

II. GOBIERNOS REGIONALES

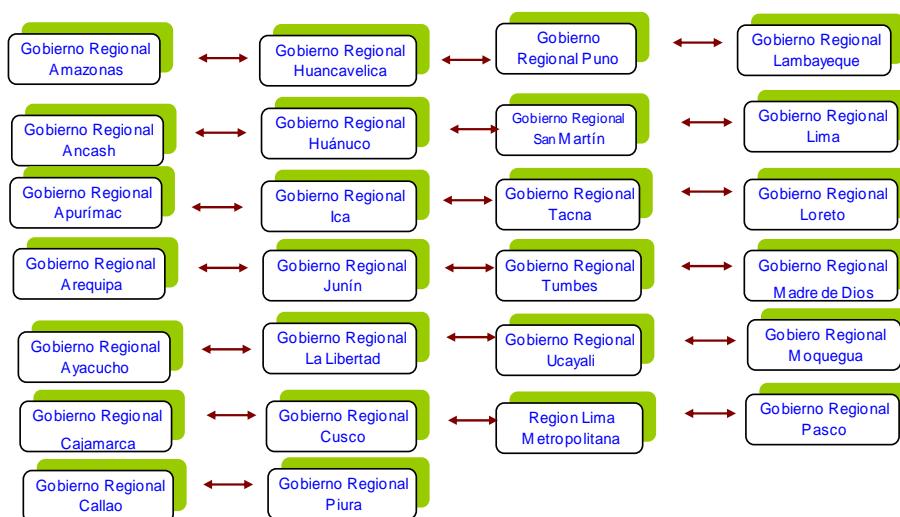
1. MARCO INSTITUCIONAL

La estructura de los Gobiernos Regionales está conformada por 26 Gobiernos Regionales encargados de la ejecución de las políticas sectoriales en el marco de la Ley Nº 27867 Ley de los Gobiernos Regionales, modificado con la Ley Nº 29053.

El Presupuesto Institucional de Apertura - PIA de los Gobiernos Regionales está previsto en la Ley de Presupuesto del Sector Público - Ley Nº 29142. A partir del 2008 se ha implementado el Presupuesto por Resultados, promoviendo en su etapa de incorporación una programación mensual estratégica, metas físicas, indicadores de resultados y desarrollo de pruebas piloto de evaluación.

La Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, además de las facultades inherentes a su autonomía económica y administrativa, les otorga competencias exclusivas, compartidas y delegadas para el cumplimiento de su misión, en el marco de las políticas nacionales y sectoriales, que permitan contribuir al desarrollo integral y sostenible de la región.

MARCO INSTITUCIONAL



2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

INGRESOS

De acuerdo a la Ley de Presupuesto del Sector Público el Presupuesto Institucional de Apertura - PIA de los Gobiernos Regionales asciende a S/. 2 007 441,2 mil, durante el ejercicio se efectuaron modificaciones presupuestarias que incrementaron el presupuesto inicial en S/. 4 079 925 5 mil, alcanzando un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 6 087 366,7 mil.

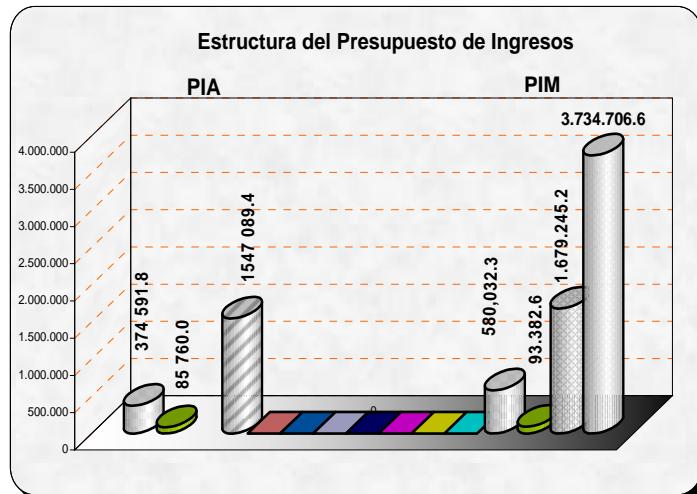
Las fuentes de financiamiento que mostraron mayores tasas de crecimiento en relación al ejercicio anterior fueron: Recursos Determinados con incremento de 47,3%, Donaciones y Transferencias con 27,4%.



Estructura del Presupuesto de Ingresos

(En Miles de Nuevos Soles)

| PIA | | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | MODIFICACIONES | | PIM | |
|--------------------|--------------|---------------------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------|
| S/. | % | | S/. | % | S/. | % |
| 374 591,8 | 18,7 | Rec. Directam. Recaud. | 205 440,5 | 5,0 | 580 032,3 | 9,5 |
| 85 760,0 | 4,3 | Rec. Operc. Ofic. Crédito | 7 622,6 | 0,2 | 93 382,6 | 1,5 |
| 0,0 | | Donac. y Transferencias | 1679 245,2 | 41,2 | 1 679 245,2 | 27,6 |
| 1 547 089,4 | 77,0 | Rec. Determinados | 2187 617,2 | 53,6 | 3 734 706,6 | 61,4 |
| 2 007 441,2 | 100,0 | TOTAL | 4079 925,5 | 100,0 | 6 087 366,7 | 100,0 |



INGRESOS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

RECURSOS DETERMINADOS

El Presupuesto Institucional Modificado - PIM ascendió a S/. 3 734 706,6 mil, con una participación del 61,4% en la estructura del presupuesto total, cifra que incluye los conceptos: Canon Minero, Canon Gasífero, Canon Petrolero, Rentas de Aduana y los Saldos de Balance.

De acuerdo a lo establecido en la Ley N° 28077, los Gobiernos Regionales entregarán el 20% del total percibido por concepto de canon a las universidades públicas de su circunscripción, destinadas exclusivamente a la inversión e investigación científica y tecnológica que potencien el desarrollo regional.

Las entidades que presentaron mayor presupuesto de ingresos son:

- **Gobierno Regional Ancash**, muestra un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 274 701,6 mil de los cuales corresponde al canon pesquero la suma de S/. 4 529,0 mil,

regalías mineras S/. 438,1 mil, canon forestal S/. 6,1 mil, canon minero S/. 266 907,9 mil, canon hidroenergético S/. 2 820,5 mil, incrementándose por la incorporación del concepto canon minero S/. 29 059,0 mil, intereses bancarios S/. 1 476,9 mil, otros ingresos corrientes S/. 9 035,7 mil y saldo de balance por S/. 312 607,6 mil, obteniendo un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 626 880,8 mil.

- **Gobierno Regional Cusco**, refleja un Presupuesto Institucional de Apertura de S/.186 316,6 mil, correspondiendo al canon gasífero S/. 140 135,6 mil, canon minero S/. 45 532,7 mil, canon hidroenergético S/. 643,8 mil y canon forestal S/. 4,6 mil, habiéndose incorporado créditos suplementarios por S/. 234 172,2 mil, que corresponde al Saldo de Balance por S/. 200 009,0 mil, canon gasífero por S/. 15 821,4 mil, entre otros, alcanzando un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 420 488,8 mil.
- **Gobierno Regional Tacna**, reporta un presupuesto inicial de S/. 140 500,6 mil, desagregado en canon minero por S/. 129 599,2 mil, regalías mineras con S/. 10 893,1 mil canon pesquero S/. 7,8 mil, canon forestal S/. 0,4 mil incorporando el Saldo de Balance por S/. 203 304,4 mil y otros rubros por S/. 1 966,8 mil, alcanzado al cierre del ejercicio el importe de S/. 345 771,7 mil.
- **Gobierno Regional Callao**, presenta un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 129 996,1 mil, conformando su mayor presupuesto en el rubro Renta de Aduana con S/. 128 960,0 mil, siendo incorporado a su marco presupuestal en este mismo concepto S/. 19 480,0 mil entre otros rubros, la incorporación de su Saldo de Balance de ejercicios anteriores comprende S/. 109 390,3 mil, otros ingresos por S/. 63,2 mil, alcanzando un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 258 929,6 mil entre otros.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Reporta un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 580 032,3 mil o 54,8% superior al Presupuesto Inicial; respecto al año anterior muestra un ligero incremento del 5,7%.

El marco de ingresos comprende, tasas, contribuciones, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de propiedad, multas, entre otros.

Los Gobiernos Regionales que presentan mayor presupuesto de ingresos por esta fuente son:

- **Gobierno Regional La Libertad**, registra un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 55 400,0 mil, con un crédito suplementario de S/. 41 279,3 mil, alcanzando un presupuesto final de S/. 96 679,3 mil, que involucra ingresos corrientes por S/. 58 273,7 mil, ingresos de capital S/. 1 745,6 mil y financiamiento S/. 36 660,1 mil.
- **Gobierno Regional Arequipa**, con un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 33 755,0 mil, incrementándose en S/. 10 850,0 mil, conformado por ingresos corrientes por S/. 1 706,4; ingresos de capital S/. 210 000,0 mil y Financiamiento S/. 9 933,6 mil, logrando un presupuesto al cierre del ejercicio de S/. 44 605,0 mil.
- **Gobierno Regional de Lambayeque**, asciende su Presupuesto Institucional de Apertura a S/. 29 092,5 mil, incrementándose en S/. 14 069,6 mil que involucra a ingresos corrientes S/. 8 374,5 mil y financiamiento por S/. 5 695,1 mil, alcanzando un presupuesto final de S/. 43 162,1 mil.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Muestra un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 1 679 245,2 mil, representa el 27,6% de la estructura de ingresos. Importe que comprende las donaciones provenientes de entidades públicas y/o privadas, personas naturales, jurídicas domiciliadas o no en el país, así como las transferencias internas del Sector No Público provenientes del aporte de remanentes de utilidades, donaciones internas de personas jurídicas y donaciones externas provenientes de la Unión Europea, Fondo Contravalor Perú - ITALIA, Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia - UNICEF, gobierno japonés, entre otros; así mismo, incluye las transferencias financieras provenientes de entidades del Sector Público, como del Seguro Integral de Salud, Crédito Revolvente administrado por el Instituto Nacional de Defensa Civil - INDECI.

Los Gobiernos Regionales que destacan son:

- **Gobierno Regional Ancash**, con un PIM de S/. 389 062,0 mil, modificado por Créditos Suplementarios en los rubros: donaciones con S/. 364 002,9 mil y transferencias por S/. 25 059,0 mil.
- **Gobierno Regional Arequipa**, con un presupuesto final de S/. 123 279,8 mil, Créditos Suplementarios por Donaciones S/. 83 695,2 mil referidas a las transferencias por remanentes de utilidades, donaciones de personas naturales y jurídicas por S/. 49 730,0 mil, Saldo de Balance S/. 33 480,0 mil y otros por S/. 485,2 mil; Transferencias por S/. 39 584,6 mil, conformado por las transferencias financieras S/. 34 195,1 mil (sector público), saldo de balance S/. 5 351,6 mil y otros con S/. 37,9 mil.
- **Gobierno Regional Moquegua**, finaliza con un presupuesto de S/. 102 778,4 mil, incrementado por los Créditos Suplementarios provenientes fundamentalmente de las transferencias financieras por S/. 5 022,8 mil, Saldo de Balance S/. 97 755,5 mil, entre otros.

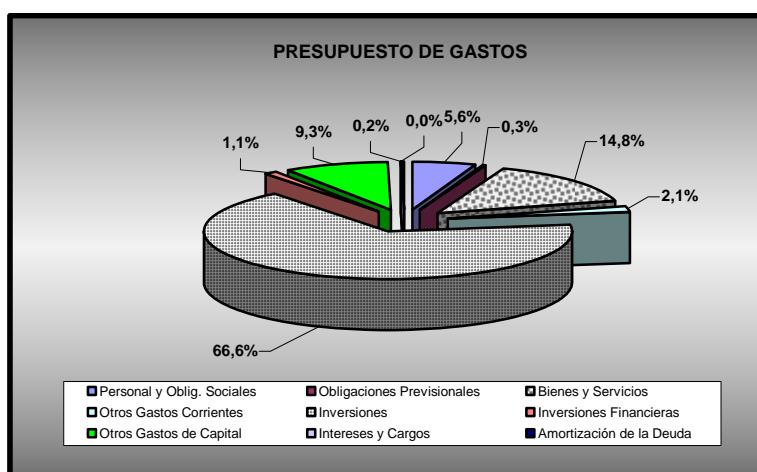
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

El importe del Presupuesto Institucional Modificado de S/ 93 382,6 mil, superior a su Presupuesto Inicial de Apertura en un 4,3%, que representa el 1,5% del total del presupuesto de ingresos. Destacando esta fuente con mayor presupuesto de ingresos los siguientes pliegos:

- **Gobierno Regional Lambayeque**, representa un Presupuesto Modificado de S/. 80 154,6 mil, participa con el 85,8% del presupuesto total, las ampliaciones corresponden a las incorporaciones de otros ingresos corrientes de S/. 94,6 mil y los Saldos de Balance por S/. 60,0 mil.
- **Gobierno Regional Cusco**, con un Presupuesto Institucional de Apertura y Final por S/. 5 760,0 mil, que corresponde a operaciones oficiales de crédito externo concertadas con el Kreditanstalt Fur Wiederaufbau - KFW.
- **Gobierno Regional San Martín**, con un PIM de S/. 4 741,1 mil, por incorporación de las operaciones oficiales de crédito por S/. 4 203,0 mil y Saldo de Balance por S/. 538,1 mil.
- **Gobierno Regional Loreto**, con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 2 475,3 mil, proveniente del marco incorporado para operaciones oficiales de crédito interno.

GASTOS

El Presupuesto Modificado de gastos ascendió a S/. 16 354 971,7 mil, logrando un incremento de 28,4% en relación al Presupuesto de Apertura que fue de S/. 11 709 121,7 mil. En relación al ejercicio anterior, alcanzó una variación positiva de 15,5%.



GASTOS CORRIENTES

El Presupuesto Institucional Modificado alcanzó a S/. 9 946 984,9 mil, superior en 11,9% al PIA que fue S/. 8 885 541,9 mil.

Las entidades que presentan montos más significativos en este rubro son:

- **Gobierno Regional La Libertad**, alcanzó un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 623 841,0 mil, comprende modificaciones de S/. 52 783,0 mil, con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 676 624,0 mil, que corresponde a Recursos Ordinarios S/. 591 611,6 mil, Recursos Determinados con S/. 9 080,1 mil, Donaciones y Transferencias con S/. 32 142,2 mil y Recursos Directamente Recaudados con S/. 43 790,0 mil.
- **Gobierno Regional Piura**, reporta como Presupuesto Institucional Modificado S/. 641 744,4 mil superior en 11,2 % al PIA, abarca las fuentes de financiamiento: Recursos Ordinarios con S/. 551 230,8 mil, Recursos Determinados S/. 8 202,8 mil, Recursos Directamente Recaudados con S/. 37 136,3 mil.
- **Gobierno Regional Puno**, presenta un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 589 577,9 mil, con modificaciones presupuestales por S/. 31 769,3 mil, finalizando con un presupuesto de S/. 621 347,2 mil.

Las Genéricas del Gasto que destacan son:

Personal y Obligaciones Sociales, con un PIA de S/. 6 459 833,5 mil y un Presupuesto Modificado de S/. 6 720 366,4 mil, representa 41,1% de la estructura total del presupuesto del gasto. Destacan:

| En Miles de Nuevos Soles | |
|---------------------------------|-----------|
| - Gobierno Regional Puno | 478 394,2 |
| - Gobierno Regional Cajamarca | 460 171,1 |
| - Gobierno Regional Piura | 431 658,6 |
| - Gobierno Regional La Libertad | 425 011,8 |
| - Gobierno Regional Ancash | 413 412,6 |
| - Gobierno Regional Junín | 396 198,0 |
| - Gobierno Regional Cusco | 374 566,3 |
| - Gobierno Regional Loreto | 374 028,2 |
| - Gobierno Regional Arequipa | 359 370,7 |

Obligaciones Previsionales, presenta un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 1 367 990,8 mil y un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 1 381 169,9 mil representando el 8,4% respecto a la estructura porcentual. Destacan:

| En Miles de Nuevos Soles | |
|---------------------------------|-----------|
| - Gobierno Regional La Libertad | 146 400,7 |
| - Gobierno Regional Arequipa | 135 662,0 |
| - Gobierno Regional Junín | 104 088,3 |
| - Gobierno Regional Cusco | 96 817,7 |
| - Gobierno Regional Piura | 94 794,8 |
| - Gobierno Regional Lambayeque | 90 232,9 |

Bienes y Servicios, el presupuesto modificado ascendió a S/. 1 656 203,3 mil o 10,1% en relación de la estructura total del gasto, esta genérica se destinó básicamente, a la adquisición de bienes y servicios que realizan los Gobiernos Regionales. Sobresalen:

- **Gobierno Regional Loreto**, con un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 72 503,5 mil, sus modificaciones de S/. 67 233,7 mil, finalizando con un presupuesto de S/. 139 737,2 mil que resalta sobre otros Gobiernos Regionales.
- **Gobierno Regional Callao**, reportó un Presupuesto Inicial de Apertura de S/. 71 088,0 mil, con un incremento de S/. 54 139,0 mil y un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 125 227,0 mil.
- **Gobierno Regional Ancash**, con un PIA de S/. 94 118,3 mil, con créditos suplementarios por S/. 21 558,9 mil, alcanzando al cierre del ejercicio la suma de S/. 115 677,2 mil.

Otros Gastos Corrientes, con un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 89 404,0 mil o 0,8% de la estructura porcentual y alcanza un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 189 245,3 mil; representa el 1,2% de la estructura total, habiendo recibido ampliaciones por

S/. 78 926,7 mil, transferencias por S/. 45,8 mil, y anulaciones por S/. 20 868,8 mil. Mayor relevancia muestran las siguientes entidades:

- **Gobierno Regional Callao**, presenta un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 127 562,9 mil, superior en 16 675,7% al Presupuesto Inicial.
- **Gobierno Regional Piura**, con un PIM de S/. 23 602,6 mil, superior en 113,6% al presupuesto asignado inicialmente de S/. 11 050,6 mil.
- **Gobierno Regional Huánuco**, con un Presupuesto Modificado de S/. 20 682,6 mil, superior en 315,5 % al PIA de S/. 4 977,6 mil.

GASTOS DE CAPITAL

Los Gobiernos Regionales muestran un Presupuesto de Apertura de S/. 2 823 099,4 mil, concluyendo con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 6 397 311,1 mil o 39,1% con relación al PIA. Las modificaciones responden a los créditos suplementarios que ascienden a S/. 3 574 211,7 mil.

Respecto al ejercicio anterior presenta una variación de 126,6%, que significó el incremento de mayores recursos dirigidos a la ejecución de proyectos de inversión pública, los mismos que generan un efecto multiplicador y un factor de desarrollo en la economía regional. Las partidas que sobresalieron con mayores gastos por este rubro se encuentran en:

Inversiones, con un Presupuesto Institucional de Apertura de S/. 2 565 439,4 mil y alcanza un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 5 657 253,4 mil o 120,5% superior al Presupuesto Institucional de Apertura con una participación de 34,6% respecto a la estructura porcentual del gasto total. Se incorporó en el presupuesto 2008 los recursos de los proyectos de inversión no ejecutados a diciembre 2007.

Los Gobiernos Regionales que destacan en este rubro fueron:

- **Gobierno Regional Ancash**, presenta un Presupuesto Inicial de S/. 175 838,9 mil y modificaciones por la cifra de S/. 726 416,9 mil, alcanzando un Presupuesto Modificado de S/. 857 646,4 mil.
- **Gobierno Regional Cusco**, con PIA de S/. 170 045,0 mil, modificaciones S/. 265 824,3 mil y un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 425 949,5 mil.
- **Gobierno Regional Tacna**, alcanza un Presupuesto Inicial de Apertura de S/. 133 606,9 mil, con modificaciones de S/. 215 554,2 mil concluyendo con un PIM de S/. 349 740,2 mil:

Inversiones Financieras, con S/. 11 560,6 mil de Presupuesto Inicial y alcanzó un Presupuesto Modificado de S/. 61 588,8 mil, representó el 0,4% del presupuesto total. Destacando:

- **Gobierno Regional de Loreto**, con S/. 10 998,6 mil de Presupuesto Inicial de Apertura y con modificaciones presupuestarias de S/. 49 596,0 mil, concluyendo con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 60 594,6 mil, cabe indicar que su marco está conformado por las fuentes Recursos Directamente Recaudados por S/. 867,0 mil y Recursos Determinados de S/. 59 727,5 mil.
- **Gobierno Regional Huánuco**, presenta un PIA de S/. 562,0 mil, con modificaciones de S/. 432,2 mil logrando un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 994,2 mil.

Servicio de la Deuda, el Presupuesto Institucional de Apertura ascendió a S/. 480,4 mil, las modificaciones alcanzaron S/. 10 195,3 mil, logrando un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 10 675,7 mil, de los cuales S/. 494,3 mil, corresponden a la fuente recursos directamente recaudados y S/. 10 181,4 mil a la fuente recursos determinados. El presupuesto asignado para atender el servicio de la deuda incorpora la amortización de la deuda equivalente al 95,5% y el 4,5% a los intereses y cargos de la deuda.

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

CUADRO N° 14

| INGRESOS | PIA | MODIFIC | PIM | GASTOS | PIA | MODIFIC | PIM |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| RECURSOS ORDINARIOS | | | | RECURSOS ORDINARIOS | 9 701 680,5 | 565 924,5 | 10 267 605,0 |
| | | | | GASTOS CORRIENTES | 8 349 948,3 | 261 612,4 | 8 611 560,7 |
| | | | | Personal y Obligac Soc. | 6 387 588,3 | 178 110,6 | 6 565 698,9 |
| | | | | Obligaciones Previsionales | 1 365 762,2 | 12 808,4 | 1 378 570,6 |
| | | | | Bienes y Servicios | 515 787,6 | 70 008,0 | 585 795,6 |
| | | | | Otros Gastos Corrientes | 80 810,2 | 685,4 | 81 495,6 |
| | | | | GASTOS DE CAPITAL | 1 351 732,2 | 304 312,1 | 1 656 044,3 |
| | | | | Inversiones | 1 341 175,6 | 212 539,6 | 1 553 715,2 |
| | | | | Otros Gastos de Capital | 10 556,6 | 91 772,5 | 102 329,1 |
| REC. DIRECT.RECAUDADOS | 374 591,8 | 205 440,5 | 580 032,3 | REC. DIRECT.RECAUDADOS | 374 591,8 | 205 440,5 | 580 032,3 |
| INGRESOS CORRIENTES | 366 066,4 | 76 244,6 | 442 311,0 | GASTO CORRIENTE | 301 419,6 | 127 432,3 | 428 851,9 |
| Impuestos | 12 713,1 | | 12 713,1 | Personal y Obligac Soc. | 36 400,7 | 7 143,5 | 43 544,2 |
| Tasas | 61 667,3 | 11 885,5 | 73 552,8 | Obligaciones Previsionales | 351,0 | 147,2 | 498,2 |
| Contribuciones | 165,0 | | 165,0 | Bienes y Servicios | 257 424,2 | 115 163,6 | 372 587,8 |
| Venta de Bienes | 109 538,4 | 25 203,3 | 134 741,7 | Otros Gastos Corrientes | 7 243,7 | 4 978,0 | 12 221,7 |
| Prestación de Servicios | 151 917,1 | 20 945,4 | 172 862,5 | GASTOS DE CAPITAL | 72 691,8 | 77 994,3 | 150 686,1 |
| Rentas de la Propiedad | 20 368,9 | 10 069,1 | 30 438,0 | Inversiones | 51 805,0 | 57 053,7 | 108 858,7 |
| Multas, Sanciones y Otros | 5 205,7 | 3 308,5 | 8 514,2 | Inversiones Financieras | 562,0 | 1 299,2 | 1 861,2 |
| Otros Ingresos Corrientes | 4 490,9 | 4 832,8 | 9 323,7 | Otros Gastos de Capital | 20 324,8 | 19 641,4 | 39 966,2 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 8 525,4 | 2 244,2 | 10 769,6 | SERVICIO DE LA DEUDA | 480,4 | 13,9 | 494,3 |
| Venta de Activos | 5 463,0 | 1 981,2 | 7 444,2 | Inter.y Cargos de la Deuda | 128,4 | (10,6) | 117,8 |
| Amortización por Préstamos Conc. | 3 047,4 | 263,0 | 3 310,4 | Amortización de la Deuda | 352,0 | 24,5 | 376,5 |
| Otros Ingresos de Capital | 15,0 | | 15,0 | | | | |
| TRANSFERENCIAS | 0,0 | 6 031,1 | 6 031,1 | | | | |
| Transferencias | | 6 031,1 | 6 031,1 | | | | |
| FINANCIAMIENTO | 0,0 | 120 920,6 | 120 920,6 | | | | |
| Saldo de Balance | 120 920,6 | 120 920,6 | | | | | |
| DONACIONES Y TRANSFERENC. | 1 679 245,2 | 1 679 245,2 | | DONACIONES Y TRANSFERENC. | 1 679 245,2 | 1 679 245,2 | |
| DONACIONES | | | | DONACIONES | 659 197,0 | 659 197,0 | |
| INGRESOS CORRIENTES | | 2 725,0 | 2 725,0 | GASTOS CORRIENTES | 2 288,9 | 2 288,9 | |
| Renta de la Propiedad | | 2 577,8 | 2 577,8 | Personal y Obligac Soc. | 196,3 | 196,3 | |
| Otros Ingresos Corrientes | | 147,2 | 147,2 | Bienes y Servicios | 2 054,8 | 2 054,8 | |
| TRANSFERENCIAS | 130 231,0 | 130 231,0 | | Otros Gastos Corrientes | 37,8 | 37,8 | |
| Transferencias | 130 231,0 | 130 231,0 | | GASTOS DE CAPITAL | 656 908,0 | 656 908,0 | |
| FINANCIAMIENTO | 526 241,0 | 526 241,0 | | Inversiones | 632 592,4 | 632 592,4 | |
| Saldo de Balance | 526 241,0 | 526 241,0 | | Otros Gastos de Capital | 24 315,6 | 24 315,6 | |
| TRANSFERENCIAS | 1 020 048,2 | 1 020 048,2 | | TRANSFERENCIAS | 1 020 048,3 | 1 020 048,3 | |
| INGRESOS CORRIENTES | | 3.527,9 | 3527,9 | GASTOS CORRIENTES | 459 697,7 | 459 697,7 | |
| Impuestos | | | 0,0 | Personal y Obligac Soc. | 69 658,8 | 69 658,8 | |
| Rentas de la Propiedad | | 149,4 | 149,4 | Obligaciones Previsionales | 223,5 | 223,5 | |
| Otros Ingresos Corrientes | | 3 378,5 | 3 378,5 | Bienes y Servicios | 319 698,4 | 319 698,4 | |
| TRANSFERENCIAS | | 721 143,7 | 721 143,7 | Otros Gastos Corrientes | 70 117,0 | 70 117,0 | |
| Transferencias | 721 143,7 | 721 143,7 | | GASTOS DE CAPITAL | 560 350,6 | 560 350,6 | |
| FINANCIAMIENTO | | 295 376,6 | 295 376,6 | Inversiones | 534 394,8 | 534 394,8 | |
| Saldo de Balance | 295 376,6 | 295 376,6 | | Otros Gastos de Capital | 25 955,8 | 25 955,8 | |
| RECURSOS DETERMINADOS | 1 547 089,4 | 2 187 617,2 | 3 734 706,6 | RECURSOS DETERMINADOS | 1 547 089,4 | 2 187 617,2 | 3 734 706,6 |
| INGRESOS CORRIENTES | 1 547 089,4 | 519 360,9 | 2 066 450,3 | GASTOS CORRIENTES | 234 174,0 | 210 387,4 | 444 561,4 |
| Renta de la Propiedad | 1 498 865,7 | 356 745,3 | 1 855 611,0 | Personal y Obligac Soc. | 35 844,5 | 5 423,6 | 41 268,1 |
| Otros Ingresos Corrientes | 48 223,7 | 162 615,6 | 210 839,3 | Obligaciones Previsionales | 1 877,6 | | 1 877,6 |
| TRANSFERENCIAS | | 21.019,4 | 21.019,4 | Bienes y Servicios | 195 101,8 | 180 940,6 | 376 042,4 |
| Transferencias | | 21 019,4 | 21 019,4 | Otros Gastos Corrientes | 1 350,1 | 24 023,2 | 25 373,3 |
| FINANCIAMIENTO | | 1 647 236,9 | 1 647 236,9 | GASTOS DE CAPITAL | 1 312 915,4 | 1 967 048,4 | 3 279 963,8 |
| Saldo de Balance | | 1 647 236,9 | 1 647 236,9 | Inversiones | 1 086 698,9 | 1 650 086,2 | 2 736 785,1 |
| RECUR. OPERACIONES OFIC. | 85 760,0 | 7 622,6 | 93 382,6 | Inversiones Financieras | 10 998,6 | 48 729,0 | 59 727,6 |
| INGRESOS CORRIENTES | | 94,6 | 94,6 | Otros Gastos de Capital | 215 217,9 | 268 233,2 | 483 451,1 |
| Otros Ingresos Corrientes | | 94,6 | 94,6 | SERVICIO DE LA DEUDA | 10 181,4 | 10 181,4 | |
| FINANCIAMIENTO | 85 760,0 | 7 528,0 | 93 288,0 | Intereses y cargos de la Deuda | 357,5 | 357,5 | |
| Operac. Ofic. De Crédito | 85 760,0 | 4 203,0 | 89 963,0 | Amortización de la Deuda | 9 823,9 | 9 823,9 | |
| Saldo de Balance | 3 325,0 | 3 325,0 | | | | | |
| TOTAL INGRESOS | 2 007 441,2 | 4 079 925,5 | 6 087 366,7 | RECUR. OPERACIONES OFIC. | 85 760,0 | 7 622,6 | 93 382,6 |
| | | | | GASTOS CORRIENTES | | 24,3 | 24,3 |
| | | | | GASTOS DE CAPITAL | 85 760,0 | 7 598,3 | 93 358,3 |
| | | | | Inversiones | 85 760,0 | 5 147,2 | 90 907,2 |
| | | | | Otros Gastos de Capital | | 2 451,1 | 2 451,1 |
| | | | | TOTAL GASTOS | 11 709 121,7 | 4 645 850,0 | 16 354 971,7 |


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


CPC. Yachet Calimoro Salcedo
DIRECTORA DE GESTIÓN ASOCIADA Y GESTIÓN REGIONAL

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

Los Gobiernos Regionales culminaron el ejercicio con ingresos ascendentes a S/. 6 700 538,9 mil, superior en 10,1%, con relación al Presupuesto Institucional Modificado - PIM. La ejecución del gasto de S/. 12 916 379,4 mil fue 21,0% menor a lo programado.

Los ingresos lograron un significativo incremento del 32,2% en relación al año anterior, siguiendo la misma tendencia los gastos en 11,3% aproximadamente.

Amerita un especial comentario la variación negativa entre ingresos y gastos, debido a que los Gobierno Regionales dentro de sus funciones no es la de recaudar impuestos y otros conceptos por la fuente de financiamiento recursos ordinarios y por lo tanto no reflejan importe alguno, siendo financiados sus gastos por los recursos provenientes de la recaudación de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT y otros percibidos por Tesoro Público, datos considerados en el Gobierno Nacional.

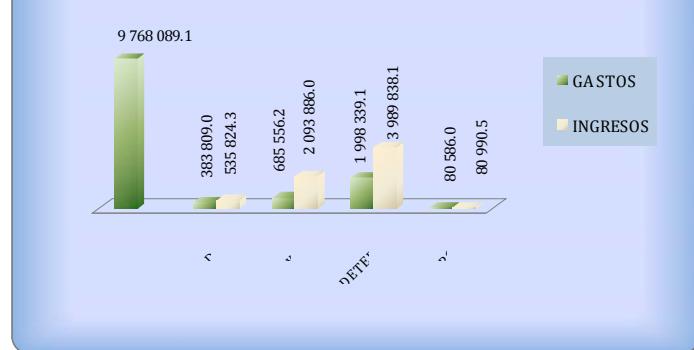
COMPARATIVO INGRESOS Y GASTOS 2008-2007

(En Miles de Nuevos Soles)

| INGRESOS | GASTOS | VARIAC. % | FUENTE DE FINANCIAMIENTO | 2007 | | |
|--------------------|---------------------|----------------|------------------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| | | | | INGRESOS | GASTOS | VARIAC. % |
| 0,0 | 9 768 089,1 | 0,0 | Recursos Ordinarios | 0,0 | 9 128 986,9 | 0,0 |
| 535 824,3 | 383 809,0 | 39,6 | Recursos Direct. Recaudados | 503 993,6 | 377 967,1 | 33,3 |
| 2 093 886,0 | 685 556,2 | 205,4 | Donaciones y Transferencias | 1589 313,6 | 772 537,4 | 105,7 |
| 3 989 838,1 | 1998 339,1 | 99,7 | Recursos Determinados | 2 880 880,4 | 1229 269,2 | 134,4 |
| 80 990,5 | 80 586,0 | 0,5 | Rec. por Operac. Of. Crédito | 96 030,4 | 92 705,4 | 3,6 |
| 6 700 538,9 | 12 916 379,4 | (48,1) | TOTAL | 5 070 218,0 | 11 601 466,0 | (56,3) |

COMPARATIVO INGRESOS Y GASTOS 2008

(En Miles de Nuevos Soles)



INGRESOS

INGRESOS POR FUENTES DE FINANCIAMIENTO

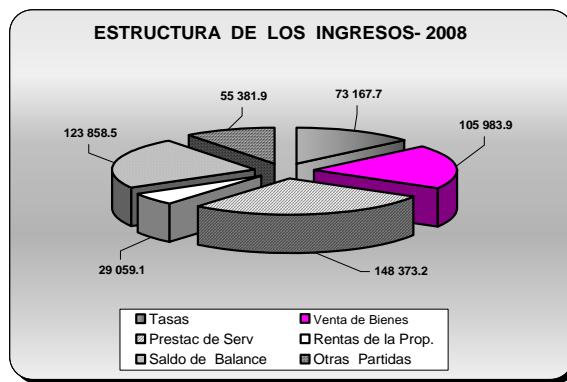
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Esta fuente generó ingresos por S/. 535 824,3 mil, menor en 7,6% con relación al presupuesto modificado; representó el 8,0% del ingreso total, con recursos provenientes principalmente de la prestación de servicios, venta de bienes y Saldos de Balance que constituyen el 23,1% de la recaudación total de esta fuente de financiamiento.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS-INGRESOS

(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | CONCEPTO | 2007 | Variación % |
|------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| 73 167,7 | Tasas | 65 142,9 | 12,3 |
| 105 983,9 | Venta de Bienes | 102 123,4 | 3,8 |
| 148 373,2 | Prestación de Servicios | 137 719,9 | 7,7 |
| 29 059,1 | Rentas de la Propiedad | 18 522,4 | 56,9 |
| 123 858,5 | Saldo de Balance | 105 480,2 | 17,4 |
| 55 381,9 | Otras Partidas | 75 004,8 | (26,2) |
| 535 824,3 | TOTAL | 503 993,6 | 6,3 |



Destacan en esta fuente los Gobiernos Regionales:

En Miles de Nuevos Soles

| | |
|---------------------------------|----------|
| - Gobierno Regional La Libertad | 101650,4 |
| - Gobierno Regional Arequipa | 46 700,5 |
| - Gobierno Regional Lambayeque | 42 635,0 |
| - Gobierno Regional Tacna | 40 569,9 |

Ingresos Corrientes

Ascendió en S/. 391 442,5 mil menor en 11,5% a lo programado; respecto al ejercicio anterior se observa un incremento de 6,3%. Es importante resaltar la partida **Impuestos** por S/. 12 894,8 del Gobierno Regional Tacna, generados por el cobro del arancel especial aplicado al ingreso de bienes provenientes de depósitos del ZOTAC. Los mayores ingresos corrientes se agrupan en las siguientes partidas:

- **Prestación de Servicios**, su recaudación ascendió en S/. 148 373,2 mil o 14,2% menor de su presupuesto, con variación positiva de 7,7% con relación a lo ejecutado en el ejercicio anterior; participó con el 27,7 %del ingreso por esta fuente de financiamiento. Entre los principales servicios que ofrecen los Gobiernos Regionales, tenemos: asistencia médica, certificaciones, licencias, alquileres, inspecciones e infracciones, entre otros. Las entidades más representativas son:

Miles de Nuevos Soles

| | |
|---------------------------------|----------|
| - Gobierno Regional La Libertad | 23 574,9 |
| - Gobierno Regional Lambayeque | 16 054,0 |
| - Gobierno Regional Piura | 13 841,7 |
| - Gobierno Regional Lima | 9 548,9 |

- **Venta de Bienes**, los ingresos alcanzaron a S/. 105 983,9 mil o 21,3% menor al presupuesto modificado, disminuyendo 3,8% respecto al período anterior. Participa con el 19,8% del total de ingreso por esta fuente; comprende la venta de medicinas del sector salud y material técnico pedagógico del sector educación, venta de bienes de producción y agropecuarios, entre otros. Destacan con mayores ingresos:

En Miles de Nuevos Soles

| | |
|---------------------------------|----------|
| - Gobierno Regional La Libertad | 15 453,6 |
| - Gobierno Regional Lambayeque | 11274,4 |
| - Gobierno Regional Arequipa | 9 321,8 |
| - Gobierno Regional Loreto | 8 318,3 |

- **Tasas**, la captación fue de S/. 73 167,7 mil, ligeramente menor en 0,5% a su presupuesto; se incrementó en 12,3% respecto al año 2007. Los Gobiernos Regionales que lograron mayores ingresos fueron:

En Miles de Nuevos Soles

| | |
|---------------------------------|---------|
| - Gobierno Regional La Libertad | 11536,3 |
| - Gobierno Regional Arequipa | 8 881,1 |
| - Gobierno Regional Cusco | 6 752,0 |
| - Gobierno Regional Piura | 5 792,6 |

- **Rentas de la Propiedad**, alcanzó la suma de S/. 29 059,1 mil, ligeramente menor en 4,5% respecto a la programación; en relación al ejercicio 2007 logró un sustantivo incremento de 56,9%; siendo los mayores recaudadores por este concepto :

En Miles de Nuevos Soles

| | |
|---------------------------------|---------|
| - Gobierno Regional Lambayeque | 6 570,2 |
| - Gobierno Regional La Libertad | 5 165,9 |
| - Gobierno Regional Arequipa | 2 179,2 |
| - Gobierno Regional Piura | 2 041,7 |

- **Multas, Sanciones y Otros**, por S/. 13 073,5 mil, menor en 53,6% del presupuesto modificado y del año anterior mayor en 86,6% y 2,4% del total de ingresos.

En Miles de Nuevos Soles

| | |
|----------------------------------|--------|
| - Gobierno Regional La Libertad | 4115,9 |
| - Gobierno Regional Ancash | 1542,5 |
| - Gobierno Regional Huancavelica | 739,9 |

- **Otros Grupos Genéricos**, con ingresos de S/. 21 785,1 mil.

Ingresos de Capital

En este rubro los Gobiernos Regionales captaron S/. 14 492,2 mil, monto superior en 34,6% a la programación, destacando la partida de venta de activos como generadora de mayores ingresos.

- **Venta de Activos**, con ingresos por S/. 11 620,5 mil, superó un 56,1% de su presupuesto modificado. Sin embargo, con relación al ejercicio 2007 mostró una severa disminución de 68,5%, lo que determinó el bajo nivel de recaudación de los ingresos de capital, se detallan a continuación los pliegos con mayores aportes:

Miles de Nuevos Soles

| | |
|---------------------------------|---------|
| - Gobierno Regional La Libertad | 4 007,5 |
| - Gobierno Regional Arequipa | 2 280,5 |
| - Gobierno Regional Piura | 1208,8 |
| - Gobierno Regional Cusco | 1120,7 |

- **Otros Grupos Genéricos**, alcanzaron en S/. 2 871,7 mil.

Financiamiento

Los ingresos en este rubro corresponden a las incorporaciones de los Saldos de Balance del ejercicio anterior y alcanzaron S/. 123 858,5 mil, ligeramente superior en 2,4% a la programación del ejercicio y participó con el 23,1% del ingreso por esta fuente de financiamiento, en relación al periodo 2007 se incrementó un 17,4%.

Presentaron mayores Saldos de Balance, los Gobiernos Regionales: La Libertad, Tacna y Ancash.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Los ingresos en esta fuente alcanzaron en S/. 2 093 886,0 mil, superando un 24,7% a su Presupuesto Modificado; representa el 31,2% de la ejecución del ingreso total. El incremento logrado en relación al período anterior fue de 31,7%. Cabe precisar que el referido incremento se sustenta principalmente por la incorporación de los Saldos de Balance de ejercicios anteriores en un 247,4% aproximadamente. Esta fuente comprende los rubros donaciones y transferencias que aportan un 55,1% y 45,9% respectivamente y está constituido entre otros, por recursos financieros no reembolsables recibidos de agencias y entidades internacionales, de personas naturales y jurídicas domiciliadas o no en el país; así como por las transferencias por remanente de utilidades, las transferencias financieras entre entidades del sector público.

Los Gobiernos Regionales que destacan son:

- **Gobierno Regional Ancash**, con S/. 740 798,0 mil superior en 30,9% al ejercicio 2007; recursos provenientes básicamente del rubro donaciones en 96,8%, destacando los ingresos por remanente de utilidades que reciben de las compañías mineras por S/. 341 998,9 mil; así como del rubro transferencias recibidas del Seguro Integral de Salud-SIS, S/. 10 680,6 mil y transferencias del Gobierno Nacional por S/. 7 255,0 mil, entre otros.
- **Gobierno Regional Arequipa**, con S/. 216 404,7 mil, presenta un notable incremento de 162,4% con relación al ejercicio precedente, por mayor recaudación del remanente de utilidades, pasando de S/. 39 019,1 mil en el año 2007 a S/. 139 912,4 al 2008. Así mismo registró ingresos por transferencias del Seguro Integral de Salud-SIS por S/. 17 200,0 mil, transferencias del Gobierno Nacional, continuación del shock de inversiones - Ley N° 28979, entre otros.
- **Gobierno Regional Moquegua**, ascendió a S/. 137 896,8 mil, superior en 34,7% al período anterior, siendo una región eminentemente minera, captó recursos principalmente del remanente de utilidades por S/. 36 428,0 mil; y de Saldos de Balance por S/. 97 755,5 mil.
- **Gobierno Regional Cusco**, con S/. 94 217,8 mil, mayor en 38,7% con relación al año 2007; destacando los recursos provenientes del remanente de utilidades por S/. 14 219,2 mil, donaciones de personas jurídicas, organismos internacionales como Kreditanstalt Fur Wiederaufba - KFW, Agencia Suiza para el Desarrollo - Cosude, Fondo Contavalor Perú - Italia, Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional – ACDI. Asimismo, los ingresos por transferencias del Gobierno Nacional por S/. 8 713,6 mil del Sistema Integral de Salud-SIS por S/. 23 054,7 mil y Saldos de Balance por S/. 46 493,4 mil.

INGRESOS POR DONACIONES Y TRANSFERENCIAS
(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | Categoría Grupo Genérico | 2007 | Variación % |
|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------|
| 30 255,9 | Ingresos Corrientes | 26 279,3 | 15,1 |
| 129,6 | Impuestos | 0,0 | 12 960,0 |
| 22 970,1 | Rentas de la Propiedad | 21114,0 | 8,8 |
| 1,4 | Multas , Sanciones y Otros | 0,0 | 140,0 |
| 7 154,8 | Otros Ingresos Corrientes | 5 165,3 | 38,5 |
| 1 244 813,9 | Transferencias | 1 327 330,6 | (6,2) |
| 1244 813,9 | Transferencias | 1327 330,6 | (6,2) |
| 8 18 816,2 | Financiamiento | 235 703,7 | 247,4 |
| 8 18 816,2 | Saldo de Balance | 235 703,7 | 247,4 |
| 2 093 886,0 | TOTAL | 1 589 313,6 | 31,7 |



RECURSOS DETERMINADOS

Los Gobiernos Regionales, perciben por esta fuente, recursos del rubro 18 canon, sobre canon, regalías, rentas de aduanas y participaciones por S/. 3 989 838,1 mil, superior en 6,8% respecto a su programación, estructuralmente constituyó el 59,6% del ingreso total y en relación al ejercicio anterior logró un significativo incremento de 38,5%, que se explica por el aumento sustancial por concepto de transferencias, pasando de S/. 1 811,8 mil el 2007 a S/. 22 175,9 mil el 2008, así como por la incorporación de los Saldos de Balance que en relación al periodo anterior presenta un notable incremento de 145,5%. Contribuyen en orden de importancia, los recursos provenientes del canon minero, canon petrolero, canon gasífero, las rentas de aduana y los depósitos que efectúa la Dirección Nacional del Tesoro Público, a nombre de los Gobiernos Regionales de San Martín, Ucayali, Madre de Dios y Amazonas por concepto de participación por eliminación de incentivos y exoneraciones tributarias.

Es importante resaltar, que a partir del mes de mayo del ejercicio 2008 y en aplicación a la Resolución Directoral N° 013-2008-EF/77.15, los fondos de recursos determinados, que por Ley le corresponde, entre otros a los Gobiernos Regionales, han sido canalizados a través de la cuenta principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público, siendo de libre disponibilidad de las entidades a través de las sub-cuentas del Tesoro Público.

Destacan los siguientes Gobiernos Regionales:

En Miles de Nuevos Soles

| | |
|----------------------------|-----------|
| - Gobierno Regional Ancash | 669 272,6 |
| - Gobierno Regional Cusco | 456 629,0 |
| - Gobierno Regional Tacna | 400 352,6 |
| - Gobierno Regional Callao | 270 004,8 |
| - Gobierno Regional Loreto | 256 090,0 |

RECURSOS DETERMINADOS
(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | CONCEPTO | 2007 | VARIACION % |
|-------------|---------------------------|-------------|-------------|
| 2 244 837.6 | Ingresos Corrientes | 2 177 377.4 | 3.1 |
| 2 031 337.9 | Rentas de la Propiedad | 2 037 273.0 | (0.3) |
| 213 499.7 | Otros Ingresos Corrientes | 140 104.4 | 52.4 |
| 22 175.9 | Transferencias | 1 811.8 | 1.124.0 |
| 22 175.9 | Transferencias | 1 811.8 | 1 124.0 |
| 1 722 824.6 | Financiamiento | 701 691.2 | 145.5 |
| 1 722 824.6 | Saldo de Balance | 701 691.2 | 145.5 |
| 3 989 838.1 | TOTAL | 2 880 880.4 | 38.5 |

Las partidas más relevantes en esta fuente de financiamiento fueron:

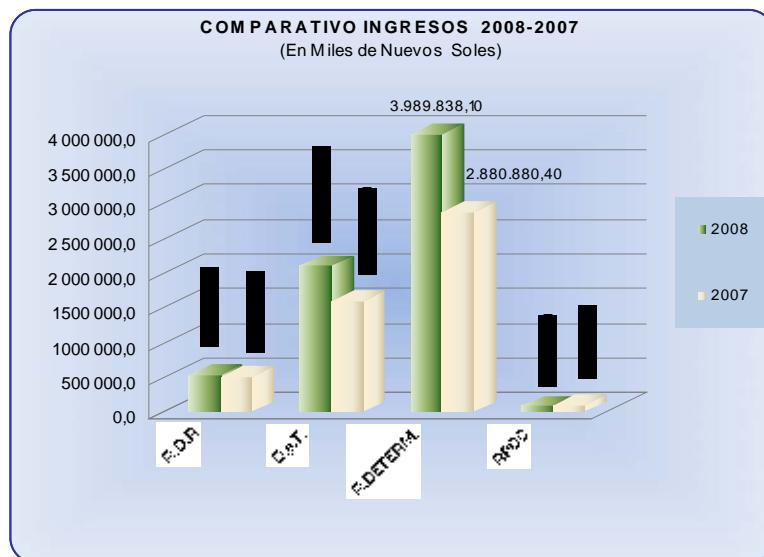
- **Rentas de la Propiedad**, son recursos provenientes del canon, sobre canon, regalías y rentas de aduana, la recaudación ascendió a S/. 2 031 337,9 mil, cifra superior en 9,5% respecto a su presupuesto institucional, representó el 50,9% en esta fuente de financiamiento. Destacan los Gobiernos Regionales: Ancash con S/. 329 874,0 mil obtenidos del canon minero; Tacna con S/. 191 276,8 mil, logrados por canon minero y regalías mineras; Loreto con S/. 182 916,5 mil recaudado por canon petrolero y Callao con S/. 152 860,1 mil provenientes de rentas de aduanas.
- **Saldo de Balance**, se incorporó la suma de S/. 1 722 824,6 mil, ligeramente superior en 4,6% en relación al presupuesto modificado del ejercicio; respecto al ejercicio precedente se observa un significativo incremento de 145,5%. Presentan mayores saldos por este concepto los Gobiernos Regionales siguientes: Ancash, Tacna, Cusco, San Martín, Cajamarca y Moquegua.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

Los ingresos ascendieron a S/. 80 990,5 mil, menor en 13,3% en relación al presupuesto modificado y representó el 1,9% del ingreso total. Registró una disminución de 15,7% en relación al período que le antecede.

Comprende los recursos provenientes de créditos internos y externos, reflejando el rubro financiamiento mayores ingresos por endeudamiento externo que alcanza S/. 77 602,6 mil. Los pliegos más representativos fueron:

- **Gobierno Regional Lambayeque**, con S/. 73 024,2 mil, de los cuales S/. 72 893,8 mil corresponde a ingresos por endeudamiento externo, provenientes de la Corporación Andina de Fomento - CAF.
- **Gobierno Regional San Martín**, con S/. 3 595,7 mil, registrando por concepto de endeudamiento externo el importe de S/. 3 065,9 mil, proveniente de operaciones oficiales de crédito externo - Kreditanstalt Fur Wiederaufbau - KFW.
- **Gobierno Regional Loreto**, con S/. 2 475,3 mil, que corresponden a la incorporación de Saldos de Balance del ejercicio anterior.



GASTOS

La ejecución de gastos de los Gobiernos Regionales alcanzó a S/. 12 916 379,4 mil, menor en 21,0% con relación al Presupuesto Modificado; y una variación positiva de 11,3% respecto al ejercicio 2007. Según la estructura del gasto, las fuentes de financiamiento con mayor ejecución son: recursos ordinarios con participación del 75,6% y recursos determinados con 15,5%, reflejando un mayor incremento en el gasto respecto al ejercicio anterior.

RECURSOS DETERMINADOS

El gasto asciende a S/. 1 998 339,1 mil, menor en 46,5% de su presupuesto, con participación del 15,5% en relación al gasto total, por esta fuente los Gobiernos Regionales presentaron un significativo incremento del orden de 62,6% en relación al ejercicio anterior, destinados a la ejecución de proyectos de inversión de impacto en el ámbito regional.

En Miles de Nuevos Soles

| | |
|----------------------------|-----------|
| - Gobierno Regional Cusco | 293 415,4 |
| - Gobierno Regional Ancash | 208 060,0 |
| - Gobierno Regional Loreto | 204 440,9 |
| - Gobierno Regional Callao | 194 692,7 |

RECURSOS DETERMINADOS

(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | CONCEPTO | 2007 | VARIACION % |
|--------------------|------------------------------|--------------------|--------------|
| 276 891,4 | Gastos Corrientes | 216 670,2 | 27,8 |
| 36 366,0 | Personal y Oblig. Sociales | 49 824,4 | (27,0) |
| 1057,8 | Obligaciones Previsionales | 1064,1 | (0,6) |
| 224 833,7 | Bienes y Servicios | 156 514,0 | 43,7 |
| 14 633,9 | Otros Gastos Corrientes | 9 267,7 | 57,9 |
| 1 711 266,4 | Gastos de Capital | 1 009 208,3 | 69,6 |
| 1232 427,9 | Inversiones | 738 923,6 | 66,8 |
| 59 227,5 | Inversiones Financieras | 19 063,0 | 210,7 |
| 419 611,0 | Otros Gastos de Capital | 25122,17 | 67,0 |
| 10 181,3 | Servicio de la Deuda | 3 390,7 | 200,3 |
| 357,4 | Interes. y Cargo de la Deud. | 254,6 | 40,4 |
| 9 823,9 | Amortización de la Deuda | 3 136,1 | 213,3 |
| 1 998 339,1 | TOTAL | 1 229 269,2 | 62,6 |

Gastos Corrientes

Alcanza la suma de S/. 276 891,4 mil, orientado al mantenimiento y operación de los servicios que prestan los Gobiernos Regionales, destacando las siguientes partidas:

- **Personal y Obligaciones Sociales**, con una ejecución de S/. 36 366,0 mil, menor en 11,9% de lo programado; presenta una disminución de 27,0 % respecto al año anterior.

Esta partida se destina al pago de planillas del personal activo, las cargas sociales, gastos variables y ocasionales, así como la compensación por tiempo de servicios, bonificación extraordinaria por escolaridad y aguinaldos, guardias (personal de hospitales), entre otros.

- **Bienes y Servicios**, refleja una ejecución de S/. 224 833,7 mil, menor en 40,2% de su presupuesto modificado y con relación al año anterior reporta un importante incremento de 43,7%. Comprende los gastos por la adquisición de bienes, tarifa de servicios, pago de viáticos, asignación por comisión de servicios o cambio de colocación, pago por la prestación de servicios no personales, el mismo que en el proceso del ejercicio toma la denominación de Contrato Administrativo de Servicios - CAS.

Gastos de Capital

Ascendió en S/. 276 891,4 mil, orientado al mantenimiento y operación de los servicios que prestan los Gobiernos Regionales, destacando las siguientes partidas:

- **Inversiones**, destinados a financiar proyectos de inversión pública como la construcción y mejoramiento de carreteras, infraestructura educativa, electrificación rural, infraestructura de saneamiento básico y mantenimiento de la infraestructura. Presentan gastos por S/. 1 232 427,9 mil, siendo 55,0% menor a lo programado, y en relación al ejercicio anterior logra un notable incremento de 66,8%. Destacan los proyectos de mayor impacto en inversiones los pliegos:

- **Gobierno Regional de San Martín**, con los proyectos de “Rehabilitación de Carreteras” con S/. 50 872,5 mil; “Interconexión del Sistema Eléctrico San Martín al SEIN” con S/. 38 215,6 mil y “Construcción del Puente Vehicular Bellavista” con S/. 18 442,9 mil.
- **Gobierno Regional de Pasco**, destacan el Proyecto “Mejoramiento de la Carretera Yanahuanca - Cerro de Pasco” con S/. 41 232,9 mil, entre otros.
- **Gobierno Regional de Ancash**, con los proyectos de “Ampliación y Mejoramiento del Estadio Rosas Pampa - Huaraz” con S/. 12 317,4 mil y la “Construcción del Canal Cascajal Nepeña Casma - Sechin” con S/. 11 560,3 mil.
- **Inversiones Financieras**, con una ejecución de S/. 59 227,5 mil, ligeramente menor en 0,8% a su presupuesto modificado; respecto al ejercicio anterior creció significativamente en 210,7%; esta partida la ejecuta, en su totalidad el Gobierno Regional Loreto, en las actividades “Apoyo al Agro” por S/. 48 387,0 mil y Promoción Pesquera por S/. 10 836,8 mil, los mismos que se desarrollan a través de un programa de créditos agrarios (por líneas de cultivo), pesqueros y micro créditos, beneficiando a agricultores, acuicultores, acuaristas pescadores artesanales, transformadores y microempresarios de la región.
- **Otros Gastos de Capital**, representa la cifra de S/. 419 611,0 mil, menor en 13,2% del presupuesto modificado; se incrementó considerablemente en 67,3% respecto al ejercicio precedente. Por este concepto los gastos más significativos están dirigidos a la ejecución de las transferencias que los Gobiernos Regionales efectúan a las Universidades Nacionales por canon y sobre canon, al mantenimiento de la infraestructura pública, vial, de riego y al mejoramiento y ampliación de los servicios de agua potable y alcantarillado, entre otros. Los Gobiernos Regionales más sobresalientes son: Ancash con S/. 82 088,9 mil; Cusco con S/. 72 726,9 mil y Tacna con S/. 70 705,9 mil.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Con gastos ascendentes a S/. 383 809,0 mil, mostrando menor ejecución de 33,8% respecto a lo programado, representó el 23,0 % del gasto total y respecto al año precedente reflejó un ligero incremento de 1,5%.

RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | CONCEPTO | 2007 | VARIACION % |
|------------------|------------------------------|------------------|----------------|
| 316 615.2 | Gastos Corrientes | 293 451.2 | 7.9 |
| 36 837.4 | Personal y Oblig. Soc. | 32 736.4 | 12.5 |
| 476.5 | Obligaciones Previsionales | 350.3 | 36.0 |
| 268 264.9 | Bienes y Servicios | 251 087.3 | 6.8 |
| 11 036.4 | Otros Gastos Corrientes | 9 277.2 | 19.0 |
| 66 709.8 | Gastos de Capital | 84 174.3 | (20.7) |
| 50 978.7 | Inversiones | 47 076.5 | 8.3 |
| 901.0 | Inversiones Financieras | 976.6 | (7.7) |
| 14 830.1 | Otros Gastos de Capital | 36 121.2 | (58.9) |
| 484.0 | Servicio de la Deuda | 341.6 | 41.7 |
| 107.5 | Interes. y Cargo de la Deud. | 77.6 | 38.5 |
| 376.5 | Amortización de la Deuda | 264.0 | 42.6 |
| 383 809.0 | TOTAL | 377 967.1 | 1.5 |

Gastos Corrientes

Por este concepto los Gobiernos Regionales muestran mayor ejecución en las genéricas del gasto:

- **Personal y Obligaciones Sociales**, con S/. 36 837,4 mil, menor en 16,4% de su presupuesto modificado, presenta una variación de 12,5% en relación al ejercicio 2007.
- **Bienes y Servicios**, logra ejecutar S/. 268 264,9 mil, con un avance del 72,0% en relación a su presupuesto, y superior en 6,8% al año 2007. Son pagos ejecutados por los que se recibe una contraprestación sea de bienes y/o servicios de los que se excluye a los bienes de capital.

Gastos de Capital

Muestran mayores gastos las siguientes partidas:

- **Inversiones**, con S/. 50 978,7 mil, con una variación positiva de 8,3% respecto a la ejecución del año 2007.
- **Otros Gastos de Capital**, con una ejecución de S/. 14 830,1 mil y una disminución considerable de menos 58,9% en relación al gasto del ejercicio anterior.

Servicio de la Deuda

Con un ejecución de S/. 484, 0 mil, ligeramente menor en 2,1% al Presupuesto Institucional y respecto al gasto del año anterior logra un incremento de 41,7%. Comprende las siguientes partidas:

- **Intereses y Cargos de la Deuda**, logra una ejecución de S/. 107,5 mil y una variación positiva de 38,5% en relación al año 2007. El gasto referido lo ejecuta en su totalidad el Gobierno Regional Lambayeque.
- **Amortización de la Deuda**, con gastos de S/. 376,5 mil, ejecutándose en un 100,0% en relación a su programación. El gasto en relación al período anterior fue mayor en 42,6%, correspondiendo el total ejecutado al Gobierno Regional Lambayeque.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Con un gasto de S/. 685 556,2 mil y un avance del 40,8% del presupuesto modificado y en relación del ejercicio anterior disminuyó 11,3%. Corresponde al rubro donaciones el 13,6% del total del gasto por esta fuente y al rubro transferencias el restante 86,4%. El gasto efectuado por los Gobiernos Regionales en esta fuente es considerablemente menor en aproximadamente 67,3% respecto a la recaudación del ejercicio.

DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | CONCEPTO | 2007 | Variación % |
|-----------|----------------------------|-----------|-------------|
| 367 482,5 | GASTOS CORRIENTES | 283 392,5 | 29,7 |
| 41 841,0 | Personal y Oblig. Soc. | 23 648,6 | 76,9 |
| 46,1 | Obligaciones Previsionales | 0,0 | 4 610,0 |
| 260 457,6 | Bienes y Servicios | 210 853,3 | 23,5 |
| 65 137,8 | Otros Gastos Corrientes | 48 890,6 | 33,2 |
| 318 073,7 | GASTOS DE CAPITAL | 489 144,9 | (35,0) |
| 295 093,9 | Inversiones | 296 328,9 | (0,4) |
| 22 979,8 | Otros Gastos de Capital | 192 816,0 | (88,1) |
| 685 556,2 | TOTAL | 772 537,4 | (11,3) |

Por este concepto los Gobiernos Regionales muestran mayor ejecución en las partidas siguientes:

- **Bienes y Servicios**, con S/. 260 457,6 mil, representó el 37,0% del gasto total por esta fuente; respecto al año 2007 presentó una variación positiva de 23,5%.
- **Inversiones**, con S/. 295 093,9 mil, participa con el 41,5% del gasto total; con relación al período anterior los gastos disminuyeron en 0,4%.

RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

Reportan gastos de S/. 80 586,0 mil, menor en 13,7%, representa el 99,6 % del gasto del año, respecto al año anterior presenta una variación negativa de 13,1%. La ejecución corresponde íntegramente a gastos de capital, de los cuales el 97,0% se destinó al gasto en inversiones, los mismos que fueron financiados básicamente con recursos de endeudamiento externo. Los Gobiernos Regionales que destacan fueron:

- **Gobierno Regional Lambayeque**, con S/. 72 979,1 mil, de los cuales se destinó S/. 72 893,8 mil al Proyecto Especial Olmos Tinajones en la “Obra de Trasvase del Proyecto Olmos” que se cubrieron con crédito externo y S/. 5,3 mil con recursos del crédito interno.

- **Gobierno Regional San Martín**, con S/. 3 273,1 mil, de gastos destinados al Proyecto Especial Alto Mayo para la ejecución de las obras de Irrigación de Abisado y la Construcción Camino Rural Yuracyacu Quebrada Fernández, cubiertos íntegramente con Crédito Externo - Kreditanstal Fur Wiederaufbau - KFW.
- **Gobierno Regional Loreto**, con gastos de S/. 2 451,1 mil, que fueron destinados al Mejoramiento y Ampliación de Agua Potable y Alcantarillado en la ciudad de Iquitos y financiados con recursos provenientes del crédito interno.

GOBIERNOS REGIONALES
ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2008
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 15

| INGRESOS | PIM | EJECUCIÓN | VARIAC. | GASTOS | PIM | EJECUCIÓN | VARIAC. |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| REC.DIRECT.RECAUDADOS | 580 032,3 | 535 824,3 | 92,4 | GASTOS ORDINARIOS | 10 267 605,0 | 9 768 089,1 | 95,1 |
| INGRESOS CORRIENTES | 442 311,0 | 391 442,5 | 88,5 | GASTOS CORRIENTES | 8 611 560,7 | 8 546 867,5 | 99,3 |
| Impuestos | 12 713,1 | 12 894,8 | 101,4 | Personal y Obligac Soc. | 6 565 698,9 | 6 527 107,0 | 99,4 |
| Tasas | 73 552,8 | 73 167,7 | 99,5 | Obligaciones Previsionales | 1 378 570,6 | 1 372 887,1 | 99,6 |
| Contribuciones | 165,0 | 541,2 | 328,0 | Bienes y Servicios | 585 795,6 | 567 186,1 | 96,8 |
| Venta de Biens | 134 741,7 | 105 983,9 | 78,7 | Otros Gastos Corrientes | 81 495,6 | 79 687,3 | 97,8 |
| Prestación de Servicios | 172 862,5 | 148 373,2 | 85,8 | GASTOS DE CAPITAL | 1 656 044,3 | 1 221 221,6 | 73,7 |
| Rentas de la Propiedad | 30 438,0 | 29 059,1 | 95,5 | Inversiones | 1 553 715,2 | 1 134 891,0 | 73,0 |
| Multas, Sanciones y Otros | 8 514,2 | 13 073,5 | 153,6 | Otros Gastos de Capital | 102 329,1 | 86 330,6 | 84,4 |
| Otros Ingresos Corrientes | 9 323,7 | 8 349,1 | 89,6 | | | | |
| INGRESOS DE CAPITAL | 10 769,6 | 14 492,2 | 134,6 | | | | |
| Venta de Activos | 7 444,2 | 11 620,5 | 156,1 | REC.DIRECT.RECAUDADOS | 580 032,3 | 383 809,0 | 66,2 |
| Amortiz.Prest. Conc.(Reemb.) | 3 310,4 | 2 856,9 | 86,3 | GASTOS CORRIENTES | 428 851,9 | 316 615,2 | 73,8 |
| Otros Ingresos de Capital | 15,0 | 14,8 | 98,7 | Personal y Obligac Soc. | 43 544,2 | 36 837,4 | 84,6 |
| TRANSFERENCIAS | 6 031,1 | 6 031,1 | 100,0 | Obligaciones Previsionales | 498,2 | 476,5 | 95,6 |
| Transferencia | 6 031,1 | 6 031,1 | 100,0 | Bienes y Servicios | 372 587,8 | 268 264,9 | 72,0 |
| FINANCIAMIENTO | 120 920,6 | 123 858,5 | 102,4 | Otros Gastos Corrientes | 12 221,7 | 11 036,4 | 90,3 |
| Saldo de Balance | 120 920,6 | 123 858,5 | 102,4 | GASTOS DE CAPITAL | 150 686,1 | 66 709,8 | 44,3 |
| DONAC. Y TRANSFERENCIAS | 1 679 245,2 | 2 093 886,0 | 124,7 | Inversiones | 108 858,7 | 50 978,7 | 46,8 |
| DONACIONES | 659 197,0 | 1 157 552,7 | 175,6 | Inversiones financieras | 1 861,2 | 901,0 | 48,4 |
| INGRESOS CORRIENTES | 2 725,0 | 23 684,0 | 869,4 | OTROS GASTOS DE CAPITAL | 39 966,2 | 14 830,1 | 37,1 |
| Rentas de la Propiedad | 2 577,8 | 20 478,7 | 794,4 | SERVICIO DE LA DEUDA | 494,3 | 484,0 | 97,9 |
| Otros Ingresos Corrientes | 147,2 | 3 205,3 | 2 177,5 | Intereses y Cargos de la Deuda | 117,8 | 107,5 | 91,3 |
| TRANSFERENCIAS | 130 231,0 | 606 095,4 | 465,4 | Amortización de la Deuda | 376,5 | 376,5 | 100,0 |
| Transferencia | 130 231,0 | 606 095,4 | 465,4 | | | | |
| FINANCIAMIENTO | 526 241,0 | 527 773,3 | 100,3 | | | | |
| Saldo de Balance | 526 241,0 | 527 773,3 | 100,3 | | | | |
| TRANFERENCIAS | 1 020 048,2 | 936 333,3 | 91,8 | | | | |
| INGRESOS CORRIENTES | 3 527,9 | 6 571,9 | 186,3 | | | | |
| Impuestos | ,0 | 129,6 | | | | | |
| Rentas de la Propiedad | 149,4 | 2 491,4 | 1 667,6 | | | | |
| Multas Sanciones y Otros | ,0 | 1,4 | | | | | |
| Otros Ingresos Corrientes | 3 378,5 | 3 949,5 | 116,9 | | | | |
| TRANSFERENCIAS | 721 143,7 | 638 718,5 | 88,6 | | | | |
| Transferencias | 721 143,7 | 638 718,5 | 88,6 | | | | |
| FINANCIAMIENTO | 295 376,6 | 291 042,9 | 98,5 | | | | |
| Saldo de Balance | 295 376,6 | 291 042,9 | 98,5 | | | | |
| RECURSOS DETERMINADOS | 3 734 706,6 | 3 989 838,1 | 106,8 | | | | |
| INGRESOS CORRIENTES | 2 066 450,3 | 2 244 837,6 | 108,6 | | | | |
| Rentas de la Propiedad | 1 855 611,0 | 2 031 337,9 | 109,5 | | | | |
| Otros Ingresos Corrientes | 210 839,3 | 213 499,7 | 101,3 | | | | |
| TRANSFERENCIAS | 21 019,4 | 22 175,9 | 105,5 | | | | |
| Transferencias | 21 019,4 | 22 175,9 | 105,5 | | | | |
| FINANCIAMIENTO | 1 647 236,9 | 1 722 824,6 | 104,6 | | | | |
| Saldo de Balance | 1 647 236,9 | 1 722 824,6 | 104,6 | | | | |
| REC.OPERAC.OFIC.DE CRED. | 93 382,6 | 80 990,5 | 86,7 | | | | |
| INGRESOS CORRIENTES | 94,6 | 63,0 | 66,6 | | | | |
| Rentas de la Propiedad | ,0 | (10,2) | | | | | |
| Otros Ingresos Corrientes | 94,6 | 73,2 | 77,4 | | | | |
| FINANCIAMIENTO | 93 288,0 | 80 927,5 | 86,8 | | | | |
| Operaciones Oficiales de Credito | 89 963,0 | 77 602,6 | 86,3 | | | | |
| Saldo de Balance | 3 325,0 | 3 324,9 | 100,0 | | | | |
| TOTAL INGRESOS | 6 087 366,7 | 6 700 538,9 | 110,1 | TOTAL GASTOS | 16 354 971,7 | 12 916 379,4 | 79,0 |


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


C.P.C. ISABEL ADRIANA SALCEDO
Dejuntas de Gabinete Ministerial y Gobierno Argentino

2.3 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL

Los Gobiernos Regionales lograron por este concepto una ejecución de S/. 12 916 379,4 mil con un nivel de avance del 79,0% de su Presupuesto Modificado, respecto al año anterior se observa un incremento de 15,5% y 11,3% en relación al presupuesto y ejecución, respectivamente.

De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 17º del Decreto Legislativo N° 183 de la Ley Orgánica del Ministerio de Economía y Finanzas y el Artículo 13º de la Ley N° 28112, la Dirección Nacional de Presupuesto Público para facilitar la administración presupuestaria ha creado el clasificador institucional que permite asignar un código específico a los pliegos conformantes de la Administración Pública, entre los cuales se encuentran los Gobiernos Regionales en un número de 26. Los Gobiernos Regionales que destacan son los siguientes:

- **Gobierno Regional La Libertad**, ejecutó S/. 871 931,7 mil o 6,8% del gasto total, con un nivel de cumplimiento de 90,0% de su presupuesto, respecto al ejercicio anterior refleja una variación positiva de 16,5% en la ejecución del gasto y de 17,3% respecto al PIM. Presenta mayor ejecución en personal y obligaciones sociales con S/. 421 375,5 mil y obligaciones previsionales con S/. 146 372,5 mil
- **Gobierno Regional Cusco**, con una ejecución de gasto de S/. 866 000,0 mil o 6,7% del gasto total. En relación al periodo anterior la ejecución y el presupuesto se incrementaron en 25,6% y 10,9% respectivamente. El gasto se orientó básicamente a inversiones por S/. 242 350,2 mil y a otros gastos de capital por S/. 77 7365,3 mil.
- **Gobierno Regional Arequipa**, con S/. 809 725,9 mil de ejecución y participación del 6,3% de la ejecución total y un avance de 90,1% de su presupuesto institucional. En relación al año anterior presentó variaciones positivas en la ejecución y el PIM de 14,1% y 16,2% respectivamente. Se ejecutaron mayores gastos en obligaciones previsionales por S/. 135 522,7 mil y en otros gastos corrientes por S/. 19 208,5 mil.
- **Gobierno Regional Piura**, ejecutó S/. 779 294,8 mil con participación del 6,0% del gasto total, con un avance de 89,3% en relación al presupuesto. Comparado con el ejercicio anterior muestra incremento del 2,4% en relación al gasto y al presupuesto, respectivamente. Mostraron mayor ejecución en personal y obligaciones sociales por S/. 429 553,9 mil y en otros gastos corrientes por S/. 22 167,1 mil.
- **Gobierno Regional Ancash**, con gastos de S/. 766 579,1 mil, con participación del 5,9% del gasto total y un nivel de avance de 37,8% en relación al presupuesto modificado. Respecto al ejercicio anterior presentó una variación negativa del gasto de 14,3%. Los mayores gastos fueron destinados fundamentalmente al rubro de inversiones por S/. 135 223,1 mil y a otros gastos de capital por S/. 85 844,3 mil, entre otros.

GOBIERNOS REGIONALES
CLASIFICACION INSTITUCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2008

(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO Nº 16

| PLIEGOS | 2008 | | | | 2007 | | | | VARIACION | |
|---------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------|-------------|
| | PIM | % | EJECUCIÓN | % | PIM | % | EJECUCIÓN | % | PIM % | EJEC. % |
| GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS | 357 469,0 | 2,2 | 306 584,4 | 2,4 | 305 467,6 | 2,0 | 281 441,6 | 2,4 | 17,0 | 8,9 |
| GOBIERNO REGIONAL ANCASH | 1 580 787,2 | 9,7 | 766 579,1 | 5,9 | 1 146 935,8 | 8,1 | 894 711,9 | 7,5 | 37,8 | (14,3) |
| GOBIERNO REGIONAL AREQUIPA | 899 118,7 | 5,5 | 809 725,9 | 6,3 | 773 859,4 | 5,5 | 709 710,3 | 6,1 | 16,2 | 14,1 |
| GOBIERNO REGIONAL AYACUCHO | 534 002,8 | 3,3 | 486 223,4 | 3,8 | 513 061,6 | 3,6 | 480 630,4 | 4,1 | 4,1 | 1,2 |
| GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA | 877 250,5 | 5,4 | 671 635,7 | 5,2 | 869 502,3 | 6,1 | 681 400,2 | 5,8 | 0,9 | (1,4) |
| GOBIERNO REGIONAL CUSCO | 1 073 197,9 | 6,6 | 866 000,0 | 6,7 | 967 903,1 | 7,0 | 689 352,2 | 5,8 | 10,9 | 25,6 |
| GOBIERNO REGIONAL ICA | 499 197,0 | 3,1 | 425 290,6 | 3,3 | 456 346,9 | 3,2 | 405 253,7 | 3,4 | 9,4 | 4,9 |
| GOBIERNO REGIONAL HUANCAVELICA | 478 141,1 | 2,9 | 385 979,7 | 3,0 | 414 563,3 | 3,0 | 321 388,6 | 2,6 | 15,3 | 20,1 |
| GOBIERNO REGIONAL HUANUCO | 437 529,4 | 2,7 | 408 498,3 | 3,2 | 373 164,6 | 2,6 | 352 315,6 | 2,9 | 17,2 | 15,9 |
| GOBIERNO REGIONAL JUNIN | 822 294,1 | 5,0 | 691 671,6 | 5,4 | 772 286,9 | 5,4 | 629 324,3 | 5,3 | 6,5 | 9,9 |
| GOBIERNO REGIONAL LIBERTAD | 965 426,1 | 5,9 | 871 931,7 | 6,7 | 823 043,1 | 6,0 | 748 195,5 | 6,2 | 17,3 | 16,5 |
| GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE | 622 968,5 | 3,8 | 600 234,1 | 4,6 | 584 576,5 | 4,1 | 532 591,4 | 4,4 | 6,6 | 12,7 |
| GOBIERNO REGIONAL LORETO | 810 765,3 | 5,0 | 718 054,4 | 5,6 | 741 921,2 | 5,2 | 636 647,4 | 5,3 | 9,2 | 12,8 |
| GOBIERNO REGIONAL MADRE DE DIOS | 188 225,0 | 1,1 | 126 806,3 | 1,0 | 131 108,4 | 0,9 | 107 496,0 | 0,8 | 43,6 | 18,0 |
| GOBIERNO REGIONAL MOQUEGUA | 441 761,7 | 2,7 | 230 246,4 | 1,8 | 371 115,4 | 2,6 | 224 442,8 | 1,9 | 19,0 | 2,6 |
| GOBIERNO REGIONAL PASCO | 460 307,8 | 2,8 | 258 833,7 | 2,0 | 341 562,0 | 2,4 | 207 535,9 | 1,7 | 34,8 | 24,7 |
| GOBIERNO REGIONAL PIURA | 872 428,8 | 5,3 | 779 294,8 | 6,0 | 851 766,1 | 6,0 | 741 714,4 | 6,2 | 2,4 | 5,1 |
| GOBIERNO REGIONAL PUNO | 832 498,7 | 5,1 | 703 485,4 | 5,4 | 769 622,6 | 5,4 | 678 071,3 | 5,7 | 8,2 | 3,7 |
| GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN | 626 976,6 | 3,8 | 582 856,9 | 4,5 | 629 791,1 | 4,5 | 446 419,6 | 3,7 | (0,4) | 30,6 |
| GOBIERNO REGIONAL TACNA | 613 725,0 | 3,8 | 345 344,1 | 2,7 | 426 114,0 | 3,0 | 292 769,9 | 2,5 | 44,0 | 18,0 |
| GOBIERNO REGIONAL TUMBES | 249 803,7 | 1,5 | 204 039,9 | 1,6 | 239 907,3 | 1,6 | 197 173,8 | 1,7 | 4,1 | 3,5 |
| GOBIERNO REGIONAL UCAYALI | 472 501,0 | 2,9 | 328 097,7 | 2,5 | 367 499,6 | 2,6 | 268 240,1 | 2,3 | 28,6 | 22,3 |
| GOBIERNO REGIONAL APURIMAC | 397 941,3 | 2,4 | 359 636,3 | 2,8 | 325 705,3 | 2,3 | 314 121,6 | 2,7 | 22,2 | 14,5 |
| GOBIERNO REGIONAL LIMA | 672 993,0 | 4,0 | 538 366,8 | 4,1 | 449 558,3 | 3,0 | 371 632,2 | 3,2 | 49,7 | 44,9 |
| GOBIERNO REGIONAL CALLAO | 489 341,0 | 3,0 | 402 493,0 | 3,1 | 445 291,7 | 3,2 | 334 571,0 | 2,8 | 9,9 | 20,3 |
| REGION LIMA METROPOLITANA | 78 320,5 | 0,5 | 48 469,2 | 0,4 | 66 709,2 | 0,5 | 54 314,3 | 3,0 | 17,4 | (10,8) |
| TOTAL GENERAL | 16 354 971,7 | 100,0 | 12 916 379,4 | 100,0 | 14 158 383,3 | 100,0 | 11 601 466,0 | 100,0 | 15,5 | 11,3 |


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


Luis R. Cordero
CPC. Luis R. Cordero
Devengado de Gastos Regionales y Gobiernos Autónomos

2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Ley N° 28411 clasifica los fondos públicos, agrupándolos en: ingresos corrientes, ingresos de capital, transferencias, financiamiento, gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda, así mismo la Resolución Directoral N° 010-2007-EF/76.01 aprueba los Clasificadores de Ingresos y Gastos para el ejercicio 2008, a través de los cuales se identifican la clasificación económica de los ingresos y gastos, constituyendo elementos de programación presupuestaria que permiten identificar cada renglón de gasto según su naturaleza económica, corriente o de capital. Los gastos corrientes no aumentan los activos del Estado, mientras que los de capital incrementan la capacidad de producción, como la inversión física directa y las inversiones financieras propiamente dichas; esta diferencia permite medir la influencia que ejerce el gasto público en la economía.

La ejecución de ingresos de los Gobiernos Regionales alcanzó la cifra de S/. 6 700 538,9 mil, en tanto que la ejecución de gastos ascendió a S/. 12 916 379,4 mil.

Es preciso resaltar el incremento de la variación de los ingresos, superior en aproximadamente 32,2% respecto al ejercicio 2007 y una disminución de 11,3% de variación respecto al gasto.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS

Ingresos Corrientes, con un monto de S/. 2 666 599,1 mil, participa con el 39,8% del ingreso total; son generados por una mayor recaudación del rubro renta de la propiedad con una participación de 31,1% del importe total; respecto al ejercicio anterior presenta una ligera variación de 0,3%. Las entidades que lograron mayor recaudación de ingresos corrientes en el presente ejercicio son:

- **Gobierno Regional Ancash**, con una ejecución de ingresos de S/. 388 652,9 mil, de las cuales está representado por tasas con S/. 3 105,8 mil, venta de bienes S/. 5 084,3 mil, prestación de servicios S/. 8 633,9 mil, renta de la propiedad S/. 359 542,5 mil, multas y sanciones S/. 1 542,5 mil, otros ingresos corrientes con S/. 10 743,8 mil, entre otros.
- **Gobierno Regional Cusco**, con una captación de S/. 273 239,8 mil, principalmente por prestación de servicios con S/. 6 452,8 mil, generados por servicio de atención médica, servicio a terceros, etc.; así como tasas por S/. 6 752,0 mil, venta de bienes por S/. 4 257,0 mil, otros ingresos corrientes por S/. 5 827,9 mil y multas y sanciones por S/. 367,9 mil.
- **Gobierno Regional Tacna**, con un ingreso de S/. 220 981,6 mil, generados por impuestos tributarios por el arancel originados de ingresos de bienes provenientes de depósitos a ZOTAC-TACNA, por venta de bienes con S/. 1 985,6 mil, prestación de servicios S/. 3 473,6 mil, renta de la propiedad con S/. 195 745,5 mil, entre otros ingresos.
- **Gobierno Regional Loreto**, con una ejecución de ingreso de S/. 205 223,1 mil, por captaciones provenientes de tasas con S/. 1 686,6 mil, venta de bienes S/. 8 318,3 mil, prestación de servicios S/. 4 154,4 mil, renta de la propiedad con S/. 184 750,3 mil, entre otros ingresos.
- **Gobierno Regional Callao**, registra una ejecución de ingresos de S/. 163 567,2 mil, de los cuales se desagrega en lo siguiente: S/. 1 487,1 mil en tasas, venta de bienes por S/. 22,2 mil, prestación de servicios S/. 3 606,0 mil, renta de la propiedad S/. 158 029,2 mil provenientes de la recaudación de las aduanas marítimas.

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS CORRIENTES

(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | | GRUPO GENÉRICO | 2007 | | VARIAC. EJEC. % |
|-------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------|-----------------|
| PIM | EJECUCIÓN | | PIM | EJECUCIÓN | |
| 12 713,1 | 13 024,4 | Impuestos | 12 549,1 | 13 342,9 | (2,4) |
| 73 552,8 | 73 167,7 | Tasas | 70 551,9 | 65 142,9 | 12,3 |
| 165,0 | 5412 | Contribuciones | 276,6 | 306,8 | 76,4 |
| 134 741,7 | 105 983,9 | Venta de Bienes | 125 396,7 | 102 123,4 | 3,8 |
| 172 862,5 | 148 373,2 | Prestación de Servicios | 158 619,7 | 137 719,9 | 7,7 |
| 1888 776,3 | 2 083 357,0 | Rentas de la Propiedad | 1793 074,6 | 2 076 871,0 | 0,3 |
| 8 514,2 | 13 074,9 | Multas, Sanciones y Otros | 6 378,9 | 7 007,8 | 86,6 |
| 223 783,5 | 229 076,8 | Otros Ingresos Corrientes | 81614,6 | 159 356,6 | 43,8 |
| 2 515 109,1 | 2 666 599,1 | TOTAL | 2 248 462,1 | 2 561 830,3 | 4,1 |

Ingresos de Capital, reporta un ingreso de S/. 14 492,2 mil, representó el 0,2% de la recaudación total, generados básicamente por la venta de activos y por la amortización de préstamos concedidos (reembolsos), con relación al periodo anterior se observa una disminución significativa del 63,8 %. Destacan los siguientes:

- **Gobierno Regional La Libertad**, registra una captación de S/. 4 007,5 mil, originada por la venta de activos.
- **Gobierno Regional Arequipa**, comprende un ingreso de S/. 2 371,6 mil proveniente de la venta de activos por S/. 2 280,5 mil y amortización de préstamos concedidos (reembolsos) por S/. 91,1 mil.
- **Gobierno Regional Loreto**, los ingresos ascienden a S/. 1 514,7 mil por los rubros de venta de activos por S/. 7,3 mil y amortización de préstamos concedidos (reembolso) por S/. 1 507,4 mil.
- **Gobierno Regional Piura**, con un ingreso de S/. 1 208,8 mil proveniente de la venta de activos.

ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS DE CAPITAL
(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | | GRUPO GENÉRICO | 2007 | | VARIAC. EJECUC. |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| PIM | EJEC. | | PIM | EJEC. | |
| 7 444,2 | 11 620,5 | Venta de Activos | 33 007,4 | 36 840,7 | (68,5) |
| 3 310,4 | 2 856,9 | Amortiz. Prést. Conc. (Reemb) | 6 286,7 | 3 190,1 | (10,4) |
| 15,0 | 14,8 | Otros Ingresos de Capital | 73,0 | 35,2 | (58,0) |
| 10 769,6 | 14 492,2 | TOTAL | 39 367,1 | 40 066,0 | (63,8) |

Transferencias, con S/. 1 273 020,8 mil y una participación del 19,0% del total recaudado; mostrando una disminución de 4,3% en relación al período anterior. Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno proveniente de agencias internacionales de desarrollo, gobiernos, instituciones y organismos internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias procedentes de las entidades públicas y privadas sin exigencia de contraprestación alguna. Incluye el rendimiento financiero y el diferencial cambiario, así como los Saldos de Balance de años fiscales anteriores. Las transferencias financieras se otorgan a los pliegos para cumplir fines específicos y metas establecidas. Las transferencias que los Gobiernos Regionales han recibido mayormente son del Instituto Nacional de Defensa Civil, Seguro Integral de Salud y el Gobierno Nacional que incluye a entidades como los ministerios y el Shock de Inversiones (Ley Nº 28979), así como las transferencias que se ha recibido del Fondo Nacional para Gobiernos Regionales y Locales

Los pliegos que destacan en el rubro transferencias son:

- **Gobierno Regional Ancash**, recibió transferencias por S/. 360 488,9 mil, comprende las transferencias del Gobierno Nacional por S/. 7 642,2 mil, transferencias del Shock de Inversiones S/. 60,3 mil y del Seguro Integral de Salud por S/. 10 680,6 mil, entre otros. Se han realizado convenios entre instituciones como el Convenio de Gestión para el ejercicio de funciones en materia de desarrollo social, igualdad de oportunidades y población entre el Ministerio de la Mujer y el Gobierno Regional Ancash; Convenio Interinstitucional de Cooperación y Apoyo al IV Censo Nacional Económico (IV CENEC) entre el Instituto Nacional de Estadística e Informática y el Gobierno Regional Ancash 2008; Convenio Interinstitucional de Cooperación y Apoyo al Censo Nacional Educativo entre el Instituto Nacional de Estadística e Informática y el Gobierno Regional Ancash.
- **Gobierno Regional Arequipa**, reporta transferencias por S/. 170 447,4 mil de las cuales corresponden al Gobierno Nacional la cifra de S/. 10 185,9 mil, transferencia del Gobierno Local por S/. 1 731,6 mil, Ley Nº 28979 del Shock de Inversiones por S/. 1 417,6 mil y por el Seguro Integral de Salud por S/. 17 199,9 mil, entre otros.
- **Gobierno Regional Piura**, asciende a S/. 81 168,2 mil el cual durante el proceso de acreditación el Gobierno Regional de Piura suscribió 11 Convenios Marco Intergubernamentales (CMI) con los distintos sectores del Gobierno Nacional (PCM, MIMDES, Vivienda, Salud, Educación, Trabajo, MINEN, MINAG, MINCETUR), etc.

- Asimismo, ha logrado desarrollar proyectos de diversos sectores con el apoyo de fuentes cooperantes internacionales como la cooperación coreana, logrando la construcción y equipamientos de la II etapa del Hospital Santa Rosa por 4,5 millones de dólares y existe compromiso para financiar la III etapa por 4 millones de dólares, esta inversión beneficia a 257,000 habitantes de todas partes de la región; con la cooperación canadiense se ha logrado la construcción del Hospital Privado en el Caserío de Simbila-Catacaos con una inversión de 2,5 millones de dólares; a través del Proyecto de Mejoramiento de la Educación Básica - PROMEB se ha desarrollado competencias, dándole oportunidad a las personas de generar y madurar habilidades básicas; la cooperación italiana con el Instituto Italo Latino Americano - IILA, se ha venido desarrollando el Programa de Lucha contra la Pobreza en la zona de la frontera Ecuador-Perú; la cooperación española a través del Proyecto Binacional Camaño - Chira; con la cooperación alemana el Programa de Desarrollo Rural Sostenible (PDRS), la Corporación Andina de Fomento ha financiado el Proyecto de Afianzamiento de la Represa Poechos; la cooperación holandesa a través de la Agencia SNV se ha logrado el financiamiento del estudio para la producción de hectáreas de Higuilla y Piñón.

Financiamiento, con un ingreso de S/. 2 746 426,8 mil y una participación del 41,0 % de la recaudación total, proveniente de los rubros: operaciones oficiales de crédito con S/. 77 602,6 mil y los Saldos de Balance de ejercicios fiscales anteriores con S/. 2 668 824,2 mil. Destacan las entidades:

- Gobierno Regional Ancash**, con un ingreso de S/. 687 254,9 mil el cual ha facilitado la culminación de 31 obras, de las cuales cinco (05) se han culminado con la modalidad de administración directa a cargo de la sede central, diecisiete (17) a través de la modalidad de contrato y nueve (09) por administración directa por encargo a las municipalidades y a la Sub Región Conchucos Bajo Pomabamba y la Sub Región Conchucos Alto Huari. Del total de obras culminadas son 31; 18 fueron culminadas durante el periodo 2008 y 13 en el 2007, se ha programado para el año 2008 su liquidación respectiva. Dentro del aspecto social el gobierno regional ha dado impulso al plan regional de igualdad de oportunidades 2008-2012 priorizando el Plan Regional de Acción por la Infancia y Adolescencia 2008-2012 PRAIA, el Plan Regional del Adulto Mayor 2008-2012 PRAMA, el Programa Regional de Atención a las Personas con Discapacidad PRADIS; Elaboración de la propuesta de los Planes Forestales de las provincias de Pomabamba y Mariscal Luzuriaga; Rehabilitación, Mejoramiento y Construcción de la Carretera Cochabamba-Sanachgan concluida; Obras de Arte; Protección de la Carretera Goyal-Chancasa con un avance físico de 60,0%; Construcción Represa Platilla: obra terminada; Construcción Infraestructura Convento, proyecto culminado; Proyecto de Desarrollo Agroforestal Microcuenca Sihuas, proyecto con un avance físico del 81,0%; Desarrollo Agroforestal Microcuenca Chullin, proyecto con un avance físico del 79,0%; Desarrollo Agroforestal Microcuenca Guayllabamba, proyecto con un avance físico del 76,0%, entre otros.
- Gobierno Regional Tacna**, reporta un ingreso de S/. 262 545,9 mil, cuenta con 7 unidades ejecutoras de las cuales 3 ejecutan proyectos de inversión; sede central, Proyecto Especial de Recursos Hídricos de Tacna y Salud Tacna. La unidad ejecutora sede central cuenta con 7 unidades operativas. El pliego ha ejecutado 148 proyectos de inversión pública que contiene 209 metas presupuestales, las mismas que han generado la atomización de la inversión, por consiguiente, la implementación excesiva de procedimientos administrativos. La ejecución de inversiones respecto al presupuesto programado fue del 27,0% situación que demuestra la limitada capacidad del gasto en la ejecución de proyectos de inversiones, entre otros.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS GASTOS

Según esta clasificación la ejecución se efectúa a nivel de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de la deuda, los mismos que ascendieron a S/. 12 916 379,4 mil, registrando mayor gasto las genéricas: Personal y Obligaciones Sociales con S/. 6 642 151,4 mil o 51,4%; Inversiones con S/. 2 791 526,4 mil o 21,6%, Obligaciones Previsionales con S/. 1 374 467,5 mil o 10,7% de la estructura del gasto total.

Gastos Corrientes

Destinados al mantenimiento u operación de los servicios que prestan los Gobiernos Regionales y asciende a S/. 9 507 856,6 mil, representa el 73,6% del gasto total.

Las genéricas del gasto que destacan son:

- **Personal y Obligaciones Sociales**, son gastos para el pago del personal activo del sector público con vínculo laboral, así como otros beneficios por el ejercicio efectivo del cargo y función de confianza. Asimismo comprende las obligaciones del empleador, se presenta con una ejecución de S/. 6 642 151,4 mil o 51,4% del gasto corriente y una variación creciente de 4,3% respecto al año anterior, priorizando el nombramiento de profesionales de la salud no médicos Ley Nº 28498, así como las plazas del personal docente para garantizar la prestación del servicio educativo dentro de las instituciones públicas. Entre los pliegos que destacan encontramos al Gobierno Regional Puno con una ejecución de S/. 473 717,8 mil, Gobierno Regional Cajamarca con S/ 452 711,9 mil, Gobierno Regional La Libertad S/. 421 375,5 mil, Gobierno Regional Piura S/. 429 553,9 mil, entre otros.
- **Obligaciones Previsionales**, el gasto asciende a S/. 1 374 467,5 mil y participación del 10,7% respecto a la ejecución, cubre el pago de pensiones a los cesantes y jubilados, las pensiones de sobrevivencia e invalidez, así como los pagos de Bonificación Extraordinaria por Escolaridad y Aguinaldo por Fiestas Patrias y Navidad a los pensionistas de los Gobiernos Regionales. De acuerdo al Decreto Supremo Nº 139-2008-EF y al Decreto Supremo Nº 051-88-EF se les otorgó una bonificación por navidad de Doscientos y 00/100 Nuevos Soles.

Los Gobiernos Regionales que destacan son: La Libertad con S/. 146 372,5 mil, por la planilla de pensionistas reportó la suma de S/. 135 842,3 mil, escolaridad, aguinaldos y gratificaciones la cifra de S/. 8 969,9 mil, por sentencias judiciales S/. 771,6 mil, subvenciones sociales S/. 34,1 mil y gastos de ejercicios anteriores por S/. 617,3 mil; Arequipa con S/. 135 552,7 mil, su planilla de pensionistas es de S/. 126 677,1 mil, escolaridad por S/. 8 299,6 mil, sentencias judiciales por S/. 445,4 mil, gastos de ejercicios anteriores por 124,5 mil y gastos variables por S/. 6,2 mil; Junín reportó un gasto de S/. 104 030,5 mil, en obligaciones previsionales S/. 95 817,6 mil, entre otros.

- **Bienes y Servicios**, con una ejecución de S/. 1 320 742,3 mil o 10,2% de ejecución; destinados a la adquisición de bienes y prestación de servicios básicos, como las tarifas de servicios generales, gastos por alimentación de personas internadas en centros hospitalarios, compra de combustibles, pago de prestación de servicios no personales, gastos corrientes destinados para el mantenimiento de la entidad. Destacan:

- **Gobierno Regional Loreto**, reporta la cifra de S/. 130 947,8 mil que representa el 93,7% del Presupuesto Modificado, promoviendo los créditos asistidos a los agricultores de las 07 provincias de la región, instalación e implementación del parque industrial y de bionegocios, apoyo la construcción e implementación de 02 plantas refinadoras de Aceite de Sacha Inchi y una liofilizadora de Camu Camu, dotación de los servicios de electricidad y vivienda de zonas marginales y rurales, se ha dotado de desayunos escolares a través del PRONAA, capacitación permanente de los profesores del sector educación, lanzamiento del Programa "Médico en Tu Barrio", se ha promovido la generación del valor agregado y la transformación industrial a los productos exportables de la Región.
- **Gobierno Regional Piura**, registra la cifra de S/. 78 959,9 mil, se ha esforzado por contribuir a reducir las condiciones de pobreza, incrementándose la satisfacción de las necesidades básicas y la calidad de los servicios sociales, se ha implementado el Proyecto Educativo PER-Piura aplicado a los 64 distritos de la región; analfabetismo a nivel regional a través del Programa Nacional de Movilización por la Alfabetización, se realizaron 1 671 749 millones de atenciones a través del Seguro Integral de Salud, registrándose 514 631 nuevas afiliaciones; el proyecto Bayóvar I en la primera fase ha generado unos 2 000 puestos y en la fase de operación 1 200 puestos de trabajo, entre otros.

ESTRUCTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES
(En Miles de Nuevos Soles)

| 2008 | | GRUPO GENÉRICO | 2007 | | VARIAC. EJECUC. % |
|-------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------------------|
| PIM | EJECUCIÓN | | PIM | EJECUCIÓN | |
| 9 946 984,8 | 9 507 856,6 | | 9 274 913,1 | 8 916 437,8 | 6,2 |
| 6 720 366,3 | 6 642 151,4 | Personal y Oblig.Soc. | 6 416 691,2 | 6 367 575,1 | 4,1 |
| 1 381 169,9 | 1 374 467,5 | Obligaciones Previs. | 1 384 774,7 | 1 375 057,9 | 0,0 |
| 1 656 203,3 | 1 320 742,3 | Bienes y Servicios | 1 309 739,7 | 1 022 991,6 | 22,5 |
| 189 245,3 | 170 495,4 | Otros Gastos Corrientes | 163 707,5 | 150 813,2 | 11,5 |
| 9 946 984,8 | 9 507 856,6 | TOTAL | 9 274 913,1 | 8 916 437,8 | 6,2 |

Gastos de Capital

Con S/. 3 397 857,5 mil o 26,3% de la ejecución total y una variación de 26,7% respecto al año anterior. Este rubro está destinado al incremento de la producción o al incremento del patrimonio del Estado. Normalmente se trata de gastos considerables tanto en términos de magnitud como de duración, comprende las genéricas: Inversiones, Inversiones Financieras y Otros Gastos de Capital.

- **Inversiones**, se ha reportado un gasto de S/. 2 791 526,4 mil o 21,6% de la estructura del gasto y con variación de 31,8% respecto al año anterior. Son gastos destinados a proyectos que comprenden el estudio (prefactibilidad, factibilidad y definitivos), los gastos para la elaboración de perfiles que se aplican a la inversión por mandato legal y la ejecución de obras; incluye la contratación de los servicios necesarios, así como la adquisición de inmuebles, equipos, vehículos y materiales para la realización de los mismos. Asimismo, considera los gastos que correspondan a proyectos cuyo resultado implicará la mejora en la productividad a través del cambio o la variación sustancial de procesos y/o tecnologías utilizadas por las entidades. Se ha priorizado el gasto de inversión con la fuente Recursos Ordinarios y Fondo de Desarrollo Socio Económico de Camisea. El gasto de los Gobiernos Regionales ha dado prioridad a proyectos encaminados para lo cual se ha otorgado fondos para los sectores de agricultura, educación, salud, vivienda, infraestructura. Destacan:

- **Gobierno Regional Cusco**, con un egreso de S/. 242 350,2 mil destacando el Programa de "Apoyo Social y Obras de Emergencia" por S/. 1 427,8 mil; Construcción y Mejoramiento de Carreteras por S/. 296,6 mil; Gestión de Proyectos por S/. 13 731,4 mil; Rehabilitación y Reconstrucción del Fenómeno del Niño con S/. 1 812,8 mil; Desarrollo de los Recursos Naturales en Microcuencas con S/. 686,6 mil; Irrigación Apanta con S/. 4 122,9 mil; Irrigación Sambor con S/. 6 136,4 mil; Construcción Trocha Carrozable Quebrada Anchuray Televan Con S/. 2 251,9 mil; Mejoramiento de la Carretera Cusco - Paruro con S/. 16 707,3 mil, entre otros.
- **Gobierno Regional San Martín**, reportó un gasto de S/. 231 028,9 mil de los cuales destacan los siguientes Proyectos: "Construcción del Puente Vehicular Bellavista" con S/. 22 668,4 mil; Interconexión del Sistema Eléctrico San Martín al SEIN; Construcción Camino Vecinal Ampalme Carretera F. Belaúnde Terry - Puente Triunfo - Nuevo Tacabamba con S/. 3 163,6 mil; Gestión de Proyectos con S/. 16 475,2 mil; Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo con S/. 4 309,9 mil; La Infraestructura de Riego con S/. 3 714,9 mil, entre otros proyectos.
- **Gobierno Regional La Libertad**, con un gasto de S/. 194 832,4 mil el cual ha dado impulso a los siguientes proyectos: Operación y Mantenimiento con S/. 20 497,6 mil; Gestión de Proyectos con S/. 20 497,6 mil; Gestión de Proyectos con S/. 14 948,8 mil; Construcción de la Carretera Vijus Nimpana Calemar Pataz, Provincia de Pataz - La Libertad con S/. 9 865,1 mil; Dotación de Mobiliario Escolar para el Mejoramiento del Servicio Educativo para 09 Provincias de La Libertad con S/. 9 762,8 mil; Mejoramiento de la Avenida José Gabriel Condorcanqui del Distrito de La Esperanza - Trujillo - La Libertad.
- **Gobierno Regional Arequipa**, con una ejecución de S/. 194 003,7 mil, orientado a los proyectos: Operación y Mantenimiento con S/. 14 999,9 mil; Construcción y Mejoramiento de la Carretera Arequipa-Yarabamba-Santuario de Chapi con S/. 11 043,5 mil; Mejoramiento de la Carretera Atico-Caravelí-Arequipa con S/. 8 328,7 mil;

Mejoramiento de la Capacidad Productora de Asfalto y Agregados para la Red Vial de la Región Arequipa con S/. 7 223,1 mil, entre otros.

- **Gobierno Regional Lambayeque**, con una ejecución de S/. 175 755,6 mil, mencionaremos los proyectos más resaltantes: Construcción, Operación y Mantenimiento del Túnel Trasandino con S/. 80 050,7 Mil; Gestión de Proyectos S/. 7 490,2 mil; Construcción y Equipamiento del Hospital Regional Lambayeque S/. 30 042,5 mil; Línea de Transmisión 60 KV - Chiclayo Boca de Salida de Túnel Trasandino S/. 1 099,9 mil; Rehabilitación y Mejoramiento de Intercambio Vial Vía de Evitamiento con S/. 8 678,2 mil; Rehabilitación y Mejoramiento de los Tramos Críticos del Muelle del Puerto de Eten S/. 1 933,9 mil, entre otros.
- **Inversiones Financieras**, con S/. 60 128,5 mil o 0,5% de la ejecución del ejercicio y significativamente superior en 200,0% al período anterior, orientados a la adquisición de activos financieros como: fondos de inversión, bonos, y otros que se ejecutaron a través de la concesión de préstamos efectuados por las entidades del Gobierno Regional. Destacan:
 - **Gobierno Regional Loreto**, con una ejecución de S/. 59 227,5 mil en la concesión de préstamos y representa el 43,4% con respecto al Presupuesto Institucional Modificado en Recursos Determinados.
 - **Gobierno Regional Huánuco** alcanzó una ejecución de S/. 901,0 mil en el rubro Recursos Directamente Recaudados por inversiones financieras.
- **Otros Gastos de Capital**, con S/. 546 202,6 mil o 4,2% de la estructura del gasto total y una variación de 0,5% en relación al ejercicio anterior; gastos dirigidos a la adquisición de inmuebles, equipamiento y bienes duraderos; asimismo, a través de esta genérica se efectúan las transferencias financieras a las Universidades Nacionales por concepto de canon con fines de investigación científica y tecnología, sobresalen las siguientes entidades:
 - **Gobierno Regional Ancash**, con una ejecución de S/. 85 844,3 mil el cual se ha ejecutado bajo la modalidad de aplicación directa por S/. 3 755,4 mil, por transferencia a otros organismos del sector público S/. 56 940,3 mil y por transferencia a municipios con S/. 25 148,6 mil.
 - **Gobierno Regional Cusco**, ejecuta la suma de S/. 77 735,6 mil, comprende la transferencia a otros organismos por S/. 65 675,8 mil y con aplicación directa de S/. 12 059,8 mil.
 - **Gobierno Regional Tacna**, con un gasto de S/. 71 357,3 mil, por la modalidad de transferencias a otros organismos S/. 70 705,1 mil, y por aplicación directa S/. 652,1 mil.
 - **Gobierno Regional Arequipa**, realizó un gasto de S/. 48 949,7 mil, que comprende las transferencias a municipios S/.15 850,4 mil; transferencias al exterior, organismos internacionales y fondos internacionales S/. 235,2 mil, por aplicación directa S/. 4 945,3 mil y transferencias a otros organismos del sector público por S/. 27 918,8 mil.

ESTRUCTURA DE GASTOS DE CAPITAL

(En Miles de Nuevos Soles)

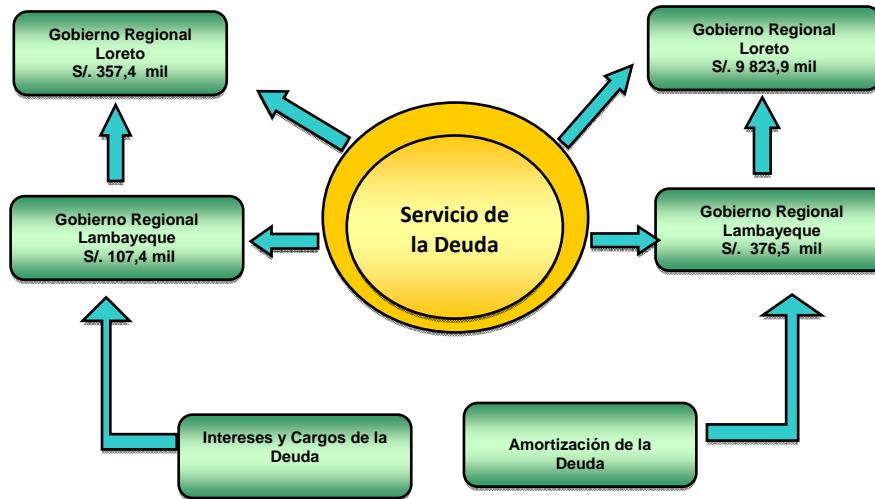
| 2008 | | % | GRUPO GENÉRICO | 2007 | | VARIAC. EJECUC. % |
|-------------|-------------|-------|-------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| PIM | EJECUCIÓN | | | PIM | EJECUCIÓN | |
| 6 397 311,1 | 3 397 857,5 | 100,0 | | 4 879 692,2 | 2 681 295,9 | 26,7 |
| 5 657 253,4 | 2 791 526,4 | 82,2 | Inversiones | 4 198 045,0 | 2 117 687,3 | 31,8 |
| 61 588,8 | 60 128,5 | 1,8 | Inversiones Financieras | 29 991,6 | 20 039,6 | 200,0 |
| 678 468,9 | 546 202,6 | 16,0 | Otros Gastos de Capital | 651 655,6 | 543 569,0 | 0,5 |
| 6 397 311,1 | 3 397 857,5 | 100,0 | TOTAL | 4 879 692,2 | 2 681 295,9 | 26,7 |

Servicio de la Deuda

Asciende a S/. 10 665,3 mil, o 0,1% de la estructura del gasto, superior en 85,8% al período anterior; destinado al pago de intereses y cargos de la deuda que ascienden a S/. 464,9 mil y la amortización de la deuda S/. 10 200,4 mil

Destacan en el rubro intereses y cargos de la deuda el Gobierno Regional Loreto con S/. 357,4 mil y con S/. 107,4 mil; Gobierno Regional Lambayeque; asimismo en amortización de la deuda

el Gobierno Regional Loreto presenta la cifra de S/. 9 823,1 mil, Gobierno Regional de Lambayeque con S/. 376,5 mil. Es preciso indicar que el Gobierno Regional Loreto efectuó un préstamo al Banco de la Nación en el ejercicio 2007 por S/. 12 960,0 mil, para el aporte financiero del convenio entre GOREL y el EPS - SEDALORETO, para la ejecución de la obra: Mejoramiento y Ampliación del Agua Potable de la ciudad de Iquitos, dicha deuda fue cancelada en un plazo de un año con fondos de recursos determinados (canon, sobrecanon); culminándose el pago de la misma en el mes de setiembre del ejercicio 2008.



GOBIERNOS REGIONALES
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2008
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 17

| INGRESOS | EJECUCION | | EJECUCION | | VARIACIÓN % | GASTOS | EJECUCION | | EJECUCION | | VARIACIÓN % |
|-------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|---------------|------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------|
| | 2008 | % | 2007 | % | | | 2008 | % | 2007 | % | |
| INGRESOS CORRIENTES | 2 666 599,1 | 39,8 | 2 561 830,3 | 50,5 | 4,1 | GASTOS CORRIENTES | 9 507 856,6 | 73,6 | 8 916 437,8 | 76,9 | 6,6 |
| Impuestos | 13 024,4 | 0,2 | 13 342,9 | 0,3 | (2,4) | Personal y Obligaciones Soc. | 6 642 151,4 | 51,4 | 6 367 575,1 | 54,9 | 4,3 |
| Tasas | 73 167,7 | 1,1 | 65 142,9 | 1,3 | 12,3 | Obligaciones Previsionales | 1 374 467,5 | 10,7 | 1 375 057,9 | 11,9 | 0,0 |
| Contribuciones | 541,2 | 0,0 | 306,8 | 0,0 | 76,4 | Bienes y Servicios | 1 320 742,3 | 10,2 | 1 022 991,6 | 8,8 | 29,1 |
| Venta de Bienes | 105 983,9 | 1,6 | 102 123,4 | 2,0 | 3,8 | Otros Gastos Corrientes | 170 495,4 | 1,3 | 150 813,2 | 1,3 | 13,1 |
| Prestación de Servicios | 148 373,2 | 2,2 | 137 719,9 | 2,7 | 7,7 | | | | | | |
| Rentas de la Propiedad | 2 083 357,0 | 31,1 | 2 076 871,0 | 41,0 | 0,3 | | | | | | |
| Multas, Sanciones y Otros | 13 074,9 | 0,2 | 7 007,8 | 0,1 | 86,6 | | | | | | |
| Otros Ingresos Corrientes | 229 076,8 | 3,4 | 159 315,6 | 3,1 | 43,8 | | | | | | |
| INGRESOS DE CAPITAL | 14 492,2 | 0,2 | 40 066,0 | 0,8 | (63,8) | GASTOS DE CAPITAL | 3 397 857,5 | 26,3 | 2 681 295,9 | 23,1 | 26,7 |
| Venta de Activos | 11 620,5 | 0,2 | 36 840,7 | 0,7 | (68,5) | Inversiones | 2 791 526,4 | 21,6 | 2 117 687,3 | 18,2 | 31,8 |
| Amortz. Prest. Conc. (Reemb.) | 2 856,9 | 0,0 | 3 190,1 | 0,1 | (10,4) | Inversiones Financieras | 60 128,5 | 0,5 | 20 039,6 | 0,2 | 200,0 |
| Otros Ingresos de Capital | 14,8 | 0,0 | 35,2 | 0,0 | (58,0) | Otros Gastos de Capital | 546 202,6 | 4,2 | 543 569,0 | 4,7 | 0,5 |
| TRANSFERENCIAS | 1 273 020,8 | 19,0 | 1 329 530,7 | 26,2 | (4,3) | SERVICIO DE LA DEUDA | 10 665,3 | 0,1 | 3 732,3 | 0,0 | 185,8 |
| Transferencias | 1 273 020,8 | 19,0 | 1 329 530,7 | 26,2 | (4,3) | Inter y Cargos de la Deuda | 464,9 | 0,0 | 332,2 | 0,0 | 39,9 |
| FINANCIAMIENTO | 2 746 426,8 | 41,0 | 1 138 791,1 | 22,5 | 141,2 | Amortización de la Deuda | 10 200,4 | 0,1 | 3 400,1 | 0,0 | 200,0 |
| Operaciones Ofic. De Crédito | 77 602,6 | 1,2 | 95 334,4 | 1,9 | (18,6) | | | | | | |
| Saldo de Balance | 2 668 824,2 | 39,8 | 1 043 456,7 | 20,6 | 155,8 | | | | | | |
| TOTAL INGRESOS | 6 700 538,9 | 100,0 | 5 070 218,1 | 100,0 | 32,2 | TOTAL GASTOS | 12 916 379,4 | 100,0 | 11 601 466,0 | 100,0 | 11,3 |

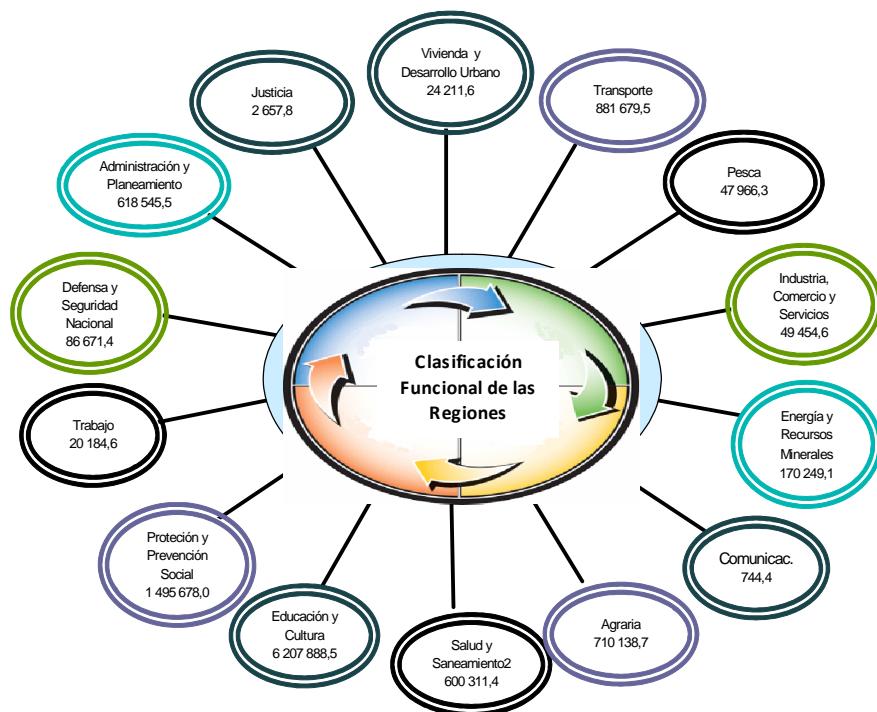

CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN


CPC. Isabel Cáncio Saucedo
Directora de Gobieros Regionales y Gobieros Locales

2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Según esta clasificación los Gobiernos Regionales ejecutaron la suma de S/. 12 916 381,4 mil, en relación al ejercicio anterior el gasto se incrementó en 11,3%. A este nivel las funciones se agrupan en determinadas esferas de interés en las que las entidades desarrollan su accionar clasificándose en: servicios generales, servicios sociales y servicios económicos; sobresaliendo en el rubro de servicios sociales, las funciones que prioriza el gobierno como educación y salud y saneamiento; con la finalidad de elevar la calidad de la educación y el nivel de vida de la población, como pilares del desarrollo del país.

Cabe mencionar que la ejecución difiere en S/. 2,0 mil con relación al Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos, Clasificación Económica de Ingresos y Gastos y Clasificación Institucional del Gasto, variación que corresponde al Gobierno Regional Piura, originado por una anulación del registro administrativo sin el sustento adecuado, aspecto que fue observado oportunamente por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.



SERVICIOS SOCIALES

El gasto alcanza la cifra de S/ 10 303 877,9 mil, con participación del 79,8% del gasto total y un avance de 89,7% en relación al Presupuesto Modificado. Presentó un incremento de 11,1% en relación a la ejecución al año anterior. Las funciones más relevantes son:

- **Educación y Cultura**

Con ejecución de S/. 6 207 888,5 mil y participa con el 48,1% del total ejecutado, registró un incremento de 7,4% respecto al año 2007. Los Gobiernos Regionales más representativos son:

- **Gobierno Regional Ancash**, con ejecución de S/. 448 422,9 mil y representa el 7,2% del gasto total en educación, presenta un avance de 77,7% respecto a su presupuesto modificado. Se ejecutaron programas de erradicación del analfabetismo, de desarrollo y capacitación de docentes, entre las principales obras de carácter social tenemos: la Ampliación y Mejoramiento del Estadio Rosas Pampa-Huaraz; Ampliación y Mejoramiento del Colegio Técnico Industrial N° 86486; Mejoramiento, Recuperación y Ampliación del Centro Educativo N°86694-Barrio Tacllán, entre otros.
- **Gobierno Regional Cajamarca**, con S/. 429 131,1 mil o 6,9% del total ejecutado, con avance de 92,5% en relación al PIM. Destacan entre otras las obras: Ampliación de Infraestructura I.E Santa Teresita N° 82016-Cajamarca; Sustitución de Infraestructura

I.E Micaela Bastidas-Cajabamba; Construcción IE N° 82257-Polan; Ampliación y Mejoramiento I.E. N° 82302-Colcabamba, Reconstrucción IE Gonzalo Pacífico Cabrera-Matara.

- **Gobierno Regional Cusco**, la ejecución alcanza S/. 423 688,4mil, con participación de 6,8% del gasto por esta función y un avance del 97,3% en relación al presupuesto, modificado. Entre las principales acciones desarrolladas tenemos: dotación de mobiliario escolar para las instituciones educativas de nivel inicial y primario de gestión pública directa de la Región Cusco; Mejoramiento de Infraestructura de la I.E. Integrada Santa Rosa San Sebastián; Mejoramiento y Ampliación Educativas y de Recreación en la Institución Educativa Divino Maestro distrito Kimbiri-La Convención.
- **Gobierno Regional Puno**, con S/. 404 590,7 mil o 6,5% del gasto total en educación y un avance del 97,4% de su programación. Destacan en este nivel: el Fortalecimiento del Desarrollo Educativo de la I.E Secundaria Industrial 32 Puno; Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E. Secundaria GUE José Antonio Encinas de Juliaca y Mejoramiento de los Servicios Educativos de la I.E. Instituto Superior Público José Antonio Encinas.

- **Salud y Saneamiento**

Generó gastos por S/. 2 600 311,4 mil, mayor en 29,4% respecto a la ejecución del año anterior y en 21,7% en relación al presupuesto modificado. Los Gobiernos Regionales han implementado diversos programas destinados a mejorar y ampliar la calidad de los servicios en materia de salud y saneamiento, destacándose el programa de Sistema Integral de Salud, la construcción, rehabilitación y equipamiento de centros de salud, así mismo se continua con los programas dirigidos a mejorar los servicios de salud materno infantil, y en materia de saneamiento se ha masificado el apoyo a la población rural a fin de mejorar los niveles de salubridad en las zonas más alejadas, ejecutándose diversas obras como: Instalación, Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado; Construcción de Letrinas con Arrastre Hidráulico, entre otros. Destacan en esta función:

- **Gobierno Regional Arequipa**, ejecutó S/. 193 835,4 mil, participa con 7,5% del gasto total, y un nivel de cumplimiento de 92,4% en relación a la programación; superior en 5,4% al año precedente. Resaltan los proyectos: Mejoramiento de la Calidad y Atención de los Servicios de Salud del Establecimiento Cabecera de la Red N° 2 Castillo-Condesuyos-La Unión - Hospital Aplao; Equipamiento de la Unidad de Emergencia del Hospital Goyoneche-Arequipa; Equipamiento del Hospital APLAO Nivel II -1.distrito Aplao, provincia Castilla; Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del distrito de La Joya-Arequipa, entre otros.
- **Gobierno Regional La Libertad**, con S/. 184 848,1 mil, significa el 6,7% respecto al total ejecutado por esta función y un avance de 90,1% respecto al Presupuesto Modificado y en relación al año 2007 se incrementó en 18,7%. Se ejecutaron obras de: Mejoramiento del Instituto Regional de Oftalmología - Región La Libertad; Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva de los Servicios de Consulta Externa, Hospitalización, Apoyo al Diagnóstico de Servicios; entre otros.
- **Gobierno Regional Junín**, con S/.183 752,6 mil o 7,1% de participación y un avance de 71,8% con una variación significativa del 41,3% en relación al período anterior. Destacan los proyectos: Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de la Ciudad de La Oroya; Mejoramiento y Ampliación de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado de Pichanaki y Sangani; Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado de la ciudad de San Ramón, entre otros proyectos.
- **Gobierno Regional Cusco**, refleja un egreso de S/. 174 569,1 mil o 6,7% en la estructura y un avance de 87,6% de su presupuesto, superior en 49,4% con respecto al ejercicio anterior; los proyectos que destacan son: Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva del Hospital de Apoyo de Sicuani-Red Canas, Canchas-Espinar, Diresa-Cusco; Mejoramiento del Servicio del Departamento de Diagnóstico por Imágenes del

Hospital de Apoyo Departamental Cusco; Mejoramiento de la Prestación del Servicio de Salud del Establecimiento de Salud Lilitaca de la MR Yanacocha-Red, entre otros.

- **Gobierno Regional Piura**, con S/.170 695,0 mil, con participación del 6,6% y un nivel de cumplimiento del 90,0% y con una variación positiva del 25,0% al período anterior. Los proyectos más resaltantes son: Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Distrito de Ignacio Escudero; Ampliación y Mejoramiento de Agua Potable y Construcción del Sistema de Alcantarillado del Centro Poblado de Malacasi, distrito Salitral, provincia de Morropón, entre otros.
- **Protección y Previsión Social**

Muestra un gasto de S/. 1 495 678,0 mil, ligeramente menor en 0,3% en relación de la ejecución del año 2007. Por este concepto se ejecuta el pago de pensiones, retiros y jubilaciones, incluye las pensiones por incapacidad y sobrevivencia. Los Gobiernos Regionales con mayores gastos por este concepto son: La Libertad con S/.148 833,4 mil; Arequipa con S/. 138 105,1 mil; Piura con S/. 111 571,5 mil y Junín con S/. 107 183,2 mil.

SERVICIOS ECONÓMICOS

Se ejecutó S/. 1 884 444,2 mil, participa con el 14,5% del gasto total; con relación al año anterior presenta una variación positiva de 5,3% y 23,1% respecto al presupuesto modificado. Siendo más relevantes las funciones de los sectores transportes y agrario.

- **Transportes**, muestra una ejecución de S/. 881 679,5 mil y participa con el 6,8% del gasto total; presenta un moderado crecimiento del 7,0% en relación a la ejecución del año anterior. Logran un importante gasto los Gobiernos Regionales siguientes:
 - **Gobierno Regional San Martín**, refleja una ejecución de S/. 103 314,9 mil, representa el 92,6% del presupuesto final y participa con el 11,7% de la función transporte, los proyectos que más destacan son: Rehabilitación y Mejoramiento de la Carretera Empalme PE - 5N - Cuñumbuque-Zapatero-San José de Sisa; Construcción Puente Vehicular Bellavista; Implementación de Equipo y Pool de Maquinaria Pesada - Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo; Construcción de la Carretera Chambira, Pongo Isla, Ubicado en la Localidad de Yarina, distrito de Chipurana Provincia de San Martín Región San Martín; Construcción Camino Vecinal Empalme Carretera F. Belaúnde Terry-Puente Triunfo-Nuevo Tacaramra, entre otros.
 - **Gobierno Regional La Libertad** con S/.76 513,2 mil, de ejecución, representa el 73,0% del presupuesto modificado; con participación de 8,6% del presupuesto de transportes; destacan los siguientes proyectos: Construcción de la Carretera Víus Nimpana Calemar Pataz, Provincia de Pataz-La Libertad; Construcción de la Carretera Santiago de Challas-Uchus Tramo San Pedro–Victoria–Huancay–Pocpos–Huaracui.Uchus Distrito de Santiago de Challas Provincia de Pataz; Mejoramiento de la Carretera Regional Ruta NLI-115 Tramo Agallpampa-Julcán y Carretera Regional Ruta NLI-114 Tramo Campo Bello Moche; Mejoramiento de la Avenida José Gabriel Condorcanqui distrito la Esperanza-Trujillo; Mejoramiento de la Carretera Chepén–Puente Mayta, provincia de Chepén-La Libertad, entre otros.
 - **Gobierno Regional Arequipa**, con gastos de S/. 74 354,2 mil, y un avance de 63,8% en relación a su presupuesto modificado y participa con el 8,4% respecto al gasto de esta función. Destacan los siguientes proyectos: Construcción y Mejoramiento de la Carretera Arequipa–Yarabamba–Santuario de Chapi; Mejoramiento de la Carretera Departamental Atico–Carevelí–Arequipa; Mejoramiento de la Capacidad Productora de Asfalto y Agregados para la Red Vial; Mejoramiento de la Carretera Departamental 111 KM. 00-000 al KM 32-664 Vizcachani–Patapampa, Caylloma; Mejoramiento de la Capacidad Operativa del Pull de Maquinaria Pesada de la Gerencia de Infraestructura; Mejoramiento y Construcción de la Carretera Ayo–Huambo, provincias Castilla y Caylloma–Región Arequipa.
- **Agraria**, con una ejecución de S/. 710 138,7 mil o 5,5% de la estructura del gasto total; destacan las entidades:

- **Gobierno Regional Lambayeque**, con ejecución de S/. 103 314,9 mil, con un nivel de cumplimiento del 92,6%, participa con el 11,7% de la estructura. Destacan los proyectos: Construcción, Operación y Mantenimiento del Túnel Trasandino y la Primera Etapa de la Presa Limón; Gestión de Proyectos; Mejoramiento del Sistema de Riego la Viña-Jayanca; Fortalecimiento de la Seguridad Alimentaria, Mejorando la Gestión de Agua de Riego en el distrito de Cañaris".
- **Gobierno Regional Ancash**, con S/. 76 513,2 mil de ejecución o 73,0% del PIM, le corresponde el 8,6% del presupuesto de transportes. Sobresalen los siguientes proyectos: Construcción Central Cascajal Nepeña, Casma, Sechin; Remodelación Canal Chimbote; Infraestructura y Aprovechamiento Hidroagrícola; Operación y Mantenimiento; Mejoramiento del Canal Wecrococha-Pochgoj y Ampliación del Canal Tramo: Pochgo-Lucma-Llumpa Mariscal Luzuriaga-Ancash; Mejoramiento del Canal Interdistrital Ishinca distritos de Tarica-San Miguel de Aco-Parahuana provincias de Huaraz - Carhuaz departamento de Ancash.

GOBIERNOS REGIONALES
CLASIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2008
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO Nº 18

| FUNCION | 2008 | | | | CUMPLIM. | 2007 | | | | CUMPLIM. | VARIACION | |
|---------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | PIM | % | EJECUCION | % | | PIM | % | EJECUCION | % | | PIM | EJEC |
| % | | | | | | | | | | | % | |
| SERVICIOS GENERALES | 1 031 250,3 | 6,4 | 728 059,3 | 5,7 | 70,6 | 652 618,7 | 4,7 | 539 654,8 | 4,6 | 82,7 | 58,0 | 34,9 |
| JUSTICIA | 6 634,1 | 0,0 | 2 657,8 | 0,0 | 40,1 | 929,8 | 0,0 | 883,5 | 0,0 | 95,0 | 613,5 | 200,8 |
| ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO | 874 208,7 | 5,3 | 618 545,5 | 4,8 | 70,8 | 521 896,0 | 3,7 | 455 774,5 | 3,9 | 87,3 | 67,5 | 35,7 |
| DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL | 125 522,0 | 0,9 | 86 671,4 | 0,7 | 69,0 | 108 382,2 | 0,8 | 64 577,9 | 0,6 | 59,6 | 15,8 | 34,2 |
| RELACIONES EXTERIORES | 99,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| TRABAJO | 24 785,9 | 0,2 | 20 184,6 | 0,2 | 81,4 | 21 410,7 | 0,2 | 18 418,9 | 0,1 | 86,0 | 15,8 | 9,6 |
| SERVICIOS SOCIALES | 11 485 003,3 | 70,2 | 10 303 877,9 | 79,8 | 89,7 | 10 387 312,0 | 73,3 | 9 272 452,5 | 79,9 | 89,3 | 10,6 | 11,1 |
| PROTECCION Y PREVISION SOCIAL | 1 527 748,1 | 9,3 | 1 495 678,0 | 11,6 | 97,9 | 1 531 957,2 | 10,8 | 1 485 257,4 | 12,8 | 97,0 | (0,3) | 0,7 |
| EDUCACION Y CULTURA | 6 717 620,2 | 41,1 | 6 207 888,5 | 48,1 | 92,4 | 6 192 925,2 | 43,7 | 5 777 578,8 | 49,8 | 93,3 | 8,5 | 7,4 |
| SALUD Y SANEAMIENTO | 3 239 635,0 | 19,8 | 2 600 311,4 | 20,1 | 80,3 | 2 662 429,6 | 18,8 | 2 009 616,3 | 17,3 | 75,5 | 21,7 | 29,4 |
| SERVICIOS ECONOMICOS | 3 838 718,1 | 23,4 | 1 884 444,2 | 14,5 | 49,1 | 3 118 452,6 | 22,0 | 1 789 358,7 | 15,5 | 57,4 | 23,1 | 5,3 |
| AGRARIA | 1 064 260,7 | 6,5 | 710 138,7 | 5,5 | 66,7 | 966 375,3 | 6,8 | 636 626,4 | 5,5 | 65,9 | 10,1 | 11,5 |
| COMUNICACIONES | 5 737,2 | 0,0 | 744,4 | 0,0 | 13,0 | 986,8 | 0,0 | 620,4 | 0,0 | 62,9 | 481,4 | 20,0 |
| ENERGIA Y RECURSOS MINERALES | 300 040,6 | 1,8 | 170 249,1 | 1,3 | 56,7 | 355 931,4 | 2,6 | 204 569,2 | 1,8 | 57,5 | (15,7) | (16,8) |
| INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIOS | 97 715,3 | 0,6 | 49 454,6 | 0,4 | 50,6 | 88 912,1 | 0,6 | 45 198,6 | 0,4 | 50,8 | 9,9 | 9,4 |
| PESCA | 114 799,4 | 0,7 | 47 966,3 | 0,4 | 41,8 | 46 879,8 | 0,3 | 37 159,6 | 0,3 | 79,3 | 144,9 | 29,1 |
| TRANSPORTE | 2 227 215,2 | 13,6 | 881 679,5 | 6,8 | 39,6 | 1 606 658,3 | 11,3 | 824 281,0 | 7,1 | 51,3 | 38,6 | 7,0 |
| VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO | 28 949,7 | 0,2 | 24 211,6 | 0,1 | 83,6 | 52 708,9 | 0,4 | 40 903,5 | 0,4 | 77,6 | (45,1) | (40,8) |
| TOTAL | 16 354 971,7 | 100,0 | 12 916 381,4 | 100,0 | 79,0 | 14 158 383,3 | 100,0 | 11 601 466,0 | 100,0 | 81,9 | 15,5 | 11,3 |

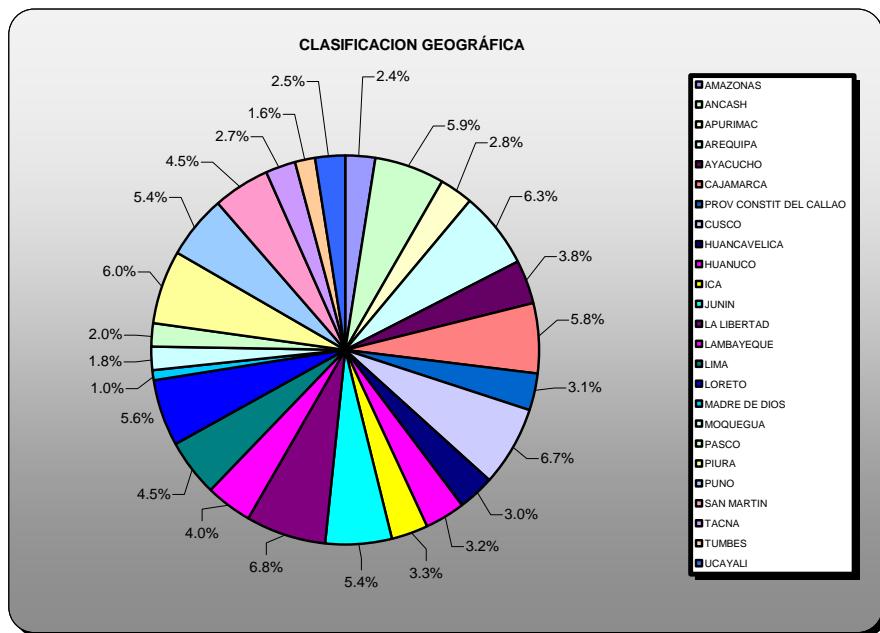

CPC. OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACION


CPC. Isabel Canorio Salcedo
Directora de Gabinete Regional y Gobierno Regional

2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Los Gobiernos Regionales presentan un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 16 354 971,7 mil, con una ejecución de S/. 12 916 381,4 mil; respecto al ejercicio anterior presenta una variación de 15,5% y 11,3% en relación al presupuesto y a la ejecución respectivamente.

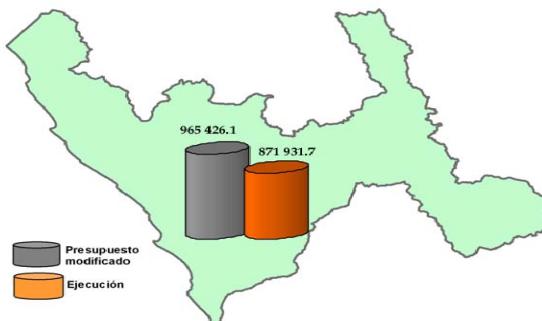
Mediante esta clasificación se distribuye el gasto público con base en la división política o administrativa del país y está sustentada en los programas, subprogramas y proyectos del sector. Permite así conocer y analizar los recursos de acuerdo con las necesidades regionales, al considerar las características de desarrollo en cada entidad. Es preciso indicar que la diferencia de S/. 2,0 mil con respecto a la ejecución, se da en el Gobierno Regional Piura.



Los pliegos que destacan son:

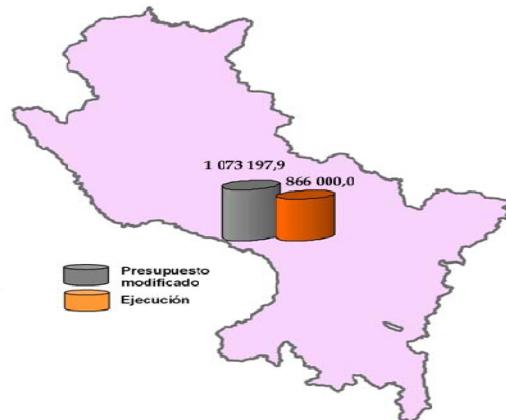
- **Gobierno Regional La Libertad**, reporta una ejecución de S/. 871 931,7 mil, o 90,3% de avance respecto al PIM, se habilitó el proyecto en la provincia de Virú construcción del sistema de alcantarillado del Centro Poblado Víctor Raúl; Mejoramiento y Ampliación de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado del Campo Nuevo - Guadalupito, En la Provincia de Trujillo la Construcción de la Escuela de Formación de la Policía Nacional del Perú - Trujillo; En la Provincia del Porvenir el Mejoramiento de la Oferta del Servicio Educativo en la IE Nº 2027 Nivel Inicial, distrito de El Porvenir - Trujillo; Ampliación e Implementación del Centro de Salud Walter Cruz Vilca-Alto Moche, en Huanchaco; Mejoramiento de la Carretera Vecinal Aeropuerto Trujillo-Cruce Carretera Regional LI-100 Trujillo-Huanchaco, en la Provincia de Ascope; Mejoramiento de la Carretera Empalme RO1N Ticmar-Magdalena de Cao-El Brujo en Magdalena de Cao entre otras.

LA LIBERTAD



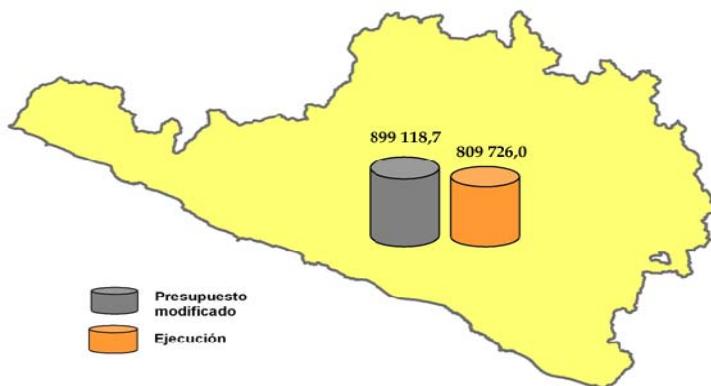
- **Gobierno Regional Cusco**, reporta un ejecución de S/. 866 000,0 mil u 80,7% del PIM, orientado al convenio de ejecución por encargo entre el INRENA y esta Región: Proyecto Convenio Fortalecimiento de Gestión Ambiental y Social Regional, Local y Promoción de la Participación de la Sociedad Civil por S/. 1 380,0 Mil; Captura de Carbono Reforestación Cuenca Alta Urubamba, Santa Teresa, Huayopata, Vilcabamba con un Área de Influencia En distritos de Huayopata, Santa Teresa y Vilcabamba de la Provincia de la Convención, Beneficiando A 4,000 Familias y una Producción de 671,000 Plantones y 610 Ha. Reforestadas; Programa de Áreas de Conservación Regional Comprende la Reserva Choquequirao, Área de Bosques de Polylepsis de los Altos Andes del Valle Sagrado de los Incas, Corredor Biológico Marcpta - Camanti, Conservación de Puya Raymondi en la Localidad de Lares, Comunidad de Keros, entre otras áreas.

CUSCO



- **Gobierno Regional Arequipa**, registra un gasto de S/. 809 726,0 mil o 90,1% del PIM, destacan algunos proyectos como la de Instalación de Redes Primarias y Secundarias del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de las Partes Altas del Distrito de Mariano Melgar en la Provincia de Arequipa por S/. 45 720,1 mil; Instalación de los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado en la Asociación Urbanizadora Ciudad de Dios en el Distrito de Yura, Arequipa; Puesta en Valor Atractivo Recreacional y Turística la Rinconada de Sabandia, Provincia de Arequipa; Construcción de Defensas Ribereñas en Sectores Vulnerables del Valle de Majes distritos de Aplao, Uraca y Huancarqui, provincia de Castilla-Arequipa por S/. 3 359,9 mil, entre otros.

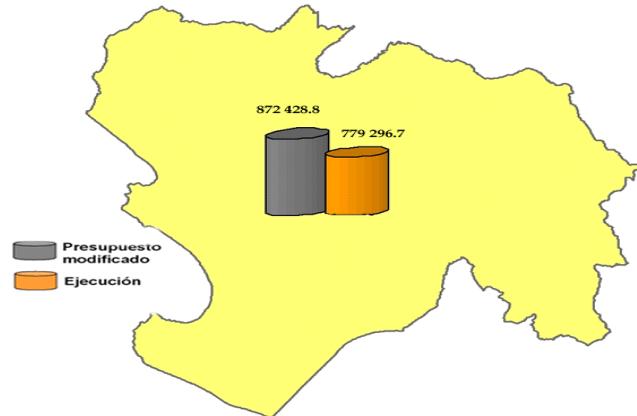
AREQUIPA



- **Gobierno Regional Piura**, con una ejecución de S/. 779 296,7 mil u 89,3% del PIM. Se ha logrado que el Plan Regional de Inversiones (PRI) de mediano plazo incorpore Indicadores de Resultado, Criterios de Gestión de Riesgo (GDR), y Medidas de Adaptación al Cambio Climático (ACC), otro instrumento importante es el Sistema de Alerta Temprana, el SIAT, el cual se encuentra operando y brindando información para la preparación y respuesta ante inundaciones, para lo cual se actualizaron equipos de las 12 estaciones que conforman el SIAT conectada por satélite a la central ubicada en el Proyecto Chira Piura. Se ha beneficiado a 42 localidades de las provincias de Piura y Ayabaca con el proyecto

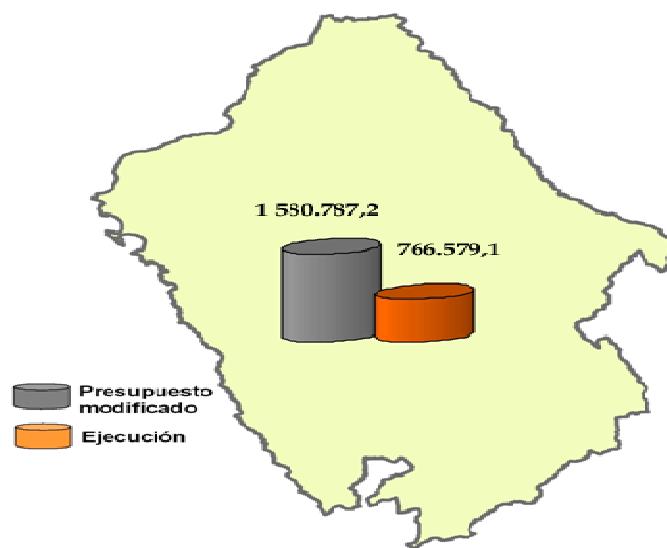
Electrificación del departamento de Piura Sector I ejecutado por el Ministerio de Energía y Minas en convenio con el Gobierno Regional con una inversión ejecutada de S/. 10 830,2 mil; Pequeño Sistema Eléctrico Medio Piura I Etapa por S/. 2 138,4 mil beneficiando 15 caseríos de las provincias de Piura y Sullana; Interconexión Eléctrica Vecinal Perú Ecuador IV Etapa con una inversión de S/. 1 210,7 mil beneficiando 11 caseríos del distrito de Lancones de la Provincia de Sullana, entre otros.

PIURA



- **Gobierno Regional Ancash**, alcanzó un gasto de S/. 766 579,1 mil o 48,5% del PIM, en la gestión e implementación del Proceso de Zonificación Ecológica y Económica (ZEE) en cuencas del departamento de Ancash, se ha logrado lo siguiente: elaboración y aprobación del Reglamento de Zonificación - Ecológica y Económica Regional; elaboración y validación del Plan Regional de Zonificación Ecológica - Económica Regional; se conformó el Comité Técnico de Zonificación de la Micro Cuenca del Río Yaután, se cuenta con el Expediente Técnico Reajustado de la Cuenca río Casma, perfil de proyecto de ZEE de la Cuenca Alta y Media del río Pativilca, así como el Plan Regional de Educación Ambiental y la elaboración de la propuesta de los Planes Forestales de las provincias de Pomabamba y Mariscal Luzuriaga.

ANCASH



GOBIERNOS REGIONALES
CLASIFICACION GEOGRAFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2008
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 19

| DEPARTAMENTO | 2008 | | | | 2007 | | | | VARIACION | |
|-----------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------|-------------|
| | PIM | % | EJECUCION | % | PIM | % | EJECUCION | % | PIM % | EJECUC. % |
| AMAZONAS | 357 469,0 | 2,2 | 306 584,4 | 2,4 | 305 467,6 | 2,2 | 281 441,6 | 2,4 | 17,0 | 8,9 |
| ANCASH | 1 580 787,2 | 9,7 | 766 579,1 | 5,9 | 1 146 935,8 | 8,1 | 894 712,0 | 7,7 | 37,8 | (14,3) |
| APURIMAC | 397 941,3 | 2,4 | 359 636,3 | 2,8 | 325 705,3 | 2,3 | 314 121,6 | 2,7 | 22,2 | 14,5 |
| AREQUIPA | 899 118,7 | 5,5 | 809 726,0 | 6,3 | 773 859,4 | 5,5 | 709 710,4 | 6,1 | 16,2 | 14,1 |
| AYACUCHO | 534 002,8 | 3,2 | 486 223,4 | 3,7 | 513 061,6 | 3,6 | 480 630,4 | 4,1 | 4,1 | 1,2 |
| CAJAMARCA | 964 615,1 | 5,9 | 751 891,1 | 5,8 | 967 332,2 | 6,8 | 772 350,8 | 6,7 | (0,3) | (2,6) |
| PROV. CONSTITUC. DEL CALLAO | 489 340,9 | 3,0 | 402 493,0 | 3,1 | 445 291,8 | 3,1 | 334 570,6 | 3,0 | 9,9 | 20,3 |
| CUSCO | 1 073 197,9 | 6,6 | 866 000,0 | 6,7 | 967 903,0 | 6,8 | 689 352,3 | 6,0 | 10,9 | 25,6 |
| HUANCAVELICA | 480 822,1 | 2,9 | 388 654,6 | 3,0 | 419 217,9 | 3,0 | 325 999,8 | 2,8 | 14,7 | 19,2 |
| HUANUCO | 437 529,4 | 2,7 | 408 498,3 | 3,2 | 373 164,6 | 2,6 | 352 315,6 | 3,0 | 17,2 | 15,9 |
| ICA | 496 516,0 | 3,0 | 422 615,7 | 3,3 | 451 692,2 | 3,2 | 400 642,5 | 3,5 | 9,9 | 5,5 |
| JUNIN | 822 294,1 | 5,0 | 691 671,6 | 5,4 | 772 286,9 | 5,5 | 629 324,3 | 5,4 | 6,5 | 9,9 |
| LA LIBERTAD | 965 426,1 | 5,9 | 871 931,7 | 6,8 | 823 043,1 | 6,0 | 748 195,5 | 6,4 | 17,3 | 16,5 |
| LAMBAYEQUE | 535 603,9 | 3,3 | 519 978,8 | 4,0 | 486 746,6 | 3,4 | 441 640,8 | 3,8 | 10,0 | 17,7 |
| LIMA | 751 313,3 | 4,6 | 586 835,9 | 4,5 | 516 267,5 | 3,6 | 425 946,6 | 3,7 | 45,5 | 37,8 |
| LORETO | 810 765,3 | 5,0 | 718 054,4 | 5,6 | 741 921,2 | 5,2 | 636 647,4 | 5,5 | 9,3 | 12,8 |
| MADRE DE DIOS | 188 225,0 | 1,2 | 126 806,3 | 1,0 | 131 108,4 | 0,9 | 107 495,9 | 0,9 | 43,6 | 18,0 |
| MOQUEGUA | 441 761,7 | 2,7 | 230 246,4 | 1,8 | 371 115,4 | 2,6 | 224 442,8 | 2,0 | 19,0 | 2,6 |
| PASCO | 460 307,8 | 2,8 | 258 833,8 | 2,0 | 341 562,0 | 2,4 | 207 535,9 | 1,8 | 34,8 | 24,7 |
| PIURA | 872 428,8 | 5,3 | 779 296,7 | 6,0 | 851 766,1 | 6,0 | 741 714,4 | 6,4 | 2,4 | 5,1 |
| PUNO | 832 498,7 | 5,1 | 703 485,4 | 5,4 | 769 622,6 | 5,4 | 678 071,4 | 5,8 | 8,2 | 3,7 |
| SAN MARTIN | 626 976,6 | 3,8 | 582 856,8 | 4,5 | 629 791,1 | 4,4 | 446 419,6 | 3,8 | (0,4) | 30,6 |
| TACNA | 613 725,0 | 3,8 | 345 344,1 | 2,7 | 426 114,1 | 3,1 | 292 769,9 | 2,5 | 44,0 | 18,0 |
| TUMBES | 249 804,0 | 1,5 | 204 039,9 | 1,6 | 239 907,3 | 1,7 | 197 173,8 | 1,7 | 4,1 | 3,5 |
| UCAYALI | 472 501,0 | 2,9 | 328 097,7 | 2,5 | 367 499,6 | 2,6 | 268 240,1 | 2,3 | 28,6 | 22,3 |
| TOTAL GENERAL | 16 354 971,7 | 100,0 | 12 916 381,4 | 100,0 | 14 158 383,3 | 100,0 | 11 601 466,0 | 100,0 | 15,5 | 11,3 |


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


CPC. Isabel Camino Salcedo
Directora de Contabilidad y Gasto Regional

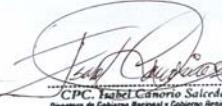
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS

Ingresos y Gastos Corrientes, con ejecución de S/. 9 507 856,6 mil vs. los ingresos de S/. 2 666 599,0 mil, muestran un desahorro de S/. 6 841 257,6 mil, el mismo que en relación al ejercicio anterior es mayor en 7,6%. **Gastos de Capital**, con S/. 3 397 857,5 mil, mayor en 26,7% en relación al periodo precedente. **Ingresos de Capital y Transferencias**, con S/. 1 287 513,1 mil, los mismos que están constituidos en un 98,9% por las donaciones y/o recursos recibidos de otras entidades. **Resultado Económico**, refleja la cifra de S/. 8 952 066,9 mil, y 16,8% mayor al ejercicio anterior. **Saldo Neto de Operaciones Oficiales de Crédito Interno**, con S/. 10 200,4 mil, por amortización de deuda. **Saldo Neto de Operaciones Oficiales de Crédito Externo**, con S/. 77 602,6 mil, menor en 3,8% respecto al periodo 2007. **Saldo de la Ejecución Presupuestaria**, con S/. 6 215 840,5 mil, y 4,8 % menor en relación al ejercicio anterior.

GOBIERNOS REGIONALES ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS EJERCICIO 2008 (En Miles de Nuevos Soles)

| PARTIDAS / GRUPO GENERICO | IMPORTE |
|--|----------------------|
| I. INGRESOS CORRIENTES | 2 666 599.0 |
| Impuestos | 13 024.4 |
| Tasas | 73 167.7 |
| Contribuciones | 541.2 |
| Venta de Bienes | 105 983.9 |
| Prestación de Servicios | 148 373.2 |
| Rentas de la Propiedad | 2 083 356.9 |
| Multas, Sanciones y Otros | 13 074.9 |
| Otros Ingresos Corrientes | 229 076.8 |
| II. GASTOS CORRIENTES | (9 507 856.6) |
| Personal y Obligaciones Sociales | (6 642 151.4) |
| Obligaciones Previsionales | (1 374 467.5) |
| Bienes y Servicios | (1 320 742.3) |
| Otros Gastos Corrientes | (170 495.4) |
| III. AHORRO O DESAHORRO CTA.CTE. (I - II) | (6 841 257.6) |
| IV. INGRESO DE CAPITAL Y TRANSFERENCIAS | 1 287 513.1 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 14 492.2 |
| Venta de Activos | 11 620.5 |
| Amortización por Préstamos Concedidos (Reembolso) | 2 856.9 |
| Otros Ingresos de Capital | 14.8 |
| TRANSFERENCIAS | 1 273 020.9 |
| Transferencias | 1 273 020.9 |
| V. GASTOS DE CAPITAL | (3 397 857.5) |
| GASTOS DE CAPITAL | (3 397 857.5) |
| Inversiones | (2 791 526.4) |
| Inversiones Financieras | (60 128.5) |
| Otros Gastos de Capital | (546 202.6) |
| VI. SERVICIO DE LA DEUDA | (464.9) |
| Intereses y Cargos de la Deuda | (464.9) |
| VII. RESULTADO ECONOMICO (III + IV - V - VI) | (8 952 066.9) |
| VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A + B + C + D) | 2 736 226.4 |
| A. SALDO NETO DE OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO | (10 200.4) |
| FINANCIAMIENTO | |
| Operaciones de Crédito Interno | |
| SERVICIO DE LA DEUDA | (10 200.4) |
| (-) Amortización de la Deuda | (10 200.4) |
| B. SALDO NETO DE OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO | 77 602.6 |
| FINANCIAMIENTO | 77 602.6 |
| Operaciones de Crédito Externo | 77 602.6 |
| SERVICIO DE LA DEUDA | |
| (-) Amortización de la Deuda | |
| C. SALDO DE BALANCE | 2 668 824.2 |
| RESULTADO FINANCIERO O DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (VII ± VIII) | (6 215 840.5) |


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


 Luis Cárdenas Salcedo
 Director del Gabinete Presidencial y Gabinete Regional