

## **II. CON CONTROL PRESUPUESTARIO**



## **A GOBIERNOS LOCALES**



## 1. MARCO INSTITUCIONAL

Los Gobiernos Locales son entidades básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en lo asuntos públicos. Institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades. Son órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines, se rigen por la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972 y les son aplicadas las leyes y disposiciones que de manera general y de conformidad con la Constitución regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público Nacional.

Los Gobiernos Locales que cumplieron con presentar al 31 de Marzo de 2004 la información presupuestaria para la Cuenta General de la República fueron 1 469, equivalentes al 80,0% del universo, quedando 300 entidades en situación de Omisas Totales, en tanto que 37 presentaron información No Integral y 30 presentaron Información Inconsistente. En el transcurso del 01 de Abril al 12 de Mayo, remitieron su información 222 entidades, alcanzando al cierre 1 691 entidades, equivalentes a 92,1% del universo; quedando en situación de Omisas Totales 131 y como No Integrales e Inconsistentes 11 y 03 respectivamente. El nivel de cumplimiento de los Gobiernos Locales se detalla a continuación:

### NIVEL DE CUMPLIMIENTO - GOBIERNOS LOCALES

DEPARTAMENTOS	UNIVERSO	OMISOS AL 31.03.2004				OMISOS AL 13.05.2004			
		O.T*	O.N.I**	O.I***	TOTAL	O.T*	O.N.I**	O.I***	TOTAL
Amazonas	84	6	2	3	11	4	1		5
Ancash	166	32	5	2	39	16	2		18
Apurimac	80	23	1	5	29	7			7
Arequipa	109	10	3	1	14	3	1		4
Ayacucho	111	7	2	1	10	2			2
Cajamarca	128	35	1	3	39	18	1	1	20
Prov. Const. Callao	7	0		1	1	0			0
Cusco	108	9	3	1	13	2			2
Huancavelica	94	15		2	17	7			7
Huanuco	77	12	1		13	3			3
Ica	43	6			6	4			4
Junín	124	16	1	3	20	4			4
La Libertad	85	28	4		32	19	2		21
Lambayeque	38	5	1		6	1			1
Lima	172	36	6	3	45	14		2	16
Loreto	49	9	2	1	12	5			5
Madre de Dios	11	0	1		1				0
Moquegua	20	4	1	2	7	2			2
Pasco	28	4			4	2			2
Piura	64	5	1	1	7	1	1		2
Puno	108	22	2		24	5	3		8
San Martín	77	9			9	7			7
Tacna	27	3			3	3			3
Tumbes	12	2			2	1			1
Ucayali	14	2		1	3	1			1
<b>TOTAL</b>	<b>1 836</b>	<b>300</b>	<b>37</b>	<b>30</b>	<b>367</b>	<b>131</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>145</b>

\* OMISO TOTAL

\*\* OMISO NO INTEGRALES

\*\*\* OMISO INCONSISTENTE

## 2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

### 2.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El Presupuesto Institucional Autorizado fue de S/. 4 078 957,7 mil, y al cierre del ejercicio alcanzó S/. 5 410 782,6 mil, de Presupuesto Institucional Modificado, siendo las modificaciones presupuestarias del orden de S/. 1 331 824,9 mil o 32,7% con relación al monto de apertura, presentando la siguiente estructura:

#### PRESUPUESTO DE INGRESOS (En Miles de Nuevos Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PIA		MODIFICACIONES		PIM	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Canon y Sobrecanon	217 792.5	5.3	301 343.7	22.6	519 136.2	9.6
Participación Renta de Aduanas	68 376.5	1.7	24 942.3	1.9	93 318.8	1.7
Fondo Compensación Municipal	1 331 797.5	32.6	249 073.8	18.7	1 580 871.3	29.2
Otros Impuestos Municipales	610 972.6	15.0	66 486.8	5.0	677 459.4	12.5
Recursos Directamente Recaudados	1 446 077.6	35.5	236 201.1	17.7	1 682 278.7	31.1
Recurs. Operac. Ofic. Crédito Interno	19 128.0	0.5	291 949.1	21.9	311 077.1	5.8
Donaciones y Transferencias	384 813.0	9.4	161 828.1	12.2	546 641.1	10.1
<b>TOTAL</b>	<b>4 078 957.7</b>	<b>100.0</b>	<b>1 331 824.9</b>	<b>100.0</b>	<b>5 410 782.6</b>	<b>100.0</b>

### COMENTARIOS A NIVEL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO

**CANON Y SOBRECANON:** El Presupuesto Institucional Modificado de S/. 519 136,2 mil, significó 138,4% de incremento con relación al Presupuesto de Apertura y representa 9,6% del presupuesto total. Comparado con el año 2002 la fuente de financiamiento creció 66,1%.

Las entidades que destacaron fueron: Municipalidad Provincial de Talara, que finalizó con S/. 10 976,9 mil, de presupuesto, superior al PIA en 231,4%; Municipalidad Provincial de Cajamarca con PIM de S/. 10 018,3 mil, creció en 622,8% de la apertura; Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, concluyó con S/. 9 668,0 mil, superior en 23,3% al PIA; Municipalidad Distrital de Coishco, con PIM de S/. 9 238,5 mil o 448,4% de la apertura, y Municipalidad Provincial de Arequipa con Presupuesto Final de S/. 9 129,4 mil que significó 1,9% del PIA y aumento de 66,1% respecto del año 2002.

**PARTICIPACIÓN EN RENTA DE ADUANAS:** Muestra S/. 93 318,8 mil de PIM, que significa 1,7% de lo programado, con 36,5% de aumento con relación al PIA. Respecto del año 2002 presenta crecimiento del 120%. Las entidades con mayor relevancia fueron Municipalidad Provincial del Callao, que arroja un presupuesto final de S/. 31 050,0 mil o 100,0% del PIA; y Municipalidad Distrital de Ventanilla con PIM de S/. 14 351,0 mil.

**FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL:** El Presupuesto Final reflejó S/. 1 580 871,3 mil o 29,2% de la estructura del presupuesto total, creció 18,7% respecto del presupuesto de apertura. Los montos más significativos corresponden a los siguientes pliegos presupuestarios: Municipalidad Provincial de Lima con PIM de S/. 55 523.2 mil, superior en 9,1% al año precedente; Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, que reflejó el Presupuesto Final de S/. 21 639,9 mil, superior en 19,1% respecto del PIA; Municipalidad Provincial de Piura, con S/. 18 289,6 mil, aumentó 19,2% del Presupuesto Inicial y 13,3% con relación al año precedente; Municipalidad Provincial del Santa con S/. 13 262,1 mil, de PIM y, comparado con el periodo anterior, disminuyó 8,2%; y Municipalidad Provincial del Callao con S/. 14 693,4 mil, que significan 41,8% del Presupuesto de Apertura. Comparada con el año 2002, esta fuente aumentó 10,1%.

**OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES:** Arrojó el PIM de S/. 677 459,4 mil, se ubica dentro de la estructura con 12,5% del presupuesto. Las modificaciones fueron de S/. 66 486,8 mil o 10,9% del PIA. Destacan las siguientes entidades: Municipalidad Provincial de Lima con Presupuesto

Final de S/. 75 519,9 mil, creció 1,8% respecto del PIA y, con relación al periodo anterior, aumentó 3,6%; Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 40 184,7 mil, con relación al periodo precedente aumentó 6,4%; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con PIM de S/. 32 391,4 mil o 2,9% del PIA, respecto del año 2002 obtuvo variación positiva de 16,6%; Municipalidad Provincial del Callao con S/. 22 154,0 mil, varió 8,6% del periodo anterior; y Municipalidad Distrital de Miraflores con PIM de S/. 22 154,0 mil, creció 6,5% respecto del año 2002. En contraste con el periodo precedente el PIM del rubro creció 11,8%.

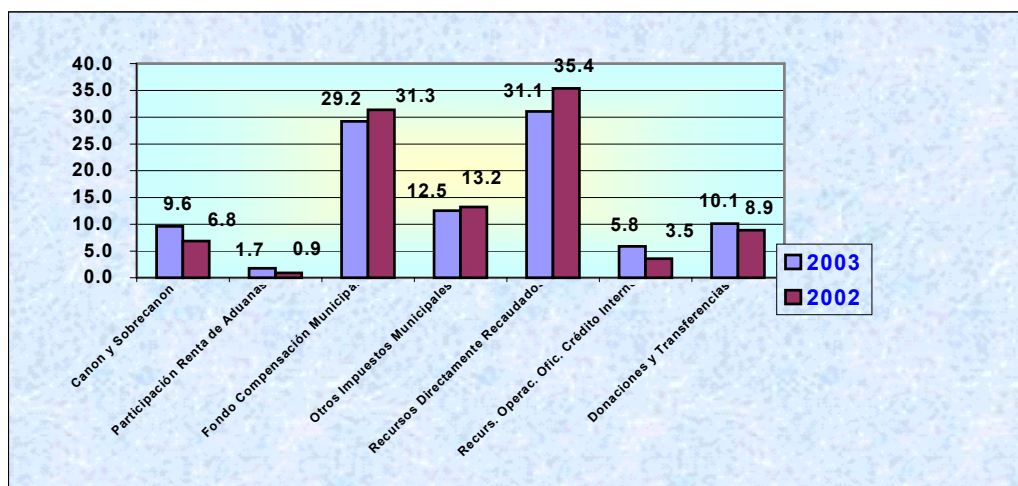
**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:** Finalizó con S/. 1 682 278,7 mil de Presupuesto Modificado, que significó 16,3% del Presupuesto Inicial y que constituyó 31,1% en la estructura. Destacan con mayor programación las siguientes entidades: Municipalidad Provincial de Lima, con presupuesto final de S/. 283 208,1 mil, superior en 8,0% al presupuesto inicial; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con un PIM de S/. 66 358,1 mil, mayor en 4,5% al presupuesto de apertura; Municipalidad Distrital de San Isidro, con S/. 56 048,5 mil, significó 7,4% del PIA; Municipalidad Distrital del Callao concluyó con un presupuesto de S/. 47 056,2 mil y significó 2,8% del PIA; Municipalidad Distrital de Miraflores con S/ 44 746,7 mil del PIM, representó 0,1% del presupuesto de apertura; y Municipalidad Distrital de La Victoria con S/. 34 448,9 mil de PIM, significó 100,0% más que el Autorizado Inicial. Respecto del periodo anterior esta fuente creció 3,7%.

**RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO INTERNO:** Muestra el Presupuesto Modificado de S/. 311 077,1 mil, significó 5,7% del presupuesto final. Con relación al año 2002 creció 96,6%, destacando las siguientes entidades: Municipalidad Provincial de Lima con PIM de S/. 33 276,1 mil, con relación al periodo anterior denota decremento de 53,6%; y Municipalidad Provincial del Callao con S/. 20 556,0 mil, presenta variación positiva de 227,2% con relación al periodo 2002.

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:** Concluye con un presupuesto S/. 546 641,1 mil, estructuralmente se ubica con 10,1% del presupuesto total, creció 42,1% respecto del PIA, comparado con el periodo precedente se observa 34,3% de crecimiento. Sobresalen los siguientes municipios: Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 109 033,4 mil de presupuesto final o 586,8% de la apertura; Municipalidad Provincial del Santa - Chimbote, con un presupuesto modificado de S/. 14 720,7 mil o 65,1% del PIA; Municipalidad Distrital de Comas, que reflejó un PIM de S/. 12 637,1 mil; Municipalidad Provincial del Cusco con PIM de S/. 10 815,4 mil; y Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, que finalizó con S/. 10 588,3 mil de presupuesto, que significó 100,0% más que el PIA.

**COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**  
(En Miles de Nuevos Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2003		2002		VARIACION %
	S/.	%	S/.	%	
Canon y Sobrecanon	519 136.2	9.6	312 627.7	6.8	66.1
Participación Renta de Aduanas	93 318.8	1.7	42 422.8	0.9	120.0
Fondo Compensación Municipal	1 580 871.3	29.2	1 436 361.2	31.3	10.1
Otros Impuestos Municipales	677 459.4	12.5	606 140.5	13.2	11.8
Recursos Directamente Recaudados	1 682 278.7	31.1	1 621 508.7	35.4	3.7
Recurs. Operac. Ofic. Crédito Interno	311 077.1	5.8	157 993.2	3.5	96.9
Donaciones y Transferencias	546 641.1	10.1	406 957.8	8.9	34.3
<b>TOTAL</b>	<b>5 410 782.6</b>	<b>100.0</b>	<b>4 584 011.9</b>	<b>100.0</b>	<b>18.0</b>



**GASTOS**

Presenta la siguiente estructura:

**PRESUPUESTO DE GASTOS**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍAS	PIA		MODIFICACIONES		PIM	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Gastos Corrientes	2 664 083.3	65.3	384 701.7	28.9	3 048 785.0	56.4
Gastos de Capital	1 229 022.1	30.1	860 462.7	64.6	2 089 484.8	38.6
Servicio de la Deuda	185 852.3	4.6	86 660.5	6.5	272 512.8	5.0
<b>TOTAL</b>	<b>4 078 957.7</b>	<b>100.0</b>	<b>1 331 824.9</b>	<b>100.0</b>	<b>5 410 782.6</b>	<b>100.0</b>

**COMENTARIOS A NIVEL DE CATEGORÍA DEL GASTO**

**GASTOS CORRIENTES:** Refleja S/. 3 048 785,0 mil, de Presupuesto Institucional Modificado y representa 56,4% del total programado. Con respecto al PIA creció 14,4% y comparado con el periodo anterior aumentó 14,1%. Destacaron en esta categoría las siguientes entidades: Municipalidad Provincial de Lima, denota un presupuesto final de S/. 276 867,4 mil, comparado con el año 2002 presenta variación negativa de 16,2%; Municipalidad Provincial del Callao, con PIM de S/. 88 218,2 mil, con relación al año precedente aumentó 19,6%; y Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 86 449,7 mil de PIM, varió positivamente en 10,7% respecto del periodo anterior.

**GASTOS DE CAPITAL:** Muestra un Presupuesto Final de S/. 2 089 484,8 mil, significó 38,6% del presupuesto total y, comparado con el año 2002, aumentó 35,9%. Las entidades más relevantes fueron: Municipalidad Provincial de Lima con PIM de S/. 183 246,1 mil, varió en 43,8% respecto al año anterior; Municipalidad Provincial del Callao con presupuesto final de

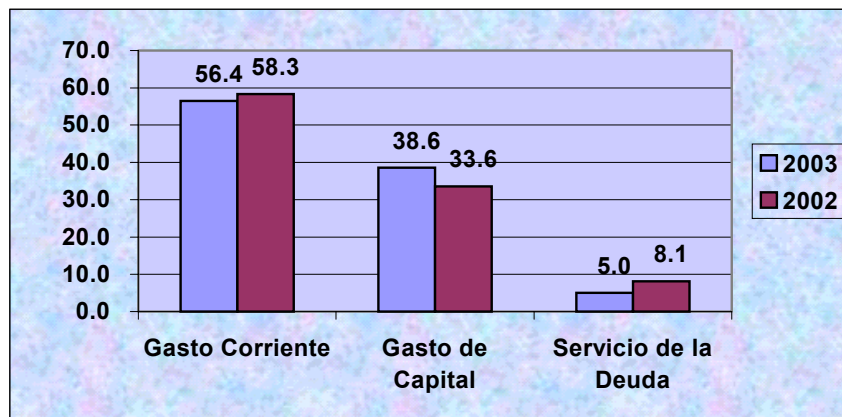


S/. 53 561,8 mil; y Municipalidad Provincial del Santa con presupuesto modificado de S/. 31 094,6 mil y 35,8% de variación con relación al año 2002.

**SERVICIO DE LA DEUDA:** Presentó el Presupuesto Modificado de S/. 272 512,8 mil, significó 5,0% del total programado y con relación al año 2002 disminuyó 27,0%. Las entidades que destacaron fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 98 754,4 mil de PIM y 40,7% superior al periodo 2002; Municipalidad Provincial de Arequipa, que refleja S/. 7 080,3 mil de PIM; Municipalidad Provincial del Santa, con presupuesto final de S/. 3 527,7 mil; y Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte con PIM de S/. 2 630,9 mil

**COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍA	2003		2002		VARIACION %
	S/.	%	S/.	%	
Gasto Corriente	3 048 785.0	56.4	2 672 874.6	58.3	14.1
Gasto de Capital	2 089 484.8	38.6	1 538 067.6	33.6	35.9
Servicio de la Deuda	272 512.8	5.0	373 069.7	8.1	( 27.0)
<b>TOTAL</b>	<b>5 410 782.6</b>	<b>100.0</b>	<b>4 584 011.9</b>	<b>100.0</b>	<b>18.0</b>



**GOBIERNOS LOCALES**  
**MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2003**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO N° 053**

INGRESOS				GASTOS			
	PIA	MODIFIC.	PIM		PIA	MODIFIC.	PIM
<b>CANON Y SOBRECANON</b>	<b>217 792,5</b>	<b>301 343,7</b>	<b>519 136,2</b>	<b>CANON Y SOBRECANON</b>	<b>217 792,5</b>	<b>301 343,7</b>	<b>519 136,2</b>
INGRESOS CORRIENTES	217 792,5	282 671,6	500 464,1	GASTOS CORRIENTES	26 173,2	13 895,9	40 069,1
RENTAS DE LA PROPIEDAD	217 792,5	282 595,9	500 388,4	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	14 364,1	1 602,1	15 966,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES		75,7	75,7	OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 356,2	548,5	1 904,7
FINANCIAMIENTO		18 672,1	18 672,1	BIENES Y SERVICIOS	6 164,1	8 376,2	14 540,3
SALDO DE BALANCE		18 672,1	18 672,1	OTROS GASTOS CORRIENTES	4 288,8	3 369,9	7 369,9
<b>PART. RENTAS DE ADUANAS</b>	<b>68 376,5</b>	<b>24 942,3</b>	<b>93 318,8</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>190 812,9</b>	<b>280 454,3</b>	<b>471 267,2</b>
INGRESOS CORRIENTES	68 376,5	23 530,6	91 907,1	INVERSIONES	189 069,1	272 357,3	461 426,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	68 376,5	23 530,6	91 907,1	INVERSIONES FINANCIERAS	18,0	47,6	65,6
OTROS INGRESOS CORRIENTES			0,0	OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 725,8	8 049,4	9 775,2
FINANCIAMIENTO		1 411,7	1 411,7	SERVICIO DE LA DEUDA	806,4	6 993,5	7 799,9
SALDO DE BALANCE		1 411,7	1 411,7	INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	318,6	601,4	920,0
<b>FONDO COMPENS. MUNICIPAL</b>	<b>1 331 797,5</b>	<b>249 073,8</b>	<b>1 580 871,3</b>	AMORTIZACION DE LA DEUDA	487,8	6 392,1	6 879,9
INGRESOS CORRIENTES		944,7		<b>PART. RENTAS DE ADUANAS</b>	<b>68 376,5</b>	<b>24 942,3</b>	<b>93 318,8</b>
RENTAS DE LA PROPIEDAD		856,1	856,1	GASTOS CORRIENTES	14 774,5	17 762,7	32 537,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES		88,6	88,6	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	6 868,9	9 386,0	16 254,9
TRANSFERENCIAS	1 331 797,5	218 738,0	1 550 535,5	OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 565,7	2 663,2	4 228,9
TRANSFERENCIAS	1 331 797,5	218 738,0	1 550 535,5	BIENES Y SERVICIOS	5 977,5	4 882,8	10 860,3
FINANCIAMIENTO		29 391,1	29 391,1	OTROS GASTOS CORRIENTES	362,4	830,7	1 193,1
SALDO DE BALANCE		29 391,1	29 391,1	GASTOS DE CAPITAL	53 585,9	7 008,0	60 593,9
<b>OTROS IMP. MUNICIPALES</b>	<b>610 972,6</b>	<b>66 486,8</b>	<b>677 459,4</b>	INVERSIONES	48 159,9	11 208,2	59 368,1
INGRESOS CORRIENTES	610 972,6	50 329,6	661 302,2	INVERSIONES FINANCIERAS		22,9	
IMPUESTOS	610 855,9	50 129,4	660 985,3	OTROS GASTOS DE CAPITAL	5 426,0	( 4 223,1)	1 202,9
TASAS	1,0	0,6	1,6	SERVICIO DE LA DEUDA	16,1	171,6	187,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD	115,7	199,6	315,3	INTER Y CARGOS DE LA DEUDA		9,1	9,1
OTROS INGRESOS CORRIENTES		0,6	0,6	AMORTIZACION DE LA DEUDA	16,1	162,5	178,6
FINANCIAMIENTO		16 157,2	16 157,2	<b>FONDO COMPENS. MUNICIPAL</b>	<b>1 331 797,5</b>	<b>249 073,8</b>	<b>1 580 871,3</b>
SALDO DE BALANCE		16 157,2	16 157,2	GASTOS CORRIENTES	502 491,2	155 373,2	657 864,4
<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>1 446 077,6</b>	<b>236 201,1</b>	<b>1 682 278,7</b>	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	257 460,9	39 437,9	296 898,8
INGRESOS CORRIENTES	1 404 676,0	183 823,4	1 588 499,4	OBLIGACIONES PREVISIONALES	49 039,0	9 369,7	58 408,7
IMPUESTOS	8,9		8,9	BIENES Y SERVICIOS	140 690,7	89 181,9	229 872,6
TASAS	880 441,3	52 319,1	932 760,4	OTROS GASTOS CORRIENTES	55 300,6	17 383,7	72 684,3
CONTRIBUCIONES	8 405,9	1 560,6	9 966,5	GASTOS DE CAPITAL	735 598,7	38 608,3	774 207,0
VENTA DE BIENES	50 953,5	8 434,4	59 387,9	INVERSIONES	698 364,0	42 080,7	740 444,7
PRESTACION DE SERVICIOS	136 269,5	16 741,6	153 011,1	INVERSIONES FINANCIERAS	136,1	50,4	186,5
RENTAS DE LA PROPIEDAD	129 351,5	44 718,5	174 070,0	OTROS GASTOS DE CAPITAL	37 098,6	( 3 972,8)	33 125,8
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	194 790,3	58 242,9	253 033,2	SERVICIO DE LA DEUDA	93 707,6	55 092,3	148 799,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES	4 455,1	1 806,3	6 261,4	INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	40 568,0	18 881,7	59 449,7
INGRESOS DE CAPITAL	41 401,6	2 418,2	43 819,8	AMORTIZACION DE LA DEUDA	53 139,6	36 210,6	89 350,2
VENTA DE ACTIVOS	41 188,1	2 285,8	43 473,9	<b>OTROS IMP. MUNICIPALES</b>	<b>610 972,6</b>	<b>66 486,8</b>	<b>677 459,4</b>
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	171,5	0,1	171,6	GASTOS CORRIENTES	497 450,0	49 823,4	547 273,4
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	42,0	132,3	174,3	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	219 055,0	( 4 942,0)	214 113,0
FINANCIAMIENTO	0,0	49 959,5	49 959,5	OBLIGACIONES PREVISIONALES	54 248,5	3 609,4	57 857,9
SALDO DE BALANCE		49 959,5	49 959,5	BIENES Y SERVICIOS	159 535,9	44 133,0	203 668,9
<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>19 128,0</b>	<b>291 949,1</b>	<b>311 077,1</b>	OTROS GASTOS CORRIENTES	64 610,6	7 022,5	71 633,1
INGRESOS CORRIENTES		245,7	245,7	GASTOS DE CAPITAL	56 982,7	22 439,6	79 422,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD		245,7	245,7	INVERSIONES	42 336,1	18 503,6	60 839,7
OTROS INGRESOS CORRIENTES				INVERSIONES FINANCIERAS		42,4	
FINANCIAMIENTO	19 128,0	291 703,4	310 831,4	OTROS GASTOS DE CAPITAL	14 646,6	3 893,6	18 540,2
OPER. OFIC. DE CREDITO	19 128,0	288 178,1	307 306,1	SERVICIO DE LA DEUDA	56 539,9	( 5 776,2)	50 763,7
SALDO DE BALANCE		3 525,3	3 525,3	INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	21 524,4	( 1 829,0)	19 695,4
<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>384 813,0</b>	<b>161 828,1</b>	<b>546 641,1</b>	AMORTIZACION DE LA DEUDA	35 013,5	( 3 947,2)	31 066,3
DONACIONES	3 767,0	19 346,8	23 113,8	<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>1 446 077,6</b>	<b>236 201,1</b>	<b>1 682 278,7</b>
INGRESOS CORRIENTES		1,4	1,4	GASTOS CORRIENTES	1 278 532,7	124 169,9	1 402 702,6
RENTAS DE LA PROPIEDAD		1,3	1,3	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	442 087,0	( 8 324,7)	433 762,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES		0,1	0,1	OBLIGACIONES PREVISIONALES	81 845,7	( 1 923,7)	79 922,0
TRANSFERENCIAS	3 767,0	17 617,1	21 384,1	BIENES Y SERVICIOS	638 550,1	121 072,6	759 622,7
TRANSFERENCIAS	3 767,0	17 617,1	21 384,1	OTROS GASTOS CORRIENTES	116 049,9	13 345,7	129 395,6
FINANCIAMIENTO		1 728,3	1 728,3	GASTOS DE CAPITAL	132 897,2	118 466,3	251 363,5
SALDO DE BALANCE		1 728,3	1 728,3	INVERSIONES	115 226,0	110 878,7	226 104,7
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>381 046,0</b>	<b>142 481,3</b>	<b>523 527,3</b>	INVERSIONES FINANCIERAS	142,0	70,0	212,0
INGRESOS CORRIENTES	1 560,0	5 257,7	6 817,7	OTROS GASTOS DE CAPITAL	17 529,2	7 517,6	25 046,8
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 560,0	4 651,7	6 211,7	SERVICIO DE LA DEUDA	34 647,7	( 6 435,1)	28 212,6
OTROS INGRESOS CORRIENTES		606,0	606,0	INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	8 115,6	( 981,7)	7 133,9
TRANSFERENCIAS	379 486,0	121 766,1	501 252,1	AMORTIZACION DE LA DEUDA	26 532,1	( 5 453,4)	21 078,7
TRANSFERENCIAS	379 486,0	121 766,1	501 252,1	<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>19 128,0</b>	<b>291 949,1</b>	<b>311 077,1</b>
FINANCIAMIENTO		15 457,5	15 457,5	GASTOS CORRIENTES		6 743,4	6 743,4
SALDO DE BALANCE		15 457,5	15 457,5	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.		2 611,6	2 611,6
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4 078 957,7</b>	<b>1 331 824,9</b>	<b>5 410 782,6</b>	OBLIGACIONES PREVISIONALES		352,2	352,2
				BIENES Y SERVICIOS		3 378,7	3 378,7
				OTROS GASTOS CORRIENTES		400,9	400,9
				GASTOS DE CAPITAL	19 128,0	249 928,8	269 056,8
				INVERSIONES	16 144,2	221 889,3	238 033,5
				INVERSIONES FINANCIERAS		89,0	89,0
				OTROS GASTOS DE CAPITAL		27 950,3	30 934,3
				SERVICIO DE LA DEUDA		35 276,9	35 276,9
				INTER Y CARGOS DE LA DEUDA		1 272,8	1 272,8
				AMORTIZACION DE LA DEUDA		34 004,1	34 004,1
				<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>384 813,0</b>	<b>161 828,1</b>	<b>546 641,1</b>
				DONACIONES	3 767,0	19 346,8	23 113,8
				GASTOS CORRIENTES	159,1	2 006,0	2 165,1
				PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.		515,5	515,5
				OBLIGACIONES PREVISIONALES		108,1	108,1
				BIENES Y SERVICIOS	154,1	1 148,5	1 302,6
				OTROS GASTOS CORRIENTES	5,0	233,9	238,9
				GASTOS DE CAPITAL	3 607,9	17 322,8	20 930,7
				INVERSIONES	3 607,9	17 242,7	20 850,6
				INVERSIONES FINANCIERAS		80,1	80,1
				OTROS GASTOS DE CAPITAL		18,0	18,0
				SERVICIO DE LA DEUDA		18,0	18,0
				AMORTIZACION DE LA DEUDA		18,0	18,0
				TRANSFERENCIAS	381 046,0	142 481,3	523 527,3
				GASTOS CORRIENTES	344 502,6	14 922,2	359 429,8
				PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	1 187,7	842,0	2 029,7
				OBLIGACIONES PREVISIONALES	393,1	43,9	637,0
				BIENES Y SERVICIOS	342 703,3	13 028,2	355 733,5
				OTROS GASTOS CORRIENTES	16,5	1 013,1	1 029,6
				GASTOS DE CAPITAL	36 408,8	126 234,6	162 643,4
				INVERSIONES	36 408,8	118 505,0	154 913,8
				INVERSIONES FINANCIERAS		7 729,6	7 729,6
				OTROS GASTOS DE CAPITAL		1 319,5	1 454,1
				SERVICIO DE LA DEUDA	134,6	200,7	200,7
				INTER Y CARGOS DE LA DEUDA		1 118,8	1 253,4
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	134,6	1 118,8	1 253,4
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4 078 957,7</b>	<b>1 331 824,9</b>	<b>5 410 782,6</b>				

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

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

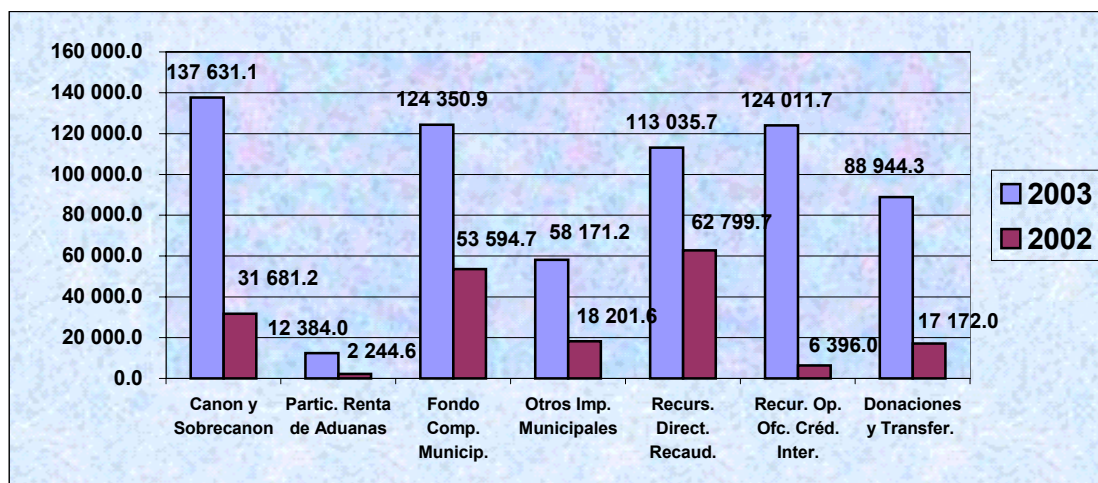
  
**CPC PEDRO CANCINO CHAVARRI**  
 DIRECTOR GRAL. DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

## 2.2 ESTADO DE LA PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

La recaudación de los ingresos en el ejercicio 2003 fue del orden de S/. 4 940 357,2 mil, siendo el grado de cumplimiento de 91,3% respecto de lo previsto, frente a una ejecución de gastos de S/. 4 281 828,3 mil o 79,1%, respecto de lo programado, ambas cifras denotan un superávit de ejecución presupuestal de S/. 658 528,9 mil, superior en 9,0% al periodo precedente. El flujo de los Ingresos y Gastos por Fuentes de Financiamiento se detalla a continuación:

### COMPARATIVO DEL ESTADO DE EJECUCIÓN (En Miles de Nuevos Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	2003			2002		
	INGRESOS	GASTOS	VARIAC.	INGRESOS	GASTOS	VARIAC.
Canon y Sobre canon	516 575.3	378 944.2	137 631.1	301 378.6	269 697.4	31 681.2
Partic. Renta de Aduanas	78 910.9	66 526.9	12 384.0	36 654.4	34 409.8	2 244.6
Fondo Comp. Municip.	1 558 078.7	1 433 727.8	124 350.9	1 393 149.8	1 339 555.1	53 594.7
Otros Imp. Municipales	583 627.7	525 456.5	58 171.2	513 324.6	495 123.0	18 201.6
Recurs. Direct. Recaud.	1 367 318.0	1 254 282.3	113 035.7	1 305 152.5	1 242 352.8	62 799.7
Recur. Op. Ofc. Créd. Inter.	320 847.7	196 836.0	124 011.7	144 924.0	138 528.0	6 396.0
Donaciones y Transfer.	514 998.9	426 054.6	88 944.3	403 634.8	386 462.8	17 172.0
<b>TOTAL</b>	<b>4 940 357.2</b>	<b>4 281 828.3</b>	<b>658 528.9</b>	<b>4 098 218.7</b>	<b>3 906 128.9</b>	<b>192 089.8</b>



## COMENTARIOS A NIVEL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO

**CANON Y SOBRECANON:** Los ingresos fueron del orden de S/. 516 575,3 mil, que representa 99,5% del Presupuesto Final, en tanto los gastos sumaron S/. 378 944,2 mil o 73,0% de lo previsto. Comparando ambas cifras, se obtiene un saldo de ejecución presupuestaria de S/. 137 631,1 mil, superior en 334,3% al periodo anterior. Con relación al año anterior los ingresos y gastos aumentaron 71,4%, y 40,5% respectivamente. Los saldos más significativos de la fuente de financiamiento corresponden a los siguientes conceptos: Canon Minero con S/. 218 648,7 mil; Canon Petrolero con S/. 142 813,7 mil; Canon Hidroenergético con S/. 69 031,0 mil; Sobrecanon Petrolero con S/. 46 5567,0 mil; Canon Pesquero con S/. 19 531,2 mil y Saldos de Balance con S/. 18 636,9 mil. Las entidades que sobresalieron fueron: Municipalidad Provincial de Talara con S/. 10 419,3 mil de ingresos y gastos de S/. 5 767,7 mil, lo que originó un superávit de S/. 4 650,6 mil; Municipalidad Provincial de Coronel Portillo con S/. 9 668,0 mil, y gastos por S/. 7 947,1 mil, con saldo de ejecución presupuestal positivo de S/. 1 720,9 mil; y Municipalidad Distrital de Coishco con ingresos de S/. 9 238,5 mil y gastos de S/. 5 967,9 mil.

**PARTICIPACIÓN DE RENTAS DE ADUANAS:** Los ingresos ascendieron a S/. 78 910,9 mil, con grado de cumplimiento de 84,6% respecto del Presupuesto Modificado, en tanto los egresos fueron del orden de S/. 66 526,9 mil, con avance de 71,3% respecto del PIM, lo que generó superávit de S/. 12 384,0 mil, que comparado con el año precedente creció 451,7%. Los ingresos y los gastos aumentaron 115,3% y 93,3% respectivamente. Los saldos más relevantes de la fuente corresponden a la transferencia efectuada por el Ministerio de Energía y Minas por concepto de Renta de Aduanas con S/. 77 495,5 mil y Saldos de Balance de Ejercicios Anteriores con S/. 1 412,9 mil. Destacan: Municipalidad Provincial del Callao con S/. 19 530,4 mil de ingresos y S/. 19 530,4 mil de gastos; Municipalidad Distrital de Ventanilla con S/. 14 351,0 mil en ingresos y S/. 9 659,7 mil en gastos, lo que originó el superávit de S/. 4 691,3 mil; Municipalidad Distrital de Bellavista con ingresos por S/. 8 159,9 mil y gastos por S/. 7 569,8 mil, generando el saldo presupuestal de S/. 590,1 mil; y Municipalidad Distrital de La Perla, que obtuvo superávit de S/. 2 556,2 mil.

**FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL:** Los ingresos sumaron S/. 1 558 078,7 mil o 98,6% del presupuesto final, en tanto los gastos fueron de S/. 1 433 727,8 mil, con avance de 90,7% del presupuesto modificado. El flujo de los ingresos y gastos evidencian superávit por S/. 124 350,9 mil, superior en 132,0% al año 2002. Los ingresos y gastos crecieron 11,8% y 7,3%, respectivamente y con relación al ejercicio precedente. Los recursos financieros obtenidos en esta fuente corresponden, principalmente, a transferencias del Consejo Nacional de Descentralización por concepto de Fondo de Compensación Municipal por S/. 1 522 186,1 mil y Asignación Adicional del Fondo de Compensación con S/. 5 286,8 mil. Resaltan las siguientes entidades: Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 58 254,8 mil de captación y gastos de S/. 52 527,9 mil, con superávit de S/. 5 726,9 mil; Municipalidad Provincial de Piura con saldo de ejecución de S/. 2 058,8 mil; Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho con S/. 6 138,1 mil de saldo; Municipalidad Provincial del Callao con S/. 1 943,4 mil de superávit; y Municipalidad Provincial del Santa con S/. 2 625,2 mil.

**OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES:** Presentó ingresos del orden de S/. 583 627,7 mil u 86,2% del cumplimiento de lo previsto; los gastos sumaron S/. 525 456,5 mil, con avance de 77,6% de lo programado, lo que refleja saldo de ejecución presupuestal de S/. 58 171,2 mil, que comparado con el año 2002 aumentó 219,6%. Los recursos financieros se generan, principalmente, por los siguientes impuestos: Predial con S/. 367 304,4 mil; Alcabala con S/. 55 536,3 mil; Al Patrimonio Vehicular con S/. 53 014,7 mil; A los Juegos de Máquinas Tragamonedas con S/. 30 518,7 mil; Beneficio de Regularización Tributaria – BERTRIMUN, con S/. 13 882,9 mil; y a los Espectáculos Públicos No Deportivos con S/. 10 962,6 mil, entre otros.

**RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:** Se recaudaron S/. 1 367 318,0 mil, con cumplimiento de 81,3% del Presupuesto Final; gastos de S/. 1 254 282,3 mil y un avance del 74,6% de lo previsto. Ambos rubros denotan superávit de S/. 113 035,7 mil, que respecto al año

2002 creció 80,0%. Los ingresos y gastos aumentaron en 4,8% y 1,0%, respectivamente y con relación al ejercicio precedente. En los mayores recursos financieros obtenidos destaca Tasas con 57,7% del total; de los cuales corresponde a Limpieza Pública S/. 257 940,0 mil; a Peaje S/. 105 587,1 mil; a Serenazgo S/. 89 248,4 mil, a Parques y Jardines S/. 85 496,6 mil; a Licencia de Construcción S/. 38 714,2 mil y a Registro Civil S/. 29 276,3 mil.

**RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO INTERNO:** Reflejaron ingresos por S/. 320 847,7 mil, cumplimiento de 103,1% del presupuesto final; con gastos reportados de S/. 196 836,0 mil y nivel de avance de 63,3%, obteniéndose el superávit de S/. 124 011,7 mil. Comparado con el año anterior, los ingresos y egresos se incrementaron en 121,4% y 42,1%, respectivamente. Comprende las Operaciones Oficiales de Crédito Interno concertadas con el Banco de la Nación por S/. 231 282,1 mil y Operaciones Oficiales de Crédito Interno con la Banca Privada por S/. 84 689,3 mil, entre otros. Destaca la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 80 300,6 mil.

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:** El ejercicio cerró con S/. 514 998,9 mil de ingresos y avance de 94,2% de lo presupuestado, en tanto los gastos sumaron S/. 426 054,6 mil, con cumplimiento de 77,9% del PIM. El flujo de ingresos y gastos, originó saldo presupuestal de S/. 88 944,3 mil. En contraste con el año 2002 los ingresos y egresos crecieron 27,6% y 10,2%, respectivamente., destacando las transferencias por el Programa Vaso de Leche del Consejo Nacional de Descentralización a los gobiernos locales por S/. 343 645,5 mil y las Transferencias del Gobierno Central por S/. 25 561,2 mil, entre otras.

## COMENTARIOS A NIVEL DE CATEGORÍA DEL GASTO

**GASTOS CORRIENTES:** Se clasifican en esta categoría todos los gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que prestan los municipios. La ejecución fue del orden de S/. 2 615 016,7 mil, significó 61,2% del gasto total y, con relación al periodo anterior, muestra variación positiva de 15,5%.

### COMPARATIVO EJECUCIÓN GASTOS CORRIENTES (En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍA	2003		2002		VARIACIÓN %
	S/.	%	S/.	%	
Personal y Obligaciones Sociales	814 473.2	31.1	673 981.6	29.8	20.8
Obligaciones Previsionales	169 743.0	6.5	148 498.4	6.5	14.3
Bienes y Servicios	1 387 571.3	53.1	1 249 109.9	55.2	11.1
Otros Gastos Corrientes	243 229.2	9.3	192 090.0	8.5	26.6
<b>TOTAL</b>	<b>2 615 016.7</b>	<b>100.0</b>	<b>2 263 679.9</b>	<b>100.0</b>	<b>15.5</b>

Destacan en este rubro:

**Bienes y Servicios:** La ejecución ascendió a S/. 1 387 571,3 mil, representó 53,1% del total de los gastos y, en contraste con el año anterior, denota aumento de 11,1%. Son gastos destinados al pago de tarifas de servicios básicos como: Luz, agua y desagüe, servicios de telefonía, servicios no personales, propinas, compra de combustibles, viáticos y asignaciones, racionamiento para atención del vaso de leche, entre otros. Las entidades que destacaron fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 136 305,3 mil, un nivel de avance del 88,3% de lo previsto que, comparado con el periodo anterior, muestra variación negativa de 12,9%; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 43 993,4 mil, cumplimiento de 95,6% del PIM y, con relación al ejercicio precedente, denota crecimiento de 6,0%; Municipalidad Distrital de San Isidro con ejecución de S/. 39 236,8 mil, avance de 86,0% del presupuesto final y, respecto al año 2002, creció 7,2%; y Municipalidad Provincial de Callao, que ejecutó S/. 34 316,3 mil, con un cumplimiento del 84,3% de lo previsto y, comparado con el periodo precedente, aumentó 3,7%.

**Personal y Obligaciones Sociales:** Ejecutó S/. 814 473,2 mil, significó 31,1% del total ejecutado y, respecto al ejercicio 2002, creció 20,8%. Corresponden al gasto por pago de planillas del

personal nombrado y contratado; cargas sociales; compensación por tiempo de servicios; y gratificaciones, entre otros. Destacaron los siguientes pliegos: Municipalidad Provincial de Lima, que ejecutó S/. 38 757,2 mil y, con relación al año 2002, aumentó 12,0%; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 24 821,7 mil y comparado con el año 2002 creció 9,4%; Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 32 817,0 mil y aumento de 7,0% de un año a otro; y Municipalidad Provincial del Callao con S/. 24 077,7 mil que, con relación al periodo anterior, obtuvo variación positiva de 34,4%.

**GASTOS DE CAPITAL:** Son gastos destinados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio de la entidad. La ejecución fue de S/. 1 407 302,9 mil y representó 32,8% del gasto total que, comparado con el periodo 2002, denota aumento de 9,8%.

**COMPARATIVO EJECUCIÓN GASTOS DE CAPITAL**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍA	2003		2002		VARIACIÓN %
	S/.	%	S/.	%	
Inversiones	1 320 684.6	93.9	1 200 574.3	93.7	10.0
Inversiones Financieras	414.9	0.0	97.3	0.0	326.4
Otros Gastos de Capital	86 203.4	6.1	80 739.5	6.3	6.8
<b>TOTAL</b>	<b>1 407 302.9</b>	<b>100.0</b>	<b>1 281 411.1</b>	<b>100.0</b>	<b>9.8</b>

Destaca:

**Inversiones:** La ejecución alcanzó S/. 1 320 684,6 mil, significó 93,9% del total de la categoría y respecto al año 2002 creció 10,0%. Son gastos destinados a proyectos que comprenden el estudio y ejecución de obras, incluyendo la contratación de los servicios necesarios, la adquisición de inmuebles, equipos, vehículos y materiales, para la realización de los mismos. Destacaron: Municipalidad Provincial de Lima, ejecutó S/. 62 530,5 mil, comparado con el periodo anterior creció 5,7%; Municipalidad Provincial de Piura, con ejecución de S/. 13 978,1 mil, y disminución de 34,6% con relación al ejercicio 2002; Municipalidad Provincial del Cusco con S/. 19 717,9 mil y crecimiento de 7,7% de un año a otro; y Municipalidad Provincial del Callao que ejecutó S/. 16 872,1 mil.

**SERVICIO DE LA DEUDA:** Son gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública interna y externa. Ejecutó S/. 259 508,7 mil, representó 6,0% del gasto total y, comparado con el año 2002, disminuyó 28,1%.

**COMPARATIVO SERVICIO DE LA DEUDA**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORÍA	2003		2002		VARIACIÓN %
	S/.	%	S/.	%	
Intereses y Cargos de la Deuda	83 414.5	32.1	89 702.6	24.8	( 7.0)
Amortización de la Deuda	176 094.2	67.9	271 333.3	75.2	( 35.1)
<b>TOTAL</b>	<b>259 508.7</b>	<b>100.0</b>	<b>361 035.9</b>	<b>100.0</b>	<b>( 28.1)</b>

GOBIERNOS LOCALES  
ESTADO DE PROGRAMACION Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS  
EJERCICIO 2003  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 054

INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION	GASTOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
<b>CANON Y SOBRECANON</b>	<b>519 136,2</b>	<b>516 575,3</b>	<b>99,5</b>	<b>CANON Y SOBRECANON</b>	<b>519 136,2</b>	<b>328 344,2</b>	<b>73,9</b>
INGRESOS CORRIENTES	500 464,1	497 938,4	99,5	GASTOS CORRIENTES	40 069,1	37 561,0	93,7
RENTAS DE LA PROPIEDAD	500 388,4	497 912,7	99,5	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	15 966,2	14 828,5	92,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES	75,7	25,7	33,9	OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 904,7	1 697,4	89,1
FINANCIAMIENTO	18 672,1	18 636,9	99,8	BIENES Y SERVICIOS	14 540,3	13 579,6	93,4
SALDO DE BALANCE	18 672,1	18 636,9	99,8	OTROS GASTOS CORRIENTES	7 657,9	7 455,5	97,4
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>471 267,2</b>	<b>333 663,9</b>	<b>70,8</b>
				INVERSIONES	461 426,4	326 679,1	70,8
				INVERSIONES FINANCIERAS	65,6	66,2	100,9
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	9 775,2	6 918,6	70,9
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>7 799,9</b>	<b>7 719,3</b>	<b>99,0</b>
				INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	920,0	904,1	98,3
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	6 879,9	6 815,2	99,1
<b>PART. RENTAS DE ADUANAS</b>	<b>93 318,8</b>	<b>78 910,9</b>	<b>84,6</b>	<b>PART. RENTAS DE ADUANAS</b>	<b>93 318,8</b>	<b>66 526,9</b>	<b>71,3</b>
INGRESOS CORRIENTES	91 907,1	77 498,0	84,3	GASTOS CORRIENTES	32 537,2	31 377,4	96,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	91 907,1	77 498,0	84,3	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	16 254,9	15 524,1	95,5
OTROS INGRESOS CORRIENTES				OBLIGACIONES PREVISIONALES	4 228,9	4 129,7	97,7
FINANCIAMIENTO	1 411,7	1 412,9	100,1	BIENES Y SERVICIOS	10 860,3	10 580,6	97,4
SALDO DE BALANCE	1 411,7	1 412,9	100,1	OTROS GASTOS CORRIENTES	1 193,1	1 143,0	95,8
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>60 593,9</b>	<b>34 948,2</b>	<b>57,7</b>
				INVERSIONES	59 368,1	33 940,0	57,1
				INVERSIONES FINANCIERAS	22,9	14,6	63,9
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	1 202,9	993,6	82,7
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>187,7</b>	<b>201,3</b>	<b>107,2</b>
				INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	9,1	23,3	256,0
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	178,6	178,0	99,7
<b>FONDO COMPENS. MUNICP.</b>	<b>1 580 871,3</b>	<b>1 558 078,7</b>	<b>98,6</b>	<b>FONDO COMPENS. MUNICP.</b>	<b>1 580 871,3</b>	<b>1 433 727,8</b>	<b>90,7</b>
INGRESOS CORRIENTES	944,7	1 002,0	106,1	GASTOS CORRIENTES	657 864,4	634 015,0	96,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	856,1	856,6	100,1	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	296 898,8	287 934,8	97,0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	88,6	145,4	164,1	OBLIGACIONES PREVISIONALES	58 408,7	57 015,8	97,7
TRANSFERENCIAS	1 550 535,5	1 527 706,0	98,5	BIENES Y SERVICIOS	229 872,6	218 811,0	95,2
FINANCIAMIENTO	29 391,1	29 370,7	99,9	OTROS GASTOS CORRIENTES	72 684,3	70 253,4	96,8
SALDO DE BALANCE	29 391,1	29 370,7	99,9	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>774 207,0</b>	<b>655 313,7</b>	<b>84,6</b>
				INVERSIONES	740 444,7	626 246,9	84,6
				INVERSIONES FINANCIERAS	636,5	176,4	27,7
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	33 125,8	28 890,4	87,2
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>148 799,9</b>	<b>144 399,1</b>	<b>97,0</b>
				INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	59 449,7	57 497,6	96,7
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	89 350,2	86 901,5	97,3
<b>OTROS IMP. MUNICIPALES</b>	<b>677 459,4</b>	<b>583 627,7</b>	<b>86,1</b>	<b>OTROS IMP. MUNICIPALES</b>	<b>677 459,4</b>	<b>525 456,5</b>	<b>77,6</b>
INGRESOS CORRIENTES	661 302,2	564 798,5	85,4	GASTOS CORRIENTES	547 273,4	437 565,5	80,0
IMPUESTOS	660 985,3	564 510,3	85,4	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	214 113,0	160 821,3	75,1
TASAS	1,0			OBLIGACIONES PREVISIONALES	57 858,4	44 612,2	77,1
RENTAS DE LA PROPIEDAD	315,3	207,3	65,7	BIENES Y SERVICIOS	203 668,9	167 306,7	82,2
OTROS INGRESOS CORRIENTES	0,6	80,9	13 483,3	OTROS GASTOS CORRIENTES	71 633,1	64 825,3	90,5
FINANCIAMIENTO	16 157,2	18 829,2	116,5	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>79 422,3</b>	<b>39 026,1</b>	<b>49,1</b>
SALDO DE BALANCE	16 157,2	18 829,2	116,5	INVERSIONES	60 839,7	28 740,8	47,2
				INVERSIONES FINANCIERAS	42,4		
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	18 540,2	10 285,3	55,5
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>50 763,7</b>	<b>48 864,9</b>	<b>96,3</b>
				INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	19 695,4	18 619,3	94,5
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	31 068,3	30 245,6	97,4
<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>1 682 278,7</b>	<b>1 367 318,0</b>	<b>81,3</b>	<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>1 682 278,7</b>	<b>1 254 282,3</b>	<b>74,6</b>
INGRESOS CORRIENTES	1 588 499,4	1 305 484,4	82,3	GASTOS CORRIENTES	1 402 702,6	1 120 423,9	79,9
IMPUESTOS	8,9	6,8	76,4	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	433 762,3	330 855,2	76,3
TASAS	932 760,4	788 888,7	84,6	OBLIGACIONES PREVISIONALES	79 922,0	61 615,4	77,1
CONTRIBUCIONES	9 966,5	5 219,2	52,4	BIENES Y SERVICIOS	759 622,7	629 155,1	82,8
VENTA DE BIENES	59 387,9	47 265,6	79,6	OTROS GASTOS CORRIENTES	129 395,6	107 764,2	83,3
PRESTACION DE SERVICIOS	153 011,1	128 177,5	83,8	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>251 363,5</b>	<b>111 497,4</b>	<b>44,4</b>
RENTAS DE LA PROPIEDAD	174 070,0	143 373,4	82,4	INVERSIONES	226 104,7	98 565,3	43,6
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	253 033,2	187 106,8	73,9	INVERSIONES FINANCIERAS	212,0	68,7	32,4
OTROS INGRESOS CORRIENTES	6 261,4	5 448,4	87,0	OTROS GASTOS DE CAPITAL	25 046,8	12 863,4	51,4
INGRESOS DE CAPITAL	43 819,8	12 166,7	27,8	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>28 212,6</b>	<b>22 361,0</b>	<b>79,3</b>
VENTA DE ACTIVOS	43 473,9	12 022,5	27,7	INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	7 133,9	5 021,0	70,4
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	171,6	0,1	0,1	AMORTIZACION DE LA DEUDA	21 078,7	17 340,0	82,3
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	174,3	144,1	82,7				
FINANCIAMIENTO	49 959,5	49 666,9	99,4				
SALDO DE BALANCE	49 959,5	49 666,9	99,4				
<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>311 077,1</b>	<b>320 847,7</b>	<b>103,1</b>	<b>REC. OPERAC. OFIC. CRED. INT.</b>	<b>311 077,1</b>	<b>196 836,0</b>	<b>63,3</b>
INGRESOS CORRIENTES	245,7	245,7	100,0	GASTOS CORRIENTES	6 743,4	6 631,5	98,3
RENTAS DE LA PROPIEDAD	245,7	245,7	100,0	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 611,6	2 611,0	100,0
OTROS INGRESOS CORRIENTES				OBLIGACIONES PREVISIONALES	352,2	352,2	100,0
FINANCIAMIENTO	310 831,4	320 602,0	103,1	BIENES Y SERVICIOS	3 378,7	3 272,2	96,8
OPER. OFIC. DE CREDITO	307 306,1	317 076,7	103,2	OTROS GASTOS CORRIENTES	400,9	396,1	98,8
SALDO DE BALANCE	3 525,3	3 525,3	100,0	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>269 056,8</b>	<b>155 709,7</b>	<b>57,9</b>
				INVERSIONES	238 033,5	131 234,9	55,1
				INVERSIONES FINANCIERAS	89,0	89,0	100,0
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	30 934,3	24 385,8	78,8
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>35 276,9</b>	<b>34 494,8</b>	<b>97,8</b>
				INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	1 272,8	1 148,5	90,2
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	34 004,1	33 346,3	98,1
<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>546 641,1</b>	<b>514 998,9</b>	<b>94,2</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>546 641,1</b>	<b>426 054,6</b>	<b>77,9</b>
DONACIONES	23 113,8	15 731,9	68,2	DONACIONES	23 113,8	14 156,3	61,2
INGRESOS CORRIENTES	1,4	10,7	764,3	GASTOS CORRIENTES	2 165,1	1 838,5	84,9
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,3	10,6	815,4	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	315,5	315,2	99,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES	0,1	100,0	100,0	OBLIGACIONES PREVISIONALES	108,1	107,1	99,1
TRANSFERENCIAS	21 384,1	13 810,5	64,6	BIENES Y SERVICIOS	1 302,6	1 034,6	79,4
TRANSFERENCIAS	21 384,1	13 810,5	64,6	OTROS GASTOS CORRIENTES	238,9	181,6	76,0
FINANCIAMIENTO	1 728,3	1 910,7	110,6	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>20 930,7</b>	<b>12 299,8</b>	<b>58,8</b>
SALDO DE BALANCE	1 728,3	1 910,7	110,6	INVERSIONES	20 850,6	12 269,7	58,8
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	80,1	30,1	37,6
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>18,0</b>	<b>18,0</b>	<b>100,0</b>
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	18,0	18,0	100,0
				TRANSFERENCIAS	523 527,3	411 898,3	78,7
				<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>359 429,8</b>	<b>345 603,9</b>	<b>96,2</b>
				PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 029,7	1 383,1	68,1
				OBLIGACIONES PREVISIONALES	637,0	213,2	33,5
				BIENES Y SERVICIOS	355 733,5	343 831,5	96,7
				OTROS GASTOS CORRIENTES	1 029,6	176,1	17,1
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>162 643,4</b>	<b>64 844,1</b>	<b>39,9</b>
				INVERSIONES	154 913,8	63 007,9	40,7
				OTROS GASTOS DE CAPITAL	7 729,6	1 836,2	23,8
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1 454,1</b>	<b>1 450,3</b>	<b>99,7</b>
				INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	200,7	200,7	100,0
				AMORTIZACION DE LA DEUDA	1 253,4	1 249,6	99,7
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5 410 782,6</b>	<b>4 940 357,2</b>	<b>91,3</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5 410 782,6</b>	<b>4 281 828,3</b>	<b>79,1</b>

  
**CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ**  
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 PUBLICO

## 2.3 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

### CLASIFICACION ECONÓMICA DE INGRESOS

**Ingresos Corrientes:** Alcanzó una ejecución de S/. 2 453 819,9 mil, representó 49,8% del ingreso total del presente ejercicio y, comparado con el periodo anterior, se observa 19,4% de aumento, aunque estructuralmente decreció 0,4%. Los rubros más significativos fueron: Tasas, con ejecución de S/. 788 888,7 mil o 16,0%, que comparado con el año precedente denota incremento de 5,0%; Rentas de la Propiedad con S/. 726 339,9 mil o 14,7%, que con relación al año 2002 aumentó 60,5%; e Impuestos con S/. 564 517,1 mil o 11,4%, que varió 13,5% respecto al periodo precedente.

**Ingresos de Capital:** Recaudó S/. 12 166,7 mil, significó 0,2% del total captado, 0,5% en su estructura y disminuyó 54,8% comparado con el año 2002. Destaca el rubro Venta de Activos con S/. 12 022,5 mil o 0,2%, con variación negativa de 55,2%, respecto al 2002.

**Transferencias:** Ejecutó S/. 2 018 004,6 mil o 40,8%, superior en 18,0% al año anterior. Son recursos correspondientes generalmente al Gobierno Nacional y a entidades privadas, sin exigencia de contraprestación alguna.

**Financiamiento:** Captó S/. 456 366,0 mil, participó con 9,2% del total de ingresos y respecto al año anterior creció 49,5%. Representado por las Operaciones Oficiales de Crédito Interno con S/. 317 076,7 mil, que aumentó significativamente en 173,9% con relación al periodo precedente; y los Saldos de Balance con S/ 139 289,3 mil que, comparados con el año 2002 decrecieron 26,5%.

### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS

**Gastos Corrientes:** Reportó la ejecución de S/. 2 615 016,7 mil o 61,2%, comparado con el año 2002 creció 15,5%, sobresaliendo Bienes y Servicios con S/. 1 387 571,3 mil o 32,5%, que con relación al periodo anterior creció 11,1%; y Personal y Obligaciones Sociales con S/. 814 473,2 mil o 19,0% de la categoría, que respecto al año precedente aumentó 20,8%.

**Gastos de Capital:** Representó S/. 1 407 302,9 mil o 32,8%. Varió en 9,8% con relación al año 2002. Sobresale la genérica Inversiones con S/. 1 320 684,6 mil o 30,8% de la categoría que, comparada con el año precedente, creció 10,0%.

**Servicio de la Deuda:** Ejecutó S/. 259 508,7 mil o 6,0%, inferior en 28,1% al periodo anterior.



GOBIERNOS LOCALES  
 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS  
 EJERCICIO 2003  
 (En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 055

INGRESOS	EJECUCIÓN		EJECUCIÓN		VARIACIÓN	GASTOS	EJECUCIÓN		EJECUCIÓN		VARIACIÓN
	2003	%	2002	%			2003	%	2002	%	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2 453 819,9</b>	<b>49,8</b>	<b>2 055 938,5</b>	<b>50,2</b>	<b>19,4</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2 615 016,7</b>	<b>61,2</b>	<b>2 263 681,9</b>	<b>58,0</b>	<b>15,5</b>
IMPUESTOS	564 517,1	11,4	497 544,5	12,2	13,5	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	814 473,2	19,0	673 981,6	17,3	20,8
TASAS	788 888,7	16,0	751 451,3	18,3	5,0	OBLIGACIONES PREVISIONALES	169 743,0	4,0	148 498,4	3,8	14,3
CONTRIBUCIONES	5 219,2	0,1	5 379,7	0,1	( 3,0)	BIENES Y SERVICIOS	1 387 571,3	32,5	1 249 109,9	32,0	11,1
VENTA DE BIENES	47 263,6	1,0	49 721,2	1,2	( 4,9)	OTROS GASTOS CORRIENTES	243 229,2	5,7	192 092,0	4,9	26,6
PRESTACION DE SERVICIOS	128 177,5	2,7	119 419,0	2,9	7,3						
RENTAS DE LA PROPIEDAD	726 339,9	14,7	452 548,8	11,1	60,5						
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	187 106,8	3,8	172 461,5	4,2	8,5						
OTROS INGRESOS CORRIENTES	6 307,1	0,1	7 412,5	0,2	( 14,9)						
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>12 166,7</b>	<b>0,2</b>	<b>26 919,7</b>	<b>0,7</b>	<b>( 54,8)</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1 407 302,9</b>	<b>32,8</b>	<b>1 281 411,1</b>	<b>32,8</b>	<b>9,8</b>
VENTA DE ACTIVOS	12 022,5	0,2	26 854,4	0,7	( 55,2)	INVERSIONES	1 320 684,6	30,8	1 200 574,3	30,7	10,0
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	0,1		11,3		( 99,1)	INVERSIONES FINANCIERAS	414,9		97,3	0,0	326,4
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	144,1		54,0		166,9	OTROS GASTOS DE CAPITAL	86 203,4	2,0	80 739,5	2,1	6,8
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>2 018 004,6</b>	<b>40,8</b>	<b>1 710 059,3</b>	<b>41,7</b>	<b>18,0</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>259 508,7</b>	<b>6,0</b>	<b>361 035,9</b>	<b>9,2</b>	<b>( 28,1)</b>
TRANSFERENCIAS	2 018 004,6	40,8	1 710 059,3	41,7	18,0	INTER Y CARGOS DE LA DEUDA	83 414,5	1,9	89 702,6	2,3	( 7,0)
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>456 366,0</b>	<b>9,2</b>	<b>305 301,2</b>	<b>7,4</b>	<b>49,5</b>	AMORTIZACION DE LA DEUDA	176 094,2	4,1	271 333,3	6,9	( 35,1)
OPER. OFIC. DE CREDITO	317 076,7	6,4	115 767,5	2,8	173,9						
SALDO DE BALANCE	139 289,3	2,8	189 533,7	4,6	( 26,5)						
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4 940 357,2</b>	<b>100,0</b>	<b>4 098 218,7</b>	<b>100,0</b>	<b>20,5</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4 281 828,3</b>	<b>100,0</b>	<b>3 906 128,9</b>	<b>100,0</b>	<b>9,6</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

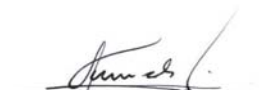
**GOBIERNOS LOCALES**  
**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS**  
**EJERCICIO 2003**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 056

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCION
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2 453 819,9</b>
IMPUESTOS	564 517,1
TASAS	788 888,7
CONTRIBUCIONES	5 219,2
VENTA DE BIENES	47 263,6
PRESTACION DE SERVICIOS	128 177,5
RENTAS DE LA PROPIEDAD	726 339,9
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	187 106,8
OTROS INGRESOS CORRIENTES	6 307,1
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>( 2 615 016,7)</b>
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	( 814 473,2)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	( 169 743,0)
BIENES Y SERVICIOS	( 1 387 571,3)
OTROS GASTOS CORRIENTES	( 243 229,2)
<b>III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)</b>	<b>( 161 196,8)</b>
<b>IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO</b>	<b>2 169 460,6</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>12 166,7</b>
VENTA DE ACTIVOS	12 022,5
AMORTIZ. PREST. CONC. (REEMB.)	0,1
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	144,1
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>2 018 004,6</b>
TRANSFERENCIAS	2 018 004,6
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>139 289,3</b>
SALDO DE BALANCE	139 289,3
<b>V. GASTO DE CAPITAL</b>	<b>( 1 407 302,9)</b>
INVERSIONES	( 1 320 684,6)
INVERSIONES FINANCIERAS	( 414,9)
OTROS GASTOS DE CAPITAL	( 86 203,4)
<b>VI. SUB-TOTAL</b>	<b>600 960,9</b>
<b>VII. FINANCIAMIENTO Y SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>57 568,0</b>
<b>RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO (NETO)</b>	<b>58 298,4</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>316 896,7</b>
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	316 896,7
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>( 258 598,3)</b>
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	( 83 001,8)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	( 175 596,5)
<b>RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO (NETO)</b>	<b>( 730,4)</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>180,0</b>
OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	180,0
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>( 910,4)</b>
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	( 412,7)
AMORTIZACION DE LA DEUDA	( 497,7)
<b>RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VI ± VII)</b>	<b>658 528,9</b>

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

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

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

## 2.4 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

El gasto público en el periodo 2003 alcanzó S/. 4 281 828,3 mil, con nivel de cumplimiento de 79,1% respecto de lo previsto, ejecutándose sobre la base de diez funciones, entre las cuales destacan:

**ADMINISTRACIÓN Y PLANEAMIENTO:** Alcanzó S/. 1 901 933,9 mil o 44,0%. Con 84,2% de grado de cumplimiento. Incluye las acciones desarrolladas para el planeamiento, dirección, conducción y armonización de las políticas de los Gobiernos Locales, necesarias para la gestión pública, así como para la ejecución y control de los recursos públicos. Comparado con el año 2002 la ejecución varió en 15,2%. Resaltan: Municipalidad Provincial de Lima, que ejecutó S/. 234 445,1 mil, con avance de 93,6% respecto del presupuesto final; Municipalidad Provincial del Callao, con ejecución de S/. 65 369,1 mil, grado de cumplimiento de 57,4% de lo programado y crecimiento de 46,8% respecto al 2002; Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 38 322,0 mil y avance de 87,5% del PIM que, con relación al periodo precedente, aumentó 13,2%; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 36 504,0 mil, nivel de cumplimiento de 92,7% respecto a lo previsto y variación de 34,1% con relación al ejercicio precedente; y Municipalidad Distrital de Ate - Vitarte con S/. 24 343,1 mil, avance de 89,4% del PIM, y respecto al año 2002 creció 4,6%.

**TRANSPORTE:** La ejecución fue de S/. 508 766,4 mil, significó 11,9% del gasto total, avance de 63,0% del PIM y, respecto al año anterior, creció 0,5%, con programación de 34,2%. Corresponde a las acciones para la consecución de los objetivos vinculados al desarrollo de infraestructura pública terrestre, así como para el empleo de diversos medios de transporte. Sobresalen: Municipalidad Provincial de Lima con S/ 81 378,1 mil, nivel de cumplimiento de 42,8% de lo previsto que, comparado con el ejercicio anterior, denota disminución de 21,9%; Municipalidad Provincial de Cajamarca con S/. 7 245,6 mil o 56,0% del PIM, que con relación al año 2002 decreció 13,3%; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 6 829,5 mil, avance de 56,2% de lo programado y disminución, de 16,2% de un año al otro; y Municipalidad Provincial del Cusco, que ejecutó S/. 5 598,7 mil, con cumplimiento de 71,8% del PIM y decrecimiento de 40,8% respecto al año 2002.

**ASISTENCIA Y PREVISIÓN SOCIAL:** Ejecutó S/. 694 933,1 mil, representó 16,2% del gasto, con cumplimiento de 88,0% de lo previsto y aumento de 9,4%, comparado con el ejercicio 2002. Corresponde al nivel máximo de desagregación de las acciones desarrolladas para conseguir los objetivos vinculados al desarrollo social del ser humano en aspectos relacionados con su amparo y protección. Destacan: Municipalidad Distrital de San Isidro con ejecución de S/. 23 244,8 mil, avance de 95,8% del PIM que, con relación al año 2002 aumentó 7,2%; Municipalidad Distrital de Miraflores que ejecutó S/. 19 151,6 mil, nivel de cumplimiento de 97,9% del autorizado final y crecimiento de 11,3% comparado con el año anterior; y Municipalidad Distrital de Comas con S/. 15 175,7 mil o 91,5% del PIM.

**SALUD Y SANEAMIENTO:** La ejecución alcanzó a S/. 596 816,3 mil, significó 13,9%, nivel de avance de 77,7% respecto del presupuesto modificado. Comparado con el año 2002 se denota aumento de 10,5%. Son gastos destinados a las acciones y servicios ofrecidos en materia de salud y saneamiento, asegurando la mejora en el nivel de salud de la población; así como la protección del medio ambiente. Destacaron: Municipalidad Provincial de Lima, que ejecutó S/. 62 772,0 mil o 93,9% de lo previsto y, comparado con el periodo anterior, creció 6,9%; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 25 166,3 mil, avance de 66,5% del PIM y, con relación al año 2002, decrecimiento de 0,3%; y Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 18 096,3 mil o 96,8% del presupuesto final que, respecto al periodo precedente, varió negativamente en 2,0%.



GOBIERNOS LOCALES  
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO  
EJERCICIO 2003  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 057

FUNCION	2003					2002					VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM	PIM %	EJECUCIÓN %
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>2 259 686,3</b>	<b>41,8</b>	<b>1 901 933,9</b>	<b>44,4</b>	<b>84,2</b>	<b>1 936 402,0</b>	<b>42,2</b>	<b>1 650 749,3</b>	<b>42,3</b>	<b>85,2</b>	<b>16,7</b>	<b>15,2</b>
ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	2 259 686,3	41,8	1 901 933,9	44,4	84,2	1 936 402,0	42,2	1 650 749,3	42,2	85,2	16,7	15,2
<b>SERVICIOS SOCIALES</b>	<b>1 820 895,9</b>	<b>33,7</b>	<b>1 484 187,6</b>	<b>34,6</b>	<b>81,5</b>	<b>1 578 427,6</b>	<b>34,4</b>	<b>1 360 787,8</b>	<b>34,8</b>	<b>86,2</b>	<b>15,4</b>	<b>9,1</b>
ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	789 564,4	14,6	694 933,1	16,2	88,0	688 346,4	15,0	635 065,1	16,3	92,3	14,7	9,4
EDUCACION Y CULTURA	262 832,1	4,9	192 438,2	4,5	73,2	218 873,9	4,8	185 411,7	4,7	84,7	20,1	3,8
SALUD Y SANEAMIENTO	768 499,4	14,2	596 816,3	13,9	77,7	671 207,3	14,6	540 311,0	13,8	80,5	14,5	10,5
<b>SERVICIOS ECONOMICOS</b>	<b>1 330 200,4</b>	<b>24,5</b>	<b>895 706,8</b>	<b>21,0</b>	<b>67,3</b>	<b>1 069 182,3</b>	<b>23,3</b>	<b>894 591,8</b>	<b>23,0</b>	<b>83,7</b>	<b>24,4</b>	<b>0,1</b>
AGRARIA	36 654,6	0,6	29 313,1	0,7	80,0	18 236,8	0,4	15 182,7	0,4	83,3	101,0	93,1
ENERGIA Y RECURSOS MINERALES	48 581,8	0,9	37 407,9	0,9	77,0	40 318,5	0,9	35 051,2	0,9	86,9	20,5	6,7
INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIOS	113 974,5	2,1	89 130,2	2,1	78,2	123 034,3	2,7	99 943,3	2,6	81,2	( 7,4)	( 10,8)
PESCA	1 645,9		800,4		48,6	1 121,8		825,5			46,7	( 3,0)
TRANSPORTE	807 013,5	14,9	508 766,4	11,9	63,0	601 383,0	13,1	506 025,1	13,0	84,1	34,2	0,5
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	322 330,1	6,0	230 288,8	5,4	71,4	285 087,9	6,2	237 564,0	6,1	83,3	13,1	( 3,1)
<b>TOTAL</b>	<b>5 410 782,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4 281 828,3</b>	<b>100,0</b>	<b>79,1</b>	<b>4 584 011,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3 906 128,9</b>	<b>100,0</b>	<b>85,2</b>	<b>18,0</b>	<b>9,6</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

## 2.5 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

En el ejercicio 2003, los recursos públicos ejecutados fueron del orden de S/. 4 281 828,3 mil, con nivel de cumplimiento de 79,1% del presupuesto final y, respecto al año anterior el presupuesto final y la ejecución aumentaron 18,0% y 9,6%, respectivamente. Los departamentos con mayor ejecución fueron:

**Lima:** Ejecutó S/. 1 495 747,5 mil, significó 34,8% del total, con nivel de avance de 77,2% del Presupuesto Final y, respecto al año anterior, lo previsto y ejecutado aumentó en 2,6% y 1,7% respectivamente. Las entidades más significativas fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 434 581,9 mil, que decreció 0,1% comparado con el año anterior; Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, que ejecutó S/. 89 963,1 mil y, con relación al año 2002, creció 10,6%; y Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 86 613,8 mil, que varió negativamente en 0,4% de un año al otro.

**Piura:** Con S/. 248 483,3 mil o 5,8% del gasto total y aumento de 3,2% con relación al ejercicio precedente. Destacaron: Municipalidad Provincial de Piura, que ejecutó S/. 44 765,7 mil y decreció 13,8% del año anterior; Municipalidad Provincial de Talara con S/. 20 498,3 mil y aumento de 19,3% respecto al 2002; Municipalidad Provincial de Sullana con S/. 18 249,2 mil, y disminución de 5,6% con relación al ejercicio precedente y Municipalidad Provincial de Morropón, que ejecutó S/. 13 604,7 mil y, respecto del ejercicio anterior, decreció 8,9%.

**Ancash:** La ejecución fue del orden de S/. 198 377,6 mil o 4,6% del gasto total y, respecto del año anterior, creció 23,4%. Incidieron: Municipalidad Provincial de Santa con S/. 38 352,8 mil y variación de 17,4% con relación al año 2002; Municipalidad Provincial de Huaraz, que ejecutó S/. 10 815,6 mil y se incrementó en 36,4%, comparado con el ejercicio anterior; Municipalidad Distrital de Independencia con S/. 9 636,8 mil y aumento de 42,9% con relación al periodo 2002; y Municipalidad Distrital de Coishco con S/. 8 386,2 mil que, comparado con el periodo 2002, creció 72,2%.

**GOBIERNOS LOCALES**  
**CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2003**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 058

DEPARTAMENTOS	2003				2002				VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUCIÓN %
AMAZONAS	64 081,3	1,2	54 083,9	1,3	53 113,6	1,3	48 087,4	1,2	20,6	12,5
ANCASH	262 176,1	4,8	198 377,6	4,6	196 195,2	4,3	160 699,9	4,1	33,6	23,4
APURIMAC	70 496,9	1,3	62 192,0	1,4	59 951,0	1,3	56 564,0	1,4	17,6	9,9
AREQUIPA	222 358,4	4,1	173 562,1	4,0	187 677,6	4,1	161 387,1	4,1	18,5	7,5
AYACUCHO	107 597,5	2,0	93 995,9	2,2	95 374,5	2,1	82 508,8	2,1	12,8	13,9
CAJAMARCA	219 690,2	4,1	179 034,2	4,2	156 478,2	3,4	140 368,6	3,6	40,4	27,5
PROV. CONSTIT. DEL CALLAO	241 467,2	4,5	161 321,8	3,8	154 239,0	3,5	127 178,4	3,3	56,6	26,8
CUSCO	228 341,3	4,2	193 150,8	4,5	188 941,3	4,1	169 464,4	4,3	20,9	14,0
HUANCAVELICA	110 458,9	2,0	91 628,0	2,1	97 984,5	2,1	87 304,7	2,2	12,7	5,0
HUANUCO	110 898,1	2,0	90 868,5	2,1	84 704,7	1,8	76 723,2	2,0	30,9	18,4
ICA	124 473,9	2,3	87 918,4	2,1	67 372,3	1,5	56 717,4	1,5	84,8	55,0
JUNIN	193 111,8	3,6	159 141,7	3,7	171 066,1	3,7	152 719,6	3,9	12,9	4,2
LA LIBERTAD	183 095,9	3,4	152 213,6	3,6	160 591,8	3,6	138 947,9	3,6	14,0	9,5
LAMBAYEQUE	145 917,0	2,7	111 461,3	2,6	117 359,6	2,6	102 594,4	2,6	24,3	8,6
LIMA	1 938 168,2	35,9	1 495 747,5	34,9	1 768 928,2	38,6	1 459 133,6	37,4	9,6	2,5
LORETO	199 638,8	3,7	177 776,2	4,2	171 395,4	3,7	147 308,5	3,8	16,5	20,7
MADRE DE DIOS	18 030,9	0,3	15 950,4	0,4	14 963,4	0,3	12 594,0	0,3	20,5	26,7
MOQUEGUA	74 243,7	1,4	54 006,1	1,3	55 920,7	1,2	48 152,4	1,2	32,8	12,2
PASCO	43 702,2	0,8	35 754,6	0,8	42 753,0	0,9	37 491,6	1,0	2,2	( 4,6)
PIURA	313 070,8	5,8	248 483,3	5,8	282 091,4	6,2	240 850,4	6,2	11,0	3,2
PUNO	223 961,3	4,1	180 395,1	4,2	173 292,0	3,8	157 091,5	4,0	29,2	14,8
SAN MARTIN	85 814,3	1,6	74 761,8	1,7	72 334,3	1,6	62 976,7	1,6	18,6	18,7
TACNA	99 771,9	1,8	80 076,9	1,9	103 707,9	2,3	85 955,6	2,2	( 3,8)	( 6,8)
TUMBES	50 532,4	0,9	43 466,6	1,0	34 620,5	0,8	27 331,6	0,7	46,0	59,0
UCAYALI	79 683,6	1,5	66 460,0	1,6	72 955,7	1,6	65 977,2	1,7	9,2	0,7
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 410 782,6</b>	<b>100,0</b>	<b>4 281 828,3</b>	<b>100,0</b>	<b>4 584 011,9</b>	<b>100,0</b>	<b>3 906 128,9</b>	<b>100,0</b>	<b>18,0</b>	<b>9,6</b>

  
**CPC.OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ**  
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 PUBLICO

