

## **B.SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**



### **3. INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los estados financieros de las Sociedades de Beneficencia Pública del ejercicio 2003, presentan la información emergente de transacciones y hechos económicos cuantificables, expresados en moneda nacional a valores constantes.

Los estados financieros suministran información útil y confiable de los resultados de la Gestión efectuadas por las entidades de las Sociedades de Beneficencia para la toma de decisiones, asimismo, dichos estados financieros facilitan a los órganos de control y fiscalización, la comprobación de los datos registrados, los cuales constituyen un medio de rendición de cuentas de los recursos públicos.

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

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

Los estados financieros son los siguientes:

- ♦ Balance General
- ♦ Estado de Gestión
- ♦ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- ♦ Estado de Flujo de Efectivo



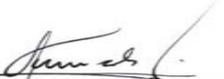
SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA  
BALANCE GENERAL  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 071

CONCEPTO	VALORES CONSTANTES		CONCEPTO	VALORES CONSTANTES	
	2003	2002		2003	2002
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y Bancos (Nota 5)	9 667,7	8 623,3	Sobregiros Bancarios	442,8	249,4
Valores Negociables	44,5	45,4	Cuentas por Pagar (Nota 13)	61 766,0	58 570,0
Cuentas por Cobrar (Nota 6)	16 560,8	15 788,1	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	503,1	396,7
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 5 616,3)	( 5 943,6)	Otras Ctas. del Pasivo	4 274,9	4 159,1
Otras Ctas. por Cobrar (Nota 7)	9 408,4	8 690,6	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>66 986,8</b>	<b>63 375,2</b>
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 402,6)	( 487,6)	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Existencias	4 317,8	4 205,6	Deudas a Largo Plazo	1 709,7	1 526,2
Menos:Prov. Desva. de Existencias	( 45,6)	( 34,6)	Provisión para Beneficios Sociales	1 827,0	1 556,4
Gastos Pagados por Anticipado	3 439,1	3 369,1	Ingresos Diferidos	1 992,1	1 369,1
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>37 373,8</b>	<b>34 256,3</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5 528,8</b>	<b>4 451,7</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>72 515,6</b>	<b>67 826,9</b>
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Nota 8)	3 382,1	3 170,5	<b>PATRIMONIO</b>		
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 3 378,5)	( 2 073,2)	Hacienda Nacional (Nota 14)	959 318,5	933 270,7
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo (Nota 9)	3 329,2	4 431,2	Hacienda Nacional Adicional	15 380,4	891,6
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 2 806,9)	( 2 868,6)	Resultados Acumulados (Nota 15)	( 323 766,9)	( 309 772,2)
Inversiones	997,7	687,1	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>650 932,0</b>	<b>624 390,1</b>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Nota 10)	769 921,4	737 601,0	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>723 447,6</b>	<b>692 217,0</b>
Menos:Depreciación Acumulada	( 118 187,9)	( 110 038,3)	Cuentas de Orden (Nota 16)	23 801,7	14 827,0
Infraestructura Pública (Nota 11)	30 377,9	30 509,9			
Menos:Depreciación Acumulada	( 6 486,0)	( 5 747,2)			
Otras Cuentas del Activo (Nota 12)	8 997,1	2 349,8			
Menos:Amortización y Agotamiento	( 72,3)	( 61,5)			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>686 073,8</b>	<b>657 960,7</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>723 447,6</b>	<b>692 217,0</b>			
Cuentas de Orden (Nota 16)	23 801,7	14 827,0			

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

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

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

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ESTADO DE GESTIÓN**  
(En Miles de Nuevos Soles)

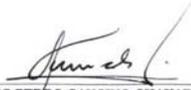
CUADRO N° 072

Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2003	2002
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos Tributarios	1 587,9	586,2
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	( 1,0)	( 0,2)
Ingresos No Tributarios (Nota 17)	57 880,5	56 320,0
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota 18)	11 389,6	11 439,6
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>70 857,0</b>	<b>68 345,6</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de Ventas	( 3 959,8)	( 3 558,8)
Gastos Administrativos (Nota 19)	( 28 533,5)	( 28 096,9)
Gastos de Personal (Nota 20)	( 17 925,7)	( 18 969,0)
Provisiones del Ejercicio (Nota 21)	( 22 715,3)	( 15 530,7)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>( 73 134,3)</b>	<b>( 66 155,4)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>( 2 277,3)</b>	<b>2 190,2</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
Ingresos Financieros	219,5	133,5
Ingresos Diversos de Gestión	4 236,8	4 102,3
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas (Nota 22)	( 22 219,3)	( 22 148,3)
Gastos Financieros	( 754,0)	( 276,7)
Transferencias Ctes. Otorgadas	( 5,3)	( 16,2)
Ingresos Extraordinarios	6 844,8	3 897,8
Gastos Extraordinarios (Nota 23)	( 10 184,5)	( 4 751,4)
Ingresos de Ejercicios Anteriores (Nota 24)	15 877,2	7 374,4
Gastos de Ejercicios Anteriores	( 5 125,5)	( 1 539,7)
REIE(898)	( 170,4)	( 2 396,5)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>( 11 280,7)</b>	<b>( 15 620,8)</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)</b>	<b>( 13 558,0)</b>	<b>( 13 430,6)</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

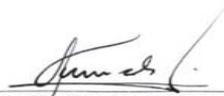
**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 073  
Por los años terminados al 31 de Diciembre de:

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NAC. ADICIONAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001</b>	<b>915 386,8</b>	<b>6 264,7</b>	<b>( 284 494,1)</b>	<b>637 157,4</b>
Ajuste Ejercicios Anteriores	( 252,6)		( 36,5)	( 289,1)
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público				
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público		( 3,3)		( 3,3)
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		9,6		9,6
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades				
Donaciones Recibidas		665,8		665,8
Otras Variaciones	543,2	203,1	( 466,0)	280,3
Superavit (Déficit) del Ejercicio			( 13 430,6)	( 13 430,6)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	17 593,3	( 6 248,3)	( 11 345,0)	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002</b>	<b>933 270,7</b>	<b>891,6</b>	<b>( 309 772,2)</b>	<b>624 390,1</b>
Ajuste Ejercicios Anteriores	( 771,7)	6 114,4	( 83,7)	5 259,0
Transferencias y Remesas recib. del Tesoro Público		( 5,6)		( 5,6)
Transferencias y Remesas entreg. al Tesoro Público				
Transferencias y Remesas recib. de Otras Entidades		35,8		35,8
Transferencias y Remesas entreg. a Otras Entidades		( 4,3)		( 4,3)
Donaciones Recibidas		1 701,9		1 701,9
Otras Variaciones	25 391,3	7 290,3	431,5	33 113,1
Superavit (Déficit) del Ejercicio			( 13 558,0)	( 13 558,0)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	1 428,2	( 643,7)	( 784,5)	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003</b>	<b>959 318,5</b>	<b>15 380,4</b>	<b>( 323 766,9)</b>	<b>650 932,0</b>

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

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

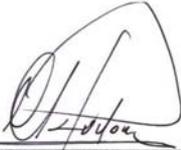
  
CPC.PEDRO CANCINO CHAVARRI  
DIRECTOR GRAL.DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

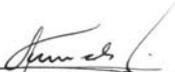
CUADRO N° 074

Por los años terminados al 31 de Diciembre de

CONCEPTOS	2003	2002
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones	2 528,3	1 579,4
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	55 717,1	54 658,6
Donaciones Corrientes en Efectivo	694,9	889,6
Transferencias Corrientes Recibidas	11 198,4	11 311,2
Otros	13 631,4	13 466,0
REIE		
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios	( 30 841,7)	( 29 619,0)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	( 19 594,1)	( 21 030,1)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	( 14 710,2)	( 14 273,4)
Transferencias Corrientes Otorgadas	( 5,3)	( 16,2)
Otros	( 11 429,1)	( 10 161,4)
REIE	( 170,4)	( 2 396,5)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>7 019,3</b>	<b>4 408,2</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	269,4	102,2
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo		156,2
Otros	997,4	472,6
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	( 968,8)	( 873,5)
Pago en Construcciones en Curso	( 3 650,1)	( 4 297,9)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	( 72,3)	( 86,2)
Otros	( 2 459,9)	( 643,3)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>( 5 884,3)</b>	<b>( 5 169,9)</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones de Capital en Efectivo	2,6	2,0
Transferencias de Capital Recibidas	35,8	9,6
Cobranza por Colocación de Valores y Otros Documentos		137,6
Préstamos Internos y/o Externos	50,0	76,3
Otros	954,3	701,3
<b>MENOS</b>		
Transferencias de Capital Entregadas	( 9,9)	( 3,3)
Amortización de Préstamos e Intereses	( 100,1)	( 132,9)
Otros	( 1 011,5)	( 823,8)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>( 78,8)</b>	<b>( 33,2)</b>
<b>D. AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	<b>1 056,2</b>	<b>( 794,9)</b>
<b>E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>8 611,5</b>	<b>9 418,2</b>
<b>F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>9 667,7</b>	<b>8 623,3</b>

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

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

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

## 3.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 1: Actividad Económica

Las Sociedades de Beneficencia Pública, son Organismos Públicos Descentralizados, que forman parte del Sistema Nacional para la Población en Riesgo – SPR, creado mediante Ley N° 26918, siendo su Órgano Rector el Instituto Nacional de Bienestar Familiar – INABIF, que se encuentran bajo el ámbito del Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social.

De las 101 Sociedades de Beneficencia Pública y Junta de Participación Social, 93 entidades presentaron información contable para la Cuenta General de la República 2003, de las cuales 03 presentaron información incompleta y/o no integral, por lo tanto, han sido consideradas omisas, en virtud a la Resolución de Contaduría N° 143-2001-EF/93.01 y 08 no presentaron información contable para la Cuenta General de la República.

Su objetivo es suministrar información sobre la situación financiera, de resultados y de flujos de efectivo, información útil para la toma de decisiones, así como medio para efectuar la rendición de cuentas de cada Sociedad de Beneficencia por los recursos que les han sido confiados para el cumplimiento de sus funciones establecidas por Ley.

### Nota 2: Principales Principios y Prácticas Contables

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

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

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

Los principios y prácticas contables utilizados por las Sociedades de Beneficencia Pública para el registro de sus operaciones y en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

#### a) Existencias

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

#### b) Activo Fijo

El rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo, está valuado al costo de adquisición y las adiciones y mejoras de bienes se agregan al valor del mismo cuando aumenta su capacidad de servicio y/o prolonga su vida útil y los gastos de mantenimiento y reparación se registran en cuentas de resultados.

La Depreciación de Bienes del Activo Fijo es calculada utilizando el método de línea recta, de acuerdo con lo establecido en el Instructivo Contable N°2, aprobado por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01, y la Resolución de Contaduría N° 143-2001-EF/93.01, respecto a la tasa de depreciación de Equipos de Cómputo.

### **c) Beneficios Sociales**

La Compensación por Tiempo de Servicios, ha sido calculada de acuerdo a lo establecido por el Decreto Legislativo N° 276, modificado por la Ley N° 25224.

Las obligaciones previsionales se registran según lo establecido en el Decreto Supremo N° 043-2003-EF y Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01 en el ámbito del Decreto Ley N° 20530.

### **Nota 3: Procedimientos de Reexpresión por Inflación**

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

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

- a) Los montos de los Activos y Pasivos monetarios (Caja y bancos, Cuentas por Cobrar, Pasivos y Provisión para Compensación por Tiempo de Servicios) no han sido ajustados porque los montos históricos corresponden a nuevos soles de poder adquisitivo de la fecha del Balance General.
- b) Los montos de los Activos y Pasivos no monetarios (Existencias, Inmuebles, Maquinaria y Equipo y Depreciación Acumulada) , Hacienda Nacional, Hacienda Nacional Adicional y Resultados Acumulados, han sido ajustados aplicando el factor de ajuste que corresponde a los montos de la fecha de origen de las partidas componentes.
- c) Los montos de las cuentas del Estado de Gestión, han sido ajustados aplicando el factor de ajuste correspondiente al mes de registro contable. El costo de ventas y la depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo han sido determinados en base a los importes ajustados de las respectivas partidas no monetarias.
- d) Los estados financieros ajustados del 2002 han sido reexpresados a nuevos soles de poder adquisitivo del 31 de diciembre del 2003 para propósito de comparación. El factor de reexpresión fue de 1.020.

### **Nota 4 Procedimientos de Integración**

Los estados financieros de las Sociedades de Beneficencia Pública, presentan la integración de la información financiera individualizada de las entidades que lo conforman, a nivel de rubros del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Para efectos comparativos se está considerando los saldos del año anterior de las Sociedades de Beneficencia Pública que presentaron información contable en el ejercicio 2002 y que en el periodo 2003 son omisas a la Cuenta General de la República, además, se está incluyendo la información de las Sociedades de Beneficencia que presentaron información contable en el periodo 2003 y que quedaron en situación de omisas en el ejercicio 2002, asimismo, incluye

información contable de entidades que han sufrido variaciones en los saldos del ejercicio anterior. Las diferencias son las siguientes:

CONCEPTO	AL 01.01.2003	AL 31.12.2002	VARIACION
TOTAL ACTIVO	692 217,0	684 770,7	7 446,3
TOTAL PASIVO	67 826,9	67 792,4	34,5
TOTAL PATRIMONIO	624 390,0	616 978,3	7 411,7
TOTAL RESULTADO NETO	( 13 430,6)	( 13 296,2)	( 134,4)

La integración de la información financiera de las Sociedades de Beneficencia Pública y Junta de Participación Social se ha procesado a través del Programa Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), de acuerdo a lo establecido en la Resolución de Contaduría N° 143-2001-EF/93.01.

## Nota 5 Caja y Bancos

Representa dinero en efectivo y saldos de libre disponibilidad en Instituciones Financieras, principalmente en el Banco de la Nación. Mostraron saldos más significativos las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	a Valores Constantes	
	2003	2002
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>2 011,6</b>	<b>1 645,0</b>
Bancos Cuentas Corrientes	93,8	1,9
Otros Depósitos	1 893,7	1 632,5
Otros	24,1	10,6
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>1 457,8</b>	<b>885,7</b>
Bancos Cuentas Corrientes	64,8	393,7
Otros Depósitos	1 389,4	468,2
Otros	3,6	23,8
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>1 333,7</b>	<b>1 678,2</b>
Bancos Cuentas Corrientes	67,2	759,0
Otros Depósitos	781,7	260,0
Otros	484,8	659,2
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>1 086,4</b>	<b>1 259,4</b>
Fondos Sujet. Restricción	314,7	556,8
Otros Depósitos	590,3	602,1
Otros	181,4	100,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>3 778,2</b>	<b>3 155,0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 667,7</b>	<b>8 623,3</b>

Muestra incremento respecto al año anterior de S/. 1 044,4 mil, que representa el 12,1%, originado principalmente por las Beneficencias de Huancayo y del Callao las cuales experimentaron un aumento en el concepto Otros Depósitos por 16,0% y 196,8% respectivamente.

## Nota 6: Cuentas por Cobrar

Representa derechos de cobranza por Prestación de Servicios, Rentas de la Propiedad y otros ingresos relacionados con actividades propias de las Sociedades de Beneficencia. Las entidades que sobresalen son:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>4 389,5</b>	<b>4 380,5</b>
Prestación de Servicios	2 242,9	2 222,4
Rentas de la Propiedad	1 248,6	1 242,1
Otros	898,0	916,0
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>3 141,5</b>	<b>3 138,0</b>
Cobranza Dudosa	2 811,7	2 787,1
Rentas de la Propiedad	307,6	298,0
Otros	22,2	52,9
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>1 978,2</b>	<b>2 011,0</b>
Cobranza Dudosa	1 972,9	1 811,7
Otros	5,3	199,3
<b>S.B.P. PISCO</b>	<b>1 459,8</b>	<b>1 241,2</b>
Rentas de la Propiedad	1 392,8	1 188,5
Otros	67,0	52,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>5 591,8</u></b>	<b><u>5 017,4</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b>16 560,8</b>	<b>15 788,1</b>
Menos: Prov. Cob. Dudosa	<u>( 5 616,3)</u>	<u>( 5 943,6)</u>
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>10 944,5</u></b>	<b><u>9 844,5</u></b>

El incremento de S/ 772,7 mil, o 4,9%, respecto del periodo anterior, se debe principalmente al incremento del rubro Rentas de la Propiedad, producto de los alquileres de los inmuebles que poseen las Sociedades de Beneficencia, así como terrenos, y a la prestación de servicios tales como: agencias funerarias, servicios de salud y venta de nichos, los que se encuentran pendientes de cobro al cierre del ejercicio. Destacaron las S.B.P. de Pisco, Cusco y Arequipa con crecimiento del 17,6%; 0,2% y 0,2% respectivamente; en tanto que la S.B.P. de Trujillo decreció en 1,6% , debido a la regularización de sus cobros efectuados entre otros.

## Nota 7 Otras Cuentas Por Cobrar

Incluye cuentas que representan deudas a favor de la entidad, de personas naturales o jurídicas, así como deudas del personal, responsabilidades fiscales y otras cuentas por cobrar. Presentan saldos más significativos las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>a Valores Constantes</u>		
Entidades	2003	2002
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>6 450,9</b>	<b>6 116,9</b>
Otras Ctas. Cobrar Diversas	2 593,1	2 013,9
Cobranza Dudosa	2 210,7	2 283,4
Otros	1 647,1	1 819,6
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>872,1</b>	<b>260,2</b>
Otras Ctas. Cobrar Diversas	846,7	240,6
Cobranza Dudosa	25,4	19,6
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>505,9</b>	<b>545,8</b>
Cobranza Dudosa	496,5	489,9
Otros	9,4	55,9
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>225,9</b>	<b>520,9</b>
Cobranza Dudosa	220,0	516,1
Otros	5,9	4,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>1 353,6</u></b>	<b><u>1 246,8</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 408,4</b>	<b>8 690,6</b>
Menos: Prov. Cob. Dudosa	( 402,6)	( 487,6)
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>9 005,8</u></b>	<b><u>8 203,0</u></b>

Se aprecia un crecimiento del 8,3% respecto del año precedente, originada principalmente por la Sociedad de Beneficencia Pública de Lima que incrementó el rubro Otras Cuentas por Cobrar Diversas en 28,8%, en tanto, la Cobranza Dudosa disminuyó por efecto de reclasificaciones, cobros efectuados, etc.

#### **Nota 8: Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**

Obtuvo un saldo de S/. 3 382,1 mil, mayor en 211,6 mil, al 2002. La mayor variación la reporta la S.B.P. del Callao con S/. 3 237,8 mil, con relación al año anterior aumentó 8,0%, que corresponde principalmente a cuentas por cobrar de alquileres del año y de ejercicios anteriores.

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

Comprende deudas por cobrar de años anteriores e incluye: cuentas por cobrar por concepto de letras, venta de bienes y otros. Con saldo de S/. 3 329,2 mil, con relación al año 2002 disminuyó S/. 1 102,0 mil o 24,9%. Corresponde la mayor variación a la S.B.P. del Callao con S/. 29,7 mil o 3,6%, debido básicamente a la reexpresión efectuada al cierre del ejercicio y algunas cobranzas de venta de nichos efectuadas al crédito.

#### **Nota 10: Inmuebles, Maquinaria y Equipo**

Representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de las Sociedades de Beneficencia Pública, tales como terrenos, edificios, otras construcciones, maquinaria y equipo, equipos de transporte, muebles y enseres y construcciones en curso, para uso de la entidad en el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

En Miles de Nuevos Soles		
<u>a Valores Constantes</u>		
Entidades	2003	2002
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>351 111,1</b>	<b>325 246,9</b>
Bienes Inmuebles	326 985,5	302 295,5
Construcciones en Curso	15 743,5	14 859,8
Otros	8 382,1	8 091,6
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>64 865,7</b>	<b>63 673,3</b>
Bienes Inmuebles	60 747,2	63 305,2
Otros	4 118,5	368,1
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>41 596,8</b>	<b>41 322,0</b>
Bienes Inmuebles	39 661,2	39 452,8
Bienes Muebles	1 867,3	1 859,0
Otros	68,3	10,2
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>36 985,3</b>	<b>36 809,1</b>
Bienes Inmuebles	34 515,2	34 441,1
Bienes Muebles	1 587,1	1 577,8
Otros	883,0	790,2
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>275 362,5</u></b>	<b><u>270 549,7</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b>769 921,4</b>	<b>737 601,0</b>
Menos: Depreciac. Acumulada	( 118 187,9)	( 110 038,3)
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>651 733,5</u></b>	<b><u>627 562,7</u></b>

Este rubro presenta variación positiva del 4,4% respecto al año precedente, debido a las adquisiciones producidas en el periodo, asimismo, se debe al incremento de los bienes por subida del valor arancelario. La S.B.P. de Lima obtuvo una variación significativa debido a las regularizaciones efectuadas en el periodo en el rubro edificios.

### Nota 11: Infraestructura Pública

Representa inversiones de servicio público, constituidas principalmente por el valor de hospitales, comedores y centros médicos de propiedad de las Sociedades de Beneficencia Pública. Mostraron los valores más representativos las siguientes entidades:

En Miles de Nuevos Soles		
<u>a Valores Constantes</u>		
Entidades	2003	2002
S.B.P. Callao	18 134,7	18 134,7
S.B.P. La Oroya	2 850,5	2 850,5
S.B.P. Piura	2 501,7	2 501,7
S.B.P. Huancayo	1 764,1	1 764,1
S.B.P. Juliaca	1 165,0	1 118,6
S.B.P. Cajabamba	793,1	793,1
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>6 097,9</u></b>	<b><u>6 229,9</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b>30 377,9</b>	<b>30 509,9</b>
Menos: Depreciac. Acumulada	( 6 486,0)	( 5 747,2)
<b>TOTAL NETO</b>	<b><u>23 891,9</u></b>	<b><u>24 762,7</u></b>

El saldo que presenta este rubro por S/. 30 377,9 mil es inferior en S/. 132,0 mil al reportado en el ejercicio 2002, que representa una disminución del 0,4%.

## Nota 12: Otras Cuentas del Activo

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
<b>S.B.P. Lima</b>	<b>7 633,7</b>	<b>764,6</b>
Inversiones Intangibles	5,2	0,0
Bienes Culturales	7 628,5	764,6
<b>S.B.P. Chimbote</b>	<b>570,0</b>	<b>487,0</b>
Bancos Dep. Sujetos Restricción	524,0	444,0
Inversiones Intangibles	44,1	41,1
Bienes Culturales	1,9	1,9
<b>S.B.P. Ica</b>	<b>143,9</b>	<b>240,5</b>
Bienes Culturales	5,8	5,8
argas Diferidas	138,1	167,2
Otros		67,5
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>649,5</u></b>	<b><u>857,7</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>8 997,1</u></b>	<b><u>2 349,8</u></b>

Se aprecia un aumento significativo de un año a otro en S/. 6 647,3 mil, siendo la entidad más representativa la S.B.P. de Lima, que se incrementó 898,4% respecto del año 2002, originado principalmente en Bienes Culturales, debido a regularizaciones de registro efectuadas en el ejercicio.

## Nota 13: Cuentas por Pagar

Comprende las obligaciones a corto plazo de las Sociedades de Beneficencia Pública, originadas por la compra de bienes y servicios, tributación y deudas del personal, pendientes de pago al cierre del ejercicio.

Entidades	En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes	
	2003	2002
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>54 957,1</b>	<b>52 598,2</b>
Remuner. Y Pension. Pagar	712,4	882,4
Tributos por Pagar	47 604,2	45 537,0
Cuentas Por Pagar	6 640,5	6 178,8
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>1 500,6</b>	<b>985,0</b>
Remuner. Y Pension. Pagar	2,0	3,3
Tributos por Pagar	484,7	144,0
Cuentas Por Pagar	1 013,9	837,7
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>1 173,4</b>	<b>1 076,7</b>
Remuner. Y Pension. Pagar	71,1	69,3
Tributos por Pagar	396,3	377,6
Cuentas Por Pagar	706,0	629,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>4 134,9</u></b>	<b><u>3 910,1</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>61 766,0</u></b>	<b><u>58 570,0</u></b>

Al cierre del ejercicio, este rubro muestra un crecimiento de S/. 3 196,0 mil ó 5,5% con respecto al periodo precedente. La variación más significativa la muestra la S.B.P. de Lima con S/. 2 358,9 mil ó 4,5% que se originó por haberse contraído mayores obligaciones en el ejercicio.

## Nota 14: Hacienda Nacional

Representa el patrimonio de las Sociedades de Beneficencia Pública. Destacaron las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>530 742,4</b>	<b>505 200,7</b>
Cap. Haciend. Nac. Adic.	512 605,6	487 063,9
Cap. Resultados Acumulados	18 136,8	18 136,8
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>44 314,7</b>	<b>44 314,7</b>
Cap. Haciend. Nac. Adic.	44 314,7	44 314,7
<b>S.B.P. HUANUCO</b>	<b>40 770,7</b>	<b>40 769,9</b>
Cap. Haciend. Nac. Adic.	87,8	87,0
Cap. Resultados Acumulados	40 682,9	40 682,9
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>40 207,8</b>	<b>40 188,6</b>
Cap. Haciend. Nac. Adic.	7 002,4	7 123,2
Cap. Resultados Acumulados	33 205,4	33 065,4
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>303 282,9</u></b>	<b><u>302 796,8</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>959 318,5</u></b>	<b><u>933 270,7</u></b>

Al cierre del ejercicio muestra el saldo de S/. 959 318,5 mil, con un incremento de S/. 26 047,8 mil o 2,8%, con relación al año anterior, se originó por la capitalización de la Hacienda Nacional Adicional con S/. 643,7 mil y Resultados Acumulados S/. 784,5 mil de acuerdo a la dinámica establecida en el Plan Contable Gubernamental.

## Nota 15: Resultados Acumulados

Está conformado por los resultados favorables o desfavorables de las Sociedades de Beneficencia Pública obtenidos al cierre de cada ejercicio, mostrando resultados más significativos las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
S.B.P. Lima	( 260 439,1)	( 252 435,1)
S.B.P. Huanuco	( 33 303,1)	( 33 201,7)
S.B.P. Huancayo	( 7 851,1)	( 7 631,8)
S.B.P. Callao	( 4 965,5)	( 2 247,4)
S.B.P. Trujillo	( 3 728,3)	( 3 113,3)
S.B.P. Arequipa	( 3 516,5)	( 3 432,7)
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>( 9 963,3)</u></b>	<b><u>( 7 710,9)</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>( 323 766,9)</u></b>	<b><u>( 309 772,9)</u></b>

Presenta un déficit acumulado de S/. 323 766,9 mil superior en S/. 13 994,0 mil o 4,5% respecto del ejercicio precedente.

## Nota 16: Cuentas de Control

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
S.B.P. Lima	8 938,1	7 946,5
S.B.P. Arequipa	6 254,1	158,5
S.B.P. Huancayo	2 918,5	2 950,2
S.B.P. Callao	2 401,1	2 291,8
S.B.P. Moquegua	611,2	13,8
S.B.P. Tacna	362,4	60,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>2 316,3</u></b>	<b><u>1 405,4</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>23 801,7</u></b>	<b><u>14 827,0</u></b>

El incremento de 60,5% respecto del ejercicio precedente, se originó principalmente por el registro de la obligación previsional del Decreto Ley N° 20530, determinada mediante cálculo actuarial en aplicación de la Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF/93.01, aprobado por el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01, sobre "Registro y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado"; destaca la S.B.P. de Arequipa con crecimiento del 3 845,8%.

## Nota 17: Ingresos No Tributarios

Representan ingresos por ventas de nichos, alquiler de inmuebles y prestación de servicios, entre otros. Las Sociedades de Beneficencia más representativas son:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>14 673,4</b>	<b>14 265,0</b>
Venta de Bienes	4 109,2	4 021,3
Rentas de la Propiedad	7 333,7	7 257,7
Otros	3 230,5	2 986,0
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>8 756,8</b>	<b>8 255,6</b>
Venta de Bienes	3 476,4	2 916,5
Prestación de Servicios	5 215,5	5 257,6
Otros	64,9	81,5
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>4 192,1</b>	<b>4 057,5</b>
Venta de Bienes	2 148,4	2 079,0
Prestación de Servicios	1 152,7	1 092,5
Otros	891,0	886,0
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>3 658,5</b>	<b>3 030,4</b>
Venta de Bienes	11,4	13,8
Prestación de Servicios	2 729,8	2 066,8
Otros	917,3	949,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>26 599,7</u></b>	<b><u>26 711,5</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>57 880,5</u></b>	<b><u>56 320,0</u></b>

Durante el ejercicio 2003 sumaron S/. 57 880,5 mil cifra que representa un incremento de 2,8% de los ingresos del año anterior. La variación más significativa está representada por la S.B.P. del Cusco debido al incremento de la venta de billetes de lotería por convenios con instituciones. En la S.B.P. de Lima el incremento se originó principalmente por la venta de lotes de terreno.

## Nota 18: Transferencias Corrientes Recibidas

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
S.B.P. Callao	1 141,0	1 167,1
S.B.P. Chiclayo	910,6	911,5
S.B.P. Iquitos	836,2	843,0
S.B.P. Piura	633,4	663,6
S.B.P. Ica	597,4	643,6
S.B.P. Pisco	510,5	542,3
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>6 760,5</u></b>	<b><u>6 668,5</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>11 389,6</u></b>	<b><u>11 439,6</u></b>

Con respecto al año anterior presenta una disminución de 0,4%, originado por la menor transferencia de ingresos recibidos del Instituto Nacional de Bienestar Familiar - INABIF, las cuales fueron orientadas principalmente al pago de remuneraciones y pensiones del personal activo y cesante de las Sociedades de Beneficencia.

## Nota 19: Gastos Administrativos

Conformado por el rubro consumo de suministros, servicios prestados por terceros y tributos a cargo de las Sociedades de Beneficencia Pública. Los saldos más representativos lo presentan las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>6 422,1</b>	<b>6 512,4</b>
Consumo de Suministros	2 800,0	2 596,4
Servicios Prestados Terceros	3 622,1	3 916,0
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>2 579,4</b>	<b>2 558,9</b>
Consumo de Suministros	889,7	800,8
Servicios Prestados Terceros	1 565,6	1 590,6
Otros	124,1	167,5
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>2 510,9</b>	<b>2 474,1</b>
Consumo de Suministros	821,5	889,5
Servicios Prestados Terceros	1 683,2	1 574,7
Otros	6,2	9,9
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>1 712,2</b>	<b>1 414,8</b>
Consumo de Suministros	650,1	572,9
Servicios Prestados Terceros	1 046,9	839,9
Otros	15,2	2,0
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>15 308,9</u></b>	<b><u>15 136,7</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>28 533,5</u></b>	<b><u>28 096,9</u></b>

En el ejercicio 2003 se incrementó en S/. 436,6 mil que representa el 1,6% respecto del periodo precedente, sobresale la S.B.P del Cusco que obtuvo mayor gasto en comparación con el año 2002, originado por el otorgamiento de uniformes a sus trabajadores, así como el mantenimiento de los ambientes del Hotel Cusco, para ser alquilados y la contratación de trabajadores temporales para que realicen dichas tareas.

## Nota 20: Gastos de Personal

Presenta el monto bruto de los sueldos, salarios y otras remuneraciones de empleados permanentes y por contrato a plazo fijo. Sobresalieron las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>5 400,1</b>	<b>5 503,1</b>
Empleados Permanentes	4 224,9	4 324,2
Cargas Div. Personal	621,1	619,7
Otros	554,1	559,2
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>1 017,2</b>	<b>1 214,3</b>
Empleados Permanentes	663,8	687,7
Cargas Div. Personal	290,3	449,4
Otros	63,1	77,2
<b>S.B.P. CUSCO</b>	<b>851,3</b>	<b>928,8</b>
Empleados Permanentes	354,6	404,6
Cargas Div. Personal	66,6	36,4
Otros	430,1	487,8
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>782,4</b>	<b>797,9</b>
Empleados Permanentes	659,4	669,3
Cargas Div. Personal	55,3	60,5
Otros	67,7	68,1
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>9 874,7</u></b>	<b><u>10 524,9</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>17 925,7</u></b>	<b><u>18 969,0</u></b>

El monto para cubrir los sueldos, salarios y otras remuneraciones de empleados permanentes y por contrato a plazo fijo fue de S/. 17 925,7 mil, menor en S/. 1 043,3 mil o 5,5% con relación al año 2002. La S.B.P. de Trujillo presenta menor gasto con respecto a la del periodo anterior debido a los recortes de beneficios económicos al personal activo.

## Nota 21: Provisiones del Ejercicio

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
S.B.P. Arequipa	9 207,3	1 989,5
S.B.P. Lima	3 470,1	3 576,4
S.B.P. Trujillo	2 689,1	2 656,1
S.B.P. Callao	1 151,8	1 262,4
S.B.P. Huancayo	1 027,0	1 196,0
S.B.P. Iquitos	572,6	684,6
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>4 597,4</u></b>	<b><u>4 165,7</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>22 715,3</u></b>	<b><u>15 530,7</u></b>

Durante el ejercicio 2003 denota un aumento de S/. 7 184,6 mil o 46,3% respecto del periodo anterior, principalmente por el incremento de S/. 7 217,8 mil originada en la S.B.P. de Arequipa, por el cálculo de la depreciación de Inmuebles, Maquinaria y Equipo y la Provisión para las Cuentas de Cobranza Dudosa y Otras Provisiones del Ejercicio, según lo establecido en el Instructivo N° 20.

## Nota 22: Gastos Diversos de Gestión y Subvenciones Otorgadas

Incluye las subvenciones a personas naturales, entidades privadas, obligaciones previsionales, entre otros gastos diversos de gestión, a cargo de las Sociedades de Beneficencia orientadas a cumplir sus funciones. Los saldos más representativos corresponden a:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>10 074,8</b>	<b>9 980,8</b>
Obligaciones Previsionales	8 639,3	8 960,2
Subvenciones Sociales	1 329,9	954,6
Otros	105,6	66,0
<b>S.B.P. HUANCAYO</b>	<b>1 860,4</b>	<b>1 979,4</b>
Obligaciones Previsionales	330,4	362,4
Subvenciones Sociales	1 504,4	1 582,1
Otros	25,6	34,9
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>1 795,0</b>	<b>1 007,5</b>
Obligaciones Previsionales	754,6	881,0
Subvenciones Sociales	1 040,4	114,3
Otros		12,2
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>1 089,7</b>	<b>1 037,1</b>
Obligaciones Previsionales	919,0	881,3
Subvenciones Sociales	100,1	97,0
Otros	70,6	58,8
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>7 399,4</u></b>	<b><u>8 143,5</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>22 219,3</u></b>	<b><u>22 148,3</u></b>

Comprende las planillas de pago de cesantes y pensionistas y otras subvenciones sociales. Con relación al año anterior varió S/. 71,0 mil o 0,3%, la mayor variación se visualiza en la S.B.P. del Callao, los cuales corresponden a las transferencias otorgadas al CAFAE durante el periodo 2003.

## Nota 23: Gastos Extraordinarios

Representan gastos provenientes de transacciones extraordinarias. Presentaron importes más significativos las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
<b>S.B.P. ICA</b>	<b>5 217,2</b>	<b>102,0</b>
Otros	5 217,2	102,0
<b>S.B.P. TACNA</b>	<b>2 128,4</b>	<b>85,1</b>
Costo Neto Enejenación	55,5	83,4
Otros	2 072,9	1,7
<b>S.B.P. CALLAO</b>	<b>804,6</b>	<b>941,3</b>
Costo Neto Enejenación	802,1	927,9
Otros	2,5	13,4
<b>S.B.P. CHICLAYO</b>	<b>425,1</b>	<b>488,3</b>
Costo Neto Enejenación	419,5	445,6
Otros	5,6	42,7
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>1 609,2</u></b>	<b><u>3 134,7</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>10 184,5</u></b>	<b><u>4 751,4</u></b>

Presenta variación positiva del 114,3% con relación al ejercicio anterior, la variación más significativa se produjo en la S.B.P. de Ica, originada por la reclasificación de los bienes del

Activo Fijo. Asimismo, se produjo incremento en la S.B.P. de Tacna debido a la disminución correspondiente a la nueva tasación de los inmuebles.

#### **Nota 24: Ingresos de Ejercicios Anteriores**

Agrupada las cuentas que acumulan ingresos provenientes de recuperaciones o ingresos de ejercicios anteriores. Destacaron las siguientes entidades:

Entidades	En Miles de Nuevos Soles	
	<u>a Valores Constantes</u>	
	2003	2002
<b>S.B.P. AREQUIPA</b>	<b>8 278,1</b>	<b>1 597,3</b>
Dev. Prov. Ejerc. Anteriores	8 275,0	1 583,9
Ingresos Ejerc. Anteriores	3,1	13,4
<b>S.B.P. LIMA</b>	<b>2 573,9</b>	<b>1 586,4</b>
Ingresos Diversos	2 573,9	1 586,4
<b>S.B.P. ICA</b>	<b>1 790,5</b>	<b>199,4</b>
Dev. Prov. Ejerc. Anteriores	1 723,2	131,2
Ingresos Diversos	67,3	68,2
<b>S.B.P. TRUJILLO</b>	<b>1 523,3</b>	<b>1 415,8</b>
Dev. Prov. Ejerc. Anteriores	1 454,8	1 365,4
Ingresos Diversos	68,5	50,4
<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b><u>1 711,4</u></b>	<b><u>2 575,5</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b><u>15 877,2</u></b>	<b><u>7 374,4</u></b>

Presenta un incremento de S/. 8 502,8 mil con respecto al periodo anterior. La variación más significativa se observa en la S.B.P. de Arequipa y S.B.P. Ica, cuyo incremento corresponde a la devolución de provisiones de ejercicios anteriores, recuperaciones de cuentas de cobranza dudosa por pagos efectuados, así como las provisiones por reclasificación del Activo Fijo producidos en el periodo.

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 075  
Al 31 de Diciembre de:

CONCEPTO	2003		2002		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%		
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Caja Bancos	9 667,7	1,3	8 623,3	1,2	1 044,4	12,1
Valores Negociables	44,5		45,4		( 0,9)	( 2,0)
Cuentas por Cobrar	16 560,8	2,3	15 788,1	2,3	772,7	4,9
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 5 616,3)	( 0,8)	( 5 943,6)	( 0,9)	327,3	( 5,5)
Otras Ctas. por Cobrar	9 408,4	1,3	8 690,6	1,3	717,8	8,3
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 402,6)	( 0,1)	( 487,6)	( 0,1)	85,0	( 17,4)
Existencias	4 317,8	0,6	4 205,6	0,6	112,2	2,7
Menos:Prov. Desva. De Existencias	( 45,6)		( 34,6)		( 11,0)	31,8
Gastos Pagados por Anticipado	3 439,1	0,5	3 369,1	0,5	70,0	2,1
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>37 373,8</b>	<b>5,1</b>	<b>34 256,3</b>	<b>4,9</b>	<b>3 117,5</b>	<b>9,1</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	3 382,1	0,5	3 170,5	0,5	211,6	6,7
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 3 378,5)	( 0,5)	( 2 073,2)	( 0,3)	( 1 305,3)	63,0
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	3 329,2	0,5	4 431,2	0,6	( 1 102,0)	( 24,9)
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	( 2 806,9)	( 0,4)	( 2 868,6)	( 0,4)	61,7	( 2,2)
Inversiones	997,7	0,1	687,1	0,1	310,6	45,2
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	769 921,4	106,5	737 601,0	106,6	32 320,4	4,4
Menos:Depreciación Acumulada	( 118 187,9)	( 16,3)	( 110 038,3)	( 15,9)	( 8 149,6)	7,4
Infraestructura Pública	30 377,9	4,2	30 509,9	4,4	( 132,0)	( 0,4)
Menos:Depreciación Acumulada	( 6 486,0)	( 0,9)	( 5 747,2)	( 0,8)	( 738,8)	12,9
Otras Cuentas del Activo	8 997,1	1,2	2 349,8	0,3	6 647,3	282,9
Menos:Amortización y Agotamiento	( 72,3)		( 61,5)		( 10,8)	17,6
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>686 073,8</b>	<b>94,9</b>	<b>657 960,7</b>	<b>95,0</b>	<b>28 113,1</b>	<b>4,3</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>723 447,6</b>	<b>100,0</b>	<b>692 217,0</b>	<b>100,0</b>	<b>31 230,6</b>	<b>4,5</b>
Cuentas de Orden	23 801,7	3,3	14 827,0	2,1	8 974,7	60,5
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Sobregiros Bancarios	442,8	0,1	249,4	0,0	193,4	77,5
Cuentas por Pagar	61 766,0	8,5	58 570,0	8,5	3 196,0	5,5
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	503,1	0,1	396,7	0,1	106,4	26,8
Otras Ctas. del Pasivo	4 274,9	0,6	4 159,1	0,6	115,8	2,8
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>66 986,8</b>	<b>9,3</b>	<b>63 375,2</b>	<b>9,2</b>	<b>3 611,6</b>	<b>5,7</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Deudas a Largo Plazo	1 709,7	0,2	1 526,2	0,2	183,5	12,0
Provisión para Beneficios Sociales	1 827,0	0,3	1 556,4	0,2	270,6	17,4
Ingresos Diferidos	1 992,1	0,3	1 369,1	0,2	623,0	45,5
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5 528,8</b>	<b>0,8</b>	<b>4 451,7</b>	<b>0,6</b>	<b>1 077,1</b>	<b>24,2</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>72 515,6</b>	<b>10,1</b>	<b>67 826,9</b>	<b>9,8</b>	<b>4 688,7</b>	<b>6,9</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Hacienda Nacional	959 318,5	132,6	933 270,7	134,8	26 047,8	2,8
Hacienda Nacional Adicional	15 380,4	2,1	891,6	0,1	14 488,8	1 625,0
Resultados Acumulados	( 323 766,9)	( 44,8)	( 309 772,2)	( 44,7)	( 13 994,7)	4,5
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>650 932,0</b>	<b>89,9</b>	<b>624 390,1</b>	<b>90,2</b>	<b>26 541,9</b>	<b>4,3</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>723 447,6</b>	<b>100,0</b>	<b>692 217,0</b>	<b>100,0</b>	<b>31 230,6</b>	<b>4,5</b>
Cuentas de Orden	23 801,7	3,3	14 827,0	2,1	8 974,7	60,5

## ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre del 2003:

- ♦ El Total Activo creció en S/. 31 230,6 mil o 4,5%, con relación al periodo anterior, originado principalmente por el crecimiento del rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo, Otras Cuentas del Activo y Caja y Bancos que aumentaron 4,4%, 282,9% y 12,1% respecto del ejercicio anterior.
- ♦ El Total Activo Corriente muestra incremento del 9,1% respecto del año precedente, originado principalmente por el rubro Caja y Bancos con 12,1%, Otras Cuentas por Cobrar, con el 8,3% y Cuentas por Cobrar con el 4,9%.
- ♦ Caja y Bancos, creció en S/. 1 044,4 mil o 12,1%, propiciado principalmente por la S.B.P. de Huacho con crecimiento del 288,0% y la S.B.P. de Huaraz en el rubro Otras Cuentas por Cobrar con 49 830,0%.
- ♦ El Activo No Corriente, fue de S/. 686 073,8 mil, que significó el 94,9% del Activo Total. El monto más significativo corresponde al rubro Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/. 769 921,4 mil o 106,5% del Activo Total. Con relación al año anterior el Activo No Corriente muestra crecimiento del 4,3%.
- ♦ El Total Pasivo y Patrimonio, muestra crecimiento de S/. 31 230,6 mil, que representa el 4,5% con relación al periodo precedente, propiciado principalmente por el crecimiento de los rubros Sobregiros Bancarios con 77,5% y Hacienda Nacional Adicional con 1 625,0%, Cuentas por Pagar con 5,5% y Hacienda Nacional con el 2,8%.
- ♦ El Pasivo Corriente, mostró incremento de S/. 3 611,6 mil o 5,7% con respecto al año precedente, propiciado principalmente por el aumento de los rubros Cuentas por Pagar, Sobregiros Bancarios y Parte Corriente deudas a Largo Plazo con el 5,5%, 77,5% y 26,8% respectivamente.
- ♦ El Pasivo No Corriente, mostró incremento de S/. 1 077,1 mil o 24,2% con relación al ejercicio anterior, propiciado principalmente por el crecimiento del rubro Ingresos Diferidos con S/. 623,0 mil o 45,5%.
- ♦ El Patrimonio, ascendió a S/. 650 932,0 mil, que representa el 89,9% con relación al total pasivo y patrimonio. Compuesto por los conceptos Hacienda Nacional con S/. 959 318,5 mil, Hacienda Nacional Adicional con S/. 15 380,4 mil y Resultados Acumulados con un déficit de S/. 323 766,9 mil, los cuales representan el 132,6%, 2,1% y (44,8%) respectivamente.

**SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA**  
**ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN**  
(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO N° 076

Por los años terminados al 31 de Dic. de

CONCEPTO	2003		2002		VARIACIÓN	CRECIMIENTO O DECRECIMIENT
	S/.	%	S/.	%	S/.	O
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos Tributarios	1 587,9	2,2	586,2	0,9	1 001,7	170,9
Menos:Liber. Inc. y Dev. Tributarios	( 1,0)		( 0,2)		( 0,8)	400,0
Ingresos No Tributarios	57 880,5	81,7	56 320,0	82,4	1 560,5	2,8
Transferencias Corrientes Recibidas	11 389,6	16,1	11 439,6	16,7	( 50,0)	( 0,4)
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>70 857,0</b>	<b>100,0</b>	<b>68 345,6</b>	<b>100,0</b>	<b>2 511,4</b>	<b>3,7</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>						
Costo de Ventas	( 3 959,8)	( 5,6)	( 3 558,8)	( 5,2)	( 401,0)	11,3
Gastos Administrativos	( 28 533,5)	( 40,3)	( 28 096,9)	( 41,1)	( 436,6)	1,6
Gastos de Personal	( 17 925,7)	( 25,3)	( 18 969,0)	( 27,8)	1 043,3	( 5,5)
Provisiones del Ejercicio	( 22 715,3)	( 32,1)	( 15 530,7)	( 22,7)	( 7 184,6)	46,3
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>( 73 134,3)</b>	<b>( 103,3)</b>	<b>( 66 155,4)</b>	<b>( 96,8)</b>	<b>( 6 978,9)</b>	<b>10,5</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>( 2 277,3)</b>	<b>( 3,3)</b>	<b>2 190,2</b>	<b>3,2</b>	<b>( 4 467,5)</b>	<b>( 204,0)</b>
<b>Otros Ingresos y Gastos</b>						
Ingresos Financieros	219,5	0,3	133,5	0,2	86,0	64,4
Ingresos Diversos de Gestión	4 236,8	6,0	4 102,3	6,0	134,5	3,3
Gastos Div. de Gestión y Subv. Otorgadas	( 22 219,3)	( 31,4)	( 22 148,3)	( 32,4)	( 71,0)	0,3
Gastos Financieros	( 754,0)	( 1,1)	( 276,7)	( 0,4)	( 477,3)	172,5
Transferencias Ctes. Otorgadas	( 5,3)		( 16,2)	( 0,0)	10,9	( 67,3)
Ingresos Extraordinarios	6 844,8	9,7	3 897,8	5,7	2 947,0	75,6
Gastos Extraordinarios	( 10 184,5)	( 14,4)	( 4 751,4)	( 7,0)	( 5 433,1)	114,3
Ingresos de Ejercicios Anteriores	15 877,2	22,4	7 374,4	10,8	8 502,8	115,3
Gastos de Ejercicios Anteriores	( 5 125,5)	( 7,2)	( 1 539,7)	( 2,3)	( 3 585,8)	232,9
REIE(898)	( 170,4)	( 0,2)	( 2 396,5)	( 3,5)	2 226,1	( 92,9)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>( 11 280,7)</b>	<b>( 15,9)</b>	<b>( 15 620,8)</b>	<b>( 22,9)</b>	<b>4 340,1</b>	<b>( 27,8)</b>
<b>RESULT. DEL EJERCICIO SUPERAVIT(DÉFICIT)</b>	<b>( 13 558,0)</b>	<b>( 19,2)</b>	<b>( 13 430,6)</b>	<b>( 19,7)</b>	<b>( 127,4)</b>	<b>0,9</b>

## ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE GESTIÓN

En el periodo 2003 las Sociedades de Beneficencia Pública presentan Ingresos Netos de S/. 70 857,0 mil, originados principalmente por los Ingresos No Tributarios que sumaron S/. 57 880,5 mil que representó el 81,7% de los Ingresos Netos Totales.

- ♦ El Total Costos y Gastos, ascendió a S/. 73 134,3 mil y absorbió el 103,3 % de los Ingresos Netos Totales, el rubro más significativo fue Gastos Administrativos con S/. 28 533,5 mil que significó el 40,3%.
- ♦ El Resultado de Operación, decreció 4 467,5 mil o 204,0% con respecto al periodo precedente, presenta un Margen Operativo de (S/. 2 277,3) mil o (3,3%) de los Ingresos Netos Totales.
- ♦ El Total Otros Ingresos y Gastos, muestra decremento del 27,8% respecto del año anterior, ascendente a S/. 4 340,1 mil, para el periodo 2003 muestra saldo negativo de S/. 11 280,7 mil o 15,9% del Total Ingresos Netos, el rubro de mayor relevancia fueron los Gastos Diversos de Gestión con el 31,4% y los Ingresos de Ejercicios Anteriores con el 22,4%.
- ♦ El Déficit del Ejercicio, se incrementó en 0,9% con relación al periodo anterior que fue de S/. 13 430,6 mil.

## ANÁLISIS DE RATIOS

**Corriente**, presenta un ligero incremento en el 2003 de 0,54 a 0,56 en el periodo 2003, evidencia que por cada S/. 1,0 de obligaciones existe S/. 0,56 para pagar.

**Rapidez**, se incrementó de 0,42 en el 2002 a 0,44 en el 2003, lo que significa que existe S/. 0,44 por cada S/. 1,0 de obligaciones a corto plazo.

**Liquidez**, las Sociedades de Beneficencia Pública disponen de 0,14 en recursos líquidos para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

**Endeudamiento Total**, mide el total de los activos para afrontar el total de sus pasivos y representan un respaldo patrimonial de S/. 100,0 por cada 10,0 de deuda.

**Autonomía Financiera**, indica que el 61,0% de los ingresos totales de las Sociedades de Beneficencia Pública se obtienen a partir de los ingresos propios, mostrando decremento del 0,7%.

**Dependencia Financiera**, disminuyó en 0,2% con relación al periodo precedente.

**Resultado del Ejercicio**, el déficit del ejercicio se incrementó en 0,9%, que significó S/. 127.4 mil con relación al año precedente.