

## **V. OTRAS ENTIDADES**



## 1. MARCO INSTITUCIONAL DE OTRAS ENTIDADES DEL ESTADO

En el Marco Institucional de Otras Entidades, se encuentran agrupadas las siguientes entidades:

MARCO INSTITUCIONAL
ESSALUD Caja Nacional de Pensiones Militar Policial Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales Fondo Nacional de Vivienda ( FONAVI) Banco Central de Reserva del Perú SENATI
TOTAL UNIVERSO

### ESSALUD

Es un organismo público descentralizado del sector trabajo y promoción del empleo con personería jurídica de derecho público interno y con autonomía técnica, administrativa, económica, financiera, presupuestal y contable, conforme lo establecen las Leyes N° 27056 y 28006, las que garantizan la intangibilidad de los fondos y reservas de la seguridad social; excluyéndola de todo Sistema de Administración Financiera Pública.

### CAJA DE PENSIONES MILITAR POLICIAL

Es una entidad con personería jurídica de derecho público creada por el Decreto Ley N° 21021 y su reglamento fue aprobado por Decreto Supremo N° 005-75-CCFA.

La Caja cuenta con autonomía administrativa, económica, financiera, sin estar sujeta a las normas legales y administrativas que regulan el funcionamiento de las entidades del sector público. Considera dentro de sus funciones la de administrar el régimen de pago de las pensiones y compensaciones de sus miembros de conformidad con el Decreto Ley N° 19846, administra sus propios recursos con la finalidad de incrementarlos y administra otros fondos, así como presta otros servicios que se aprueben con Decreto Supremo.

### BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

Es una persona jurídica autónoma de derecho público constituida el 09 de marzo de 1992, con la finalidad de preservar la estabilidad monetaria en el Perú. Sus actividades se rigen por lo establecido en el Artículo 84° de la actual Constitución Política del Perú, y por su Ley Orgánica aprobado por Decreto Ley N° 26123 del 24 de diciembre de 1992. La Ley Orgánica establece como funciones del Banco: regular la cantidad de dinero, administrar las reservas internacionales, emitir billetes y monedas e informar sobre las finanzas nacionales.

### FONAVI EN LIQUIDACIÓN- MEF

Mediante D.S N° 070-2004.EF, publicado el 01 de junio de 2004, se dispone que mientras se realicen las actividades conducentes al cumplimiento de lo dispuesto en el numeral 6.1 del Artículo 6° de la Ley N° 26969 y el Decreto de Urgencia N° 064-2002, la Oficina General de Administración del Ministerio de Economía y Finanzas-MEF, brindará el apoyo administrativo y logístico que se requiera en el marco de su disponibilidad presupuestal. Asimismo el MEF queda facultado a realizar la cancelación de los gastos, respecto de obligaciones asumidas por la COLFONAVI, que por la extinción de la misma se encuentran pendientes de pago, incluyendo los pagos de las obligaciones generadas hasta la constitución de la Comisión de Transferencia creada por D.S. N° 003-2004-EF.

### FONDO REVOLVENTE ADMINISTRADO POR EL BANCO DE MATERIALES

El Fondo Revolvente Administrado por BANMAT, fue establecido a través del D.S N° 005-2002-Vivienda. Constituye un patrimonio autónomo que es administrado por el Banco de Materiales. Los recursos del Fondo Revolvente están destinados a las actividades de promoción, ejecución y/o aprovisionamiento de recursos, bienes y servicios, para la edificación y mejoramiento de la vivienda básica mínima, de las habilitaciones urbanas, de infraestructura urbana y rural. La

administración de los recursos del fondo se encuentra sujeta a disposiciones de la Ley General de Sociedades.

## SENATI

El Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI) es una persona jurídica de derecho público con autonomía técnica, pedagógica, administrativa y económica y con patrimonio propio, que tiene por finalidad proporcionar formación profesional y capacitación a los trabajadores de las actividades productivas consideradas en Categoría D de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) de todas las actividades económicas de las Naciones Unidas (Revisión 3) y de todas las demás actividades industriales y de instalación, reparación y mantenimiento contenidas en cualquier otra de las categorías de la misma clasificación.

Las personas naturales o jurídicas que desarrollen actividades industriales comprendidas en la Categoría D de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) están obligadas a contribuir con el SENATI pagando una contribución porcentual calculada sobre el total de las remuneraciones que paguen a sus trabajadores de acuerdo al siguiente cronograma y porcentajes: Durante el año 1994 1.50% Durante el año 1995 1.25% Durante el año 1996 1.00% A partir de 1997 0.75%. Cuando, además de la actividad industrial, una empresa desarrolle otras actividades económicas, el pago de la contribución se hará únicamente sobre el monto de las remuneraciones correspondientes al personal dedicado a la actividad industrial y a las labores de instalación, reparación y mantenimiento.

## 2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

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

Es necesario indicar que las tres ( 03) entidades que conforman el nivel de Otras Entidades no se encuentran bajo ningún ámbito regulatorio en su presupuesto y son: EsSALUD, Caja de Pensiones Militar-Policial y el Banco Central de Reserva del Perú, sin embargo para la presentación de la información para la Cuenta General adecuan su presupuesto a los Clasificadores de Ingresos y Egresos aprobados mediante la Resolución Directoral N° 008-2008-EF/76.01 que prórroga la vigencia de lo dispuesto por la Resolución Directoral N° 023-2006-EF/76.01, que aprobó los clasificadores de Ingreso y Egresos para el ejercicio fiscal 2007, el Presupuesto de Ingresos y Egresos se muestra a continuación:

Es necesario mencionar que la entidad Servicio Nacional en Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI), no presentó información presupuestal correspondiente al ejercicio fiscal 2008, razón por la cual no ha sido incorporada en la presente Cuenta General.

### PRESUPUESTO INSITUCIONAL DE APERTURA (PIA)

El Presupuesto Institucional (PIA), distribuido por fuentes de financiamiento muestra que el 100.0%, corresponde a Recursos Directamente Recaudados, cuya recaudación recae sobre las categorías de ingresos corrientes (98,1%) y ingresos de capital (1.9%) y la distribución del presupuesto por categorías del gasto es como sigue: el 88,5%, corresponde a Gastos Corrientes y 11,5%, a Gastos de Capital, mostrando el equilibrio financiero entre los ingresos y los gastos a nivel de todas las entidades.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Categorías/ Empresas	ESSALUD	CNPMP	BCRP	TOTAL
<b>Ingresos</b>				
Rec. Direct. Recaudados	4 937 455,6	482 225,4	375 089,6	5 794 770,6
Ingresos Corrientes	4 937 455,6	370 600,9	375 089,6	5 683 146,1
Ingresos de Capital	0,0	111 624,5	0,0	111 624,5
Financiamiento	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Total Ingresos</b>	<b>4 937 455,6</b>	<b>482 225,4</b>	<b>375 089,6</b>	<b>5 794 770,6</b>
<b>Gastos</b>				
Gastos Corrientes	4 287 455,6	481 964,0	357 297,2	5 126 716,8
Gastos de Capital	650 000,0	2614	17 792,4	668 053,8
<b>Total Gastos</b>	<b>4 937 455,6</b>	<b>482 225,4</b>	<b>375 089,6</b>	<b>5 794 770,6</b>
Saldo	0,0	0,0	0,0	0,0
%partic / Ingreso	100,0	100,0	100,0	100,0

## PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)

### INGRESOS

El presupuesto modificado (PIM) de ingresos del ejercicio fiscal 2008 a nivel de Otras Entidades asciende a la suma S/. 6 009 567,8 mil, importe que fue superior en 3,6%, al aprobado inicialmente, lo que significó un aumento de S/. 214 797,2 mil o 3,6% destacando el rubro de Ingresos Corrientes con S/. 127 179,1 mil o 2,2% de variación con respecto al PIM, Financiamiento con S/. 78 818,3 mil o 100,0% y Ingresos de Capital con S/. 8 799,8 mil o 7,3% con relación al presupuesto modificado.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Rubros	PIA	Modific.	PIM	Variación %
Rec. Direct. Recaudados				
Ingresos Corrientes	5 683 146,1	127 179,1	5 810 325,2	2,2
Ingresos de Capital	111 624,5	8 799,8	120 424,3	7,3
Financiamiento	0,0	78 818,3	78 818,3	100,0
<b>Total Ingresos</b>	<b>5 794 770,6</b>	<b>214 797,2</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>3,6</b>

### GASTOS

El presupuesto modificado (PIM) de gastos del nivel Otras Entidades correspondiente al ejercicio fiscal 2008 ascendió a S/. 6 009 567,8 mil representando un crecimiento del 3,6% respecto al presupuesto inicial de apertura, siendo de mayor relevancia para este comportamiento los Gastos Corrientes que aumentaron en S/. 264 739,6 mil o 4,9%, respecto al PIA, en cuanto al Gasto de Capital, éstos disminuyeron en 8,1% o S/. 49 942,4 mil o 8,1%.con relación al PIA.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Rubros	PIA	Modific..	PIM	Variación %
Rec. Direct. Recaudados				
Gastos Corrientes	5 126 716,8	264 739,6	5 391 456,4	4,9
Gastos de Capital	668 053,8	-( 49 942,4)	618 111,4	-( 8,1)
<b>Total Gastos</b>	<b>5 794 770,6</b>	<b>214 797,2</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>3,6</b>

OTRAS ENTIDADES  
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS  
EJERCICIO 2008  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 50

INGRESOS	PIA	MODIFIC.	PIM	GASTOS	PIA	MODIFIC.	PIM
REC. DIRECT. RECAUDADOS	5 794 770,6	214 797,2	6 009 567,8	REC. DIRECT. RECAUDADOS	5 794 770,6	214 797,2	6 009 567,8
INGRESOS CORRIENTES	5 683 146,1	127 179,1	5 810 325,2	GASTOS CORRIENTES	5 126 716,8	264 739,6	5 391 456,4
VENTA DE BIENES	79 782,1	( 63 846,8)	15 935,3	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 147 349,9	83 541,2	2 230 891,1
PRESTACION DE SERVICIOS	4 618 034,2	246 266,1	4 864 300,3	OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 024 188,1	( 7 294,7)	1 016 893,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	92 149,9	25 676,2	117 826,1	BIENES Y SERVICIOS	1 585 312,7	218 173,8	1 803 486,5
MULTAS, SANCIONES Y OTROS				OTROS GASTOS CORRIENTES	369 866,1	( 29 680,7)	340 185,4
OTROS INGRESOS CORRIENTES	893 179,9	( 80 916,4)	812 263,5	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>668 053,8</b>	<b>( 49 942,4)</b>	<b>618 111,4</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>111 624,5</b>	<b>8 799,8</b>	<b>120 424,3</b>	INVERSIONES	336 308,9	( 114 489,8)	221 819,1
VENTA DE ACTIVOS	111 624,5	8 799,8	120 424,3	OTROS GASTOS DE CAPITAL	331 744,9	64 547,4	396 292,3
<b>FINANCIAMIENTO</b>		<b>78 818,3</b>	<b>78 818,3</b>				
SALDO DE BALANCE		78 818,3	78 818,3				
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5 794 770,6</b>	<b>214 797,2</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5 794 770,6</b>	<b>214 797,2</b>	<b>6 009 567,8</b>

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

  
CPC. YORLEINA MARQUEZ FARFAN  
Directora  
Dirección de Empresas Públicas

## 2.2 CLASIFICACION INSTITUCIONAL DEL GASTO

Dentro de la clasificación institucional las entidades que conforman Otras Entidades son: Seguro Social del Perú (EsSALUD), Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) y la Caja de Pensiones Militar- Policial (CPMP), cuyos gastos desagregados por entidades es el siguiente:

**EsSALUD**, los gastos del ejercicio fiscal 2008 ascendieron a la suma de S/. 5 177 583,4 mil o 86,5% de estructura con respecto al gasto total y con un avance del 100,2% del presupuesto modificado que fue de S/. 5 168 315,2 mil o 86,0%, correspondiendo a Personal y Obligaciones Sociales la suma de S/. 2 086 503,1 mil o 40,3% del total, Obligaciones Previsionales con S/. 573 699,3 mil o 11,1%, Bienes y Servicios por S/. 1 621 163,7 mil o 31,3%, Otros Gastos Corrientes con S/. 307 698,4 mil o 5,9%, Inversiones ejecutó S/. 217 941,1 mil o 4,2% y Otros Gastos de Capital por S/. 370 577,9 mil o 7,2%.

**Caja de Pensiones Militar Policial**, muestra una ejecución de S/. 457 309,4 mil o 7,6% de estructura con respecto al gasto total y con un avance del 46,9% relacionado con su presupuesto modificado que fue de S/. 466 163,0 del ejercicio fiscal 2008, gastos que fueron orientados íntegramente a gastos operativos como: Personal y Obligaciones Sociales con S/. 7 300,0 mil o 1,6%, Obligaciones Previsionales por S/. 436 939,7 mil o 95,6%, Bienes y Servicios por S/. 13 069,6 mil o 2,9%.

**Banco Central de Reserva del Perú**, ejecutó la suma de S/. 349 532,0 mil o 5,8% de estructura con relación al gasto total y con un avance del 93,2% respecto a su presupuesto modificado que fue de S/. 375 089,6 mil, de los cuales Personal y Obligaciones Sociales ejecutó la suma de S/. 131 904,4 mil o 37,7% y con un avance del 96,6% de su presupuesto modificado, Bienes y Servicios por S/. 170 808,6 mil o 48,9% del total, Otros Gastos Corrientes por S/. 32 151,1 mil o 9,2% y Otros Gastos de Capital con S/. 14 667,9 mil o 4,2%.

(En Miles de Nuevos Soles)

Entidades	Ejercicio 2008			
	PIM	%	Ejecución	%
ESSALUD	5 168 315,2	86,0	5 177 583,4	100,2
CPMP	466 163,0	7,8	457 309,4	7,6
BCRP	375 089,6	6,2	349 532,0	93,2
<b>Total Gastos</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>99,6</b>

## 2.3 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

### PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al comparar la ejecución de ingresos con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) revela un importe menor de S/. 206 259,7 mil o 3,6% de variación, reflejando una mayor programación con relación a la ejecución, de los cuales en el rubro de Ingresos Corrientes que muestra una menor ejecución por S/. 7 670,6 mil o 0,1% de variación, 37, 2% de estructura y con un avance del 99,9% respecto a su presupuesto modificado, Ingresos de Capital muestra una menor ejecución por S/. 119 770,8 mil o 18 327,6%, de variación y con un avance de cumplimiento del 0,5% respecto a su presupuesto modificado, mientras que el financiamiento representa S/. 78 818,3 mil o 100,0% de variación comparado con el PIM y 38,2% de estructura.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Rubros	PIM	Ejecución	Estructura%	Variación en S/.	Variación %
Rec. Direct. Recaudados					
Ingresos Corrientes	5 810 325,2	5 802 654,6	100,0	( 7 670,6)	( 0,1)
Ingresos de Capital	120 424,3	653,5	0,0	( 119 770,8)	( 18 327,6)
Financiamiento	78 818,3	0,0	0,0	( 78 818,3)	( 100,0)
<b>Total Ingresos</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 803 308,1</b>	<b>100,0</b>	<b>( 206 259,7)</b>	<b>( 3,6)</b>

En el siguiente cuadro se detalla el comportamiento de la ejecución de estas entidades respecto a la meta prevista.

(En Miles de Nuevos Soles)

Entidades	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
ESSALUD	5 168 315,2	5 110 360,0	57 955,2 (	1,1)
CPMP	466 163,0	343 416,1	122 746,9 (	35,7)
BCRP	375 089,6	349 532,0	25 557,6 (	7,3)
<b>Total Ingresos</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 803 308,1</b>	<b>206 259,7 (</b>	<b>3,6)</b>

### PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS

La ejecución de gastos, reflejó un comportamiento inferior a lo previsto en S/. 5 984 424,8 mil o 99,6% de avance y con una variación de 0,4% respecto a su presupuesto modificado. Esta tendencia se reflejó en todas las categorías de gasto, siendo el más representativo los Gastos Corrientes, que tuvo una variación menor de S/. 10 218,5 mil o 40,6% de estructura y con 0,2% de variación y con respecto al rubro de Gastos de Capital, éste no alcanzó los niveles previstos en la ejecución llegando solamente a un avance de 97,6% inferior en S/. 14 934,5 mil o 59,4% de estructura respecto al total del menor gasto, con un avance del 97,6% con relación al PIM y con una variación de 2,5%.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Rubros	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
Rec. Direct. Recaudados				
Gastos Corrientes	5 391 456,4	5 381 237,9	10 218,5 (	0,2)
Gastos de Capital	618 111,4	603 186,9	14 924,5 (	2,5)
<b>Total Gastos</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>25 143,0 (</b>	<b>0,4)</b>

El comportamiento por entidad de la ejecución respecto al PIM se detalla en el siguiente cuadro:

(En Miles de Nuevos Soles)

Entidades	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
ESSALUD	5 168 315,2	5 177 583,4	9 268,2	0,2
CPMP	466 163,0	457 309,4	8 853,6 (	1,9)
BCRP	375 089,6	349 532,0	25 557,6 (	7,3)
<b>Total Gastos</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>25 143,0 (</b>	<b>0,4)</b>



**OTRAS ENTIDADES**  
**ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2008**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 51

INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION	GASTOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 803 308,1</b>	<b>96,6</b>	<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>99,6</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5 810 325,2</b>	<b>5 802 654,6</b>	<b>99,9</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>5 391 456,4</b>	<b>5 381 237,9</b>	<b>99,8</b>
VENTA DE BIENES	15 935,3	20 897,0	131,1	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 230 891,1	2 225 707,5	99,8
PRESTACION DE SERVICIOS	4 864 300,3	4 879 203,4	100,3	OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 016 893,4	1 010 639,0	99,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	117 826,1	123 667,7	105,0	BIENES Y SERVICIOS	1 803 486,5	1 805 041,9	100,1
MULTAS, SANCIONES Y OTROS		5 877,3		OTROS GASTOS CORRIENTES	340 185,4	339 849,5	99,9
OTROS INGRESOS CORRIENTES	812 263,5	773 009,2	95,2	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>618 111,4</b>	<b>603 186,9</b>	<b>97,6</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>120 424,3</b>	<b>653,5</b>	<b>0,5</b>	INVERSIONES	221 819,1	217 941,1	98,3
VENTA DE ACTIVOS	120 424,3	653,5	0,5	OTROS GASTOS DE CAPITAL	396 292,3	385 245,8	97,2
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>78 818,3</b>						
SALDO DE BALANCE	78 818,3						
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 803 308,1</b>	<b>96,6</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>99,6</b>

  
 CPC OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ  
 CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
 CPC YORLEILINA MARQUEZ FANFAN  
 Directora  
 Dirección de Empresas Públicas

## 2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

### 2.4.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS

Respecto a Otras Entidades la ejecución de los ingresos durante el ejercicio fiscal 2008 es de S/. 5 803 308,1 mil o 96,6% de avance, monto menor en S/. 206 259,7 mil que representa el 3,6% con relación al presupuesto modificado (PIM). Estas entidades nos muestran que su captación de ingresos se concentra en tres rubros importantes:

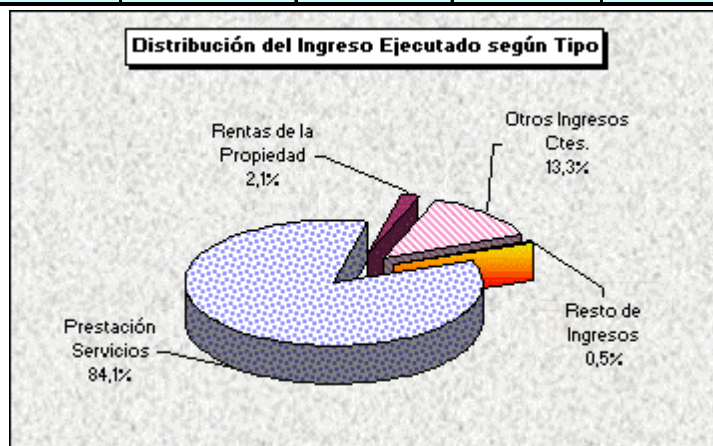
**Ingresos Corrientes**, con S/. 5 802 654,6 mil que representa el 100,0% de estructura con relación al ingreso total, monto menor en S/. 7 670,6 mil o 0,1% de variación con respecto a lo programado, destacando el grupo genérico prestación de servicios con S/. 4 879 203,4 mil o 84,1% del total de ingresos corrientes.

**Ingresos de Capital**, con S/. 653,5 mil o 0,5% de cumplimiento con respecto a su presupuesto modificado y menor en S/. 119 770,8 mil o 18327,6% de variación con relación a lo programado y 58,1% de estructura con respecto al total del menor gasto.

En el rubro **Financiamiento**, no se registra ejecución de ingresos no obstante haberse programado

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Rubros	PIM	Ejecución	Estructura%	Variación	
				Importe	%
Rec. Direct. Recaudados					
Ingresos Corrientes	5 810 325,2	5 802 654,6	100,0	( 7 670,6)	( 0,1)
Ingresos de Capital	120 424,3	653,5	0,0	( 119 770,8)	( 18 327,6)
Financiamiento	78 818,3	0,0	0,0	( 78 818,3)	-( 100,0)
<b>Total Gastos</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 803 308,1</b>	<b>100,0</b>	<b>( 206 259,7)</b>	<b>( 3,6)</b>



### 2.4.2 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS

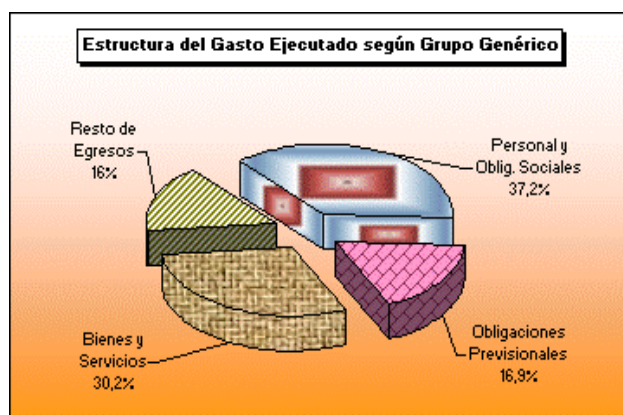
Con respecto a la ejecución de gastos de Otras Entidades correspondiente al ejercicio fiscal 2008, éste fue de S/. 5 984 424,8 mil monto menor en S/. 25 143,0 mil con respecto al presupuesto modificado (PIM) que fue de S/. 6 009 567,8 mil encontrándose una variación de S/. 25 143,0 mil o 0,4%.

**Gastos Corrientes**; este rubro cuenta con una ejecución de S/. 5 381 237,9 mil monto menor en S/. 10 218,5 mil o 0,2% de variación, contrastando con el presupuesto modificado (PIM) que fue de S/. 5 391 456,4 mil destacando el grupo genérico **Personal y Obligaciones Sociales** con un gasto de S/. 2 225 707,5 mil u 37,2% de estructura respecto al gasto total, con un menor gasto de S/. 5 183,6 mil mostrando una variación de 0,2%; **Bienes y Servicios**, la ejecución de los gastos operativos alcanzó la suma de S/. 1 805 041,9 mil u 30,2% de estructura y con relación a lo programado muestra un mayor gasto de S/. 1 555,4 mil o 0,1% de variación; **Obligaciones Provisionales**, corresponde una ejecución de S/. 1 010 639,0 mil o 16,9% de estructura y finalmente **Otros Ingresos Corrientes**, que fue de S/. 339 849,5 mil o 5,7% de estructura, monto menor en S/. 335,9 mil con relación al presupuesto modificado (PIM) u 0,1% de variación.

**Los Gastos de Capital**, durante el ejercicio fiscal 2008 se ejecutó la suma de S/. 603 186,9 mil o 10,1% de estructura con un avance de cumplimiento del 97,6% y con una variación de 2,5%, destacando **EsSALUD** con S/. 588 519,0 mil o 97,6% respecto al total programado y el **Banco Central de Reserva** con S/. 14 667,9 mil o 2,4% respecto al total de Gastos de Capital.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Rubros	PIM	Ejecución	Estructura %	Variación	
				Importe	%
Rec. Direct. Recaudados					
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>5 391 456,4</b>	<b>5 381 237,9</b>	<b>89,9</b>	<b>10 218,5</b>	<b>( 0,2)</b>
Pers. Oblig.Sociales	2 230 891,1	2 225 707,5	37,2	( 5 183,6)	( 0,2)
Oblig. Previsionales	1 016 893,4	1 010 639,0	16,9	( 6 254,4)	( 0,6)
Bienes y Servicios	1 803 486,5	1 805 041,9	30,2	1 555,4	0,1
Otros Gatos Corrientes	340 185,4	339 849,5	5,7	( 335,9)	( 0,1)
<b>Gastos de Capital</b>	<b>618 111,4</b>	<b>603 186,9</b>	<b>10,1</b>	<b>( 14 924,5)</b>	<b>( 2,5)</b>
Inversiones	221 819,1	217 941,1	3,6	( 3 878,0)	( 1,8)
Otros Gastos de Capital	396 292,3	385 245,8	6,4	( 11 046,5)	( 2,9)
<b>Total Gastos</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>100,0</b>	<b>( 25 143,0)</b>	<b>( 0,4)</b>



## ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS

El resultado del Uso de los Fondos correspondiente al ejercicio fiscal 2008, se obtiene de las operaciones de Ingresos y Gastos.

La Clasificación Económica de los recursos públicos se organiza en Ingresos Corrientes de Capital, Transferencias y Financiamiento de acuerdo a lo siguiente:

Los Ingresos Corrientes son los provenientes de impuestos, tasas, contribuciones, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas sanciones y otros, que a nivel de Otras Entidades al 31 de diciembre 2008 ascendieron a S/. 5 802 654,6 mil; mientras que los Gastos Corrientes constituyen el desarrollo operativo y administrativo de la entidad que se trasluce en las actividades correspondientes cuyo monto ascendió a S/. 5 381 237,9 mil, en tanto los Ingresos de Capital ascendieron a S/. 653,5 mil provenientes de la Venta de Activos y los Gastos de Capital comprenden aquellas erogaciones que contribuyen a ampliar la infraestructura social y productiva, así como incrementan el patrimonio del sector público, cuyo monto asciende a S/. 603 186,9 mil, obteniéndose como resultado **un ahorro en cuenta corriente** por la suma de S/. 421 416,7 mil; a este resultado, se adicionan los ingresos de capital y transferencias cuyo monto asciende a S/. 653,5 mil, menos los pagos por Gastos de Capital que ascienden a S/. 603 186,9 mil y Intereses de la Deuda que para el caso de Otras Entidades no muestran gastos por este concepto, obteniéndose como resultado **Económico** la suma de S/. 181 116,7 mil de déficit, sin embargo dichas entidades no recurrieron al financiamiento para cubrir sus gastos y además no cuentan con **Financiamiento** (Salvos de Balance) que son recursos recaudados el año anterior, pero que no fueron ejecutados, para el nivel de Otras Entidades no cuentan con monto alguno y que sumado al monto del resultado económico obtenemos un **Resultado de Ejecución Presupuestaria** ascendente a S/. 181 116,7 mil.

**OTRAS ENTIDADES**  
**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2008**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 52

INGRESOS	EJECUCIÓN		EJECUCIÓN		VARIACIÓN
	2008	%	2007	%	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5 802 654,6</b>	<b>100,0</b>	<b>5 371 738,7</b>	<b>97,8</b>	<b>8,0</b>
IMPUESTOS					
TASAS					
CONTRIBUCIONES					
VENTA DE BIENES	20 897,0	0,4	77 501,7	1,4	( 73,0)
PRESTACION DE SERVICIOS	4 879 203,4	84,1	4 226 251,4	77,0	15,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	123 667,7	2,1	102 202,8	1,9	21,0
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	5 877,3	0,1	2 448,1		140,1
OTROS INGRESOS CORRIENTES	773 009,2	13,3	963 334,7	17,5	( 19,0)
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>653,5</b>	<b>0,0</b>	<b>119 362,4</b>	<b>2,2</b>	<b>( 99,5)</b>
VENTA DE ACTIVOS	653,5	0,0	119 362,4	2,2	( 99,5)
AMRTIZ.PREST.CONC.(REEMB)					
OTROS INGRESOS DE CAPITAL					
TRANSFERENCIAS					
TRANSFERENCIAS					
<b>FINANCIAMIENTO</b>					
OPERAC. OFIC. DE CREDITO					
SALDO DE BALANCE					
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5 803 308,1</b>	<b>100,0</b>	<b>5 491 101,1</b>	<b>100,0</b>	<b>5,7</b>

GASTOS	EJECUCIÓN		EJECUCIÓN		VARIACIÓN
	2008	%	2007	%	
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>5 381 237,9</b>	<b>90,0</b>	<b>4 903 015,5</b>	<b>94,0</b>	<b>9,8</b>
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 225 707,5	37,2	2 043 593,0	39,3	8,9
OBLIGACIONES PREVISIONALES	1 010 639,0	16,9	925 761,1	17,7	9,2
BIENES Y SERVICIOS	1 805 041,9	30,2	1 408 044,2	28,8	20,5
OTROS GASTOS CORRIENTES	339 849,5	5,7	435 617,2	8,4	( 22,0)
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>603 186,9</b>	<b>10,1</b>	<b>301 584,1</b>	<b>5,6</b>	<b>100,0</b>
INVERSIONES	217 941,1	3,6	11 323,5	0,2	1 824,7
INVERSIONES FINANCIERAS					
OTROS GASTOS DE CAPITAL	385 245,8	6,4	290 260,6	5,6	32,7
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>					
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA					
AMORTIZACION DE LA DEUDA					
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5 204 599,6</b>	<b>100,0</b>	<b>15,0</b>

  
 GPC OSCAR A. PALMERO RAMIREZ  
 Coordinador General de los Recursos

  
 GPC YORLEIDIA MARGUEZ FANFAN  
 Director de Empresas Públicas

**OTRAS ENTIDADES**  
**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS**  
**EJERCICIO 2008**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 53

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	IMPORTE
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5 802 654,6</b>
IMPUESTOS	
TASAS	
CONTRIBUCIONES	
VENTA DE BIENES	20 897,0
PRESTACION DE SERVICIOS	4 879 203,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	123 667,7
MULTAS, SANCIONES Y OTROS	5 877,3
OTROS INGRESOS CORRIENTES	773 009,2
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>( 5 381 237,9)</b>
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	( 2 225 707,5)
OBLIGACIONES PREVISIONALES	( 1 010 639,0)
BIENES Y SERVICIOS	( 1 805 041,9)
OTROS GASTOS CORRIENTES	( 339 849,5)
<b>III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)</b>	<b>421 416,7</b>
<b>IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS</b>	<b>653,5</b>
INGRESOS DE CAPITAL	653,5
VENTA DE ACTIVOS	653,5
AMORTIZACION POR PRESTAMOS CONCEDIDOS (REEMBOLSO)	
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	
TRANSFERENCIAS	
TRANSFERENCIAS	
<b>V. GASTO DE CAPITAL</b>	<b>( 603 186,9)</b>
GASTOS DE CAPITAL	( 603 186,9)
INVERSIONES	( 217 941,1)
INVERSIONES FINANCIERAS	
OTROS GASTOS DE CAPITAL	( 385 245,8)
<b>VI. SERVICIO DE LA DEUDA</b>	
INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	
<b>VII. RESULTADO ECONOMICO (III + IV-V-VI)</b>	
<b>VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C)</b>	<b>( 181 116,7)</b>
<b>A. SALDO NETO DE OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO</b>	
FINANCIAMIENTO	
OPERACIONES DE CREDITO INTERNO	
SERVICIO DE LA DEUDA	
(-) AMORTIZACION DE LA DEUDA	
<b>B. SALDO NETO DE OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO</b>	
FINANCIAMIENTO	
OPERACIONES DE CREDITO EXTERNO	
SERVICIO DE LA DEUDA	
(-) AMORTIZACION DE LA DEUDA	
<b>C. SALDO DE BALANCE</b>	
<b>RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VII ± VIII)</b>	<b>( 181 116,7)</b>

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

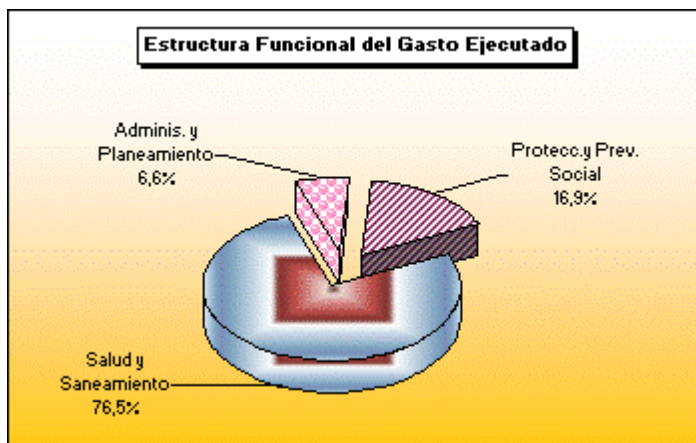
  
 CPC. YORLLELINA MARQUEZ FARFAN  
 Directora  
 Dirección de Empresas Públicas

## 2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Respecto a la ejecución funcional del gasto de Otras Entidades para el ejercicio fiscal 2008 alcanzó la suma de S/. 5 984 424,8 mil, las principales desviaciones en la ejecución se visualiza en las funciones de **Servicios Generales** con S/. 369 901,6 mil que representa el 6,2% de estructura, representado por el rubro Administración y Planeamiento y **Servicios Sociales** con S/. 5 614 523,2 mil o 93,8% de estructura, respecto a la ejecución total, que incluye **Protección y Previsión Social** con S/. 1 010 639,1 mil o 16,9% de estructura y **Salud y Saneamiento** que ejecutó S/. 4 603 884,1 mil o 76,9% de estructura con respecto al gasto total

### Principales funciones según volumen de gastos ejecutados:

- **Salud y Saneamiento**; durante el ejercicio 2008, dentro de otras entidades se está considerando sólo a EsSALUD, la misma que tuvo una ejecución de S/. 4 603 884,1 mil participando con el 76,9% de estructura con respecto al gasto total y con un avance de cumplimiento del 100,2% respecto a su presupuesto modificado (PIM).
- **Protección y Previsión Social**; representó un gasto ejecutado de S/. 1 010 639,1 mil o 16,9% de estructura respecto al gasto total. Las entidades que tuvieron incidencia fueron: EsSALUD, con S/. 573 699,4 mil o 56,8%; Caja de Pensiones Militar Policial con un gasto de S/. 436 939,7 mil o 43,2% de la función.
- **Administración y Planeamiento**; los gastos efectuados en esta función representaron S/. 369 901,6 mil o 6,2% de participación respecto al total del gasto. Las entidades que conforman esta función son: Banco Central de Reserva del Perú con una ejecución de S/. 349 532,0 mil o 94,5% y Caja de Pensiones Militar Policial con un gasto de S/. 20 369,6 mil o 5,5%.



**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2008**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 54

FUNCION	2008					2007					VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM	PIM %	EJECUCIÓN %
SERVICIOS GENERALES	398 058,6	6,6	369 901,6	6,2	92,9	440 434,2	7,8	424 218,4	8,1	96,3	( 9,6)	( 12,8)
ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	398 058,6	6,6	369 901,6	6,2	92,9	440 434,2	7,8	424 218,4	8,1	96,3	( 9,6)	( 12,8)
SERVICIOS SOCIALES	5 611 509,2	93,4	5 614 523,2	93,8	100,1	5 194 346,8	92,2	4 780 381,2	91,9	92,0	8,0	17,4
PROTECCION Y PREVISION SOCIAL	1 016 893,3	16,9	1 010 639,1	16,9	99,4	924 109,2	16,4	925 761,1	17,8	100,2	10,0	9,2
SALUD Y SANEAMIENTO	4 594 615,9	76,5	4 603 884,1	76,9	100,2	4 270 237,6	75,8	3 854 620,1	74,1	90,3	7,6	19,4
<b>TOTAL</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>100,0</b>	<b>99,6</b>	<b>5 634 781,0</b>	<b>100,0</b>	<b>5 204 599,6</b>	<b>100,0</b>	<b>92,4</b>	<b>6,7</b>	<b>15,0</b>

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

  
GPC. VIOLETA MARQUEZ FANFAN  
Directora  
Dirección de Empresas Públicas

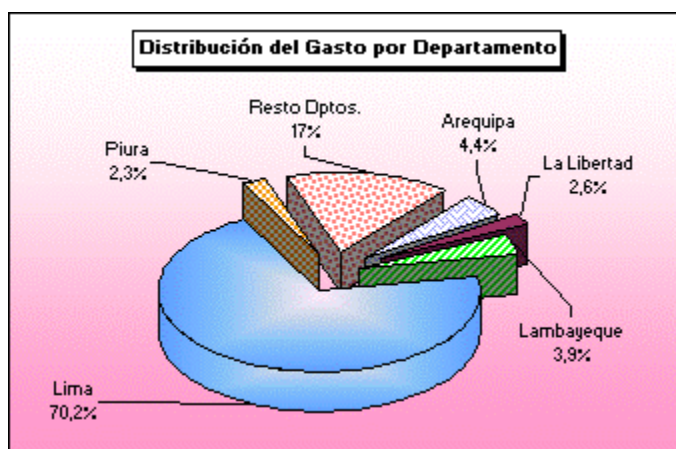


## 2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRAFICA DEL GASTO

El presupuesto ejecutado de gastos se encuentra distribuido en los veinticinco (25) departamentos del país, manteniendo participación presupuestal en Lima, el mayor gasto fue de S/. 4 189 499,8 mil o 70,0% como se refleja en las entidades como: EsSALUD, Banco Central de Reserva del Perú y la Caja de Pensiones Militar Policial.

Los departamentos que tuvieron mayor ejecución fueron:

- **LIMA**, presentó gastos por S/. 4 189 499,8 mil ó 70,0%. Las entidades que tuvieron mayor incidencia en el departamento fueron: **EsSALUD**, sus gastos se encuentran distribuidos en todos los departamentos del país, no obstante se observa la mayor concentración en Lima cuya ejecución asciende a S/. 3 396 273,4 mil o 81,1% de participación en el departamento y 56,7% del total nacional; **Caja de Pensiones Militar Policial**, con un gasto de S/. 457 309,4 mil o 10,9% respecto al departamento y el 7.6% del total nacional y **Banco Central de Reserva del Perú**, ejecutó S/. 335 917,1 mil o 8,0% de participación a nivel de departamento y 5,6% del total nacional.
- **AREQUIPA**; alcanzó gastos que ascendieron a S/. 268 701,4 mil ó 4,5% del gasto total con un cumplimiento del 100,9% respecto a su presupuesto modificado (PIM); las entidades conformantes en ésta área geográfica son: **EsSALUD** sus gastos fueron de S/. 266 515,8 mil o 99,2% a nivel departamento y 4,4% a nivel nacional y el **Banco Central de Reserva del Perú**, ejecutó durante el ejercicio 2008 la cantidad de S/. 2 185,6 mil o 0,8% a nivel de departamento.
- **LAMBAYEQUE**; la concentración de gastos en este departamento ascendió a S/. 234 560,0 mil o 100,0% de participación a nivel de departamento y 3,9% a nivel nacional respecto al gasto total.
- **LA LIBERTAD**; durante el ejercicio 2008 se efectuaron gastos por S/. 158 936,3 mil o 2,7% de participación con relación al gasto total y 99,9% de cumplimiento respecto a su presupuesto modificado (PIM). En este departamento se encuentran consideradas las siguientes entidades: **EsSALUD**, con un gasto de S/. 156 591,8 mil o 98,5% a nivel departamento y 2,6% a nivel nacional y **Banco Central de Reserva del Perú ( BCR)**, cuyo gasto fue de S/. 2 344,6 mil o 1,5% en el departamento.
- **PIURA**; durante el ejercicio fiscal 2008 se ejecutó la cantidad de S/. 140 011,0 mil o 1,5% de participación con respecto a la ejecución total y con un avance de cumplimiento del 99,9% en relación al PIM. Las entidades que presentan una mayor ejecución son: **EsSALUD** con una ejecución de S/. 137 961,8 mil o 98,5% por el departamento y a nivel nacional 2,3% y finalmente el **Banco Central de Reserva** con un gasto de S/. 2 049,3 mil o 1,5% a nivel departamental y con un avance de cumplimiento del 95,0% con respecto a su presupuesto modificado (PIM).





**OTRAS ENTIDADES**  
**CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2008**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 55

DEPARTAMENTOS	2008				2007				VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	EJECUCIÓN %
AMAZONAS	22 001,6	0,4	22 001,6	0,4	21 918,6	0,4	19 399,1	0,4	0,4	13,4
ANCASH	82 914,5	1,4	82 914,5	1,4	81 399,1	1,4	74 257,4	1,4	1,9	11,7
APURIMAC	29 479,0	0,5	29 457,2	0,5	25 449,6	0,5	22 715,3	0,4	15,8	29,7
AREQUIPA	266 353,9	4,4	268 701,4	4,5	286 694,3	5,1	247 920,0	4,8	( 8,1)	8,4
AYACUCHO	40 298,0	0,7	39 936,3	0,7	28 511,5	0,5	23 274,9	0,4	41,3	71,6
CAJAMARCA	34 916,0	0,6	34 894,6	0,6	35 581,0	0,6	26 334,7	0,5	( 1,9)	32,5
CUSCO	92 384,5	1,5	92 267,4	1,5	103 410,2	1,8	85 189,1	1,6	( 10,7)	8,3
HUANCAVELICA	17 988,6	0,3	18 250,4	0,3	18 448,8	0,3	15 779,8	0,3	( 2,5)	15,7
HUANUCO	45 807,7	0,8	45 863,5	0,8	42 773,9	0,8	37 568,1	0,7	7,1	22,1
ICA	134 857,3	2,2	134 148,1	2,2	239 143,2	4,2	106 682,0	2,0	( 43,6)	25,7
JUNIN	116 766,4	1,9	116 619,9	1,9	108 998,1	1,9	88 587,0	1,7	7,1	31,6
LA LIBERTAD	159 075,1	2,6	158 936,3	2,7	164 085,6	2,9	141 284,3	2,7	( 3,1)	12,5
LAMBAYEQUE	233 676,4	3,9	234 560,0	3,9	217 340,2	3,9	197 070,9	3,8	7,5	19,0
LIMA	4 216 068,0	70,2	4 189 499,8	70,0	3 771 597,9	66,9	3 682 074,6	70,7	11,8	13,8
LORETO	50 692,1	0,8	50 555,4	0,8	49 535,9	0,9	44 281,8	0,9	2,3	14,2
MADRE DE DIOS	11 168,6	0,2	11 168,6	0,2	11 908,5	0,2	9 372,6	0,2	( 6,2)	19,2
MOQUEGUA	36 106,3	0,6	36 106,3	0,6	33 475,3	0,6	31 297,1	0,6	7,9	15,4
PASCO	44 851,0	0,7	44 766,2	0,7	48 585,6	0,9	43 014,4	0,8	( 7,7)	4,1
PIURA	140 119,0	2,3	140 011,0	2,3	137 734,8	2,5	129 830,7	2,6	1,7	7,8
PUNO	70 562,9	1,2	70 382,3	1,2	77 516,9	1,4	65 088,0	1,3	( 9,0)	8,1
SAN MARTIN	54 255,4	0,9	54 177,8	0,9	39 488,2	0,7	34 079,2	0,6	37,4	59,0
TACNA	52 182,9	0,9	52 182,9	0,9	46 270,4	0,8	41 180,7	0,8	12,8	26,7
TUMBES	29 602,2	0,5	29 582,9	0,5	17 072,8	0,3	15 141,0	0,3	73,4	95,4
UCAYALI	27 440,4	0,5	27 440,4	0,5	24 840,6	0,5	23 176,9	0,5	10,5	18,4
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 009 567,8</b>	<b>100,0</b>	<b>5 984 424,8</b>	<b>99,9</b>	<b>5 631 781,0</b>	<b>100,1</b>	<b>5 204 599,6</b>	<b>100,1</b>	<b>6,7</b>	<b>15,0</b>

  
 OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ  
 CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
 YORLEINA MARQUEZ FARFAN  
 Directora  
 Dirección de Empresas Públicas