

## **V. OTRAS ENTIDADES**



## 1. MARCO INSTITUCIONAL

En el Marco Institucional de Otras Entidades, correspondiente al ejercicio fiscal 2009 se encuentran agrupadas las siguientes entidades: Seguro Social del Perú (**ESSALUD**), Caja de Pensiones Militar Policial (CPMP), Banco Central de Reserva del Perú, Fondo Nacional de Vivienda en Liquidación (FONAVI), Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales, Fondo Ley N° 27677 y el SENATI, según se detalla a continuación:

N°	MARCO CLASIFICACIÓN	N° ENTIDADES
1.	ENTIDADES OPERATIVAS Seguro Social de Salud - Essalud Caja Nacional de Pensiones Militar Policial Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales Fondo Intangible creado por Ley N° 27677 SENATI	05
2.	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN Fondo Nacional de Vivienda ( FONAVI)	01
3	BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ	01
	<b>TOTAL UNIVERSO</b>	<b>07</b>

### **ESSALUD**

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

Para fines de administración presupuestaria ESSALUD fue excluida del FONAFE, en virtud de la Ley N° 28006 promulgada por el Congreso de la República el 17 de junio de 2003.

### **CAJA DE PENSIONES MILITAR POLICIAL**

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

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

### **BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ**

Es una persona jurídica autónoma de derecho público constituida el 09 de marzo de 1992, con la finalidad de preservar la estabilidad monetaria en el Perú. Sus actividades se rigen por lo establecido en el artículo 84° de la actual Constitución Política del Perú, y por su Ley Orgánica

*aprobado por Decreto Ley N° 26123 del 24 de diciembre de 1992. La Ley Orgánica establece como funciones del Banco: regular la cantidad de dinero, administrar las reservas internacionales, emitir billetes y monedas e informar sobre las finanzas nacionales.*

### **SENATI**

*Por la Ley N° 26272 y por el Decreto Supremo N° 05-94-TR, Reglamento de Organización y Funciones del Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI), es una persona jurídica de derecho público con autonomía técnica, pedagógica, administrativa, económica y con patrimonio propio. La aprobación de su presupuesto se ciñe a su ley y su reglamento.*

### **FONAVI EN LIQUIDACIÓN - MEF**

*Mediante D.S N° 070-2004.EF, publicado el 01.06.2004, se dispone que mientras se realicen las actividades conducentes al cumplimiento de lo dispuesto en el numeral 6.1 del artículo 6° de la Ley N° 26969 y el Decreto de Urgencia N° 064-2002, la Oficina General de Administración del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, brindará el apoyo administrativo y logístico que se requiera en el marco de su disponibilidad presupuestal. Asimismo el MEF queda facultado a realizar la cancelación de los gastos, respecto de las obligaciones asumidas por la COLFONAVI, que por la extinción de la misma se encuentran pendientes de pago, incluyendo los pagos de las obligaciones generadas hasta la constitución de la Comisión de Transferencia y creada por D.S.N° 003-2004-EF.*

### **FONDO REVOLVENTE ADMINISTRADO POR EL BANCO DE MATERIALES**

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

### **FONDO LEY N° 27677**

*Mediante Ley N° 27677, publicada el 13.02.2002, se crea dicho fondo con los recursos provenientes de la Liquidación del Fondo Nacional de Vivienda (FONAVI) y se encarga su administración, recuperación y canalización a través de las instituciones financieras intermediarias al FONDO MI VIVIENDA S.A.*

*El artículo 2° del D.S. N° 109-2003 (Reglamento de la Ley 27677) dice que la utilización de los recursos servirán para financiar:*

- a) La construcción de viviendas de interés social, incluyendo la adquisición del terreno sobre el cual se construyan así como la realización de las obras de infraestructura sanitaria, electrificación y acondicionamiento de las respectivas áreas de construcción.*
- b) La ampliación de casa única*

## 2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

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

Es necesario indicar que las tres (03) entidades que conforman el nivel de Otras Entidades no se encuentran bajo ningún ámbito regulatorio en su presupuesto y son: EsSALUD, Caja de Pensiones Militar-Policial y el Banco Central de Reserva del Perú, sin embargo para incorporarlos a la Cuenta General adecuan su presupuesto a los Clasificadores de Ingresos y Egresos aprobados mediante la Resolución Directoral N° 045-2008-EF/76.01 que serán utilizados en las diferentes operaciones del sector público durante las etapas del proceso presupuestario a partir del ejercicio fiscal 2009.

La aprobación del marco legal del presupuesto del nivel Otras Entidades se encuentra regulada por sus respectivas disposiciones que les concede autonomía; al ejercicio fiscal 2009.

Es necesario mencionar que la entidad Sistema de Adiestramiento Industrial (SENATI), no presentó información presupuestal del ejercicio fiscal 2009, razón por la cual no ha sido incorporada en la presente Cuenta General.

#### PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)

El Presupuesto Institucional (PIA), distribuido por fuentes de financiamiento muestra que el 100,0%, corresponde a Recursos Directamente Recaudados, cuya recaudación recae sobre las categorías de ingresos corrientes con S/. 6 048 722,1 mil o 98,0% y ingresos de capital por S/. 121 108,1 mil o 2,0% y la distribución del presupuesto por categorías del gasto es como sigue: el 90,5% o S/. 5 583 786,6 mil, corresponde a Gastos Corrientes y 9,5%, a Gastos de Capital, mostrando el equilibrio financiero entre los ingresos y los gastos a nivel de todas las entidades.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Categorías/ Empresas	ESSALUD	CPMP	BCRP	TOTAL
<b>Ingresos</b>				
Rec. Direct. Recaudados	5 359 072.4	512 879.6	297 878.2	6 169 830.2
Ingresos Corrientes	5 359 072.4	391 771.5	297 878.2	6 048 722.1
Ingresos de Capital	0.0	121 108.1	0.0	121 108.1
Financiamiento	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total Ingresos</b>	<b>5 359 072.4</b>	<b>512 879.6</b>	<b>297 878.2</b>	<b>6 169 830.2</b>
<b>Gastos</b>				
Gastos Corrientes	4 790 592.6	512 825.9	280 368.1	5 583 786.6
Gastos de Capital	568 479.8	53.7	17 510.1	586 043.6
<b>Total Gastos</b>	<b>5 359 072.4</b>	<b>512 879.6</b>	<b>297 878.2</b>	<b>6 169 830.2</b>
% partic./ Ingreso	100.0	100.0	100.0	100.0

#### PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)

##### INGRESOS

El presupuesto modificado (PIM) de ingresos al cierre del ejercicio fiscal 2009, del nivel de Otras Entidades alcanzó la suma de S/. 6 787 286,2 mil, importe que fue superior en 9,1%, al aprobado inicialmente, lo que significó un aumento de S/. 617 456,0 mil destacando la Fuente

de *Financiamiento Recursos Directamente Recaudados* con S/. 261 456,0 mil o 42,3% respecto a la modificación total, *Donaciones y Transferencias* S/. 230 000,0 mil o 37,3% de estructura y *Operaciones Oficiales de Crédito* con S/. 126 000,0 mil o 20,4 % con relación a la modificación total.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Rubros	PIA	Modific.	PIM	Variación %
<b>2.-Rec. Direct. Recaudados</b>	<b>6 169 830.2</b>	<b>261 456.0</b>	<b>6 431 286.2</b>	<b>4.1</b>
Ingresos Corrientes	6 048 722.1	252 801.0	6 301 523.1	4.0
Ingresos de Capital	121 108.1	0.0	0.0	0.0
Financiamiento	0.0	129 763.1	129 763.1	100.0
<b>3.-Rec. Por Operac. Ofic. Crédito</b>	<b>0.0</b>	<b>126 000.0</b>	<b>126 000.0</b>	<b>100.0</b>
Financiamiento	0.0	126 000.0	126 000.0	100.0
Endeudamiento Interno	0.0	126 000.0	126 000.0	100.0
<b>4.- Donaciones y Transferencias</b>	<b>0.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>
Transferencias	0.0	230 000.0	230 000.0	100.0
Ingresos Corrientes	0.0	230 000.0	230 000.0	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>6 169 830.2</b>	<b>617 456.0</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>9.1</b>

## GASTOS

El presupuesto modificado (PIM) de gastos del nivel Otras Entidades al 31 de diciembre 2009 ascendió a S/. 6 787 286,2 mil representando un crecimiento del 9,1% respecto al presupuesto inicial de apertura, siendo de mayor relevancia para este comportamiento, los Gastos Corrientes que aumentaron en 78,7% o S/. 485 862,2 mil respecto al PIA, y en cuanto al Gasto de Capital, se incrementaron en 21,3% o S/. 131 593,8 mil.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/ Rubros	PIA	Modific.	PIM	Variación %
<b>2.-Rec. Direct. Recaudados</b>	<b>6 169 830.2</b>	<b>261 456.0</b>	<b>6 431 286.2</b>	<b>4.1</b>
Gastos Corrientes	5 583 786.6	255 862.2	5 839 648.8	4.4
Gastos de Capital	586 043.6	5 593.8	591 637.4	0.9
Servicio de la Deuda	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>3.-Rec. Por Operac. Ofic. Crédito</b>	<b>0.0</b>	<b>126 000.0</b>	<b>126 000.0</b>	<b>100.0</b>
Gastos Corrientes	0.0	0.0	0.0	0.0
Gastos de Capital	0.0	126 000.0	126 000.0	100.0
Servicio de la Deuda	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>4.- Donaciones y Transferencias</b>	<b>0.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>
Gastos Corrientes	0.0	230 000.0	230 000.0	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>6 169 830.2</b>	<b>617 456.0</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>9.1</b>

**OTRAS ENTIDADES**  
**MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2009**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

**CUADRO N° 52**

INGRESOS	PIA	MODIFIC.	PIM	GASTOS	PIA	MODIFIC.	PIM
<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>6 169 830.2</b>	<b>261 456.0</b>	<b>6 431 286.2</b>	<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>6 169 830.2</b>	<b>261 456.0</b>	<b>6 431 286.2</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6 048 722.1</b>	<b>252 801.0</b>	<b>6 301 523.1</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>5 583 787</b>	<b>255 862</b>	<b>5 839 648.8</b>
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5 283 779.7	( 4 140.3)	5 279 639.4	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 313 458	103 759	2 417 216.7
OTROS INGRESOS	764 942.4	256 941.3	1 021 883.7	PENSIONES Y OTRAS PRESTAC.	947 788	( 2 828.5)	944 959.9
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>121 108.1</b>	<b>( 121 108.1)</b>		BIENES Y SERVICIOS	1 818 943	110 847	1 929 790.1
OTROS INGRESOS				DONACIONES Y TRANSFERENC.	138 458	( 5 065.1)	133 392.9
VENTA DE ACTIVOS FINANCIERO	121 108.1	( 121 108.1)		OTROS GASTOS	365 139	49 150	414 289.2
<b>SALDO DE BALANCE</b>		<b>129 763.1</b>	<b>129 763.1</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>586 044</b>	<b>5 594</b>	<b>591 637.4</b>
SALDO DE BALANCE		129 763.1	129 763.1	OTROS GASTOS	17 510		17 510.1
				ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FIANAN	568 534	( 88 328.5)	480 205.0
				ADQUISIC. DE ACTIVOS FIANANC.		93 922	93 922.3
<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>		<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>		<b>230 000</b>	<b>230 000.0</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>		<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>		<b>230 000</b>	<b>230 000.0</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>230 000</b>	<b>230 000.0</b>
DONACIONES Y TRANSFEREN.		230 000.0	230 000.0	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.		88 505	88 504.7
				BIENES Y SERVICIOS		98 056	98 055.9
				OTROS GASTOS		43 439	43 439.4
<b>RECURSOS POR OPERAC. OFIC.</b>		<b>126 000.0</b>	<b>126 000.0</b>	<b>RECURSOS POR OPERAC. OFIC</b>		<b>126 000</b>	<b>126 000.0</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>		<b>126 000.0</b>	<b>126 000.0</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>126 000</b>	<b>126 000.0</b>
ENDEUDAMIENTO		126 000.0	126 000.0	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINAN		126 000	126 000.0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6 169 830.2</b>	<b>617 456.0</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6 169 830</b>	<b>617 456</b>	<b>6 787 286.2</b>

  
 CPC OSCAR A. PALMERO RAMIREZ  
 CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
 CPC YORLEIDNA MARQUEZ TAYAN  
 Directora  
 Dirección de Empresas Públicas

## 2.2 CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO

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

**EsSALUD**, los gastos correspondientes al ejercicio fiscal 2009 ascendieron a la suma de S/. 5 682 963,3 mil o 87,4% de estructura con respecto al gasto total y con un avance del 97,9% del presupuesto modificado que fue de S/. 5 805 392,1 mil o 85,5% de estructura, correspondiendo a Personal y Obligaciones Sociales la suma de S/. 2 353 187,8 mil o 41,5% del total, Obligaciones Previsionales con S/. 428 362,9 mil o 7,5%, Bienes y Servicios por S/. 1 866 125,5 mil o 32,8%, Otros Gastos con S/. 376 091,2 mil o 6,6%, Donaciones y Transferencias con S/. 132 911,0 mil o 2,3% y Adquisición de Activos No Financieros ejecutó S/. 526 285,0 mil o 9,3%.

**Principales Metas de Inversión Programadas y Ejecutadas en el 2009 Por EsSALUD**

Descripción de los Proyectos Programados	PIM	Ejecución	Unidad de Medida Obra	Programada	Ejecutada
Proyecto INCOR	45 591.0	40 578.4	Obra	1.0	0.0
Nuevo Hospital Chiclayo Oeste	36 868.0	32 408.0	Obra	1.0	0.0
Nuevo Hospital Alta Complejidad Red Metropolitana	36 131.0	31 237.0	Obra	1.0	0.0
Nuevo Hospital La Oroya	27 129.0	24 752.9	Obra	1.0	1.0
Nuevo Hospital Antonio Skranbonja de Pisco	26 855.0	22 659.1	Obra	1.0	0.0
Nuevo Hospital Rene Toche de Chíncha	24 358.0	21 956.0	Obra	1.0	0.0
Nuevo Hospital Huamanga	24 107.0	21 857.7	Obra	1.0	1.0
Nuevo Hospital Negreiros	21 011.0	14 248.1	Obra	1.0	1.0
Nueva Clínica Geriátrica San Isidro	9 066.0	7 882.2	Obra	1.0	1.0
Nuevo Hospital Tumbes	8 279.0	6 628.2	Obra	1.0	0.0
Otros	55 100.0	44 097.9	Obra	0.0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>314 495.0</b>	<b>268 305.5</b>			

**Caja de Pensiones Militar Policial**, muestra una ejecución de S/. 557 196,8 mil o 8,6% de estructura con respecto al gasto total y con un avance del 81,5% relacionado con su presupuesto modificado que fue de S/. 684 015,9 mil o 10,1% con respecto al gasto total al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2009, gastos que fueron orientados íntegramente a gastos operativos como: Personal y Obligaciones Sociales con S/. 6 916,4 mil o 1,2%, Obligaciones Previsionales por S/. 508 045,2 mil o 91,2%, Bienes y Servicios por S/. 14 622,7 mil o 2,6% y Adquisición de Activos Financieros con S/. 27 612,4 mil o 5,0%.

**Banco Central de Reserva del Perú**, ejecutó la suma de S/. 265 098,2 mil o 4,0% de estructura con relación al gasto total y con un avance del 89,0% respecto a su presupuesto modificado que fue de S/. 297 878,2 mil o 4,4% del total, de los cuales Personal y Obligaciones Sociales ejecutó la suma de S/. 133 844,7 mil o 50,5% y con un avance del 95,9% de su presupuesto modificado, Bienes y Servicios por S/. 84 440,5 mil o 31,8% del total, Otros Gastos (corrientes) por S/. 34 458,0 mil o 13,0% y Otros Gastos (Gastos de Capital) con S/. 12 355,0 mil o 4,7%.



(En Miles de Nuevos Soles)

Entidades	Ejercicio 2009				
	PIM	Est. %	Ejecución	Avance %	Est. %
ESSALUD	5 805 392.1	85.5	5 682 963.3	97.9	87.4
CPMP	684 015.9	10.1	557 196.8	81.5	8.6
BCRP	297 878.2	4.4	265 098.2	89.0	4.0
<b>Total Gastos</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>100.0</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>95.8</b>	<b>100.0</b>

OTRAS ENTIDADES  
CLASIFICACION INSTITUCIONAL DEL GASTO  
EJERCICIO 2009  
(En Miles de Nuevos Soles)

ENTIDADES	2009					2008					Variación	
	PIM	%	Ejecución	%	Avance	PIM	%	Ejecución	%	Avance	PIM %	Ejec. %
BCO. CENTRAL DE RESERVA	297 878.2	4.4	265 098.2	4.0	89.0	375 089.6	6.2	349 532.0	5.8	93.2	( 20.6)	( 24.2)
SEGURO SOCIAL DE SALUD	5 805 392.1	85.5	5 682 963.3	87.4	97.9	5 168 315.2	86.0	5 177 583.4	86.5	100.2	12.3	9.8
CAJA PENSION MILITAR POLICIAL	684 015.9	10.1	557 196.8	8.6	81.5	466 163.0	7.8	457 309.4	7.6	98.1	46.7	21.8
<b>TOTAL</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>100.0</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>100.0</b>	<b>95.8</b>	<b>6 009 567.8</b>	<b>100.0</b>	<b>5 984 424.8</b>	<b>100.0</b>	<b>99.6</b>	<b>12.9</b>	<b>8.7</b>

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

### PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS

Al comparar la ejecución de ingresos con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) revela un importe menor de S/. 282 027,9 mil o 4,2% de variación, reflejando una mayor programación con relación a la ejecución, en el rubro de Ingresos Corrientes muestra una disminución de S/. 155 851,8 mil o 2,5% de variación, esto se explica básicamente por la menor recaudación que obtuvieron las entidades: Banco Central de Reserva con S/. 32 885,6 mil, Caja de Pensiones Militar Policial con S/. 126 819,21 mil y EsSALUD que obtuvo una mayor recaudación con respecto a lo programado de S/. 3 853,0 mil, mientras que en el rubro financiamiento la recaudación se redujo en S/. 281,7 mil o 0,2% con respecto al PIM y en Ingresos de Capital se ejecutó S/. 105,6 mil o 100,0%, no habiéndose programado durante el ejercicio fiscal 2009.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/Rubros	PIM	Ejecución	Estructura%	Variación en S/.	Variación %
<b>Rec. Direct. Recaudados</b>	<b>6 431 286,2</b>	<b>6 275 258,3</b>	<b>96,5</b>	<b>( 156 027,9)</b>	<b>( 2,4)</b>
Ingresos Corrientes	6 301 523,1	6 145 671,3	94,5	( 155 851,8)	( 2,5)
Ingresos de Capital	0,0	105,6	0,0	( 0,0)	0,0
Financiamiento	129 763,1	129 481,4	56,3	( 281,7)	( 0,2)
<b>Donaciones y Transferencias</b>	<b>230 000,0</b>	<b>230 000,0</b>	<b>3,5</b>	<b>( 0,0)</b>	<b>0,0</b>
Donaciones y Transferencias	230 000,0	230 000,0	3,5	( 0,0)	0,0
<b>Rec. Por Operac.Ofic.de Crédito</b>	<b>126000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>( 126 000,0)</b>	
Endeudamiento	126 000,0	0,0	0,0	( 126 000,0)	
<b>Total Ingresos</b>	<b>6 787 286,2</b>	<b>6 505 258,3</b>	<b>100,0</b>	<b>( 282 027,9)</b>	<b>( 4,2)</b>

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

(En Miles de Nuevos Soles)

Entidades	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
ESSALUD	5 805 392,1	5 682 963,4	( 122 428,7)	( 2,1)
CPMP	684 015,9	557 196,7	( 126 819,2)	( 18,5)
BCRP	297 878,2	265 098,2	( 32 780,0)	( 11,0)
<b>Total Ingresos</b>	<b>6 787 286,2</b>	<b>6 505 258,3</b>	<b>( 282 027,9)</b>	<b>( 4,2)</b>

### PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE GASTOS

La ejecución de gastos, reflejó un comportamiento inferior a lo previsto en S/. 282 027,9 mil o 4,2% de variación con respecto al PIM por toda fuente de financiamiento. Esta tendencia se reflejó en todas las categorías de gasto, siendo el más representativo Gastos Corrientes, con una variación menor de S/. 130 642,9 mil o 46,3% y con respecto al rubro Gastos de Capital, éste no alcanzó los niveles previstos en la ejecución llegando solamente a un avance de 95,7% inferior en S/. 25 385,0 mil respecto al PIM correspondiente a la fuente Recursos Directamente Recaudados y con relación a la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias se ejecutó todo el monto programado, sin embargo la fuente Operaciones Oficiales de Crédito se programó, pero no se llegó a ejecutar.

(En Miles de Nuevos Soles)

Fuentes/Rubros	PIM	Ejecución	Estructura%	Variación en S/.	Variación %
<b>Rec. Direct. Recaudados</b>	<b>6 431 286.2</b>	<b>6 275 258.3</b>	<b>96.5</b>	<b>156 027.9</b>	<b>(2.4)</b>
Gastos Corrientes	5 839 648.8	5 709 005.9	87.8	130 642.9	(2.2)
Gastos de Capital	591637.4	566 252.4	8.7	25 385.0	(4.3)
Servicio de la Deuda	0.0	0.0	0.0	0.0	-
<b>Donaciones y Transferencias</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>3.5</b>	<b>0.0</b>	<b>-</b>
Gastos Corrientes	230 000.0	230 000.0	3.5	0.0	-
<b>Rec. Por Operac.Ofic.de Crédito</b>	<b>126000.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>126 000.0</b>	<b>(100.0)</b>
Gastos de Capital	126 000.0	0.0	0.0	126 000.0	(100.0)
<b>Total Gastos</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>100.0</b>	<b>282 027.9</b>	<b>(4.2)</b>

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

(En Miles de Nuevos Soles)

Entidades	PIM	Ejecución	Variación	
			Importe	%
ESSALUD	5 805 392,1	5 682 963,3	122 428,8	(2,1)
CPMP	684 015,9	557 196,8	126 819,1	(18,5)
BCRP	297 878,2	265 098,2	32 780,0	(11,0)
<b>Total Gastos</b>	<b>6 787 286,2</b>	<b>6 505 258,3</b>	<b>282 027,9</b>	<b>(4,2)</b>

**OTRAS ENTIDADES**  
**ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2009**  
**(En Miles de Nuevos Soles)**

CUADRO N° 53

INGRESOS	PIM	EJECUCION	VARIACION	GASTOS	PIM	EJECUCION	VARIACION
<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>6 431 286.2</b>	<b>6 275 258.3</b>	<b>97.6</b>	<b>REC. DIRECT. RECAUDADOS</b>	<b>6 431 286.2</b>	<b>6 275 258.3</b>	<b>97.6</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6 301 523.1</b>	<b>6 145 671.3</b>	<b>97.5</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>5 839 648.8</b>	<b>5 709 005.9</b>	<b>97.8</b>
VENTA DE BIENES Y SERV. Y DE	5 279 639.4	5 147 069.1	97.5	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 417 216.7	2 405 444.2	99.5
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1 021 883.7	998 602.2	97.7	PENSIONES Y OBLIGAC. SOCIALES	944 959.9	936 408.1	99.1
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>		<b>105.6</b>		BIENES Y SERVICIOS	1 929 790.1	1 867 132.8	96.8
OTROS INGRESOS		105.6		DONACIONES Y TRANSFER.	133 392.9	132 911.0	99.6
VENTA DE ACTIVOS FINANC.				OTROS GASTOS	414 289.2	367 109.8	88.6
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>129 763.1</b>	<b>129 481.4</b>	<b>99.8</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>591 637.4</b>	<b>566 252.4</b>	<b>95.7</b>
SALDO DE BALANCE	129 763.1	129 481.4	99.8	OTROS GASTOS	17 510.1	12 355.0	70.6
				ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINAN	480 205.0	526 285.0	109.6
				ADQUISIC. DE ACTIVOS FINANC.	93 922.3	27 612.4	29.4
<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFER.</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>
DONACIONES Y TRANSFER.	230 000.0	230 000.0	100.0	PERSONAL OBLIGAC. SOCIALES	88 504.7	88 504.7	100.0
				BIENES Y SERVICIOS	98 055.9	98 055.9	100.0
				OTROS GASTOS	43 439.4	43 439.4	100.0
<b>RECURSO POR OPERACIONES OF.</b>	<b>126 000.0</b>			<b>RECURSOS POR OPERAC. OFIC.</b>	<b>126 000.0</b>		
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>126 000.0</b>			<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>126 000.0</b>		
ENDEUDAMIENTO	126 000.0			ADQUISIC. DE ACTIVOS FINANC.	126 000.0		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>95.8</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>95.8</b>

  
CPC OSCAR A. PALUREO RAMIREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
CPC YORLEUNA MARQUEZ FANFAN  
Directora  
Dirección de Empresas Públicas

## 2.4 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

### 2.4.1 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS

Respecto a Otras Entidades, la ejecución de los ingresos durante el ejercicio fiscal 2009 es de S/. 6 505 258,3 mil o 95,8% de avance, monto menor en S/. 282 027,9 mil que representa el 4,2% con relación al presupuesto modificado (PIM). Estas entidades nos muestran que su captación de ingresos se concentra en cuatro rubros importantes:

**Ingresos Corrientes**, con una recaudación de S/. 6 145 671,3 mil u 94,4% de estructura con relación al ingreso total, representando un incremento de S/. 343 016,7 mil u 5,9% de variación con respecto al año anterior, destacando el grupo genérico Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos con S/. 5 147 069,1 mil o 79,1% del total de ingresos corrientes, la entidad que mostró mayor recaudación es **EsSALUD**, básicamente por el comportamiento mostrado por las aportaciones, transferencias, por compensación de los efectos de la Ley N° 29351 y una mayor utilización de los saldos de ejercicios anteriores.

**Ingresos de Capital**, ascendieron a S/. 105,6 mil; monto menor en S/. 547,9 mil con respecto al año anterior que representa una variación de 83,8%, dichos recursos corresponden íntegramente al Banco Central de Reserva.

**Transferencias**, se ejecutó la suma de S/. 230 000,0 mil con un avance de ejecución del 100,0% con respecto a su presupuesto modificado (PIM), dichos recursos corresponden a la transferencia de fondos dispuesta por el Gobierno Central mediante Ley N° 29418 y Resolución Ministerial N° 311-2009-TR, como compensación económica por la aplicación de la Ley N° 2935, que exonera la afectación de contribución al seguro de las gratificaciones de los meses de julio y diciembre otorgados a los trabajadores tanto del sector público como privado.

**Financiamiento**, la ejecución de ingresos de este rubro, se refleja en el saldo de balance que alcanzó la cantidad de S/. 129 481,4 mil u 2,0% de estructura, monto menor en S/. 281,7 mil con relación a lo programado o 0,2%.

(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORIAS DE INGRESOS	2009		Avance %	2008	Variación . S/	Variación %
	PIM	Ejecución		Ejecución		
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>6 301 523.1</b>	<b>6 145 671.3</b>	<b>97.5</b>	<b>5 802 654.6</b>	<b>343,016.70</b>	<b>5.9</b>
Venta de Bienes y Ser. y Derechos .Adm.	5 279 639.4	5 147 069.1	503.7	4 900 100.4	246,968.70	5.0
Otros Ingresos	1 021 883.7	998 602.2	97.7	902 554.2	96,048.00	10.6
<b>Ingresos de Capital</b>	<b>0.0</b>	<b>105.6</b>	<b>0.0</b>	<b>653.5</b>	<b>(547.9)</b>	<b>(83.8)</b>
Otros Ingresos	0.0	105.6	0.0	0.0	105.60	0.0
Venta de Activos No Financieros	0.0	0.0	0.0	653.5	(653.5)	(100.0)
<b>Transferencias</b>	<b>230 000.0</b>	<b>230 000.0</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>
Transferencias	230 000.0	230 000.0	100.0	0.0	0	0.0
<b>Financiamiento</b>	<b>255 763.1</b>	<b>129 481.4</b>	<b>50.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>97.5</b>
Endeudamiento	126 000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldos de Balance	129 763.1	129 481.4	99.8	0.0	0.0	0.0

### 2.4.2 CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS

Con respecto a la ejecución de gastos de Otras Entidades durante el ejercicio 2009, ésta fue de S/. 6 505 258,3 mil monto menor en S/. 282 027,9 mil con respecto al presupuesto modificado (PIM) que fue de S/. 6 787 286,2 mil.

**Gastos Corrientes;** este rubro cuenta con una ejecución de S/. 5 939 005,9 mil monto menor en S/. 130 643,0 mil o 2,1% de variación, contrastando con el presupuesto modificado (PIM) que fue de S/. 6 069 648,9 mil destacando el grupo genérico **Personal y Obligaciones Sociales** con un gasto de S/. 2 493 948,9 mil u 38,3% de estructura respecto al gasto total, con un menor gasto de S/. 11 772,5 mil y con un avance de 99,1% con respecto a su presupuesto modificado (PIM) y con respecto al año anterior registra un incremento de S/. 268 241,4 mil o 12,1% de variación; **Bienes y Servicios**, la ejecución de los gastos operativos alcanzó la suma de S/. 1 965 188,7 mil u 30,2% de estructura y con relación al año anterior muestra un incremento de S/. 160 146,8 mil o 8,9% de variación; **Pensiones y Otras Prestaciones Sociales**, corresponde una ejecución de S/. 936 408,1 mil o 14,4% de estructura y con relación al año anterior aumentó en S/. 62 986,1 mil o 7,2% de variación, Donaciones y Transferencias ejecutó S/. 132 911,0 mil con un avance del 89,7% respecto a su presupuesto modificado (PIM) y con relación al año anterior disminuyó en S/. 4 306,0 mil o 3,1% de variación y finalmente **Otros Gastos**, que fue de S/. 410 549,2 mil o 6,3% de estructura y que comparado con el año anterior aumentó en S/. 70 699,7 mil o 20,8%.

**Los Gastos de Capital**, durante el ejercicio fiscal 2009 se ejecutó la suma de S/. 566 252,4 mil o 8,7% de estructura con un avance de cumplimiento del 78,9%, destacando **EsSALUD** con S/. 526 285,0 mil o 86,8% respecto al total programado, **Caja de Pensiones Militar-Policial** con S/. 27 612,4 mil y el **Banco Central de Reserva** con S/. 12 355,0 mil o 2,2% respecto al total.

(En Miles de Nuevos Soles)

CATEGORIAS DE GASTOS	2009		Avance %	2008	Variación .	Variación
	PIM	Ejecución		Ejecución	S/	%
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>6 069 648.9</b>	<b>5 939 005.9</b>	<b>97.8</b>	<b>5 381 237.9</b>	<b>557 768.0</b>	<b>10.4</b>
Personal y Obligaciones Sociales	2 505 721.4	2 493 948.9	99.1	2 225 707.5	268 241.4	12.1
Pensiones y Otras Prestaciones	944 959.9	936 408.1	96.9	873 422.0	62 986.1	7.2
Bienes y Servicios	2 027 846.1	1 965 188.7	99.6	1 805 041.9	160 146.8	8.9
Donaciones y Transferencias	133 392.9	132 911.0	89.7	137 217.0 -	( 4 306.0) -	( 3.1)
Otros Gastos	457 728.6	410 549.2	78.9	339 849.5	70 699.7	20.8
<b>Gastos de Capital</b>	<b>717637.3</b>	<b>566 252</b>	<b>78.9</b>	<b>603186.9 -</b>	<b>( 36 934.5)</b>	<b>(6.1)</b>
Otros Gastos	17510.1	12 355.0	86.8	0.0	12 355.0	0.0
Adquisición de Activos No Financieros	606205.0	526 285.0	29.4	603 186.9 -	76 901.9	(12.7)
Adquisición de Activos No Financieros	93922.2	27 612.4	29.4	0.0	27 612.4	0.0
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Servicio de la Deuda	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total Egresos</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>95.8</b>	<b>5 984 424.8</b>	<b>520 833.5</b>	<b>8.7</b>

## ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS

El resultado del Uso de los Fondos al 31 de diciembre de 2009, se obtiene de las operaciones de Ingresos y Gastos.

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

Los Ingresos Corrientes son provenientes de la Venta de Bienes, Servicios y Derechos Administrativos y Otros Ingresos, que a nivel de Otras Entidades al 31 de diciembre de 2009 ascendieron a S/. 6 145 671,3 mil; mientras que los Gastos Corrientes constituyen el desarrollo operativo y administrativo de la entidad que se trasluce en las actividades correspondientes, cuyo monto ascendió a S/. 5 939 005,9 mil, en tanto los Ingresos de Capital son aquellos que se recaudan temporalmente y las Transferencias son Ingresos sin Contraprestación y no

reembolsables que para el grupo de Otras Entidades correspondiente al ejercicio fiscal 2009 ascendió a S/. 230 105,6 mil y los Gastos de Capital, comprenden aquellas erogaciones, que contribuyen a ampliar la infraestructura social y productiva, así como incrementan el patrimonio del sector público cuyo monto asciende a S/. 566 252,4 mil obteniéndose como resultado **Primario** la suma de S/. 129 481,4 mil es decir cuentan con déficit financiero; a este resultado se debe deducir los pagos por Intereses de la Deuda que para el caso de Otras Entidades no muestran gastos por este concepto, obteniéndose como resultado **Económico** el mismo monto es decir S/. 129 481,4 mil de déficit, sin embargo dichas entidades no recurrieron al financiamiento para cubrir sus gastos, cuyo déficit fue cubierto con los recursos disponibles del **Financiamiento** (Salvos de Balance) recursos que fueron recaudados el año anterior, pero que no fueron ejecutados, el monto ascendió a S/. 129 481,4 mil obteniéndose un **Resultado de Ejecución Presupuestaria** equilibrado entre los ingresos y los gastos.

OTRAS ENTIDADES  
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS  
EJERCICIO 2009  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 54

INGRESOS	EJECUCIÓN		EJECUCIÓN		VARIACIÓN
	2009	%	2008	%	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6 145 671.3</b>	<b>94.5</b>	<b>5 802 654.6</b>	<b>100.0</b>	<b>5.9</b>
IMPUESTOS Y CONTRIBUB. SOCIALES					
CONTRIBUCIONES SOCIALES					
VENTA BIENES Y SERV. Y DER.ADM.	5 147 069.1	79.1	4 900 100.4	84.4	5.0
OTROS INGRESOS	998 602.2	15.3	902 554.2	15.6	10.6
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>105.6</b>	<b>0.1</b>	<b>653.5</b>		<b>( 83.8)</b>
OTROS INGRESOS	105.6	0.1			
VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS			653.5		<b>( 100.0)</b>
VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS					
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>230 000.0</b>	<b>3.5</b>			
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	230 000.0	3.5			
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>129 481.4</b>	<b>2.0</b>			
ENDEUDAMIENTO					
SALDO DE BALANCE	129 481.4	2.0			
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>100.0</b>	<b>5 803 308.1</b>	<b>100.0</b>	<b>12.1</b>

GASTOS	EJECUCIÓN		EJECUCIÓN		VARIACIÓN
	2009	%	2008	%	
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>5 939 005.7</b>	<b>91.3</b>	<b>5 381 237.9</b>	<b>89.9</b>	<b>10.4</b>
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	2 493 948.9	38.3	2 225 707.5	37.2	12.1
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES	936 408.1	14.4	873 422.0	14.6	7.2
BIENES Y SERVICIOS	1 965 188.7	30.2	1 805 041.9	30.1	8.9
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	132 911.0	2.0	137 217.0	2.3	<b>( 3.1)</b>
OTROS GASTOS	410 549.0	6.3	339 849.5	5.7	20.8
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>566 252.4</b>	<b>8.3</b>	<b>603 186.9</b>	<b>10.1</b>	<b>( 6.1)</b>
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
OTROS GASTOS	12 355.0	0.2			
ADQ. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	526 285.0	8.1	603 186.9	10.1	<b>( 12.7)</b>
ADQ. DE ACTIVOS FINANCIEROS	27 612.4	0.4			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>					
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA					
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6 505 258.1</b>	<b>100.0</b>	<b>5 984 424.8</b>	<b>100.0</b>	<b>8.7</b>

  
CPC OSCAR A. BALBUENA RAMIREZ  
PROFESOR GENERAL DE LA ESCUELA

  
CPC YOLLELDA MARGARET FANFAN  
Directora  
Dirección de Empresas Públicas



**OTRAS ENTIDADES**  
**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS**  
**EJERCICIO 2009**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 55

PARTIDAS / GRUPO GENERICO		IMPORTE
<b>I.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>6 375 671.3</b>
	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	
	CONTRIBUCIONES SOCIALES	
	VENTA DE BIENES Y SERV. Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	5 147 069.1
	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	230 000.0
	OTROS INGRESOS	998 602.2
<b>II.</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>( 5 939 005.9)</b>
	PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	( 2 493 948.9)
	PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	( 936 408.1)
	BIENES Y SERVICIOS	( 1 965 188.7)
	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	( 132 911.0)
	OTROS GASTOS	( 410 549.2)
<b>III.</b>	<b>AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I+II)</b>	<b>436 665.4</b>
<b>IV.</b>	<b>INGRESO DE CAPITAL, DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>105.6</b>
	INGRESOS DE CAPITAL	105.6
	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
	OTROS INGRESOS	105.6
	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	
	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	
<b>V.</b>	<b>GASTO DE CAPITAL</b>	<b>( 566 252.4)</b>
	GASTOS DE CAPITAL	( 566 252.4)
	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
	OTROS GASTOS	( 12 355.0)
	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	( 526 285.0)
	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	( 27 612.4)
<b>VI</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	
	INTERESES DE LA DEUDA	
	COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
<b>VII.</b>	<b>RESULTADO ECONOMICO (III + IV-V-VI)</b>	<b>( 129 481.4)</b>
<b>VIII</b>	<b>FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C)</b>	<b>( 129 481.4)</b>
	<b>A. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	
	FINANCIAMIENTO	
	ENDEUDAMIENTO EXTERNO	
	SERVICIO DE LA DEUDA	
	(-) AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA	
	<b>B. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	
	FINANCIAMIENTO	
	ENDEUDAMIENTO INTERNO	
	SERVICIO DE LA DEUDA	
	(-) AMORTIZACION DE LA DEUDA INTERNA	
	<b>C. SALDO DE BALANCE</b>	<b>129 481.4</b>
	<b>RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (VII ± VIII)</b>	<b>( 0.0)</b>

  
CPC OSCAR A. PALAZUELO RAMIREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
CPC YOLLELINA MARQUEZ KAWAN  
Directora  
Direccion de Empresas Publicas

## 2.5 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

Respecto a la ejecución funcional del gasto de Otras Entidades para el ejercicio fiscal 2009 alcanzó la suma de S/. 6 505 258,3 mil, las principales desviaciones en la ejecución se visualiza en las funciones de **Servicios Generales** con S/. 265 098,2 mil que representa el 4,1% de estructura, representado por el rubro Administración y Planeamiento y **Servicios Sociales** con S/. 6 240 160,1 mil o 95,9% de estructura, respecto a la ejecución total, que incluye **Previsión Social** con S/. 985 559,6 mil o 15,1% de estructura y **Salud** que ejecutó S/. 5 254 600,5 mil o 80,8% de estructura con respecto al gasto total

### **Principales funciones según volumen de gastos ejecutados:**

- **Salud;** durante el ejercicio 2009, se está considerando sólo a EsSALUD, la misma que tuvo una ejecución de S/. 5 254 600,5 mil participando con el 80,8% respecto al gasto total de servicios generales y con un avance de cumplimiento del 88,5% respecto a su presupuesto modificado (PIM).
- **Previsión Social;** representó un gasto ejecutado de S/. 985 559,6 mil o 15,1% de estructura respecto al gasto total. Las entidades que tuvieron incidencia fueron: EsSALUD, con S/. 428 362,9 mil o 43,5% del total de previsión social y la Caja de Pensiones Militar Policial con un gasto de S/. 557 196,7 mil o 56,5% de la función.
- **Administración y Planeamiento;** los gastos efectuados en esta función representaron S/. 265 098,2 mil o 4,1% de participación respecto al total del gasto. Las entidades que conforman esta función son: Banco Central de Reserva del Perú con una ejecución de S/. 265 098,2 mil o 100,0% de esta función.

OTRAS ENTIDADES  
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO  
EJERCICIO 2009  
(En miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 56

FUNCION	2009				
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	CUMPLIM.
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	297 878.2	4.4	265 098.2	4.1	89.0
LEGISLATIVA					
RELACIONES EXTERIORES					
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERV.DE CONTIGENCIA	297 878.2	4.4	265 098.2	4.1	89.0
DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL					
JUSTICIA					
DEUDA PÚBLICA					
<b>SERVICIOS SOCIALES</b>	6 489 408.0	95.6	6 240 160.1	95.9	96.2
MEDIO AMBIENTE					
SANEAMIENTO					
SALUD	5 375 605.3	79.2	5 254 600.5	80.8	97.7
<b>CULTURA Y DEPORTE</b>					
EDUCACIÓN					
PROTECCIÓN SOCIAL					
PREVISIÓN SOCIAL	1 113 802.7	16.4	985 559.6	15.1	88.5
<b>SERVICIOS ECONOMICOS</b>					
COMERCIO					
TURISMO					
AGROPECUARIA					
PESCA					
ENERGIA					
MINERIA					
INDUSTRIA					
TRANSPORTE					
COMUNICACIONES					
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO					
<b>TOTAL</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>100.0</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>100.0</b>	<b>95.8</b>

  
DPC OSCAR A. RUJILLO RAMIREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
DPC YVONNEA MARQUEZ YAMPAR  
Directora  
Dirección de Empresas Públicas

## 2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

El presupuesto ejecutado de gastos se encuentra distribuido en los departamentos del país, manteniendo participación presupuestal en Lima, el mayor gasto fue del 67,9% como se refleja en las entidades: **EsSALUD**, **Banco Central de Reserva del Perú** y la **Caja de Pensiones Militar Policial**.

Los departamentos que tuvieron mayor ejecución fueron:

- **LIMA**; presentó gastos por S/. 4 411 483,8 mil o 67,9%. Las entidades que tuvieron mayor incidencia en el departamento fueron: **EsSALUD**, sus gastos se encuentran distribuidos en todos los departamentos del país, no obstante se observa la mayor concentración en Lima cuya ejecución asciende a S/. 3 602 511,2 mil o 81,7% de participación en el departamento y 55,4% del total nacional; **Caja de Pensiones Militar Policial**, con un gasto de S/. 557 196,7 mil o 12,6% respecto al departamento y el 8,6% del total nacional y **Banco Central de Reserva del Perú**, ejecutó S/. 251 775,9 mil o 3,9% de participación a nivel de departamentos y 3,9% del total nacional.
- **AREQUIPA**; alcanzó gastos que ascendieron a S/. 289 205,8 mil o 4,4% del gasto total con un cumplimiento del 99,1% respecto a su presupuesto modificado (PIM); las entidades conformantes en ésta área geográfica son: **EsSALUD** sus gastos fueron de S/. 287 046,2 mil o 99,2% a nivel departamental y 4,4% a nivel nacional y el **Banco Central de Reserva del Perú**, ejecutó durante el ejercicio fiscal 2009 la cantidad de S/. 2 159,6 mil o 0,7% a nivel de departamento.
- **LAMBAYEQUE**; la concentración de gastos en este departamento ascendió a S/. 285 992,1 mil o 4,4% del gasto total con un cumplimiento del 98,5% respecto a su presupuesto modificado (PIM); siendo la única entidad que ejecutó en este departamento **EsSalud**.
- **LA LIBERTAD**; durante el ejercicio 2009 se efectuaron gastos por S/. 191 216,3 mil o 2,9% de participación y 99,4% de cumplimiento respecto a su presupuesto modificado (PIM). En este departamento se encuentran consideradas las siguientes entidades: **EsSALUD**, con un gasto de S/. 188 861,2 mil o 98,8% a nivel departamento y 2,9% a nivel nacional y **Banco Central de Reserva del Perú (BCR)**, cuyo gasto fue de S/. 2 355,1 mil o 1,2% en el departamento.
- **PIURA**; durante el año 2009 se ejecutó la cantidad de S/. 160 540,7 mil o 2,6% de participación con respecto a la ejecución total y con un avance de cumplimiento del 99,7% en relación al PIM. Las entidades que presentan una mayor ejecución son: **EsSALUD** con una ejecución de S/. 158 493,4 mil o 98,7% por el departamento y a nivel nacional 2,4% y finalmente el **Banco Central de Reserva** con un gasto de S/. 2 047,3 mil o 1,3% a nivel de departamento y con un avance de cumplimiento del 92,2% con respecto a su presupuesto modificado (PIM).

## OTRAS ENTIDADES

### CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

EJERCICIO 2009

(En Miles de Nuevos Soles)

DEPARTAMENTOS	2009		AVANCE %	ESTRUCT. %
	PIM	EJECUCIÓN		
AMAZONAS	23 659,4	23 220,2	98,1	0,4
ANCASH	94 534,2	93 730,5	99,1	1,4
APURIMAC	30 220,1	29 006,4	96,0	0,4
AREQUIPA	291 821,4	289 205,8	99,1	4,4
AYACUCHO	54 616,7	52 367,3	95,9	0,8
CAJAMARCA	36 721,0	35 481,8	96,6	0,5
CALLAO (PROV.CONST)	0,0	0,0	0,0	0,0
CUZCO	108 787,7	107 299,5	98,6	1,6
HUANCAVELICA	19 314,1	19 137,7	99,1	0,3
HUANUCO	49 784,8	49 581,3	99,6	0,8
ICA	210 849,8	197 930,5	93,9	3,0
JUNIN	148 814,1	145 579,9	97,8	2,2
LA LIBERTAD	192 416,2	191 216,2	99,4	2,9
LAMBAYEQUE	290 449,8	285 992,1	98,5	4,4
LIMA	4 652 565,0	4 411 483,8	94,8	67,8
LORETO	65 986,6	64 973,6	98,5	1,0
MADRE DE DIOS	13 268,5	13 134,7	99,0	0,2
MOQUEGUA	39 248,9	38 675,5	98,5	0,6
PASCO	53 138,6	52 436,9	98,7	0,8
PIURA	160 972,8	160 540,7	99,7	2,5
PUNO	78 564,2	77 369,1	98,5	1,2
SAN MARTIN	52 020,9	49 820,8	95,8	0,8
TACNA	61 329,5	61 329,4	100,0	0,9
TUMBES	28 244,8	26 474,4	93,7	0,4
UCAYALI	29 957,1	29 270,2	97,7	0,4
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 787 286,2</b>	<b>6 505 258,3</b>	<b>95,8</b>	<b>100,0</b>



OTRAS ENTIDADES  
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO  
EJERCICIO 2009  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 57

DEPARTAMENTOS	2009				2008				VARIACIÓN	
	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM	%	EJECUCIÓN	%	PIM %	N %
AMAZONAS	23 659.4	0.3	23 220.2	0.4	22 001.6	0.4	22 001.6	0.4	7.5	5.5
ANCASH	94 534.2	1.4	93 730.5	1.4	82 914.5	1.4	82 914.5	1.4	14.0	13.0
APURIMAC	30 220.1	0.4	29 006.4	0.4	29 479.0	0.5	29 457.2	0.5	2.5	( 1.5)
AREQUIPA	291 821.4	4.3	289 205.8	4.4	266 353.9	4.4	268 701.4	4.5	9.6	7.6
AYACUCHO	54 616.7	0.8	52 367.3	0.8	40 298.0	0.7	39 936.3	0.7	35.5	31.1
CAJAMARCA	36 721.0	0.5	35 481.8	0.5	34 916.0	0.6	34 894.6	0.6	5.2	1.7
CUSCO	108 787.7	1.6	107 299.5	1.6	92 384.5	1.5	92 267.4	1.5	17.8	16.3
HUANCAVELICA	19 314.1	0.3	19 137.7	0.3	17 988.6	0.3	18 250.4	0.3	7.4	4.9
HUANUCO	49 784.8	0.7	49 581.3	0.8	45 807.7	0.8	45 863.5	0.8	8.7	8.1
ICA	210 849.8	3.1	197 930.5	3.0	134 857.3	2.2	134 148.1	2.2	56.4	47.5
JUNIN	148 814.1	2.2	145 579.9	2.2	116 766.4	1.9	116 619.9	1.9	27.4	24.8
LA LIBERTAD	192 416.2	2.8	191 216.2	2.9	159 075.1	2.6	158 936.3	2.7	21.0	20.3
LAMBAYEQUE	290 449.8	4.3	285 992.1	4.5	233 676.4	3.9	234 560.0	3.9	24.3	21.9
LIMA	4 652 565.0	68.6	4 411 483.8	67.9	4 216 068.0	70.2	4 189 499.8	70.0	10.4	5.3
LORETO	65 986.6	1.0	64 973.6	1.0	50 692.1	0.8	50 555.4	0.8	30.2	28.5
MADRE DE DIOS	13 268.5	0.2	13 134.7	0.2	11 168.6	0.2	11 168.6	0.2	18.8	17.6
MOQUEGUA	39 248.9	0.6	38 675.5	0.6	36 106.3	0.6	36 106.3	0.6	8.7	7.1
PASCO	53 138.6	0.8	52 436.9	0.8	44 851.0	0.7	44 766.2	0.7	18.5	17.1
PIURA	160 972.8	2.4	160 540.7	2.6	140 119.0	2.3	140 011.0	2.3	14.9	14.7
PUNO	78 564.2	1.2	77 369.1	1.2	70 562.9	1.2	70 382.3	1.2	11.3	9.9
SAN MARTIN	52 020.9	0.8	49 820.8	0.8	54 255.4	0.9	54 177.8	0.9	( 4.1)	( 8.0)
TACNA	61 329.5	0.9	61 329.4	0.9	52 182.9	0.9	52 182.9	0.9	17.5	17.5
TUMBES	28 244.8	0.4	26 474.4	0.4	29 602.2	0.5	29 582.9	0.5	( 4.6)	( 10.5)
UCAYALI	29 957.1	0.4	29 270.2	0.4	27 440.4	0.5	27 440.4	0.5	9.2	6.7
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 787 286.2</b>	<b>100.0</b>	<b>6 505 258.3</b>	<b>100.0</b>	<b>6 009 567.8</b>	<b>100.0</b>	<b>5 984 424.8</b>	<b>100.0</b>	<b>12.9</b>	<b>8.7</b>

  
OPEL OSCAR A. PALAZUELO RAMIREZ  
CONTADOR GENERAL DE LA NACION

  
OPEL YVONNE LINA MARQUEZ YANARI  
Directora  
Dirección de Empresas Públicas