gobierno Regional La Libertad** con 36,9% y el **Gobierno Regional Piura** con 20,8% del total de Infraestructura Pública. La **Depreciación Acumulada** se incrementó en S/. 336 796,7 mil o 9,0% de un ejercicio a otro, siendo más significativas la del **Gobierno Regional de La Libertad** con 29,9% y la del **Gobierno Regional de Piura** con 27,9%.

Otras **Cuentas del Activo**, disminuyó 6,0 % o S/. 42 124,3 mil respecto al año anterior, en menor importe por traslados a Construcciones en Curso y regularizaciones, como el **Gobierno Regional Arequipa**, en menores inversiones intangibles, regularizaciones de años anteriores y

traslado a construcciones en curso; el **Gobierno Regional San Martín**, por castigo de inversiones intangibles en la Unidad Ejecutora del Proyecto Especial Alto Mayo y el **Gobierno Regional La Libertad**, a otras inversiones intangibles por regularizaciones en el presente ejercicio. Respecto a la **Amortización y Agotamiento** disminuyó 37,5%, equivalente a S/. 43 148,7 mil, siendo los más representativos el **Gobierno Regional de Puno** con 16,4% y el **Gobierno Regional de Arequipa** con 16,2%.

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

El **Pasivo Total y Patrimonio**, tuvieron una variación positiva de S/. 460 633,9 mil o 3,1%, con relación al año anterior, originado principalmente en Hacienda Nacional con S/ 1 547 144,3 mil o 3,1% y Hacienda Nacional Adicional con 127,8%, equivalente a S/. 419 592,6 mil.

**Pasivo Corriente**, muestra el aumento de 1,1%, equivalente a S/. 3 473,4 mil con relación al ejercicio anterior, originado por el aumento de 49,0% o S/. 49 604,3 mil en Cuentas por Pagar por compromisos pendientes en Bienes, Servicios, Estudios y Obras que, en su mayor importe, que va a ser cancelada en el primer trimestre del ejercicio siguiente.

Disminuyeron, con relación al año 2003, las Obligaciones de Tesoro Público con S/. 22 571,0 mil o 16,4% y Sobregiro Bancario con S/. 39,5 mil o 65,0%.

**Parte Corriente Deudas a Largo Plazo**, disminuyó principalmente por compromisos contraídos para favorecer a los agricultores a través de préstamos agrarios, obligaciones pendientes a los trabajadores, etc., y en el presente ejercicio se redujo S/. 650,9 mil o 22,8%, con relación al año anterior.

**Otras Cuentas del Pasivo**, disminuyó S/. 22 869,5 mil o 35,8% con relación al año 2003, e incluye principalmente a obligaciones por retenciones pendientes de cobro que se encuentran en cartera o circulación a favor de terceros por descuentos en planilla y otros.

**Pasivo No Corriente** aumenta S/. 408 191,9 mil, equivalente a 35,9%, debido a que el rubro Provisión para Beneficios Sociales se incrementó en 51,4% o S/. 382 208,6 mil, debido principalmente al registro y control de la Alícuota de las Obligaciones Previsionales.

**Deudas a largo Plazo** aumentó S/. 2 557,4 mil o 20,2% con relación al año 2003, principalmente por deudas pendientes de ejercicios anteriores de personal, por deudas que no han sido canceladas en su totalidad por falta de liquidez en los programas agrarios, en la recuperación de préstamos a los agricultores y otros.

**Otras Cuentas del Pasivo** con S/. 28 721,3 mil o 2 342,9% con relación al año anterior, principalmente por deudas que no han sido canceladas por falta de liquidez en los programas agrarios y otros. Sin embargo, **Ingresos Diferidos** con S/. 5 295,4 mil equivalentes a 1,4%, decreció de un ejercicio a otro.

El **Patrimonio** aumenta S/. 48 968,6 mil, equivalente a 0,4%, respecto al año anterior. El rubro más significativo fue **Hacienda Nacional** con la variación positiva de S/. 1 547 144,3 mil o 3,1%, en su mayor parte por la Capitalización de Hacienda Nacional Adicional, la incorporación del Proyecto Especial de Pasto Grande en la **Región de Moquegua** con S/. 571 018,3 mil; el traslado de Hacienda Nacional Adicional por capitalización de los Proyectos Especiales como el Proyecto Especial Chira Piura en la **Región Piura**; Proyecto Especial Río Cachi en la **Región Ayacucho**; Proyecto Especial Alto Mayo en la **Región San Martín**; Proyecto Especial Tambo Ccaracocha en la **Región Ica**; Proyecto Especial Chavimochic en la **Región La Libertad**; Proyecto Especial Majes Siguas en la **Región Arequipa** y Proyecto Especial Olmos Tinajones en la **Región de Lambayeque**.

**La Hacienda Nacional Adicional**, aumentó S/. 419 592,6 mil o 127,8% respecto al año anterior, en gran parte por regularizaciones entre Cuentas Patrimoniales, incluye las donaciones de capital recibidas, las transferencias de capital entregadas y recibidas como Recursos Ordinarios, Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, Fondo de Compensación Regional, etc., y otras

operaciones ocurridas en el presente ejercicio, como la capitalización a Hacienda Nacional de los Proyectos Especiales, etc. y con respecto a **Resultados Acumulados** presenta un aumento equivalente a S/. 1 917 768,3 mil o 5,2% de variación de un año a otro, a consecuencia del mayor Déficit Acumulado y el mayor déficit en el presente Ejercicio.

**Capital de Trabajo**, se incrementó de S/. 489 223,3 mil en el año 2003 a S/. 623 730,6 mil en el año 2004, aumentando 27,5%, con relación al año anterior.

**Cuentas de Orden** se incrementó S/. 3 423 247,0 mil o 25,4% de variación de un año a otro, en su mayor importe por documentos emitidos y recibidos, cheques girados, bienes en custodia y contabilización de Obligaciones Previsionales.

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

**GOBIERNOS REGIONALES**  
**ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 052  
Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2004		2003		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos Tributarios	50 472,7	0,7	42 025,3	0,6	8 447,4	20,1
Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios	( 53,1)	( 0,0)	( 94,2)	( 0,0)	41,1	( 43,6)
Ingresos No Tributarios	674 300,7	9,1	652 575,4	9,6	21 725,3	3,3
Transferencias Corrientes Recibidas	6 714 324,6	90,2	6 099 132,7	89,8	615 191,9	10,1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7 439 044,9</b>	<b>100,0</b>	<b>6 793 639,2</b>	<b>100,0</b>	<b>645 405,7</b>	<b>9,5</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>						
Costo de Ventas	( 92 276,8)	( 1,2)	( 79 075,2)	( 1,2)	( 13 201,6)	16,7
Gastos Administrativos	( 630 158,5)	( 8,5)	( 621 830,9)	( 9,2)	( 8 327,6)	1,3
Gastos de Personal	( 4 796 487,2)	( 64,5)	( 4 296 227,9)	( 63,2)	( 500 259,3)	11,6
Provisiones del Ejercicio	( 2 280 557,8)	( 30,6)	( 1 675 880,5)	( 24,6)	( 604 677,3)	36,1
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>( 7 799 480,3)</b>	<b>( 104,8)</b>	<b>( 6 673 014,5)</b>	<b>( 98,2)</b>	<b>( 1 126 465,8)</b>	<b>16,9</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>( 360 435,4)</b>	<b>( 4,8)</b>	<b>120 624,7</b>	<b>1,8</b>	<b>( 481 060,1)</b>	<b>( 398,8)</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>						
Ingresos Financieros	12 871,2	0,2	8 572,3	0,1	4 298,9	50,1
Ingresos Diversos de Gestión	12 028,6	0,2	7 977,8	0,1	4 050,8	50,8
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	( 639 188,9)	( 8,6)	( 686 320,8)	( 10,1)	47 131,9	( 6,9)
Gastos Financieros	( 1 805,8)		( 1 117,9)		( 687,9)	61,5
Transferencias Ctes. Otorgadas	( 7 912,0)	( 0,1)	( 9 877,3)	( 0,1)	1 965,3	( 19,9)
Ingresos Extraordinarios	64 343,3	0,9	83 975,5	1,2	( 19 632,2)	( 23,4)
Gastos Extraordinarios	( 110 564,5)	( 1,5)	( 132 546,9)	( 2,0)	21 982,4	( 16,6)
Ingresos de Ejercicios Anteriores	458 258,6	6,1	143 264,5	2,1	314 994,1	219,9
Gastos de Ejercicios Anteriores	( 283 602,4)	( 3,8)	( 197 983,2)	( 2,9)	( 85 619,2)	43,2
REIE(898)	( 71 335,2)	( 1,0)	( 22 162,2)	( 0,3)	( 49 173,0)	221,9
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>( 566 907,1)</b>	<b>( 7,6)</b>	<b>( 806 218,2)</b>	<b>( 11,9)</b>	<b>239 311,1</b>	<b>( 29,7)</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)</b>	<b>( 927 342,5)</b>	<b>( 12,4)</b>	<b>( 685 593,5)</b>	<b>( 10,1)</b>	<b>( 241 749,0)</b>	<b>35,3</b>

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

**Los Ingresos Totales** pasaron de S/. 6 793 639,2 mil en el año 2003 a S/. 7 439 044,9 mil en el año 2004, observando variación positiva de S/. 645 405,7 mil o 9,5%, apreciándose el detalle siguiente:

**Las Transferencias Corrientes Recibidas** de los Gobiernos Regionales aumentaron S/. 615 191,9 mil, equivalente a 10,1% con relación al año 2003, debido a mayores importes por Transferencias Recibidas en Recursos Ordinarios, Recursos de la Privatización, Recursos Ordinarios para Gobiernos Regionales, Sistema Integral de Salud, Función Pedagógica, etc., para cubrir gastos de remuneraciones, adquisición de bienes y servicios, gastos para Seguro Integral de Salud, Función Pedagógica, y otros conceptos como la transferencia de bienes corrientes recibidas, siendo los más representativos el **Gobierno Regional Puno**, con S/. 470 022,1 mil o 7,0%; el **Gobierno Regional La Libertad**, con S/. 469 964,3 mil o 7,0%; y el **Gobierno Regional Piura**, con S/. 441 090,7 mil o 6,6%.

**Los Ingresos Tributarios** se incrementaron en S/. 8 447,4 mil o 20,1% de un año a otro, debido en su mayor parte a recaudación de Tasas por Servicios de Administración General que brindan las Unidades Ejecutoras de los sectores Trabajo, Industria, Transportes, Salud y Educación, etc., siendo de mayor consideración en el presente ejercicio el **Gobierno Regional La Libertad** con 16,9%, el **Gobierno Regional Arequipa** con 12,8% y el **Gobierno Regional Junín** con 8,4%.

**Ingresos No Tributarios** aumentaron en S/ 21 725,3 mil, equivalente a 3,3% con relación al año anterior, representado principalmente a la venta de bienes en medicinas, a certificados de estudios, a productos agropecuarios, etc., Canon Sobre Canon, Renta de Aduana, siendo los más representativos el **Gobierno Regional de Loreto** con 16,8%, el **Gobierno Regional del Callao** con 11,9%, y el **Gobierno Regional Arequipa** con 11,5%.

**El Total de Costos y Gastos** se incrementó en S/. 1 126 465,8 mil o 16,9%, con relación al ejercicio anterior, a consecuencia del mayor importe en **Gastos de Personal** de S/. 500 259,3 mil u 11,6% y en **Gastos Administrativos** de S/. 8 327,6 mil o 1,3%.

**Las Provisiones del Ejercicio** aumentaron en S/. 604 677,3 mil o 36,1% respecto al año 2003, constituido básicamente por otras provisiones del ejercicio, debido al registro de provisiones del ejercicio de la alícuota de Obligaciones Previsionales, Depreciación Acumulada y Cobranza Dudosa. El **Costo de Ventas** aumentó S/. 13 201,6 mil o 16,7%.

**El Resultado Operativo** fue desfavorable en el ejercicio 2004 y disminuyó en S/. 481 060,1 mil o 398,8% respecto al 2003, principalmente por el aumento en relación con el ejercicio anterior, de Provisiones del Ejercicio con 36,1%, Gastos de Personal con 11,6% y que ambas cuentas representan el 95,1% del total de Ingresos captados en el año 2004 a pesar de que las Transferencias Corrientes Recibidas aumentaron en 10,1%.

**Otros Ingresos y Gastos** disminuyó en S/. 239 311,1 mil o 29,7% con relación al año 2003, teniendo mayor ingreso en Ingresos de Ejercicios Anteriores con 219,9%, Ingresos Financieros con 50,1%, Ingresos Diversos de Gestión con 50,8%, y menor gasto en Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas en 6,9%, Gastos Extraordinarios con 16,6%, Transferencias Corrientes Otorgadas con 19,9% y teniendo mayor aumento en Gastos Financieros con 61,5%, Gastos de Ejercicios Anteriores con 43,2% y menores ingresos Extraordinarios con 23,4%.

**Resultado del Ejercicio del 2004**, fue deficitario con S/. 927 342,5 mil, y en el ejercicio 2003 fue de S/. 685 593,5 mil de déficit, reflejándose 35,3% de aumento del mismo, de un ejercicio a otro, contribuyendo a ello los Proyectos Especiales, como el Proyecto Especial Chira Piura en la **Región Piura**, con déficit de S/. 75 904,3 mil; el Proyecto Especial Río Cachi en la **Región Ayacucho** con déficit de S/. 18 566,7 mil, el Proyecto Especial Alto Mayo en la **Región San Martín** con déficit de S/. 245 301,1 mil, el Proyecto Especial Tambo Ccaracocha en la **Región Ica** con déficit de S/. 758,8 mil, el Proyecto Especial Chavimochic en la **Región La Libertad**, con déficit de S/. 125 166,6 mil, el Proyecto Especial Majes Siguas en la **Región Arequipa** con déficit de S/. 11 768,6 mil y el Proyecto Especial Olmos Tinajones en la **Región Lambayeque** con déficit de S/. 8 935,4 mil.

### **ANÁLISIS DE RATIOS APLICADOS AL CONSOLIDADO DE LOS GOBIERNOS REGIONALES**

RATIOS	2004	2003
Corriente	3,02	2,60
Rapidez	1,90	1,56
Liquidez	1,61	1,02
Rotación de Ctas. por Cobrar	39,74	29,35
Rotación de Inventarios	36,44	34,21
Rotación de Activo	0,49	0,46
Endeudamiento Total	12,13	9,73
Deuda Pública	0,11	0,10
Incremento saldo físico	3,76	
Márgen Operativo	( 0,05)	0,02
Márgen Neto	( 0,12)	( 0,10)
Rendimiento Inversión	( 0,02)	0,01
Cálculo Crecimiento	4,34	
Crecimiento Real de Transf	10,09	
Crecimiento Gast.Administra.	10,34	
Excedente o Déficit	( 89,60)	( 91,12)
Dependencia Financiera	84,07	86,67
Autonomía Financiera	9,07	9,87

La **Liquidez Corriente**, muestra desviación favorable de 0,42 con relación al año anterior.

La **Liquidez Ácida o Rápida** indica que las entidades cubren sus obligaciones a corto plazo satisfactoriamente, contando para ello con derechos de cobro de rápida realización, durante el presente año tuvo S/. 1,90 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones y en el año 2003 fue de S/. 1,56 en derechos por S/ 1,00 de obligaciones.

**Liquidez Absoluta**, período durante el cual las entidades pueden operar con sus activos más líquidos sin recurrir a sus flujos normales de Ingresos, en el ejercicio 2004 fue de 1,61 y en el año 2003 fue 1,02 evidenciando variación positiva de S/. 0,59, indicando que por cada S/. 1,00 de aplicación existen en el presente año S/. 1,61 de efectivo o sustituto de efectivo.

**Rotación de Cuentas por Cobrar**, presenta 39,74 veces a fines del 2004, mientras que en el año 2003 llegó a 29,35 veces al año.

**Rotación de Inventarios**, se incrementó de 34,2 vueltas en el año 2003 hasta 36,4 en el 2004.

**Grado de Utilización de Activos Fijos**, en operación fue de 0,46 veces en el año 2003 frente a 0,49 veces en el año 2004, indicando un aumento en la utilización de sus activos.

**Endeudamiento Total**, de 9,73% en el año 2003 a 12,13% en el año 2004 indicando un aumento de endeudamiento.

**Deuda Pública**, la deuda aumenta de 0,10% en 2003 a 0,11% en el presente ejercicio, indicando un aumento de endeudamiento.

**Incremento del Saldo Físico**, se incrementa 3,76% con relación al año anterior, por Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura Pública.

**Margen Operativo**, disminuye de 0,02 en el 2003 hasta una variación negativa de (0,05) en el año 2004, indicando deficiencia en la gestión operativa del ejercicio 2004.

**Margen Neto**, fue negativo en ambos años, <0,12> en el año 2004 y <0,10> en el año 2003.

**Retorno sobre la Inversión**, en el año 2003, por cada S/. 1,00 de inversión se generaron ingresos brutos por 0,01 y en el 2004 disminuyó, por cada S/. 1,00 de inversión se obtuvieron ingresos brutos de (0,02) lo que indica reducción en productividad.

**Cálculo del Crecimiento Real de Ingresos Fiscales**, éstos crecieron 4,34% respecto al año anterior, indicando un reducido crecimiento de captación de los ingresos.

**Crecimiento Real de las Transferencias** aumentaron en 10,09% con relación al año anterior.

**Crecimiento de los Gastos de Administración**, fue de 10,34% , con relación al año 2003.

**Excedente o Déficit**, en ambos años fue negativo, <91,12%> en el ejercicio 2003 y <89,60%> en el año 2004.

**Dependencia Financiera**, la dependencia disminuyó 86,67% en el 2003 a 84,07% en el presente año, indicando disminución en Transferencias Corrientes Recibidas.

**Autonomía Financiera**. Disminuyó de 9,87% en el año 2003 a 9,07% en el año 2004, a consecuencia del incremento en los ingresos fiscales.

### **3.3.3 CONCLUSIONES DE LA GESTIÓN DE LOS GOBIERNOS REGIONALES**

La situación financiera fue influenciada principalmente por 07 rubros: Infraestructura Pública, Inmuebles, Maquinaria y Equipo, Hacienda Nacional y Resultados Acumulados, en el Balance General, tenemos a la Transferencia Corriente Recibida, Gastos de Personal, Provisiones del Ejercicio en lo que se refiere al Estado de Gestión.

**Inmuebles, Maquinaria y Equipo**, aumentó 5,1% con relación al año anterior, con el importe de S/. 8 829 614,8 mil y está conformado, principalmente, por el **Gobierno Regional Piura** con 11,6%, el **Gobierno Regional La Libertad** con 9,1% y el **Gobierno Regional Cusco** con 7,5%, entre otros de menor significación.

**Infraestructura Pública**, se incrementó en 4,3%, con relación al ejercicio anterior y el importe de S/. 10 522 671,9 mil está conformado principalmente por el **Gobierno Regional La Libertad** con 36,7% y el **Gobierno Regional Piura** con 28,8%, entre otros.

**La Hacienda Nacional**, aumentó 3,1% con relación al año 2003.

**Resultado Acumulado**, se incrementó 5,2% o S/. 1 917 768,3 mil, con relación al año anterior.

**Transferencia Corriente Recibida**, aumentó 10,1% con relación al año 2003 y en la estructura del Estado de Gestión en el ejercicio 2004 representa 90,2%, siendo la relación de dependencia con el total de todos los Ingresos de 84,07%.

**Gasto de Personal**, se incrementó en 11,6%, con relación al ejercicio anterior, y representa en el año 2004 el 64,5%, en su mayor importe por remuneraciones y otros conceptos en las diferentes Unidades Ejecutoras como Salud, Educación, etc.

**Provisiones del Ejercicio**, con 36,1% de incremento en relación al año anterior en su mayor importe por las provisiones del ejercicio de la alícuota de las obligaciones previsionales.

**La Liquidez General**, aumentó en el año 2004 en 0,42, con relación al año anterior.

**El Endeudamiento Total**, aumentó de 9,73% en el 2003 a 12,13% en el año 2004.

El año 2004, la **Rotación de Activo** muestra que por cada S/. 1,00 de inversión en Activos Fijos se generaron S/. 0,49 de ingresos totales, en comparación con el año 2003 en que fue S/. 0,46.

**La Dependencia Financiera**, disminuyó de 86,7% en el año 2003 a 84,1% en el 2004.

**La Autonomía Financiera**, disminuyó de 9,9% en el año 2003 a 9,1% en el presente año.

**Los Gastos de Administración**, aumentaron en 10,34%, con relación al año 2003.

Durante el año 2004 se tiene resultado negativo de S/. 0,12 por cada Nuevo Sol de Ingresos Totales y el año 2003 mostró resultado negativo de S/. 0,10 por cada Nuevo Sol de Ingresos Totales.

Durante el presente ejercicio se determinó el **déficit** de S/. 927 342,5 mil o <12,4%> de la estructura del Estado de Gestión, mayor en 35,3% al del año anterior, en que también fue deficitario.

