

3. INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera de los Gobiernos Locales correspondiente al ejercicio 2005, se presenta integrada con sus Organismos Públicos Descentralizados, para fines de presentación y elaboración de la Cuenta General de la República 2005.

La presente información se fundamenta en la documentación contable remitida por los Gobiernos Locales y sus organismos Públicos Descentralizados, la cual ha sido elaborada de acuerdo con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y la normatividad contable que regula a los Gobiernos Locales y sus Organismos Públicos Descentralizados.

En este contexto, los resultados que se muestran constituyen una herramienta fundamental para la toma de decisiones a la vez que sirve para el control ciudadano y de los órganos competentes de control.

Para una mayor interpretación y comprensión de la información financiera se incorporan notas a los estados financieros, elaboradas teniendo como base las informaciones proporcionadas por los Gobiernos Locales y sus Organismos Públicos Descentralizados, además, se comenta la base de integración de las mismas y las políticas Contables aplicadas, así como el análisis de la estructura del Balance General y Estado de Gestión y su respectivos comentarios de ratios aplicados, con las explicaciones de las variaciones más importantes de cada uno de los rubros del balance y de resultados.

La integración de la información financiera corresponde a 1 743 Gobiernos Locales y a los 16 Organismos Públicos Descentralizados siguientes:

- ♦ Autoridad Autónoma del Proyecto Especial Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao
- ♦ Fondo Metropolitano de Inversiones
- ♦ Instituto Catastral de Lima
- ♦ Instituto Metropolitano de Planificación
- ♦ Servicio de Administración Tributaria de Cajamarca
- ♦ Servicio de Administración Tributaria de Chiclayo
- ♦ Servicio de Administración Tributaria de Huancayo
- ♦ Servicio de Administración Tributaria de Ica
- ♦ Servicio de Administración Tributaria de Lima
- ♦ Servicio de administración Tributaria de Piura
- ♦ Servicio de Administración Tributaria de Trujillo
- ♦ Servicios de Parques de Lima
- ♦ Sistema Metropolitano de la Solidaridad

Los incorporados en el ejercicio 2005 son los siguientes:

- ♦ Autoridad Municipal de Protección de los Humedales "Pantanos de Villa" Lima - PROHVILLA
- ♦ Autoridad del Proyecto Costa Verde
- ♦ Instituto Metropolitano Protransporte de Lima

Es pertinente indicar, que los Gobiernos Locales se rigen por la Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades, la que establece que los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

En tanto, los Organismos Públicos Descentralizados, se rigen por las respectivas ordenanzas municipales, que señalan sus funciones y atribuciones.

En este sentido, los estados financieros suministran información útil y confiable de los resultados de la gestión institucional para la toma de decisiones y constituyen un medio de rendición de cuentas por los recursos públicos asignados durante el periodo correspondiente.

3.1 Estados Financieros Comparativos

Los estados financieros se presentan en el siguiente orden:

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

GOBIERNOS LOCALES
BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 33
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

| CONCEPTO | 2005 | 2004 | CONCEPTO | 2005 | 2004 |
|---|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| ACTIVO | | | PASIVO Y PATRIMONIO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | PASIVO CORRIENTE | | |
| Caja Bancos (Nota 03) | 1 431 950,6 | 837 870,9 | Obligaciones Tesoro Público | 11 728,5 | |
| Valores Negociables | 8,7 | 2,2 | Sobreiruos Bancarios | 20 175,2 | 29 858,1 |
| Cuentas por Cobrar (Nota 04) | 3 005 850,9 | 2 937 359,3 | Cuentas por Pagar (Nota 13) | 1 324 303,8 | 1 596 862,8 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | (1 165 993,8) | (1 138 864,4) | Parte Cte. Deudas a Largo Plazo (Nota 14) | 448 230,2 | 633 752,1 |
| Otras Ctas. por Cobrar (Nota 05) | 1 147 667,4 | 1 422 145,3 | Otras Ctas. del Pasivo (Nota 15) | 476 553,6 | 390 420,9 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | (330 740,3) | (528 536,8) | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 2 280 991,3 | 2 650 893,9 |
| Existencias (Nota 06) | 152 795,1 | 418 421,6 | PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Menos: Prov. Desva. de Existencias | (348,8) | (318,3) | Deudas a Largo Plazo (Nota 16) | 555 963,1 | 572 455,8 |
| Gastos Pagados por Anticipado (Nota 07) | 522 578,5 | 488 852,1 | Provisión para Beneficios Sociales (Nota 17) | 438 828,0 | 402 574,3 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 4 763 768,3 | 4 436 931,9 | Ingresos Diferidos (Nota 18) | 697 530,6 | 1 007 357,7 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | Otras Ctas. del Pasivo | 43 366,7 | 46 228,4 |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 08) | 143 501,3 | 297 272,9 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 1 735 688,4 | 2 028 616,2 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | (112 010,5) | (119 464,4) | TOTAL PASIVO | 4 016 679,7 | 4 679 510,1 |
| Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo | 88 005,8 | 83 248,2 | PATRIMONIO | | |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | (56 805,6) | (49 335,0) | Hacienda Nacional (Nota 19) | 27 674 972,7 | 25 343 159,7 |
| Inversiones (Nota 09) | 1 690 277,7 | 1 682 888,6 | Hacienda Nacional Adicional (Nota 20) | 2 827 502,6 | 2 568 674,9 |
| Menos: Prov. para Fluct. de Valores | (10 579,0) | (5 402,1) | Excedente de Revaluación | 187,1 | 187,1 |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 10) | 15 537 280,7 | 15 702 859,2 | Resultados Acumulados (Nota 21) | (7 291 535,3) | (6 536 619,8) |
| Menos: Depreciación Acumulada | (2 425 895,4) | (2 309 063,9) | TOTAL PATRIMONIO | 23 211 127,1 | 21 375 401,9 |
| Menos: Provisión por desvalorización de los b | (61,4) | (61,4) | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 27 227 806,8 | 26 054 912,0 |
| Infraestructura Pública (Nota 11) | 8 730 834,9 | 7 329 774,1 | Cuentas de Orden (Nota 22) | 5 737 096,8 | 4 578 745,1 |
| Menos: Depreciación Acumulada | (1 822 955,6) | (1 615 810,9) | | | |
| Otras Cuentas del Activo (Nota 12) | 892 601,4 | 769 620,2 | | | |
| Menos: Amortización y Agotamiento | (190 155,8) | (148 545,4) | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 22 464 038,5 | 21 617 980,1 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 27 227 806,8 | 26 054 912,0 | | | |
| Cuentas de Orden (Nota 22) | 5 737 096,8 | 4 578 745,1 | | | |



CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION



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



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

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 34
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

| CONCEPTO | 2005 | 2004 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS | | |
| Ingresos Tributarios (Nota 23) | 1 872 275,0 | 1 878 496,9 |
| Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios | (20 181,6) | (22 875,8) |
| Ingresos No Tributarios (Nota 24) | 902 335,0 | 720 869,2 |
| Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 25) | 1 526 331,2 | 1 671 658,0 |
| TOTAL INGRESOS | 4 280 759,6 | 4 248 148,3 |
| COSTOS Y GASTOS | | |
| Costo de Ventas | (49 281,8) | (40 481,3) |
| Gastos de Ventas | (31 383,9) | (9 460,6) |
| Gastos Administrativos (Nota 26) | (1 605 666,1) | (1 464 272,1) |
| Gastos de Personal (Nota 27) | (951 564,1) | (926 867,9) |
| Provisiones del Ejercicio (Nota 28) | (1 230 224,9) | (1 113 554,4) |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | (3 868 120,8) | (3 554 636,3) |
| RESULTADO OPERACIONAL | 412 638,8 | 693 512,0 |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | | |
| Ingresos Financieros | 65 664,1 | 64 421,3 |
| Ingresos Diversos de Gestión | 29 327,9 | 23 143,2 |
| Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 29) | (620 236,5) | (664 256,9) |
| Gastos Financieros | (109 730,7) | (135 993,1) |
| Transferencias Ctes. Otorgadas | (120 364,7) | (410 511,8) |
| Ingresos Extraordinarios | 108 310,2 | 109 748,2 |
| Gastos Extraordinarios | (81 467,0) | (88 488,3) |
| Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 30) | 639 478,4 | 685 533,8 |
| Gastos de Ejercicios Anteriores (Nota 31) | (535 950,6) | (471 315,3) |
| Otros Ingresos | 2 208,0 | 161,1 |
| Otros Egresos | (45 504,9) | (34 303,4) |
| REIE(898) | | 369,5 |
| TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS | (668 265,8) | (921 491,7) |
| RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT) | (255 627,0) | (227 979,7) |



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



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



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

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

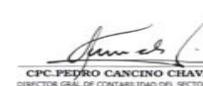
CUADRO N° 35

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

| CONCEPTO | HACIENDA NACIONAL | HACIENDA NACIONAL ADICIONAL | EXCEDENTE DE REVALUACION | RESULTADOS ACUMULADOS | TOTAL |
|--|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003 | 21 806 812,9 | 3 341 076,9 | | (6 041 917,9) | 19 105 971,9 |
| Ajuste Ejercicios Anteriores | 108 288,2 | 30 248,4 | | (20 792,7) | 117 743,9 |
| Cambios en Políticas Cont. y Correc. errores sus. | | (56,3) | | | (56,3) |
| Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público | | 355,2 | | | 355,2 |
| Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público | | | | | |
| Aportes del estado y otras acciones | 1 335,5 | 24 889,3 | | | 26 224,8 |
| Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades | | 2 460 858,9 | | | 2 460 858,9 |
| Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades | | (110 058,2) | | | (110 058,2) |
| Donaciones Recibidas | | 39 292,2 | | | 39 292,2 |
| Otras Variaciones | (16 579,6) | 74 484,4 | (107,0) | (95 042,7) | (37 244,9) |
| Revaluación de Activos | | | 294,1 | | 294,1 |
| Reservas | | | | | 0,0 |
| Superavit (Déficit) del Ejercicio | | | | (227 979,7) | (227 979,7) |
| Traslados entre Cuentas Patrimoniales | 3 443 302,7 | (3 292 415,9) | | (150 886,8) | |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004 | 25 343 159,7 | 2 568 674,9 | 187,1 | (6 536 619,8) | 21 375 401,9 |
| Ajuste Ejercicios Anteriores | (118 427,4) | (15 308,3) | | (3 886,0) | (137 621,7) |
| Cambios en Políticas Cont. y Correc. errores sus. | 590,6 | 32 652,0 | | (217 599,3) | (217 008,7) |
| Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público | | | | | 32 652,0 |
| Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público | | | | | |
| Aportes del estado y otras acciones | | 15 097,6 | | | 15 097,6 |
| Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades | | 2 721 504,2 | | | 2 721 504,2 |
| Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades | | (55 539,1) | | | (55 539,1) |
| Donaciones Recibidas | | 36 280,3 | | | 36 280,3 |
| Revaluación de Activos | | | | | |
| Reservas | | | | | |
| Otras Variaciones | (137 082,7) | (47 038,2) | | (119 891,5) | (304 012,4) |
| Superavit (Déficit) del Ejercicio | | | | (255 627,0) | (255 627,0) |
| Traslados entre Cuentas Patrimoniales | 2 586 732,5 | (2 428 820,8) | | (157 911,7) | |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 | 27 674 972,7 | 2 827 502,6 | 187,1 | (7 291 535,3) | 23 211 127,1 |


CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN


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


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

GOBIERNOS LOCALES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 36

Por los años terminados al 31 de Diciembre de

| CONCEPTO | 2005 | 2004 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones | 1 684 730,7 | 1 664 793,6 |
| Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad | 682 469,9 | 614 985,7 |
| Donaciones Corrientes en Efectivo | 9 801,0 | 13 296,2 |
| Transferencias Corrientes Recibidas | 1 526 326,3 | 1 670 339,4 |
| Otros | 129 845,0 | 141 383,9 |
| REIE (Entradas de Fondos) | | |
| MENOS | | |
| Pago a Proveedores de Bienes y Servicios | (2 176 690,5) | (2 399 862,0) |
| Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales | (971 951,4) | (937 789,6) |
| Pago de Pensiones y Otros Beneficios | (222 697,0) | (208 169,8) |
| Transferencias Corrientes Entregadas | (120 279,7) | (410 315,7) |
| Pagos de tributos | (3 448,4) | (1 378,3) |
| Otros | (343 538,1) | (345 069,3) |
| REIE (Salidas de Fondos) | | (4 784,0) |
| AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN | 194 567,8 | (202 569,9) |
| B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 6 294,7 | 11 566,5 |
| Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo | 3 072,8 | (655,5) |
| Otros | 25 662,8 | 34 230,4 |
| MENOS | | |
| Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo | (171 595,4) | (189 359,0) |
| Pago en Construcciones en Curso | (1 708 088,6) | (1 469 680,9) |
| Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo | (142 477,9) | (111 452,6) |
| Otros | (80 295,4) | (55 287,1) |
| AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN | (2 067 427,0) | (1 780 638,2) |
| C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Cobranza de emisión de Acciones | 8 100,9 | 24 889,3 |
| Cobranza por recursos obtenido por emisión | 3 949,3 | 15 986,8 |
| Donaciones de Capital en Efectivo | 31 290,7 | 27 791,8 |
| Transferencias de Capital Recibidas | 2 721 908,5 | 2 399 632,8 |
| Préstamos Internos y/o Externos | 169 165,8 | 165 611,7 |
| Otros | 32 716,7 | 40 468,1 |
| MENOS | | |
| Transferencias de Capital Entregadas | (44 524,1) | (141 160,8) |
| Amortización de Préstamos e Intereses | (410 064,7) | (377 359,6) |
| Otros | (28 018,3) | (50 343,2) |
| AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO | 2 484 524,8 | 2 105 516,9 |
| D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO | 611 665,6 | 122 308,8 |
| E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO | 820 285,0 | 715 562,1 |
| F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO | 1 431 950,6 | 837 870,9 |


CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION


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


CPC PEDRO CANCINO CHAVARRI
DIRECTOR GRAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

3.2 Notas a los Estados Financieros

Nota N° 1 Finalidad

Las municipalidades, son órganos de gobierno, que tienen por finalidad la representación local y la promoción de desarrollo integral sostenible. Son instancias prestadoras de servicio público, y emanan de la voluntad popular.

Son personas jurídicas de derecho público, con autonomía económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Se rigen por la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades y les son aplicables las Leyes y demás dispositivos de carácter general.

Las municipalidades representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de servicios públicos locales, fomentan el bienestar de los vecinos y el desarrollo integral y armónico de las circunscripciones de su jurisdicción.

Asimismo, corresponde a las municipalidades, planificar el desarrollo de sus circunscripciones, promover y organizar la participación de los vecinos en el desarrollo comunal, organizar y administrar los servicios públicos locales, ejecutar e impulsar a través de los organismos competentes el conjunto de acciones destinadas a proporcionar al ciudadano el ambiente adecuado para la satisfacción de sus necesidades vitales como salubridad, educación, transportes y comunicaciones, cultura, recreación y deporte, turismo y conservación de monumentos arqueológicos e históricos. Estas acciones, son financiadas con recursos propios y con los recursos previstos por las leyes respectivas desde los organismos del Poder Ejecutivo u otros Organismos Descentralizados.

En este nivel, se suministra información sobre la situación financiera, de resultados y de flujos de efectivo de los Gobiernos Locales y sus Organismos Públicos Descentralizados, información útil para la toma de decisiones, y como medio eficaz para la rendición de cuentas de los recursos que les han sido confiados para el cumplimiento de metas establecidas en los Planes de Desarrollo Local en función a los objetivos nacionales.

Nota N° 2 Principales Principios y Prácticas Contables

Catálogo de Reclasificación de Cuentas

Los Gobiernos Locales registran sus transacciones financieras y económicas, utilizando el Nuevo Plan Contable Gubernamental, aprobado mediante la Resolución N° 010-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, siendo éste un instrumento de apoyo que permite homogenizar las cuentas emanadas de los sistemas contables de las entidades gubernamentales, permitiendo integrar la información financiera para su inclusión en la Cuenta General de la República.

Sistema Contable

Las municipalidades y los organismos públicos descentralizados, utilizan el Sistema de Contabilidad Gubernamental y Privado, y los principios de la Contabilidad Gubernamental y de manera supletoria los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones emanadas del ente Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

Obligaciones Laborales

Las provisiones y reconocimiento de las obligaciones laborales de los trabajadores de los municipios y de sus organismos públicos descentralizados, se rigen conforme a lo establecido en el Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224 para servidores bajo el régimen del sector público y Decreto Legislativo N° 728 y disposiciones vigentes para servidores bajo el régimen del sector privado.

El registro y control, de las Obligaciones Previsionales a cargo de los gobiernos locales se efectuó de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, que aprueba el Instructivo N° 020-2003-EF/93.01, sobre Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado.

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Al cierre del ejercicio, se han actualizado todos los saldos en moneda nacional, originados por derechos y obligaciones en moneda extranjera, para efectos de contabilización y consolidación aplicando los “Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras”, emitidos por la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.

Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables

Para efectuar la contabilización de la provisión y castigo de las cuentas incobrables, se aplica los criterios establecidos en el Instructivo N° 3 “Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables”, aprobado con Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01.

Existencias

Se valúan al costo histórico o valor corriente de reposición, el más bajo, en concordancia a la NICSP N° 12 “Existencias” y demás normas vigentes.

Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura y su Depreciación

El rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo e Infraestructura Pública, se registra a costo de adquisición. 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.

Para el cálculo de la depreciación de sus Activos Fijos e Infraestructura Pública, utilizan el método de línea recta, acorde con la vida útil de dichos activos y se aplica de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01, que aprueba el Instructivo N° 2 “Criterio de Valuación de los Bienes de Activo Fijo, Método y Porcentaje de Depreciación y Amortización de los Bienes del Activo Fijo e Infraestructura Pública” y demás disposiciones vigentes.

Los Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales que se rigen por el Sector Privado, utilizan las disposiciones y normas vigentes para este sector.

Base de Registro de Gasto e Ingreso

El registro contable del gasto, se efectúa teniendo en cuenta el método del devengado y el ingreso por el método del realizado.

Procedimiento de Presentación

La información contable que presentan los Gobiernos Locales y Organismos Públicos Descentralizados, es elaborada de acuerdo a lo establecido en el Instructivo N° 23 "Cierre Contable y Presentación de Información para la Cuenta General de la República", aprobado por Resolución de Contaduría N° 178-2004-EF/93.01 y la Resolución de Contaduría N° 189-2005-EF/93.01 que autoriza la adecuación de sus formatos y anexos y la Directiva N° 002-2005-EF/93.01 "Preparación y Presentación de la Información Trimestral y Anual de Carácter Económico, Presupuestario, y de Metas Inversión por las Entidades Empresariales del Estado", aprobada con Resolución de Contaduría N° 195-2006-EF/93.01 según corresponda.

Los Depósitos Sujetos a Restricción se presentan en el rubro Otras Cuentas del Activo del Balance General y los Adelantos de Beneficios Sociales se deducen de la Provisión para Beneficios Sociales.

En el ejercicio 2005, el registro de las operaciones administrativas y contables de los Gobiernos Locales, se han efectuado utilizando el Sistema Integrado de Administración Financiera para los Gobiernos Locales (SIAF-GL), de conformidad con la Resolución Directoral N° 013-2005-EF/77.15 Directiva de Tesorería para Gobiernos Locales, correspondiente al año fiscal 2005 y la Resolución Directoral N° 005-2006-EF/93.01 de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, corroborado con el artículo 17º de la Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad. Asimismo, se ha utilizado el Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), y en los Organismos Públicos Descentralizados se ha efectuado a través del aplicativo informático en ambiente Web (Internet).

La información financiera incluye las Notas a los Estados Financieros, por aquellos rubros más significativos.

Los estados financieros de los gobiernos locales, se formulan teniendo en cuenta la normatividad contable vigente, emitida por el ente Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.

En este nivel, la información financiera es el resultado de la integración individualizada de las entidades que la conforman, a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Para efectos comparativos, se consideran los saldos del año anterior, es decir de los gobiernos locales que presentaron información contable 2004 y que en el año 2005 fueron considerados omisos a la presentación de información para la Cuenta General de la República. Además, se incluye información de los gobiernos locales que presentaron información contable 2005 y que quedaron en situación de omisos en el año 2004. También se incluye información de los gobiernos locales que han efectuado modificaciones en los saldos del ejercicio anterior originados por recomendaciones de los auditores internos y externos. Las diferencias son las siguientes:

PRINCIPALES VARIACIONES DE SALDOS

| CONCEPTO | Saldos de la C.G.R.-2004 | valores Historicos C.G.R.-2004 | Diferencia | % |
|-------------------------------|-------------------------------------|---|-------------------|----------|
| Total Activo | 24 002 305,0 | 26 054 912,0 | 2 052 607,0 | 7,9 |
| Total Pasivo | 4 203 033,2 | 4 679 510,1 | 476 476,9 | 10,2 |
| Total Patrimonio | 19 799 271,8 | 21 375 401,9 | 1 576 130,1 | 7,4 |
| Total Resultado del Ejercicio | (212 832,9) | (227 979,7) | (15 146,8) | 6,6 |

Los estados financieros se presentan a valores históricos en aplicación de la Resolución N° 031-2004-EF/93.01, que resuelve suspender la realización del ajuste integral de los estados financieros por efecto de inflación, cuya metodología fue aprobada por las Resoluciones N° 2 y N° 3 del Consejo Normativo de Contabilidad.

Asimismo, los estados financieros de los Gobiernos Locales han sido formulados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NIC - SP) oficializadas mediante la Resolución N° 029-2002-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad, cuya vigencia rige a partir del 1 de enero de 2003.

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

| | |
|--|------------------------|
| ♦ Saldo efectivo y equivalencia de efectivo al finalizar el ejercicio 2004 | 837 870,9 |
| ♦ Saldo efectivo y equivalencia de efectivo al inicio del ejercicio 2005 | <u>820 285,0</u> |
| | <u><u>17 585,9</u></u> |

Nota N° 3 Caja y Bancos

Este rubro comprende la disponibilidad que las municipalidades y Organismos Públicos Descentralizados mantienen en efectivo y en cuentas corrientes del Sistema Financiero, principalmente en el Banco de la Nación, no sujetos a restricción. Sobresalen las siguientes:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| | A Valores Históricos 2005 | 2004 |
| M.P. LIMA | 213 771,6 | 167 575,9 |
| Caja y Fondos para Pagos en Efectivo | 2 948,5 | 4 597,6 |
| Bancos Cuentas Corrientes | 45 284,0 | 15 051,6 |
| Otros Depósitos | 165 539,1 | 147 926,7 |
| M.D. ECHARATE | 48 277,1 | 6 042,3 |
| Caja | 14,0 | 0,0 |
| Bancos Cuentas Corrientes | 48 263,1 | 6 042,3 |
| M.P. CAJAMARCA | 40 084,6 | 8 229,8 |
| Caja | 119,9 | 236,8 |
| Bancos Cuentas Corrientes | 36 287,8 | 3 503,6 |
| Otros Depósitos | 3 676,9 | 4 489,4 |
| M.P. MARISCAL NIETO | 34 932,8 | 1 833,2 |
| Caja | 33,1 | 61,8 |
| Bancos Cuentas Corrientes | 34 899,7 | 1 771,4 |
| M.D. YLABAYA | 28 352,8 | 45,6 |
| Caja | 0,0 | 12,3 |
| Bancos Cuentas Corrientes | 10 775,6 | 33,3 |
| Otros Depósitos | 17 577,2 | 0,0 |
| OTRAS ENTIDADES | 1 066 531,7 | 654 144,1 |
| TOTAL | <u>1 431 950,6</u> | <u>837 870,9</u> |

El saldo asciende a S/. 1 431 950,6 mil, superior en S/. 594 079,7 mil, respecto al año 2004. Las entidades que presentan mayor captación de recursos son: la **Municipalidad Provincial de Lima** que participó con S/. 213 771,6 mil motivado por el incremento de los Depósitos en Cuentas Corrientes Bancarias y Otros Depósitos en Ahorro y Fondos Mutuos; la **Municipalidad Distrital de Echarate** con S/. 48 277,1 mil que se originó por incremento de transferencias del Canon Gasífero como beneficiarios del gas de Camisea; la **Municipalidad Provincial de Cajamarca** S/. 40 084,6 mil, originado por mayores transferencias del Canon Minero otorgado por la Minera Yanacocha; la **Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto** con S/. 34 932,8 mil; y a nivel del conjunto de **Otras Municipalidades** se observa 63,0% de crecimiento.

Nota Nº 4 Cuentas por Cobrar

Incluye las cuentas que representan deudas de terceros a favor de las municipalidades y sus Organismos Públicos Descentralizados por Impuestos, Tasas, Contribuciones, Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Renta de la Propiedad y otras; destacando las siguientes:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| | 2005 | 2004 |
| M.P. LIMA | 257 816,2 | 280 408,7 |
| Impuestos | 57 068,1 | 48 934,1 |
| Tasas | 117 357,0 | 99 506,2 |
| Contribuciones | 8 865,3 | 11 066,4 |
| Prestación de Servicios por Cobrar | 764,5 | 212,1 |
| Renta de la Propiedad | 6 891,8 | 6 077,9 |
| Cobranza Dudosa | 66 869,5 | 114 612,0 |
| M.D. LA VICTORIA | 148 185,3 | 135 121,0 |
| Impuestos | 6 087,6 | 33 738,0 |
| Tasas | 8 494,7 | 59 743,2 |
| Cobranza Dudosa | 133 603,0 | 41 639,8 |
| M.P.TALARA | 125 107,9 | 126 888,5 |
| Impuestos | 15 529,2 | 1 937,6 |
| Tasas | 5 605,7 | 6 260,1 |
| Prestación de Servicios | 99,2 | 99,2 |
| Renta de la Propiedad | 1 326,0 | 2 192,0 |
| Cobranza Dudosa | 102 547,8 | 116 399,6 |
| M.D.SAN JUAN DE LURIGANCHO | 123 076,5 | 109 161,3 |
| Impuestos | 18 086,2 | 8 330,6 |
| Tasas | 22 381,6 | 11 298,7 |
| Cobranza Dudosa | 82 608,7 | 89 532,0 |
| M.P.PIURA | 113 379,3 | 140 161,9 |
| Impuestos | 8 103,7 | 7 914,8 |
| Tasas | 5 703,5 | 5 401,9 |
| Prestación de Servicios | 64,3 | 38,5 |
| Cobranza Dudosa | 99 507,8 | 126 806,7 |
| OTRAS ENTIDADES | 2 238 285,7 | 2 145 617,9 |
| TOTAL | 3 005 850,9 | 2 937 359,3 |
| Menos Prov. Cob. Dudosa | (1 165 993,8) | (1 138 864,4) |
| TOTAL NETO | 1 839 857,1 | 1 798 494,9 |

El aumento de S/. 68 491,6 mil ó 2,3% con relación al año 2004, se debe principalmente al incremento de las deudas en Impuestos y Tasas por la implementación de medidas tanto de

política tributaria como de ampliación de la base tributaria y por la permanente labor de fiscalización dispuesta por la administración municipal. Asimismo está influenciado por la reclasificación de las deudas vencidas en el rubro de Cobranza Dudosa, de acuerdo a lo establecido en el Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de las Cuentas Incobrables, destacando: la **Municipalidad Distrital de La Victoria** que muestra en cobranza dudosa S/. 133 603,0 mil; la **Municipalidad Provincial de Talara** S/. 102 547,8 mil; la **Municipalidad Provincial de Piura** con S/. 99 507,8 mil; la **Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho** con S/. 82 608,7 mil y la **Municipalidad Metropolitana de Lima** S/. 66 869,5 mil, menor en S/. 47 742,5 mil al año precedente.

Nota N° 5 Otras Cuentas por Cobrar

Representan las deudas a favor de las Municipalidades y sus Organismos Públicos Descentralizados por concepto de Préstamos al Personal, Responsabilidad Fiscal, Depósitos en Garantía, Multas, Sanciones y Cuentas por Cobrar Diversas etc., y los saldos más significativos lo muestran las siguientes entidades:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| | 2005 | 2004 |
| M.P. LIMA | 259 674,9 | 803 312,9 |
| Multas y Sanciones | 122 334,6 | 399 965,1 |
| Cobranza Dudosa | 87 119,2 | 341 668,2 |
| Otras Cuentas por Cobrar Diversas | 50 221,1 | 61 679,6 |
| M.P. CALLAO | 233 071,3 | 122 969,6 |
| Infracciones Tránsito | 24 096,2 | 29 051,4 |
| Cobranza Dudosa | 4 822,9 | 4 429,5 |
| Otras Cuentas por Cobrar Diversas | 204 152,2 | 89 488,7 |
| M.P. CHICLAYO | 132 237,2 | 12 863,9 |
| Multas y Sanciones | 2 104,2 | 527,1 |
| Otras Cuentas por Cobrar Diversas | 124 911,4 | 1 378,1 |
| Cobranza Dudosa | 5 221,6 | 10 958,7 |
| M.P. TRUJILLO | 35 336,5 | 32 978,5 |
| Multas y Sanciones | 15 929,1 | 22 232,3 |
| Cobranza Dudosa | 18 974,8 | 10 422,8 |
| Otras Cuentas por Cobrar Diversas | 432,6 | 323,4 |
| M.P. AREQUIPA | 30 934,1 | 28 702,0 |
| Multas y Sanciones | 25 396,1 | 20 711,0 |
| Cobranza Dudosa | 5 514,2 | 7 902,0 |
| Otras Cuentas por Cobrar Diversas | 23,8 | 89,0 |
| OTRAS ENTIDADES | 456 413,4 | 421 318,4 |
| TOTAL | 1 147 667,4 | 1 422 145,3 |
| Menos: Prov. Cob. Dudosa | (330 740,3) | (528 536,8) |
| TOTAL NETO | 816 927,1 | 893 608,5 |

El decrecimiento de S/. 274 477,9 mil ó 19,3%. Respecto del año precedente, se observa una disminución en el saldo por concepto de multas y sanciones por efectos de cobranza y al castigo de las cuentas de dudosa cobrabilidad. Es propiciado esencialmente por la Municipalidad Metropolitana de Lima con 67,7%, por no considerar los intereses moratorios recomendados por auditores externos y castigo de cuentas incobrables.

Nota N° 6 Existencias

Comprende los bienes tangibles adquiridos para el uso y consumo de la entidad. Incluye también, los Bienes en Tránsito que representan el valor de las Existencias adquiridas cuyo ingreso a los Almacenes está pendiente a la fecha del Balance.

Presenta saldo de S/. 152 795,1 mil, menor en 265 626,5 mil ó 63,5% respecto al año 2004. Está representado básicamente por Suministros de Funcionamiento, Repuestos, Bienes en Tránsito y Materiales de Construcción diversos para la conclusión de Obras en Curso. Destaca la Autoridad Autónoma del Tren Eléctrico con S/. 17 323,2 mil, constituidos básicamente por repuestos que se mantienen en stock por no encontrarse operativo el Tren Eléctrico y que podrán ser utilizados cuando el proyecto inicie sus operaciones. Asimismo, se reclasificaron S/. 2 352,1 mil al rubro de Inmuebles, Maquinaria y Equipo correspondiente a un equipo adquirido en el ejercicio 1997. Igualmente, presenta un monto significativo el Fondo Metropolitano de Inversiones con S/. 17 225,0 mil mostrando una disminución respecto al año precedente de S/. 287 508,4 mil por transferencia definitiva de 637 expedientes de obras por S/. 287 348,5 mil a la Municipalidad Metropolitana de Lima.

Nota N° 7 Gastos Pagado por Anticipado

Representa cargos financieros sujetos a liquidación futura. Está referido a: Intereses por Devengar, Anticipos Otorgados a Proveedores, Compra de Bienes y Servicios, Viáticos, Movilidad y otros desembolsos por vencer y/o regularizar en períodos que exceden la fecha del ejercicio, las municipalidades y sus Organismos Públicos Descentralizados con saldos más significativos son:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|--------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| | A Valores Históricos <u>2005</u> | <u>2004</u> |
| M.P. CALLAO | 70 198,7 | 57 487,6 |
| Intereses por Devengar | 735,5 | 2 053,0 |
| Anticipos Concedidos | 67 623,7 | 44 376,9 |
| Cargas Diversas | 1 839,5 | 11 057,7 |
| M.P. LIMA | 61 789,5 | 42 660,6 |
| Intereses por Devengar | 7 258,1 | 10 337,2 |
| Anticipos Concedidos | 53 418,9 | 31 985,1 |
| Cargas Diversas | 1 112,5 | 338,3 |
| M.P. VICTORIA | 11 059,7 | 9 380,0 |
| Intereses por Devengar | 1 019,2 | 1 019,2 |
| Cargas Diversas | 10 040,5 | 8 360,8 |
| M.P.CORONEL PORTILLO | 9 157,1 | 7 800,2 |
| Intereses por Devengar | 303,4 | 390,4 |
| Anticipos Concedidos | 4 967,1 | 4 661,8 |
| Cargas Diversas | 3 886,6 | 2 748,0 |
| MD.SAN MARTIN DE PORRES | 8 170,5 | 8 398,7 |
| Intereses por Devengar | 828,4 | 1 079,8 |
| Anticipos Concedidos | 178,9 | 178,9 |
| Cargas Diversas | 7 163,2 | 7 140,0 |
| OTRAS ENTIDADES | 362 203,0 | 363 125,0 |
| TOTAL | 522 578,5 | 488 852,1 |

Este rubro aumentó en S/. 33 726,4 mil ó 6,9 % al reportado en el año 2004. La variación corresponde a los adelantos otorgados para obras en ejecución y anticipos concedidos a proveedores de bienes y servicios, así como la reclasificación de Intereses por Devengar que deben ser cancelados durante el ejercicio 2006 generados por las deudas contraídas con el Banco de la Nación para la adquisición de Cargadores Frontales a nivel del conjunto de municipalidades.

Nota Nº 8 Cuentas por Cobrar a largo Plazo

Muestra un saldo de S/. 143 501,3 mil, menor en S/. 153 771,6 mil ó 51,7% con relación al año 2004 y lo reportan principalmente la **Municipalidad Distrital de Surquillo** que decreció en S/. 11 231,6 mil ó 49,2% y la **Municipalidad de Ate -Vitarte** que igualmente disminuyó en S/. 31 169,8 mil u 86,3% menor al año 2004.

Nota Nº 9 Inversiones

Representa la participación accionaria de los municipios en Empresas Públicas Financieras y no Financieras, destacando las siguientes:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|---------------------------|---------------------------------|--------------------|
| | 2005 | 2004 |
| M.P. TRUJILLO | 127 011,5 | 112 226,4 |
| Empresas Pùblicas y Otros | 127 011,5 | 112 226,4 |
| M.P. PIURA | 91 157,5 | 94 538,6 |
| Empresas Pùblicas y Otros | 91 157,5 | 94 538,6 |
| M.P. LIMA | 85 630,6 | 85 524,6 |
| Empresas Pùblicas y Otros | 85 630,6 | 85 524,6 |
| M.P. AREQUIPA | 82 497,8 | 59 265,0 |
| Empresas Pùblicas y Otros | 82 497,8 | 59 265,0 |
| M.P. CHICLAYO | 80 638,0 | 80 544,0 |
| Empresas Pùblicas y Otros | 80 638,0 | 80 544,0 |
| OTRAS ENTIDADES | 1 223 342,3 | 1 250 790,0 |
| TOTAL | 1 690 277,7 | 1 682 888,6 |

El saldo de S/. 1 690 277,7 mil fue superior en S/. 7 389,1 mil ó 0,4 % al reportado en el periodo anterior, originado en la **Municipalidad Provincial de Trujillo** por capitalización de Utilidades del Ejercicio 2004, de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo con S/. 20 804,6 mil y Servicio de Administración Tributaria S/. 440,1 mil. Asimismo, propicia el incremento la **Municipalidad Provincial de Arequipa** con S/. 23 232,8 mil, por actualización de acciones de sus empresas municipales.

Nota N° 10 Inmuebles Maquinaria y Equipo

Este rubro incluye Terrenos, Edificios, Maquinaria y Equipo, Construcciones en Curso y otras propiedades de las municipalidades y sus Organismos Públicos Descentralizados para su uso. Comprende a las siguientes entidades con montos significativos:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|---|--------------------------|----------------------|
| | A Valores Históricos | 2004 |
| M.P. TACNA | 1 019 184,0 | 1 012 763,0 |
| Bienes Inmuebles | 841 462,0 | 841 462,0 |
| Bienes Muebles | 26 429,0 | 25 986,3 |
| Construcciones en Curso | 151 286,5 | 145 308,2 |
| Otros | 6,5 | 6,5 |
| A.A.PROYECTO ESPEC. TREN ELECTRICO | 904 445,9 | 1 124 908,7 |
| Bienes Inmuebles | 2 731,2 | 2 731,2 |
| Bienes Muebles | 18 494,2 | 165 652,8 |
| Construcciones en Curso | 68 099,5 | 291 922,5 |
| Otros | 815 121,0 | 664 602,2 |
| M.P LIMA | 572 789,1 | 904 939,0 |
| Bienes Inmuebles | 373 229,1 | 729 814,6 |
| Bienes Muebles | 47 748,9 | 46 358,4 |
| Construcciones en Curso | 151 811,1 | 128 766,0 |
| M.P. AREQUIPA | 473 126,0 | 464 748,7 |
| Bienes Inmuebles | 211 823,0 | 213 407,5 |
| Bienes Muebles | 44 596,5 | 45 028,9 |
| Construcciones en Curso | 216 706,5 | 206 312,3 |
| M.P.CUSCO | 262 698,4 | 255 694,1 |
| Bienes Inmuebles | 40 997,4 | 40 573,6 |
| Bienes Muebles | 15 677,3 | 12 756,4 |
| Construcciones en Curso | 206 023,7 | 202 364,1 |
| OTRAS ENTIDADES | 12 305 037,3 | 11 939 805,7 |
| TOTAL | 15 537 280,7 | 15 702 859,2 |
| Menos: Depreciación Acumulada | (2 425 895,4) | (2 309 063,9) |
| TOTAL NETO | 13 111 385,3 | 13 393 795,3 |

La variación decreciente de 165 578,5 mil ó 1,1% con relación al año 2004, se origina principalmente en la **Municipalidad Metropolitana de Lima** que obtuvo decrecimiento de 36,7%, debido a los traslados a Infraestructura Pública del Parque de la Exposición por S/. 368 516,0 mil, y de las obras concluidas de Construcciones en Curso. En el rubro Construcciones en Curso, sobresale la ejecución de Obras Públicas realizadas a través de la Empresa Municipal Administradora de Peaje de Lima, que durante el ejercicio 2005 ascendió a S/. 91 656,4 mil, destacando las obras: Culminación Intercambio Elevado Puente Piedra, Mejoramiento de la Intersección Av. Las Torres-Carretera Central, Pavimentación de diversas vías y sectores en San Juan de Miraflores, Culminación Acceso Directo Vía Expresa Paseo de la República a la Av. Manco Cápac, Construcción de la Ciclo Vía en el Parque de la Muralla, Rehabilitación de la Av. Aviación entre Av. Grau y Av. México, Vía Expresa Almirante Grau y Cinco Pasos a desnivel, Culminación de Estudios para la Ejecución de Obras de Infraestructura Vial, Construcción de 04 puentes peatonales, Construcción de 195 Escaleras y 81 Losas Deportivas en diferentes distritos de Lima Metropolitana. El Proyecto Especial Tren Eléctrico acusa disminución de S/. 220 462,8 mil ó 19,6%, debido principalmente a la rebaja de Construcciones en Curso afectado a Resultados Acumulados.

Nota N° 11 Infraestructura Pública

Incluye el valor de las obras de servicio público de administración municipal que comprende a Carreteras, Caminos, Puentes, Represas, Escuelas y otras obras de uso público, tienen montos significativos las siguientes entidades:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| | A Valores Históricos <u>2005</u> | <u>2004</u> |
| M.P. LIMA | 1 505 606.4 | 1 218 549.4 |
| Carreteras | 604 719.1 | 589 491.0 |
| Campos Deportivos | 117 305.2 | 209 008.8 |
| Parques y Jardines | 399 726.4 | 105 006.0 |
| Otros | 383 855.7 | 315 043.6 |
| M.P. AREQUIPA | 937 462.4 | 937 462.4 |
| Carreteras | 261 211.3 | 261 211.3 |
| Otras Edificaciones | 409 222.7 | 409 222.7 |
| Otras | 267 028.4 | 267 028.4 |
| M.P CALLAO | 184 797.2 | 179 699.6 |
| Carreteras | 132 468.4 | 109 576.0 |
| Otras Edificaciones | 30 734.9 | 38 659.3 |
| Otros | 21 593.9 | 31 464.3 |
| M.P.MAYNAS | 172 345.9 | 107 941.6 |
| Acueductos | 13 939.6 | 11 119.6 |
| Plazuelas | 10 287.1 | 9 482.6 |
| Otros | 148 119.2 | 87 339.4 |
| M.D.CHORRILLOS | 100 314.1 | 93 307.8 |
| Otras Obras de Servicio Público | 100 314.1 | 93 307.8 |
| OTRAS ENTIDADES | 5 830 308.9 | 4 792 813.3 |
| TOTAL | 8 730 834.9 | 7 329 774.1 |
| Menos: Depreciación Acumulada | (1 822 955.6) | (1 615 810.9) |
| TOTAL NETO | 6 907 879.3 | 5 713 963.2 |

El saldo de este rubro ascendió a S/. 8 730 834,9 mil, se incrementó S/. 1 401 060,8 mil ó 19,1% respecto al año anterior, propiciado principalmente por el incremento en el valor de las carreteras, otras edificaciones, campos deportivos, otras obras de servicio público, parques y jardines que al final del ejercicio reportó S/. 7 227 818,2 mil, representando el 82,8% del rubro, mientras que en Escuelas, Plazuelas, Puentes, Instalaciones Sanitarias y Eléctricas representó el 13,5%.

Nota N° 12 Otras Cuentas del Activo

Representan Inversiones Intangibles por Estudios e Investigaciones, Bienes Culturales y Cargas Diferidas de las siguientes entidades:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|------------------------------------|--------------------------|---------------------|
| | 2005 | 2004 |
| M.P. LIMA | 107 090,7 | 68 748,0 |
| Inversiones Intangibles | 61 096,3 | 19 341,7 |
| Bienes Culturales | 34 829,7 | 37 236,3 |
| Bienes Agropecuarios - Semovientes | 54,1 | 33,8 |
| Cargas Diferidas | 11 110,6 | 12 136,2 |
| M.P. HUACHO | 44 512,6 | 44 490,6 |
| Inversiones Intangibles | 44 424,7 | 44 404,4 |
| Bienes Culturales | 87,9 | 86,2 |
| M.D. CASTILLA | 18 861,3 | 18 860,4 |
| Inversiones Intangibles | 773,9 | 773,5 |
| Bienes Agropecuarios - Semovientes | 12,1 | 11,7 |
| Bienes Culturales | 18 075,3 | 18 075,2 |
| M.P.HUAMANGA | 15 376,4 | 14 576,9 |
| Inversiones Intangibles | 12 688,5 | 14 180,0 |
| Bienes Agropecuarios - Semovientes | 59,2 | 59,2 |
| Bienes Culturales | 2 628,7 | 337,7 |
| M.D.SANTIAGO DE SURCO | 12 931,3 | 13 061,2 |
| Inversiones Intangibles | 6 400,0 | 5 872,1 |
| Bienes Culturales | 382,2 | 378,9 |
| Cargas Diferidas | 6 149,1 | 6 810,2 |
| OTRAS ENTIDADES | 693 829,1 | 609 883,1 |
| TOTAL | 892 601,4 | 769 620,2 |
| Menos: Prov. Cob. Dudosa | (190 155,8) | (148 545,4) |
| TOTAL NETO | 702 445,6 | 621 074,8 |

Incrementó en S/. 122 981,2 mil ó 16,0%, respecto del año anterior, la **Municipalidad Metropolitana de Lima** incrementó S/. 38 342,7 mil, debido a las Inversiones Intangibles que considera la elaboración de estudios de diversos proyectos llevados a cabo por Protransporte; el conjunto de **Otras Municipalidades** creció en 13,8%, generados principalmente por las inversiones en Estudios e Investigaciones que alcanzó S/. 464 622,9 mil y Software 3,1% de las inversiones intangibles.

Nota N° 13 Cuentas por Pagar

Comprende obligaciones a corto plazo de las municipalidades, originadas por adquisición de Bienes y Servicios, Remuneraciones y Tributos por Pagar al cierre del ejercicio.

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------|
| | A Valores Históricos | 2004 |
| M.P.CALLAO | 146 190,8 | 126 050,1 |
| Tributos por Pagar | 38 344,8 | 42 248,0 |
| Rem. y Pensiones por Pagar | 8 549,3 | 8 764,1 |
| Cuentas por Pagar | 99 296,7 | 75 038,0 |
| M.D. LA VICTORIA | 105 675,4 | 104 158,5 |
| Tributos por Pagar | 49 385,2 | 46 692,2 |
| Rem. y pensiones por Pagar | 38 386,7 | 40 551,9 |
| Cuentas por Pagar | 17 903,5 | 16 914,4 |
| M.P. LIMA | 95 943,9 | 75 829,1 |
| Tributos por Pagar | 4 346,8 | 2 915,5 |
| Rem. y Pensiones por Pagar | 20 080,7 | 24 981,8 |
| Cuentas por Pagar | 71 516,4 | 47 931,8 |
| M.D. SAN MARTIN PORRES | 68 793,0 | 66 334,2 |
| Tributos por Pagar | 32 359,4 | 29 996,8 |
| Rem. y Pensiones por Pagar | 23 098,0 | 20 328,7 |
| Cuentas por Pagar | 13 335,6 | 16 008,7 |
| M.D.SAN JUAN DE LURIGANCHO | 46 010,2 | 45 027,3 |
| Tributos por Pagar | 26 028,2 | 25 291,3 |
| Rem. y Pensiones por Pagar | 7 468,0 | 7 299,4 |
| Cuentas por Pagar | 12 514,0 | 12 436,6 |
| OTRAS ENTIDADES | 861 690,5 | 1 179 463,6 |
| TOTAL | 1 324 303,8 | 1 596 862,8 |

Este rubro muestra disminución en S/. 272 559,0 mil que representa el 17,1% respecto al periodo precedente. Está originado principalmente por el rubro de Otras Entidades, cuya variación fue de S/. 317 773,1 mil ó 26,9% por cumplimiento de obligaciones pendientes del ejercicio anterior, básicamente en lo que corresponde a Servicios y Remuneraciones y Pensiones por Pagar.

Nota N° 14 Parte Corriente de Deudas a Largo Plazo

Representa las obligaciones contraídas por las municipalidades, por préstamos internos y externos a mediano y largo plazo y reclamo de terceros.

Presenta un saldo de S/. 448 230,2 mil, inferior en S/. 185 521,9 mil ó 29,3% respecto al año anterior, en razón a la amortización del principal e intereses que fueron concertados en ejercicios anteriores con el Ministerio de la Presidencia, como beneficiarios del Programa de Equipamiento Básico Municipal - PREBAM, para la adquisición de maquinaria pesada (Cargador Frontal), que se devengará en los siguientes ejercicios con cargo a la Fuente de Financiamiento Fondo de Compensación Municipal - FONCOMUN.

Nota N° 15 Otras Cuentas del Pasivo

Agrupa las obligaciones corrientes contraídas por intereses, subvenciones, financiamiento tributario, dieta de los regidores y cuentas por pagar diversas.

Muestra un saldo S/. 476 553,6 mil, superior en S/. 86 132,7 mil ó 22,1% respecto al año 2004. Destacan en este rubro, la **Municipalidad Provincial del Callao** con S/. 140 971,1 mil, originado por la deuda judicial que se tiene con el Sr. Charles Cannock Sole por S/. 87 210,2 mil, correspondientes a la expropiación de terrenos adjudicados a los moradores de Ventanilla-Mi Perú, su contrapartida se registra en Otras Cuentas por Cobrar a cargo de los beneficiarios del asentamiento humano; sin embargo la **Municipalidad Metropolitana de Lima** disminuyó en S/. 13 117,6 mil, principalmente por transferencias al INVERMET por concepto de Alcabala, Tragamonedas, Casinos de Juego, FONCOMUN, saldo de avance de obra del Mercado Mayorista Santa Anita.

Nota Nº 16 Deudas a Largo Plazo

Registra las obligaciones de las municipalidades por deudas concertadas con Instituciones Financieras Nacionales y Extranjeras, principalmente con el Banco de la Nación con vencimiento a mediano y largo plazo por el importe de S/. 555 963,1 mil, menor en S/. 16 492,7 mil ó 2,9% respecto del año 2004. Fue originado, principalmente por los préstamos obtenidos con el Sistema Financiero Nacional, fundamentalmente con el Banco de la Nación a través del Programa Equipamiento Básico Municipal del Ministerio de la Presidencia – PREBAM, financiado con el FONCOMUN; mientras la Municipalidad Metropolitana de Lima obtiene variación positiva en S/. 23 558,9 mil, correspondiente a préstamos concertados con los Bancos Interbank, Crédito, Mundial y Caja Metropolitana, cuya amortización se efectuará en períodos futuros.

Nota Nº 17 Provisión para Beneficios Sociales

Incluye los cálculos de los Beneficios Sociales de los trabajadores por Compensación de Tiempo de Servicios que se liquidarán en fechas indeterminadas. Asimismo, considera el registro de las Obligaciones Previsionales de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo Nº 043-2003-EF y Resolución de Contaduría Nº 159-2003-EF/93.01 en el ámbito del Decreto Ley Nº 20530.

Presenta saldo de S/. 438 828,0 mil, superior en S/. 36 253,7 mil ó 9,0% al reportado el año anterior. La variación corresponde a la liquidación de Beneficios Sociales y Provisión del Ejercicio 2005, obtenidas como consecuencia del cálculo actuarial que es proporcionado por la ONP, en aplicación del D.S. Nº 026-2003-EF Registro y Control de Obligaciones Previsionales; sobresaliendo la **Municipalidad Provincial de Tacna** que incrementó en 17 868,9 mil ó 132,9% y **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 3 461,2 mil ó 34,0% de aumento respecto año anterior.

Nota N° 18 Ingresos Diferidos

Representa el valor de los ingresos futuros de las municipalidades y sus Organismos Pùblicos Descentralizados que se van a efectivizar en fecha posterior al periodo 2005. Las entidades con montos significativos son:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | | |
|------------------------------|--------------------------|--|--------------------|
| | A Valores Históricos | | 2004 |
| | 2005 | | |
| M.P.LIMA | 342 992.6 | | 596 363.7 |
| Tributos Diferidos | 2 059.1 | | 2 341.9 |
| Ventas de Bienes y Serv. | 340 397.1 | | 580 534.0 |
| Otros | 536.4 | | 13 487.8 |
| M.P. TALARA | 92 639.5 | | 92 639.5 |
| Tributos Diferidos | 47 161.7 | | 47 161.7 |
| Intereses Diferidos | 45 477.8 | | 45 477.8 |
| M.D.CASTILLA | 76 207.1 | | 58 129.4 |
| Tributos Diferidos | 75 428.5 | | 58 057.9 |
| Ventas de Bienes y Serv. | 778.6 | | 71.5 |
| M.P.Arequipa | 74 576.6 | | 81 084.0 |
| Tributos Diferidos | 49 178.1 | | 55 685.5 |
| Ventas de Bienes y Serv. | 25 398.5 | | 25 398.5 |
| M.D.ALTO SELVA ALEGRE | 23 519.6 | | 17 688.3 |
| Tributos Diferidos | 23 519.6 | | 17 688.3 |
| OTRAS ENTIDADES | 87 595.2 | | 161 452.8 |
| TOTAL | 697 530.6 | | 1 007 357.7 |

Presenta disminución de S/. 309 827,1 mil ó 30,8% con relación al ejercicio anterior, debido principalmente, al decrecimiento en la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 253 371,1 mil ó 42,5% y la **Municipalidad Provincial de Arequipa** con S/. 6 507,4 mil u 8,0%, provenientes de deudas tributarias por cobrar de años anteriores. Asimismo, la disminución se debe al castigo de cuentas incobrables.

Nota N° 19 Hacienda Nacional

Representa el Patrimonio de las Municipalidades y sus Organismos Pùblicos Descentralizados. El saldo de este rubro es de S/. 27 674 972,7 mil, superior en S/. 2 331 813,0 mil ó 9,2% respecto al año anterior, originado principalmente por el traslado de los saldos obtenidos al 31.12.2004 de la Hacienda Nacional Adicional por S/. 2 428 820,8 mil y Resultados Acumulados por S/. 157 911,7 mil, acorde con la dinámica establecida en el Nuevo Plan Contable Gubernamental en las Municipalidades, así como por ajustes contables efectuados en el ejercicio.

Nota N° 20 Hacienda Nacional Adicional

Incluye el valor de las donaciones recibidas en efectivo y/o bienes de capital, las transferencias y remesas de capital recibidas y entregadas, transferencia de documentos de empresas municipales entre otros.

La variación positiva de S/. 258 827,7 mil ó 10,1% respecto a la registrada en el año 2004. Se origina principalmente, por aumentos en las transferencias del Gobierno Central por concepto de FONCOMUN, Canon Minero, Canon Gasífero, Regalías Mineras y Vigencia de Minas, además, incluye transferencias de Obras y de Capital recibidas de las Regiones para la ejecución de Proyectos registrados durante el ejercicio 2005. El saldo acumulado del ejercicio anterior ha sido trasladado al rubro de Hacienda Nacional. Entre las entidades que muestran montos

significativos tenemos; a la **Municipalidad Distrital de Echarate** con S/. 64 306,1 mil que representó un crecimiento de S/. 53 415,6 mil ó 490,5%, originado por recursos financieros obtenidos del Canon Gasífero producido por la explotación del Gas de Camisea; igualmente, la actividad minera contribuyó al crecimiento por la percepción del Canon Minero y Regalías Mineras en la **Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto** S/. 46 011,3 mil ó 582,3%. La **Municipalidad Distrital de Ilabaya** S/. 42 625,3 mil ó 1 015,9%; la **Municipalidad Provincial de Cajamarca** S/. 36 027,3 mil ó 195,5%; la **Municipalidad Distrital de Torata** con S/. 33 191,9 mil ó 1073,6%.

Nota N° 21 Resultados Acumulados

Representa la acumulación de los resultados favorables o desfavorables de las municipalidades obtenidas al cierre de cada ejercicio fiscal, Las entidades más relevantes son:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|---|--------------------------|----------------------|
| | A Valores Históricos | 2004 |
| M.P.LIMA | (1 207 247.5) | (1 100 432.5) |
| M.P. AREQUIPA | (638 085.2) | (618 030.2) |
| M.P. PIURA | (297 406.9) | (246 116.8) |
| M.P. CALLAO | (270 251.6) | (199 669.0) |
| PROYECTO ESPECIAL TREN ELECTRICO | (263 058.7) | (31 148.0) |
| OTRAS ENTIDADES | (4 615 485.4) | (4 341 223.3) |
| TOTAL | (7 291 535.3) | (6 536 619.8) |

El incremento negativo de S/. 754 915,5 mil ó 11,5%, se debe a las pérdidas acumuladas del presente ejercicio y anteriores, que presentan las municipalidades en su conjunto.

Nota N° 22 Cuentas de Control y Contingencias (Cuentas de Orden)

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

La posición por entidades es la siguiente:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|--|--------------------------|--------------------|
| | A Valores Históricos | 2004 |
| M .P . LIM A | 1 458 628.0 | 571 827.9 |
| Contratos y Ordenes Aprobados | 636 338.7 | 432 166.9 |
| Valores y Documentos | 496 514.2 | 32 913.9 |
| Bienes Circ. y Custodia | 3 943.6 | 4 254.4 |
| Obligaciones Previsionales | 321 831.5 | 102 492.7 |
| SERVICIO ADM . TRIBUTARIA LIMA | 705 362.6 | 1 166 089.2 |
| Contratos y Ordenes Aprobados | 25 917.4 | 15 662.7 |
| Valores y Documentos | 679 445.2 | 1 150 426.5 |
| M.D . SAYAN | 534 844.6 | 534 466.0 |
| Contratos y Ordenes Aprobados | 390.4 | 290.0 |
| Valores y Documentos | 436.3 | 170.8 |
| Bienes Circ. y Custodia | 31.2 | 18.5 |
| Obligaciones Previsionales | 533 986.7 | 533 986.7 |
| M.D . SAN ISIDRO | 154 483.9 | 117 855.7 |
| Contratos y Ordenes Aprobados | 35 320.3 | 1 232.7 |
| Valores y Documentos | 46 417.5 | 43 430.5 |
| Bienes Circ. y Custodia | 4 829.0 | 1 215.3 |
| Obligaciones Previsionales | 67 917.1 | 71 977.2 |
| SERVICIO ADM . TRIBUTARIA PIURA | 141 085.8 | 66 828.3 |
| Contratos y Ordenes Aprobados | 6.2 | 343.3 |
| Valores y Documentos | 140 831.8 | 66 083.6 |
| Bienes Circ. y Custodia | 247.8 | 401.4 |
| OTRAS ENTIDADES | 2 742 691.9 | 2 121 678.0 |
| TOTAL | 5 737 096.8 | 4 578 745.1 |

El incremento S/. 1 158 351,7 mil que representa 25,3% más al reportado el 2004, se fundamenta por el reconocimiento de obligaciones previsionales en cumplimiento del Decreto Ley N° 20530, determinadas mediante cálculo actuarial en aplicación al Decreto Supremo N° 043-2003-EF y el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, aprobado por Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, sobre “Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado”. La variación corresponde también a contratos y órdenes aprobados y en tramitación, así como documentos por fondo de garantía y carta fianza entre otros. En lo que concierne al Servicio de Administración Tributaria de Lima, durante el 2005 se dieron diversas ordenanzas municipales, especialmente la N° 757 Sinceramiento de la Deuda de Cobranza Dudosa y Onerosa, que disminuyó significativamente los saldos de la cartera por S/. 639 586,5 mil conformado por deudas tributarias y no tributarias.

Nota N° 23 Ingresos Tributarios

Incluye los ingresos por recaudación y/o acotación de impuestos, tasas y contribuciones de acuerdo a lo establecido en la Ley de Tributación Municipal N° 776 y sus modificatorias.

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| | 2005 | 2004 |
| M.P. LIMA | 272 524.4 | 260 909.6 |
| Impuestos | 82 124.6 | 78 618.4 |
| Tasas | 190 348.7 | 182 203.6 |
| Contribuciones | 51.1 | 87.6 |
| M.D. SAN ISIDRO | 111 047.3 | 106 565.4 |
| Impuestos | 37 856.5 | 33 623.6 |
| Tasas | 44 715.8 | 45 751.7 |
| Contribuciones | 28 475.0 | 27 190.1 |
| M.D. SANTIAGO DE SURCO | 96 858.0 | 116 610.7 |
| Impuestos | 40 370.1 | 49 084.8 |
| Tasas | 56 487.9 | 67 525.9 |
| M.D. MIRAFLORES | 76 424.5 | 74 135.0 |
| Impuestos | 31 789.6 | 30 423.7 |
| Tasas | 44 450.0 | 43 579.8 |
| Contribuciones | 184.9 | 131.5 |
| M.P. CALLAO | 69 609.6 | 59 070.8 |
| Impuestos | 32 649.3 | 21 586.9 |
| Tasas | 36 608.5 | 37 363.6 |
| Contribuciones | 351.8 | 120.3 |
| OTRAS ENTIDADES | 1 245 811.2 | 1 261 205.4 |
| TOTAL | 1 872 275.0 | 1 878 496.9 |

El saldo de esta cuenta presenta disminución de S/. 6 221,9 mil ó 0,3% respecto al año anterior, producto de la menor captación de Tributos, Tasas y Contribuciones que administran los gobiernos locales. Destaca la **Municipalidad Distrital de Santiago de Surco** que decreció en S/. 19 752,7 mil, básicamente en Impuesto Predial, Juegos de Bingo, Espectáculos Públicos No Deportivos, Arbitrios por Limpieza Pública, Parques y Jardines y Serenazgo, entre otros tributos.

Nota N° 24 Ingresos No Tributarios

Representa ingresos por venta de Bienes y Prestación de Servicios, Renta de la Propiedad, Multas, Sanciones e Infracciones al Reglamento de Tránsito.

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|---------------------------|--------------------------|------------------|
| | A Valores Históricos | 2005 |
| | 2004 | |
| M.P. CHICLAYO | 132 764.5 | 4 871.4 |
| Prestación de Servicios | 1 740.1 | 921.5 |
| Renta de la Propiedad | 133.9 | 1 004.6 |
| Multas, Sanciones y Otros | 130 890.5 | 2 945.3 |
| M.P. LIMA | 91 453.2 | 118 269.1 |
| Venta de Bienes | 837.0 | 1 837.1 |
| Prestación de Servicios | 8 519.4 | 21 396.9 |
| Renta de la Propiedad | 1 787.6 | 2 343.9 |
| Multas, Sanciones y Otros | 80 309.2 | 92 691.2 |
| M.P. CALLAO | 26 135.6 | 18 742.8 |
| Venta de Bienes | 77.0 | 217.2 |
| Prestación de Servicios | 278.9 | 883.2 |
| Renta de la Propiedad | 2.1 | 8.0 |
| Multas, Sanciones y Otros | 25 777.6 | 17 634.4 |
| M.P. AREQUIPA | 21 822.7 | 17 925.3 |
| Venta de Bienes | 18.8 | 30.0 |
| Prestación de Servicios | 3 054.1 | 2 972.3 |
| Renta de la Propiedad | 11 652.4 | 11 099.6 |
| Multas, Sanciones y Otros | 7 097.4 | 3 823.4 |
| M.P. TACNA | 18 785.2 | 10 665.6 |
| Venta de Bienes | 11 243.7 | 8 256.4 |
| Prestación de Servicios | 1 403.1 | 1 255.2 |
| Renta de la Propiedad | 658.4 | 524.1 |
| Multas, Sanciones y Otros | 5 480.0 | 629.9 |
| OTRAS ENTIDADES | 611 373.8 | 550 395.0 |
| TOTAL | 902 335.0 | 720 869.2 |

La variación positiva de S/. 181 465,8 mil ó 25,2% con respecto al ejercicio anterior, comprende la mayor recaudación obtenida por los municipios en los rubros prestación de servicios, renta de la propiedad, multas por infracción al reglamento de tránsito, sanciones y otros.

Nota N° 25 Transferencias Corrientes Recibidas

Comprende los recursos recibidos del Gobierno Central para gastos de funcionamiento, a efecto de que las municipalidades cumplan con sus metas programadas en su misión de lograr el Bienestar de la Comunidad, se consideran las trasferencias del Programa Vaso de Leche; Transferencias para Comedores, Alimentos por Trabajo y Hogares y Albergues; y Transferencias para Otras Acciones Nutricionales y de Asistencia Solidaria.

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 2005 | 2004 |
| M.P. LIMA | 107 474,9 | 110 725,8 |
| Recursos Ordinario Gob. Locales | 2 876,7 | 4 364,0 |
| FONCOMUN | 55 754,6 | 57 956,8 |
| Otras Tranferencias | 48 843,6 | 48 405,0 |
| M.D. SAN JUAN DE LURIGANCHO | 27 711,5 | 30 637,3 |
| Recursos Ordinarios | 10 588,4 | 10 687,1 |
| FONCOMUN | 17 123,1 | 19 950,2 |
| M.P. CALLAO | 21 000,9 | 25 820,7 |
| Recursos Ordinarios | 3 488,9 | 3 820,8 |
| Renta de Aduanas | 10 733,6 | 9 435,4 |
| FONCOMUN | 6 778,4 | 9 714,8 |
| Otras Tranferencias | 0,0 | 2 849,7 |
| M.P. MAYNAS | 18 687,2 | 13 073,6 |
| Recursos Ordinarios Gob. Locales | 3 714,7 | 3 471,7 |
| FONCOMUN | 12 976,6 | 7 940,3 |
| Canon Petrolero | 1 818,7 | 1 360,2 |
| Otras Tranferencias | 177,2 | 301,4 |
| M.P. PIURA | 17 731,7 | 12 031,5 |
| Recursos Ordinarios | 2 797,6 | 2 563,7 |
| FONCOMUN | 14 032,1 | 8 765,3 |
| Otras Transferencias | 902,0 | 702,5 |
| OTRAS ENTIDADES | 1 333 725,0 | 1 479 369,1 |
| TOTAL | <u>1 526 331,2</u> | <u>1 671 658,0</u> |

La variación negativa de S/. 145 326,8 mil u 8,7% respecto al año anterior, se originó principalmente por la restricción de transferencias efectuadas por el Gobierno Nacional, destinadas a los Programas Sociales entre las que se considera a las transferencias para Comedores, Alimentos por Trabajo y Hogares y Albergues y Transferencias para otras Acciones Nutricionales y de Asistencia Solidaria de acuerdo a lo normado en el D.S. 026-2004-EF. Dichas transferencias implican el abono en la cuenta corriente de la respectiva municipalidad distrital, en el Banco de la Nación, su ejecución presupuestaria y financiera se hará efectiva mediante la transferencia automática de dichos fondos, a la cuenta corriente de la municipalidad provincial correspondiente en la citada institución financiera.

Nota N° 26 Gastos Administrativos

Incluye el Uso o Consumo de Suministros, los Servicios Prestados por Terceros y los Tributos a cargo de las municipalidades y sus Organismos Públicos Descentralizados. Comprende las siguientes entidades:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| | A Valores Históricos <u>2005</u> | <u>2004</u> |
| M.P. LIMA | 177 635.2 | 174 515.6 |
| Consumo de Suministros | 19 851.0 | 22 106.4 |
| Servicios Prestados por Terceros | 157 495.2 | 152 063.6 |
| Tributos | 289.0 | 345.6 |
| M.D. SAN ISIDRO | 57 524.0 | 50 034.4 |
| Consumo de Suministros | 9 514.4 | 8 672.0 |
| Servicios Prestados por Terceros | 48 009.6 | 41 362.4 |
| M.P. SANTIAGO DE SURCO | 48 958.7 | 48 354.6 |
| Consumo de Suministros | 11 006.0 | 10 063.5 |
| Servicios Prestados por Terceros | 37 952.7 | 38 291.1 |
| M.D.LA MOLINA | 36 625.9 | 26 533.0 |
| Consumo de Suministros | 7 396.9 | 3 098.3 |
| Servicios Prestados por Terceros | 29 228.8 | 23 332.3 |
| Tributos | 0.2 | 102.4 |
| M.D.MIRAFLORES | 33 988.3 | 23 878.6 |
| Consumo de Suministros | 9 816.4 | 5 941.7 |
| Servicios Prestados por Terceros | 24 171.9 | 17 739.7 |
| Tributos | | 197.2 |
| OTRAS ENTIDADES | 1 250 934.0 | 1 140 955.9 |
| TOTAL | <u>1 605 666.1</u> | <u>1 464 272.1</u> |

Muestra un incremento de S/. 141 394,0 mil ó 9,7% respecto a lo reportado en el 2004. Se debe principalmente a los gastos efectuados por la **Municipalidad Distrital de Miraflores**, en Consumo de Suministros y Servicios Prestados por Terceros que ascendió a S/. 10 109,7 mil ó 42,3%, seguido por la **Municipalidad Distrital de La Molina** y la **Municipalidad Distrital de San Isidro** que obtuvieron 38,0% y 15,0 % de crecimiento respectivamente.

Nota N° 27 Gastos de Personal

Representa las obligaciones que contraen las Municipalidades y sus Organismos Públicos Descentralizados con sus trabajadores activos y jubilados.

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | |
|---------------------------------|--------------------------|------------------|
| | 2005 | 2004 |
| M.P. LIMA | 44 025.9 | 41 975.0 |
| Empleados y Obreros Permanentes | 1 950.9 | 1 968.6 |
| Contrato a Plazo Fijo | 11 123.2 | 11 329.5 |
| Obligaciones del Empleador | 2 504.7 | 3 063.0 |
| Cargas de Personal Diversas | 28 447.1 | 25 613.9 |
| M.D. SANTIAGO DE SURCO | 34 040.2 | 25 038.1 |
| Empleados y Obreros Permanentes | 14 857.4 | 9 972.8 |
| Contrato a Plazo Fijo | 15 982.9 | 12 575.5 |
| Obligaciones del Empleador | 2 647.2 | 2 294.8 |
| Cargas de Personal Diversas | 552.7 | 195.0 |
| M.P. SAN ISIDRO | 32 428.0 | 32 665.1 |
| Empleados y Obreros Permanentes | 17 003.1 | 17 559.3 |
| Contrato a Plazo Fijo | 1 240.0 | 1 338.4 |
| Obligaciones del Empleador | 2 402.7 | 2 733.2 |
| Cargas de Personal Diversas | 11 782.2 | 11 034.2 |
| M.P. CHICLAYO | 25 006.6 | 22 089.4 |
| Empleados y Obreros Permanentes | 18 594.2 | 16 161.5 |
| Contrato a Plazo Fijo | 918.9 | 857.5 |
| Obligaciones del Empleador | 1 993.7 | 1 754.3 |
| Cargas de Personal Diversas | 3 499.8 | 3 316.1 |
| M.P. CALLAO | 22 284.5 | 23 159.9 |
| Empleados y Obreros Permanentes | 9 900.0 | 10 277.0 |
| Obligaciones del Empleador | 1 531.1 | 1 899.9 |
| Cargas de Personal Diversas | 10 853.4 | 10 983.0 |
| OTRAS ENTIDADES | 793 778.9 | 781 940.4 |
| TOTAL | 951 564.1 | 926 867.9 |

Se evidencia un crecimiento de S/. 24 696,2 mil ó 2,7% al reportado en el año 2004. La participación significativa corresponde a la **Municipalidad Distrital de Santiago de Surco**, que varió respecto del periodo anterior en S/. 9 002,1 mil ó 36,0%, debido al incremento de sueldos de empleados permanentes y contratos a plazo fijo de empleados y obreros eventuales, así como a Cargas de Personal Diversas.

Nota N° 28 Provisión del Ejercicio

Comprende las provisiones del ejercicio por Beneficios Sociales, Depreciación, Amortización, Cobranza Dudosa, Inversiones en Valores y otras. Destacan las siguientes entidades:

| Entidades | En Miles de Nuevos Soles | | |
|---|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | A Valores Históricos | 2005 | 2004 |
| M.P. LIMA | | 83 795.2 | 61 910.3 |
| Cobranza Dud. y Reclamac. | 1 489.9 | 0.0 | |
| Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub. Amort. Intang. | 52 874.2 | 58 392.1 | |
| Otros | 29 431.1 | 3 518.2 | |
| M.PIURA | | 80 972.3 | 70 185.0 |
| Cobranza Dud. y Reclamac. | 69 157.8 | 58 559.0 | |
| Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub. Amort. Intang. | 6 860.2 | 5 941.3 | |
| Otros | 4 954.3 | 5 684.7 | |
| M.P. CALLAO | | 58 494.9 | 32 828.6 |
| Cobranza Dud. y Reclamac. | 38 621.3 | 12 967.0 | |
| Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub. Amort. Intang. | 6 469.6 | 8 408.3 | |
| Otros | 13 404.0 | 11 453.3 | |
| M.P. TRUJILLO | | 57 999.3 | 23 011.2 |
| Cobranza Dud. y Reclamac. | 41 583.5 | 10 103.7 | |
| Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub. | 5 494.7 | 4 762.6 | |
| Otras | 10 921.1 | 8 144.9 | |
| M.P.TACNA | | 37 160.0 | 15 099.3 |
| Cobranza Dud. y Reclamac. | 14 037.6 | 7 858.3 | |
| Dep. Inm. Maq. Eq. Inf. Pub. Amort. Intang. | 5 097.4 | 4 958.4 | |
| Otros | 18 025.0 | 2 282.6 | |
| OTRAS ENTIDADES | | 911 803.2 | 910 520.0 |
| TOTAL | | 1 230 224.9 | 1 113 554.4 |

Aumentó en S/. 116 670,5 mil ó 10,5% con relación al año 2004. Este incremento se fundamenta en la aplicación del Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de Cuentas Incobrables, presentado principalmente en la **Municipalidad Provincial de Trujillo** y en la **Municipalidad Provincial del Callao** que reportaron S/. 31 479,8 mil ó 311,6% y S/. 25 654,3 mil ó 197,8% de crecimiento; en la **Municipalidad Metropolitana de Lima** y en la **Municipalidad Provincial de Tacna** significó S/. 21 884,9 mil y S/. 22 060,7 mil de crecimiento con relación al ejercicio 2004, relacionado directamente a la Provisión para Obligaciones Previsionales registradas en el ejercicio que establece el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 sobre Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a Cargo del Estado.

Nota N° 29 Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Representa gastos por obligaciones previsionales, subvenciones sociales a entidades privadas y personas naturales que cumplen funciones de carácter social sin fines de lucro, así como pago de dietas a regidores y gastos de sepelio y luto.

El saldo de S/. 620 236,5 mil representa un ligero decrecimiento de S/. 44 020,4 mil ó 6,6% respecto al año anterior. Se origina en la **Municipalidad Metropolitana de Lima** con S/. 26 947,9 mil ó 74,9% por disminución del rubro Obligaciones Provisionales.

Nota N° 30 Ingresos de Ejercicios Anteriores

Representa los ingresos provenientes de recuperaciones, castigo de cuentas incobrables efectuados en años anteriores, devolución de provisiones que devienen en excesivas o indebidas y otras remuneraciones logradas en el ejercicio que corresponde a cargos o ingresos de años anteriores.

El saldo de este rubro fue S/. 639 478,4 mil, inferior en S/. 46 055,4 mil ó 6,7% al del año anterior, incide principalmente en la **Municipalidad Provincial del Callao** que disminuyó en S/. 125 130,8 mil monto que representó el 62,2% por Devolución de Provisiones y en Ingresos Diversos de Ejercicios Anteriores.

Nota N° 31 Gastos de Ejercicios Anteriores

Comprende cargas de ejercicios anteriores no registradas en su oportunidad. Presenta un saldo de S/ 535 950,6 mil, superior en S/. 64 635,3 mil ó 13,7% al reportado en el año 2004, incide la **Municipalidad Distrital de Santa Anita** con S/. 27 448,9 mil que significa un crecimiento del 1 203,1%, debido a cargas diversas de ejercicios anteriores; igualmente, en la **Municipalidad Provincial de Huacho** S/. 21 518,8 mil, originado principalmente por Cargas Diversas de Ejercicios, mientras que la **Municipalidad Provincial del Callao** denotó una disminución de S/. 88 048,0 mil equivalente al 42,4% de variación, por Cargas Diversas de Gestión de Ejercicios Anteriores.

3.3 Análisis y Estructura de los Estados Financieros

El Total Activo de las municipalidades y sus Organismos Públicos Descentralizados, se incrementó en S/. 1 172 894,8 mil ó 4,5% respecto del año anterior, conformado principalmente, por el Activo Corriente con una participación de S/. 4 763 768,3 mil ó 17,5% y el Activo No Corriente con S/. 22 464 038,5 mil u 82,5%.

El Activo Corriente, presenta crecimiento de S/. 326 836,4 mil ó 7,4% con relación al año 2004, originado principalmente por el aumento de Caja y Bancos con S/. 594 079,7 mil ó 70,9% y Cuentas por Cobrar con S/. 68 491,6 mil ó 2,3%.

El Activo No Corriente, denota un incremento de S/. 846 058,4 mil ó 3,9% con relación al ejercicio precedente. Está representado por el rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 15 537 280,7 mil e Infraestructura Pública con S/. 8 730 834,9 mil, que representan el 57,1% y 32,1% del Total Activo respectivamente.

Pasivo y Patrimonio creció S/. 1 172 894,8 mil ó 4,5% con relación al ejercicio 2004, observándose una disminución en el Total Pasivo de S/. 662 830,4 mil ó 14,2% y un aumento del Patrimonio de S/. 1 835 725,2 mil u 8,6%.

Pasivo Corriente asciende a S/. 2 280 991,3 mil u 8,4% del Total Pasivo y Patrimonio, representado principalmente por Cuentas por Pagar con S/. 1 324 303,8 mil ó 4,9%.

Pasivo No Corriente, decreció en S/. 292 927,8 mil ó 14,4% con relación al ejercicio precedente, debido a Ingresos Diferidos con S/. 309 827,1 mil ó 30,8% y Deudas a Largo Plazo con S/. 16 492,7 mil ó 2,9% en relación al ejercicio anterior.

El Patrimonio alcanzó un saldo de S/. 23 211 127,1 mil, determinando una variación positiva de S/. 1 835 725,2 mil u 8,6%. Corresponde principalmente a la Hacienda Nacional con S/. 27 674 972,7 mil, a la Hacienda Nacional Adicional con S/. 2 827 502,6 mil, el Excedente de Revaluación con S/. 187,1 mil y a los Resultados Acumulados corresponde el saldo negativo de S/. 7 291 535,3 mil.

El Capital de Trabajo muestra crecimiento de, S/. 1 786 038,0 mil, a fines de periodo 2004, a S/. 2 482 777,0 mil ó 39,0% a fines del ejercicio 2005, influenciado por el incremento de Caja y Bancos y Cuentas por Cobrar.

GOBIERNOS LOCALES
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 37

Por los años terminados al 31 de Dic. de

| CONCEPTO | 2005 | | 2004 | | VARIACION | CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------------------------|
| | S/. | % | S/. | % | | |
| ACTIVO | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Caja Bancos | 1 431 950,6 | 5,3 | 837 870,9 | 3,2 | 594 079,7 | 70,9 |
| Valores Negociables | 8,7 | | 2,2 | | 6,5 | 295,5 |
| Cuentas por Cobrar | 3 005 850,9 | 11,0 | 2 937 359,3 | 11,3 | 68 491,6 | 2,3 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | (1 165 993,8) | (4,3) | (1 138 864,4) | (4,4) | (27 129,4) | 2,4 |
| Otras Ctas. por Cobrar | 1 147 667,4 | 4,2 | 1 422 145,3 | 5,5 | (274 477,9) | (19,3) |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | (330 740,3) | (1,2) | (528 536,8) | (2,0) | 197 796,5 | (37,4) |
| Existencias | 152 795,1 | 0,6 | 418 421,6 | 1,6 | (265 626,5) | (63,5) |
| Menos: Prov. Desva. de Existencias | (348,8) | | (318,3) | | (30,5) | 9,6 |
| Gastos Pagados por Anticipado | 522 578,5 | 1,9 | 488 852,1 | 1,9 | 33 726,4 | 6,9 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 4 763 768,3 | 17,5 | 4 436 931,9 | 17,1 | 326 836,4 | 7,4 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo | 143 501,3 | 0,5 | 297 272,9 | 1,1 | (153 771,6) | (51,7) |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | (112 010,5) | (0,4) | (119 464,4) | (0,5) | 7 453,9 | (6,2) |
| Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo | 88 005,8 | 0,3 | 83 248,2 | 0,3 | 4 757,6 | 5,7 |
| Menos: Provisión Cobranza Dudosa | (56 805,6) | (0,2) | (49 335,0) | (0,2) | (7 470,6) | 15,1 |
| Inversiones | 1 690 277,7 | 6,2 | 1 682 888,6 | 6,5 | 7 389,1 | 0,4 |
| Menos: Prov. para Fluct. de Valores | (10 579,0) | (0,0) | (5 402,1) | (0,0) | (5 176,9) | 95,8 |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 15 537 280,7 | 57,1 | 15 702 859,2 | 60,3 | (165 578,5) | (1,1) |
| Menos: Depreciación Acumulada | (2 425 895,4) | (8,9) | (2 309 063,9) | (8,9) | (116 831,5) | 5,1 |
| Menos: Provisión por desvalorización de los | (61,4) | | (61,4) | | | |
| Infraestructura Pública | 8 730 834,9 | 32,1 | 7 329 774,1 | 28,1 | 1 401 060,8 | 19,1 |
| Menos: Depreciación Acumulada | (1 822 955,6) | (6,7) | (1 615 810,9) | (6,2) | (207 144,7) | 12,8 |
| Otras Cuentas del Activo | 892 601,4 | 3,3 | 769 620,2 | 3,0 | 122 981,2 | 16,0 |
| Menos: Amortización y Agotamiento | (190 155,8) | (0,7) | (148 545,4) | (0,6) | (41 610,4) | 28,0 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 22 464 038,5 | 82,5 | 21 617 980,1 | 82,9 | 846 058,4 | 3,9 |
| TOTAL ACTIVO | 27 227 806,8 | 100,0 | 26 054 912,0 | 100,0 | 1 172 894,8 | 4,5 |
| Cuentas de Orden | 5 737 096,8 | 21,1 | 4 578 745,1 | 17,6 | 1 158 351,7 | 25,3 |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | |
| Obligaciones Tesoro Público | 11 728,5 | | | | 11 728,5 | |
| Sobregiros Bancarios | 20 175,2 | 0,1 | 29 858,1 | 0,1 | (9 682,9) | (32,4) |
| Cuentas por Pagar | 1 324 303,8 | 4,9 | 1 596 862,8 | 6,1 | (272 559,0) | (17,1) |
| Parte Cte. Deudas a Largo Plazo | 448 230,2 | 1,6 | 633 752,1 | 2,4 | (185 521,9) | (29,3) |
| Otras Ctas. del Pasivo | 476 553,6 | 1,8 | 390 420,9 | 1,5 | 86 132,7 | 22,1 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 2 280 991,3 | 8,4 | 2 650 893,9 | 10,1 | (369 902,6) | (14,0) |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| Deudas a Largo Plazo | 555 963,1 | 2,0 | 572 455,8 | 2,2 | (16 492,7) | (2,9) |
| Provisión para Beneficios Sociales | 438 828,0 | 1,6 | 402 574,3 | 1,5 | 36 253,7 | 9,0 |
| Ingresos Diferidos | 697 530,6 | 2,6 | 1 007 357,7 | 3,9 | (309 827,1) | (30,8) |
| Otras Ctas. del Pasivo | 43 366,7 | 0,2 | 46 228,4 | 0,2 | (2 861,7) | (6,2) |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 1 735 688,4 | 6,4 | 2 028 616,2 | 7,8 | (292 927,8) | (14,4) |
| TOTAL PASIVO | 4 016 679,7 | 14,8 | 4 679 510,1 | 17,9 | (662 830,4) | (14,2) |
| PATRIMONIO | | | | | | |
| Hacienda Nacional | 27 674 972,7 | 101,6 | 25 343 159,7 | 97,3 | 2 331 813,0 | 9,2 |
| Hacienda Nacional Adicional | 2 827 502,6 | 10,4 | 2 568 674,9 | 9,9 | 258 827,7 | 10,1 |
| Excedente de Revaluación | 187,1 | | 187,1 | | | |
| Resultados Acumulados | (7 291 535,3) | (26,8) | (6 536 619,8) | (25,1) | (754 915,5) | 11,5 |
| TOTAL PATRIMONIO | 23 211 127,1 | 85,2 | 21 375 401,9 | 82,1 | 1 835 725,2 | 8,6 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 27 227 806,8 | 100,0 | 26 054 912,0 | 100,0 | 1 172 894,8 | 4,5 |
| Cuentas de Orden | 5 737 096,8 | 21,1 | 4 578 745,1 | 17,6 | 1 158 351,7 | 25,3 |

3.4 Análisis de la Estructura del Estado de Gestión

Las Municipalidades y sus Organismos Públicos Descentralizados durante el año 2005 reportaron ingresos de S/. 4 280 759,6 mil, lo que representó un crecimiento de S/. 32 611,3 mil ó 0,8% con relación al obtenido el año anterior. Fue originado por los Ingresos No Tributarios y Ventas Netas que reflejaron variación positiva de S/. 181 465,8 mil ó 25,2%. Los Ingresos Tributarios de S/. 1 872 275,0 mil significaron el 43,7% de los Ingresos Totales; mientras que las Transferencias Corrientes Recibidas alcanzaron S/. 1 526 331,2 ó 35,7%, constituyendo el FONCOMUN y Vaso de Leche los principales ingresos en las pequeñas entidades.

- **El Total Costos y Gastos** fue de S/. 3 868 120,8 mil y representa el 90,3% del Total de Ingresos de Operación. Fue influenciado principalmente, por gastos administrativos con S/. 1 605 666,1 mil, Provisiones del Ejercicio S/. 1 230 224,9 mil, y Gastos de Personal por S/. 951 564,1 mil.
- **El Resultado Operativo** disminuyó en S/. 280 873,2 mil (40,5%), Costos y Gastos han consumido el 90,3% de los ingresos en el año 2005, mientras que en el 2004 los Costos y Gastos absorbían el 83,7% de los Ingresos Netos, dejando un Margen Operativo de 9,7% en el 2005, en tanto que en el 2004 su Margen Operativo fue de 16,3%.
- **El total de Otros Ingresos y Gastos** muestra decrecimiento en S/. 253 225,9 mil ó 27,5% el año anterior y para el ejercicio 2005 representó el 15,7% de los Ingresos Netos, originado principalmente, por disminución de Transferencias Corrientes Otorgadas en S/. 290 147,1 mil ó 70,7%, Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas S/. 44 020,4 mil ó 6,6%, y al descenso en los Ingresos de Ejercicios Anteriores S/.46 055,4 mil ó 6,7%. El concepto Gastos de Ejercicios Anteriores aumentó con relación al año 2004 en S/. 64 635,3 mil ó 13,7%.
- **El resultado del ejercicio** (Déficit) varió ligeramente en el año 2005 y representó el 6,0% mientras que en el 2004 llegó a 5,5%, incrementándose en S/, 27 647,3 mil ó 12,1%.

3.5 Análisis de Ratios

- **Liquidez**, aumentó de 1,67 en el 2004 al 2,09 en el 2005, evidenciando 2,09 de derechos por cada S/. 1,00 de obligaciones.
- **Prueba Ácida**, la capacidad de pago de los gobiernos locales se incrementó de 1,33 en el 2004 a 1,79 en el 2005, lo que indica S/. 1,79 para atender cada S/. 1,0 de obligaciones a corto plazo, neto del realizable.
- **Incremento del Activo Físico**, los gobiernos locales y sus Organismos Públicos Descentralizados muestran un crecimiento del Activo Físico en 31,63% entre el periodo 2004 y 2005, correspondiendo principalmente, a Infraestructura Pública.
- **Endeudamiento Total**, indica que la situación de la deuda disminuyó ligeramente de 17,96% en el 2004 a 14,75% en el 2005.
- **Ingresos Fiscales**, pasaron de S/. 2 576 490,3 mil en el 2004 a S/. 2 754 428,4 mil para el 2005, mostrando incremento de los ingresos fiscales del orden de los 6,7%.
- **Transferencias Corrientes Recibidas**, variaron de S/. 1 671 658,0 mil en el 2004 a S/ 1 526 331,2 mil en el 2005, lo que significó un decrecimiento de 8,7%, demostrando menor utilización del FONCOMUN destinado a financiar gastos de funcionamiento y limitados recursos para la atención de los Programas Vaso de Leche y Comedores.
- **Dependencia Financiera**, pasó de 32,8% en el 2004 a 30,0% en el 2005, mostrando una ligera desmejora con relación al ejercicio anterior, no obstante, más de la tercera parte de los

Ingresos Totales de las municipalidades provienen de transferencias del Gobierno Central, representando para las municipalidades con escasos recursos, el principal o único ingreso.

- ♦ **Autonomía Financiera**, indica que el 54,6% del Ingreso Total de las municipalidades proviene de Ingresos Fiscales.

GOBIERNOS LOCALES
ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Históricos)

CUADRO N° 38

Por los años terminados al 31 de Dic. de

| CONCEPTO | 2005 | | 2004 | | VARIACIÓN | CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO |
|---|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------------|--------------------------------|
| | S/. | % | S/. | % | | |
| INGRESOS | | | | | | |
| Ingresos Tributarios | 1 872 275,0 | 43,7 | 1 878 496,9 | 44,2 | (6 221,9) | (0,3) |
| Menos: Liber. Inc. y Dev. Tributarios | (20 181,6) | (0,5) | (22 875,8) | (0,5) | 2 694,2 | (11,8) |
| Ingresos No Tributarios | 902 335,0 | 21,1 | 720 869,2 | 17,0 | 181 465,8 | 25,2 |
| Transferencias Corrientes Recibidas | 1 526 331,2 | 35,7 | 1 671 658,0 | 39,4 | (145 326,8) | (8,7) |
| TOTAL INGRESOS | 4 280 759,6 | 100,0 | 4 248 148,3 | 100,0 | 32 611,3 | 0,8 |
| COSTOS Y GASTOS | | | | | | |
| Costo de Ventas | (49 281,8) | (1,2) | (40 481,3) | (1,0) | (8 800,5) | 21,7 |
| Gastos de Ventas | (31 383,9) | (0,7) | (9 460,6) | (0,2) | (21 923,3) | 231,7 |
| Gastos Administrativos | (1 605 666,1) | (37,5) | (1 464 272,1) | (34,5) | (141 394,0) | 9,7 |
| Gastos de Personal | (951 564,1) | (22,2) | (926 867,9) | (21,8) | (24 696,2) | 2,7 |
| Provisiones del Ejercicio | (1 230 224,9) | (28,7) | (1 113 554,4) | (26,2) | (116 670,5) | 10,5 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | (3 868 120,8) | (90,3) | (3 554 636,3) | (83,7) | (313 484,5) | 8,8 |
| RESULTADO OPERACIONAL | 412 638,8 | 9,7 | 693 512,0 | 16,3 | (280 873,2) | (40,5) |
| OTROS INGRESOS Y GASTOS | | | | | | |
| Ingresos Financieros | 65 664,1 | 1,5 | 64 421,3 | 1,5 | 1 242,8 | 1,9 |
| Ingresos Diversos de Gestión | 29 327,9 | 0,7 | 23 143,2 | 0,5 | 6 184,7 | 26,7 |
| Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas | (620 236,5) | (14,5) | (664 256,9) | (15,6) | 44 020,4 | (6,6) |
| Gastos Financieros | (109 730,7) | (2,6) | (135 993,1) | (3,2) | 26 262,4 | (19,3) |
| Transferencias Ctes. Otorgadas | (120 364,7) | (2,8) | (410 511,8) | (9,7) | 290 147,1 | (70,7) |
| Ingresos Extraordinarios | 108 310,2 | 2,5 | 109 748,2 | 2,6 | (1 438,0) | (1,3) |
| Gastos Extraordinarios | (81 467,0) | (1,9) | (88 488,3) | (2,1) | 7 021,3 | (7,9) |
| Ingresos de Ejercicios Anteriores | 639 478,4 | 14,9 | 685 533,8 | 16,1 | (46 055,4) | (6,7) |
| Gastos de Ejercicios Anteriores | (535 950,6) | (12,5) | (471 315,3) | (11,1) | (64 635,3) | 13,7 |
| Otros Ingresos | 2 208,0 | 0,1 | 161,1 | | 2 046,9 | 1 270,6 |
| Otros Egresos | (45 504,9) | (1,1) | (34 303,4) | (0,8) | (11 201,5) | 32,7 |
| REIE(898) | | | 369,5 | | (369,5) | (100,0) |
| TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS | (668 265,8) | (15,7) | (921 491,7) | (21,8) | 253 225,9 | (27,5) |
| RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT) | (255 627,0) | (6,0) | (227 979,7) | (5,5) | (27 647,3) | 12,1 |

