

### **III. GOBIERNOS LOCALES**



## **1. MARCO INSTITUCIONAL**

*El Marco Institucional de los Gobiernos Locales para el ejercicio 2009, estuvo desagregado como sigue:*

*1 834 Municipalidades, 08 Centros Poblados Menores, 23 Organismos Públicos Descentralizados y 22 Institutos Viales Provinciales, lo que evidencia un total de 1 887 entidades.*

*En contraste con el año anterior (1 879) el Marco Institucional se incrementó debido a la incorporación de los siguientes pliegos presupuestarios:*

- *Instituto Vial Provincial de Pasco, creado mediante Ordenanza Municipal N° 022-2005-CM-HMPP.*
- *Instituto Vial Provincial de Huamanga, Ayacucho, creado mediante Ordenanza Municipal N° 008-2003*
- *Instituto Vial Provincial de Pachitea, Huánuco, creado mediante Ordenanza Municipal N° 012-MPP*
- *Instituto Vial Provincial de Concepción, Junín, creado mediante Ordenanza Municipal N° 027-2005-CM/MPC*
- *Instituto Vial Provincial de Caylloma, Arequipa, creado mediante Ordenanza Municipal N° 07-2007-MPC.*
- *Instituto Vial Provincial de Lamas, San Martín, creado mediante Ordenanza Municipal N° 016-MPL-2005.*
- *Instituto Vial Provincial de Satipo, Junín, creado mediante Ordenanza Municipal N° 027-2005-CM/MPS.*
- *Instituto Vial Provincial de Cajabamba, Cajamarca, creado mediante Ordenanza Municipal N° 011-2003-MPC.*

*Cabe indicar que en el ejercicio 2009 se modificaron los clasificadores: de ingresos y gastos, institucional, por fuentes de financiamiento y rubros y el funcional programático, para fines de adecuación a los estándares internacionales.*

### **Nivel de Presentación y Omisión de la Información Contable**

*El nivel de cumplimiento de presentación de información contable para la elaboración de la Cuenta General de la República al 31 de marzo de 2010, de los Gobiernos Locales fue de 1744 entidades, equivalente al 92,4% del universo, quedando en condición de omisas por la no presentación de información, 143 entidades. En el periodo comprendido entre el 01 de abril y 07 de mayo, 125 entidades presentaron información, integrándose a la fecha de corte un total de 1 869 entidades, lo que significó el 99,0% del marco institucional. El nivel de cumplimiento por niveles es como sigue:*

**Municipalidades y Centros Poblados**, cumplieron con la rendición de cuentas un total de 1 701 entidades, equivalente al 92,3% del universo, quedando en condición de omisas por la no presentación de información 134 y 07 por presentar información incompleta. A la fecha de corte se

integraron 1 826 entidades, lo que representa el 99,1% del marco institucional, quedando en situación de omisión por la no presentación de información 16 municipios: Jamalca (Amazonas), La Pampa, Uco, Pallasca – Cabana, Quinuabamba, Quillo (Ancash), El Prado, Sexi (Cajamarca), San Buenaventura (Huánuco), Lagunas (Loreto), Las Piedras (Madre de Dios), Chontabamba (Pasco), Rinconada Llicuar (Piura), San Anton, Ollachea (Puno) y Nueva Cajamarca (San Martín).

**Institutos Viales Provinciales (IVP) y Organismos Públicos Descentralizados (OPD)**, cumplieron con la presentación de información contable 43 entidades, equivalente al 95,6% del universo, quedando en situación de omisos 02 IVP.

Cabe señalar que durante el ejercicio 2009, se fusionó bajo la modalidad de absorción a la Autoridad Autónoma del Proyecto Especial Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao - AATE (OPD), de la Municipalidad Metropolitana de Lima con el Ministerio de Transportes y Comunicaciones - MTC, correspondiéndole a la primera la calidad de absorbida; sin embargo para fines de presentación de información se está considerando, en este periodo a la AATE como pliego presupuestario.

#### NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA INFORMACION PRESENTADA POR LOS GOBIERNOS LOCALES

DEPARTAMENTOS	TOTAL ENTIDADES	AL 31.03.2010		AL 07.05.2010		INFORMAC. INTEGRADA
		REMITIERON INFORMAC.	OMISOS	REMITIERON INFORMAC.	OMISOS	
AMAZONAS	85	83	2	0	2	83
ANCASH	167	145	22	17	5	162
APURIMAC	80	77	3	3		80
AREQUIPA	112	111	1	1		112
AYACUCHO	114	108	6	6		114
CAJAMARCA	130	118	12	10	2	128
CALLAO	7	6	1	1		7
CUSCO	110	106	4	4		110
HUANCABELICA	95	86	9	9		95
HUANUCO	80	72	8	7	1	79
ICA	44	41	3	3		44
JUNIN	130	120	10	10		130
LA LIBERTAD	88	80	8	8		88
LAMBAYEQUE	38	30	8	7	1	37
LIMA	183	176	7	7		183
LORETO	51	48	3	3		51
MADRE DE DIOS	11	9	2	1	1	10
MOQUEGUA	20	19	1	1		20
PASCO	30	26	4	3	1	29
PIURA	66	63	3	2	1	65
PUNO	109	92	17	15	2	107
SAN MARTIN	82	77	5	3	2	80
TACNA	27	24	3	3		27
TUMBES	13	13	0	0		13
UCAYALI	15	14	1	1		15
<b>TOTAL</b>	<b>1887</b>	<b>1744</b>	<b>143</b>	<b>125</b>	<b>18</b>	<b>1869</b>

## **Recursos de los Gobiernos Locales Omisos**

Al cierre del ejercicio 2009 las entidades que quedaron en condición de omisas a la presentación de información contable para la integración de la Cuenta General de la República, no rindieron cuentas de los gastos efectuados por S/. 65 947,7 mil, nivel de cumplimiento del 53,8% del Presupuesto Institucional Modificado. La ejecución se distribuyó a través de los siguientes rubros:

(En Miles de Nuevos Soles)

RUBROS	PIA	PIM	EJECUCION
Recursos Ordinarios	2 187.4	11 154.7	9 820.1
Fondo Comp. Municipal	16 546.7	18 613.7	14 547.6
Impuestos Municipales	285.5	1 028.3	888.3
Rec. Direct. Recaudados	2 185.0	5 391.2	3 265.0
Donac. y Transferencias		28 284.9	5 676.1
Canon, Sobrec. Regalías	27 788.0	57 971.2	31 750.6
Operaciones Ofic. Crédito		218.1	
<b>TOTAL</b>	<b>48 992.6</b>	<b>122 662.1</b>	<b>65 947.7</b>

## **2. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

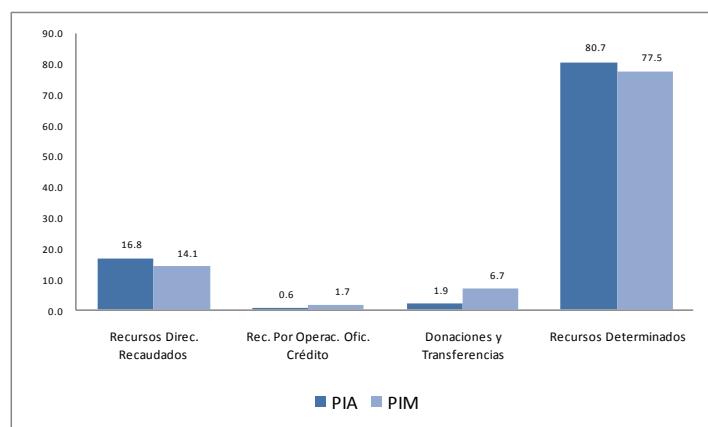
### **2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**

#### **PRESUPUESTO DE INGRESOS**

El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) ascendió a S/. 12 362 047,6 mil, el cual considera las modificaciones presupuestarias por la suma de S/. 8 747 206,6 mil, culminando al cierre del ejercicio con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 21 109 254,2 mil. Muestra la siguiente estructura:

**ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**  
(En Miles de Nuevos)

RUBROS	PIA		MODIFICACIÓN		PIM	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
Recursos Direc. Recaudados	2 080 183.9	16.8	889 264.1	10.2	2 969 448.0	14.1
Rec. Por Operac. Ofic. Crédito	79 811.5	0.6	276 855.0	3.2	356 666.5	1.7
Donaciones y Transferencias	224 047.4	1.9	1 193 637.3	13.6	1 417 684.7	6.7
Recursos Determinados	9 978 004.8	80.7	6 387 450.2	73.0	16 365 455.0	77.5
<b>TOTAL</b>	<b>12 362 047.6</b>	<b>100.0</b>	<b>8 747 206.6</b>	<b>100.0</b>	<b>21 109 254.2</b>	<b>100.0</b>



## **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

*El Presupuesto Institucional Modificado alcanzó la suma de S/. 2 969 448.0 mil, que significa una variación del 42,7% respecto del Presupuesto de Apertura. Dicha cifra proviene principalmente de la venta de bienes y servicios y derechos administrativos por S/. 2 112 175,2 mil, destacando los ingresos por limpieza pública con S/. 379 082,7 mil, peaje con S/. 179 511 7 mil, parques y jardines por S/. 146 544,8 mil, serenazgo por S/. 144 800,8 mil, entre otros; los saldos de balance ascendieron a S/. 358 628,5 mil. Las entidades que obtuvieron mayores recursos por esta fuente de financiamiento fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 423 503,6 mil, que representa el 14,3% del total ejecutado por la fuente, Sistema Metropolitano de la Solidaridad con S/. 128 923,0 mil o 4,3%, Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 101 820,5 mil o 3,4%, Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 98 358,5 mil o 3,3% y la Municipalidad Provincial del Callao con S/. 87 525,4 mil o 2,9%.*

## **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO**

*Con un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 356 666,5 mil superior en 346,9% al PIA, significó el 1,7% del total programado, recursos provenientes principalmente de los desembolsos por crédito interno, otorgados por el Banco de la Nación y la banca privada y financiera por S/. 117 504,7 mil y S/. 78 479,7 mil respectivamente, así como por créditos externos desembolsados por el Banco Mundial - BIRF por S/. 45 159,5 mil y del Banco Interamericano de Desarrollo - BID con S/. 45 571,6 mil. Se incluyen saldos de balance no utilizados de ejercicios anteriores por S/. 68 052,1 mil. Le corresponde a la Municipalidad Provincial de Lima el 47,2% de la programación final, seguido de la Municipalidad Distrital de Miraflores con el 2,8%, Municipalidad Distrital de Ventanilla con el 2,6%, Municipalidad Distrital de San Miguel con el 2,1% y la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo con el 1,8%, entre otros.*

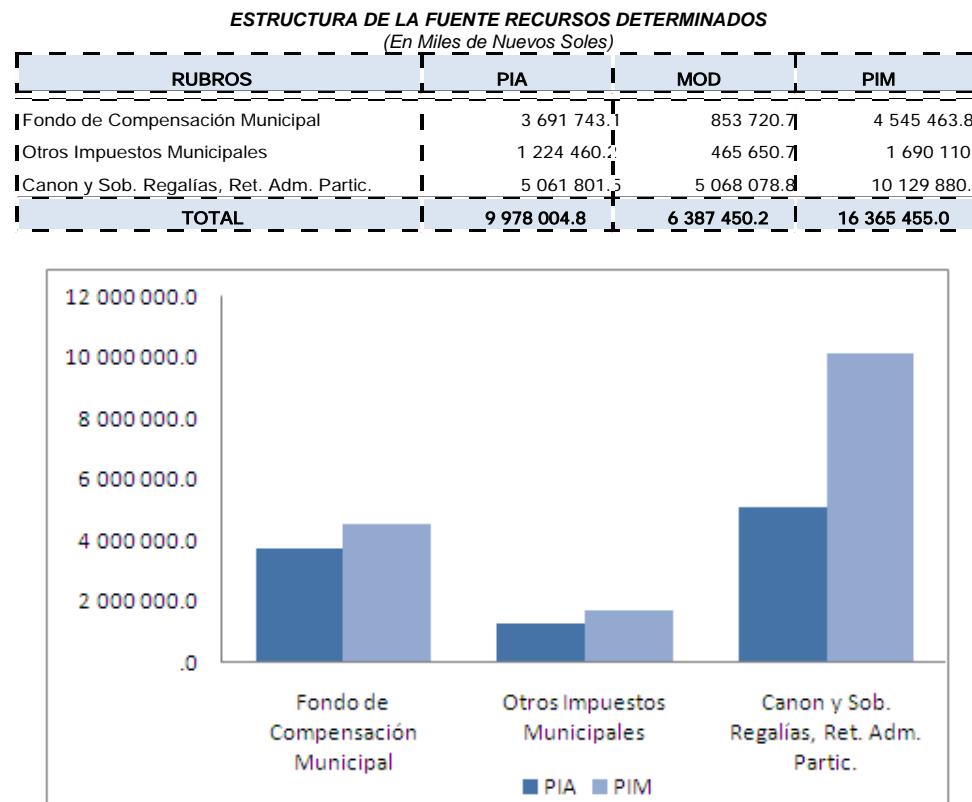
## **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

*Reporta un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 1 417 684,7 mil, superior en 532,8% al Presupuesto de Apertura, representa el 6,7% de la estructura del presupuesto total. Comprende las donaciones internas provenientes de personas naturales y jurídicas y donaciones externas provenientes principalmente de Organismos Internacionales, así como las transferencias provenientes del Gobierno Nacional, Regional y Local, entre otros. Se incluyen saldos no utilizados de ejercicios anteriores por S/. 500 013,1 mil. Destacaron: la Municipalidad de Lima con S/. 225 949,5 mil, o 15,9% de lo programado en el rubro, el Fondo Metropolitano de Inversiones con S/. 110 863,4 mil, o 7,8%, Municipalidad Provincial del Santa con S/. 47 798,6 mil o 3,4%, Municipalidad Provincial de Arequipa con S/. 45 141,2 mil o 3,2% y la Municipalidad Provincial de Pisco con S/. 26 424,9 o 1,9%.*

## **RECURSOS DETERMINADOS**

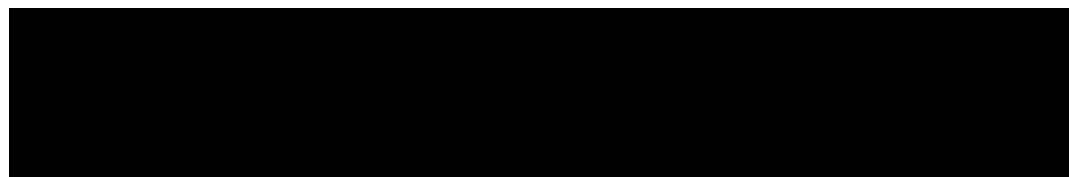
*Muestra un Presupuesto Institucional Modificado de S/. 16 365 455,0 mil superior en 64,0% al PIA, participa con el 77,5% del presupuesto total. La citada fuente de financiamiento comprende los recursos recaudados principalmente por el Canon y Sobrecanon y Regalías por S/. 10 129 880,3 mil, Fondo de Compensación Municipal por S/. 4 545 463,8 mil y de Impuestos Municipales por S/. 1 690 110,9 mil. Se incluyen saldos no utilizados de ejercicios anteriores por S/. 5 179 805,3 mil que representa el 31,7% del rubro. Las entidades con mayores recursos fueron: Municipalidad*

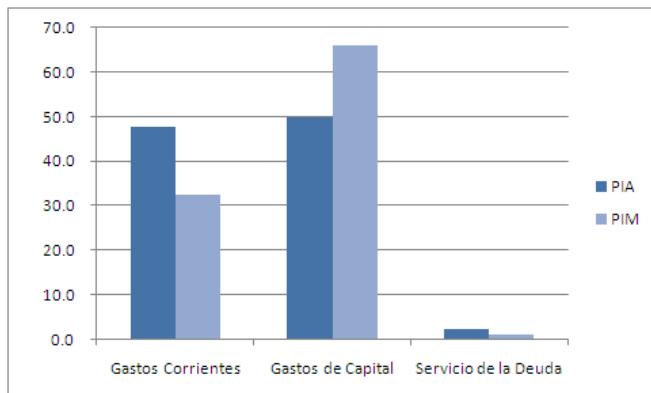
Distrital de San Marcos con S/. 524 518,7 mil, Municipalidad Provincial de Lima con S/. 656 463,7 mil, Municipalidad Distrital de Ilabaya con S/. 393 500,2 mil, Municipalidad Distrital de Echarete con S/. 250 186,4 mil Municipalidad Distrital de Ite con S/. 227 189,8 mil y la Municipalidad Distrital de Jorge Basadre con S/. 170 840,0 mil.



## PRESUPUESTO DE GASTOS

El Presupuesto Institucional de Apertura ascendió a S/. 12 797 756,0 mil, el cual considera las modificaciones presupuestarias por la suma de S/. 11 339 898,0 mil, culminando con un Presupuesto Modificado de S/. 24 137 654,0 mil, superior en 88,6% al Presupuesto de Apertura.





## **GASTOS CORRIENTES**

*El Presupuesto Institucional Modificado alcanzó la suma de S/. 7 892 955,9 mil, superior en 29,2% al Presupuesto de Apertura, significó el 32,7% de la programación total, son gastos destinados al mantenimiento u operación de los servicios que prestan los Gobiernos Locales. Estuvo conformado por las siguientes genéricas:*

(En Miles de Nuevos Soles)

Genérica del Gasto	PIA	MOD	PIM
Personal y Obligaciones Sociales	1 835 406.6	326 869.9	2 162 276.5
Pensiones y Otras Prestaciones	606 505.0	98 304.7	704 809.7
Bienes y Servicios	3 236 473.0	1 181 540.8	4 418 013.8
Donaciones y Transferencias	318 385.4	147 029.2	465 414.6
Otros Gastos	112 055.2	30 386.1	142 441.3
<b>TOTAL</b>	<b>6 108 825.2</b>	<b>1 784 130.7</b>	<b>7 892 955.9</b>

## **GASTOS DE CAPITAL**

*El Presupuesto Final ascendió a S/. 15 924 396,0 mil, superior en 149,9% en relación al PIA, equivalente al 66,0% del total programado, comparado con el año 2008 creció en 43,6%. Son gastos orientados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro de su patrimonio están comprendidas por las siguientes genéricas:*

(En Miles de Nuevos Soles)

Genérica del Gasto	PIA	MOD	PIM
Donaciones y Transferencias	97 825.2	128 195.8	226 021.0
Otros Gastos	1 739.2	8 132.2	9 871.4
Adquis. de Activos No Financ.	6 273 557.6	9 413 944.0	15 687 501.6
Adquis. de Activos Financieros		1 002.0	1 002.0
<b>TOTAL</b>	<b>6 373 122.0</b>	<b>9 551 274.0</b>	<b>15 924 396.0</b>

## **SERVICIO DE LA DEUDA**

*Con un Presupuesto Modificado de S/. 320 302,1 mil, superior en 1,4% con respecto del Presupuesto Inicial, equivalente al 1,3% del presupuesto total. Gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública, sea interna o externa; estando comprendidas en dicho concepto la partida Servicio de la Deuda Pública*

**GOBIERNOS LOCALES**  
**MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2009**  
(En Miles de Nuevos soles )

CUADRO N° 27

INGRESOS	PIA	MODIF.	PIM	GASTOS	PIA	MODIF.	PIM
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>				<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>	435 708.4	2 592 691.4	3 028 399.8
				<b>GASTOS CORRIENTES</b>	422 054.4	443 230.4	865 284.8
				Personal y Obligaciones Sociales	0.0	211 382.3	211 382.3
				Pensiones y Otras Prestaciones	366 848.6	30 420.4	397 269.0
				Bienes y Servicios	6 231.6	136 140.7	142 372.3
				Donaciones y Transferencias	48 974.2	62 200.6	111 174.8
				Otros Gastos		3 086.4	3 086.4
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	13 654.0	2 149 422.9	2 163 076.9
				Donaciones y Transferencias	525.0	18 629.9	19 154.9
				Otros Gastos	0.0	1 068.5	1 068.5
				Adquisición de Activos no Financieros	13 129.0	2 129 724.5	2 142 853.5
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	0.0	38.1	38.1
				Servicio de la Deuda	0.0	38.1	38.1
<b>FONDO COMPENS MUNICIPAL</b>	<b>3 691 743.1</b>	<b>853 720.7</b>	<b>4 545 463.8</b>	<b>FONDO COMPENS MUNICIPAL</b>	<b>3 691 743.1</b>	<b>853 720.7</b>	<b>4 545 463.8</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3 691 743.1</b>	<b>28 590.5</b>	<b>3 720 333.6</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1 990 272.7</b>	<b>194 410.7</b>	<b>2 184 683.4</b>
Donaciones y Transferencias	3 691 743.1	16 946.3	3 708 689.4	Personal y Obligaciones Sociales	953 449.1	16 000.8	969 449.9
Otros Ingresos	0.0	11 644.2	11 644.2	Pensiones y Otras Prestaciones	96 007.2	( 1 260.9)	94 746.3
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>0.0</b>	<b>825 130.2</b>	<b>825 130.2</b>	Bienes y Servicios	881 971.2	162 112.2	1044 083.4
Saldo de Balance	0.0	825 130.2	825 130.2	Donaciones y Transferencias	31 081.2	7 596.7	38 657.9
				Otros Gastos	27 784.0	9 961.9	37 745.9
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	1 496 120.1	657 099.2	2153 219.3
				Donaciones y Transferencias	8 728.9	28 227.0	36 955.9
				Otros Gastos	1 032.4	2 443.6	3 476.0
				Adquisición de Activos no Financieros	1 486 358.8	626 428.6	2 112 787.4
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	205 350.3	2 210.8	207 561.1
				Servicio de la Deuda	205 350.3	2 210.8	207 561.1
<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>1 224 460.2</b>	<b>465 650.7</b>	<b>1 690 110.9</b>	<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>1 224 460.2</b>	<b>465 650.7</b>	<b>1 690 110.9</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1 224 460.2</b>	<b>193 497.1</b>	<b>1 417 957.3</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1 051 957.3</b>	<b>272 064.1</b>	<b>1 324 021.4</b>
Impuestos y Contribuciones	1 224 460.0	192 263.6	1416 723.6	Personal y Obligaciones Sociales	341 909.6	21 652.0	363 561.6
Otros Ingresos	0.2	1 233.5	1 233.7	Pensiones y Otras Prestaciones	81 967.2	953.9	82 921.1
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>0.0</b>	<b>272 153.6</b>	<b>272 153.6</b>	Bienes y Servicios	413 404.5	195 706.0	609 110.5
Saldo de Balance	0.0	272 153.6	272 153.6	Donaciones y Transferencias	165 408.6	52 531.9	217 940.5
				Otros Gastos	49 267.4	1 220.3	50 487.7
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	129 526.6	198 937.0	328 463.6
				Donaciones y Transferencias	331.2	883.6	1 214.8
				Otros Gastos	9.0	478.4	487.4
				Adquisición de Activos no Financieros	129 186.4	197 575.0	326 761.4
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	42 976.3	( 5 350.4)	37 625.9
				Servicio de la Deuda Pública	42 976.3	( 5 350.4)	37 625.9
<b>RECURSOS DIRECT. RECAUDA</b>	<b>2 080 183.9</b>	<b>889 264.1</b>	<b>2 969 448.0</b>	<b>RECURSOS DIRECT. RECAUDAD</b>	<b>2 080 183.9</b>	<b>889 264.1</b>	<b>2 969 448.0</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2 062 938.2</b>	<b>514 839.6</b>	<b>2 577 777.8</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1 889 460.6</b>	<b>533 551.3</b>	<b>2 423 011.9</b>
Impuestos y Contribuciones	55 508.7	24 925.8	80 434.5	Personal y Obligaciones Sociales	424 975.9	41 206.5	466 182.4
Contribuciones Sociales	773.8	161.3	935.1	Pensiones y Otras Prestaciones	45 220.4	8 118.6	53 339.0
Venta de Bienes y Servicios y	1 782 005.9	330 169.3	2 112 175.2	Bienes y Servicios	1 324 320.5	462 296.9	1 788 617.4
Otros Ingresos	224 649.8	159 583.2	384 233.0	Donaciones y Transferencias	70 605.0	11 013.6	81 618.6
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>16 038.4</b>	<b>17 003.3</b>	<b>33 041.7</b>	Otros Gastos	24 338.8	10 915.7	35 254.5
Otros Ingresos	1 656.0	5.5	1 661.5	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>128 437.3</b>	<b>355 704.8</b>	<b>484 142.1</b>
Venta de Activos no Financieros	14 382.4	16 997.8	31 380.2	Donaciones y Transferencias	637.6	6 259.1	6 896.7
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>1 207.3</b>	<b>357 421.2</b>	<b>358 628.5</b>	Otros Gastos	677.8	( 284.4)	393.4
Saldo de Balance	1207.3	357 421.2	358 628.5	Adquisición de Activos no Financieros	127 121.9	348 728.1	475 850.0
				Adquisición de Activos Financieros	0.0	1 002.0	1 002.0
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	62 286.0	8.0	62 294.0
				Servicio de la Deuda Pública	62 286.0	8.0	62 294.0
<b>DONACIONES Y TRANSFERENC</b>	<b>224 047.4</b>	<b>1 193 637.3</b>	<b>1 417 684.7</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCI</b>	<b>224 047.4</b>	<b>1 193 637.3</b>	<b>1 417 684.7</b>
<b>DONACIONES</b>	<b>21 663.4</b>	<b>103 199.1</b>	<b>124 862.5</b>	<b>DONACIONES</b>	<b>21 663.4</b>	<b>103 199.1</b>	<b>124 862.5</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>10 848.0</b>	<b>31 753.3</b>	<b>42 601.3</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2 855.1</b>	<b>13 768.9</b>	<b>16 624.0</b>
Impuestos y Contribuciones	0.0	49.8	49.8	Personal y Obligaciones Sociales	394.8	123.6	518.4
Donaciones y Transferencias	10 633.0	23 893.4	34 526.4	Pensiones y Otras Prestaciones	39.7	344.4	384.1
Otros Ingresos	215.0	7 810.1	8 025.1	Bienes y Servicios	2 300.6	12 772.1	15 072.7
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>10 815.4</b>	<b>46 007.5</b>	<b>56 822.9</b>	Donaciones y Transferencias	0.0	19.1	19.1
Donaciones y Transferencias	9 344.3	32 622.2	41 966.5	Otros Gastos	120.0	509.7	629.7
Otros Ingresos	1 471.1	13 385.3	14 856.4	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>18 808.3</b>	<b>89 430.2</b>	<b>108 238.5</b>
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>0.0</b>	<b>25 438.3</b>	<b>25 438.3</b>	Donaciones y Transferencias	2 000.0	27.2	2 027.2
Saldo de Balance	0.0	25 438.3	25 438.3	Otros Gastos	0.0	220.2	220.2

**GOBIERNOS LOCALES**  
**MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2009**  
(En Miles de Nuevos soles )

CUADRO N° 27

INGRESOS	PIA	MODIFC.	PIM	GASTOS	PIA	MODIFC.	PIM
TRANSFERENCIAS	202 384.0	1 090 438.2	1292 822.2	Adquisición de Activos no Financieros	16 808.3	89 182.8	105 991.1
INGRESOS CORRIENTES	34 451.8	330 500.8	364 952.6	TRANSFERENCIAS	202 384.0	1 090 438.2	1 292 822.2
Impuestos y Contribuciones	172.3	0.0	172.3	GASTOS CORRIENTES	30 662.1	146 280.0	176 942.1
Donaciones y Transferencias	34 099.5	300 894.1	334 993.6	Personal y Obligaciones Sociales	8 701.3	5 579.1	14 280.4
Otros Ingresos	180.0	29 606.7	29 786.7	Pensiones y Otras Prestaciones	913.8	57 272.4	58 186.2
INGRESOS DE CAPITAL	167 932.2	285 362.6	453 294.8	Bienes y Servicios	21 027.9	70 616.9	91 644.8
Donaciones y Transferencias	167 932.2	284 154.8	452 087.0	Donaciones y Transferencias	0.0	8 552.6	8 552.6
Otros Ingresos	0.0	1 207.6	1 207.6	Otros Gastos	19.1	4 259.0	4 278.1
SALDO DE BALANCE	0.0	474 574.8	474 574.8	GASTOS DE CAPITAL	171 709.5	942 318.3	1 114 027.8
Saldo de Balance	0.0	474 574.8	474 574.8	Donaciones y Transferencias	78 859.5	37 989.1	116 848.6
<b>CANON Y SOBRECANON REGA</b>	<b>5 061 801.5</b>	<b>5 068 078.8</b>	<b>10 129 880.3</b>	Otros Gastos	0.0	101.8	101.8
INGRESOS CORRIENTES	5 061 801.5	630 489.2	5692 290.7	Adquisición de Activos no Financieros	92 850.0	904 227.4	997 077.4
Donaciones y Transferencias	5 061 801.5	530 790.1	5592 591.6	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>12.4</b>	<b>1 839.9</b>	<b>1 852.3</b>
Otros Ingresos	0.0	99 699.1	99 699.1	Servicio de la Deuda Pública	12.4	1 839.9	1 852.3
INGRESOS DE CAPITAL	0.0	355 068.1	355 068.1	<b>CANON Y SOBRECANON REGAL</b>	<b>5 061 801.5</b>	<b>5 068 078.8</b>	<b>10 129 880.3</b>
Donaciones y Transferencias	0.0	355 068.1	355 068.1	GASTOS CORRIENTES	721 563.0	178 841.2	900 404.2
SALDO DE BALANCE	0.0	4 082 521.5	4082 521.5	Personal y Obligaciones Sociales	105 975.9	30 642.4	136 618.3
Saldo de Balance	0.0	4 082 521.5	4082 521.5	Pensiones y Otras Prestaciones	15 508.1	2 376.8	17 884.9
<b>RECURSOS POR OPERAC OFIC</b>	<b>79 811.5</b>	<b>276 855.0</b>	<b>356 666.5</b>	Bienes y Servicios	587 216.7	140 274.2	727 490.9
INGRESOS CORRIENTES	0	76.2	76.2	Donaciones y Transferencias	2 336.4	5 114.7	7 451.1
Otros Ingresos	0	76.2	76.2	Otros Gastos	10 525.9	433.1	10 959.0
FINANCIAMIENTO	79 811.5	208 726.7	288 538.2	GASTOS DE CAPITAL	4 336 072.4	4 888 349.9	9224 422.3
Endeudamiento	79 811.5	208 726.7	288 538.2	Donaciones y Transferencias	6 743.0	36 179.9	42 922.9
SALDO DE BALANCE	0.0	68 052.1	68 052.1	Otros Gastos	20.0	4 090.9	4 110.9
Saldo de Balance	0.0	68 052.1	68 052.1	Adquisición de Activos no Financieros	4 329 309.4	4 848 079.1	9 177 388.5
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>12 362 047.6</b>	<b>8 747 206.6</b>	<b>21 109 254.2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>4 166.1</b>	<b>887.7</b>	<b>5 053.8</b>
				<b>Servicio de la Deuda Pública</b>	<b>4 166.1</b>	<b>887.7</b>	<b>5 053.8</b>
				<b>RECURSOS POR OPERAC OFIC</b>	<b>79 811.5</b>	<b>276 855.0</b>	<b>356 666.5</b>
				GASTOS CORRIENTES	0.0	1 984.1	1 984.1
				Personal y Obligaciones Sociales	0.0	283.2	283.2
				Pensiones y Otras Prestaciones	0.0	79.1	79.1
				Bienes y Servicios	0.0	1 621.8	1 621.8
				GASTOS DE CAPITAL	78 793.8	270 011.7	348 805.5
				Otros Gastos	0.0	13.2	13.2
				Adquisición de Activos no Financieros	78 793.8	269 998.5	348 792.3
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1 017.7</b>	<b>4 859.2</b>	<b>5 876.9</b>
				<b>Servicio de la Deuda Pública</b>	<b>1 017.7</b>	<b>4 859.2</b>	<b>5 876.9</b>
				<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>12 797 756.0</b>	<b>11 339 898.0</b>	<b>24 137 654.0</b>

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
 Dirección Nacional de Contabilidad Pública  
  
**CPC. LUIS MARTIN BERNAL VALLADARES**  
 Director  
 Dirección de Gobiernos Locales y  
 Sociedades de Beneficencia Pública

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

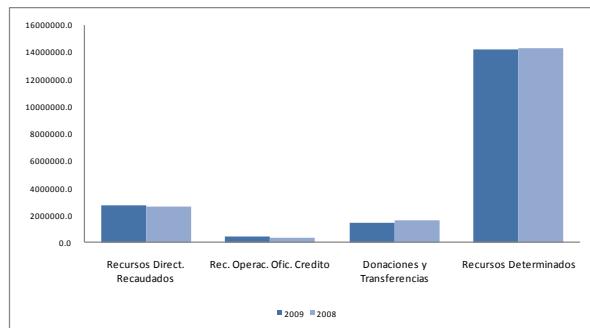
Los Gobiernos Locales registraron ingresos por S/. 18 954 052,4 mil, avance del 89,8% respecto del Presupuesto Modificado, en tanto que la ejecución de gastos fue del orden de S/. 16 292 986,9 mil, nivel de cumplimiento del 67,5% del Presupuesto Final.

Se aprecia que los ingresos tuvieron una variación negativa de un año al otro del 0,3%, en tanto que los gastos se incrementaron en 20,1%. Así mismo se observa que en el ejercicio 2009 la captación de recursos fue superior a los gastos efectuados en 14,0%. El detalle de la ejecución de ingresos y gastos por fuente de financiamiento se muestra a continuación:

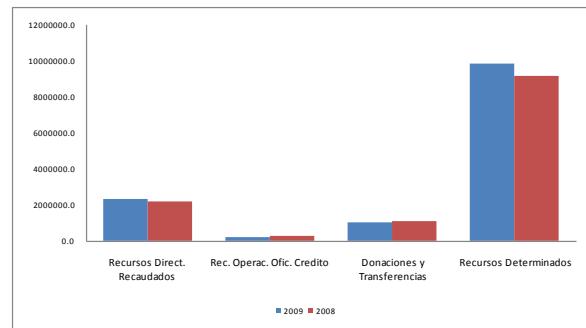
**COMPARATIVO DE INGRESOS Y GASTOS 2009-2008**  
(En Miles de Nuevos Soles)

INGRESOS	GASTOS	VARIAC.	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2008		
				INGRESOS	GASTOS	VARIAC.
2 802 760.8	2 825 853.8	19.4	Recursos Ordinarios	2 621 841.9	859 892.8	
425 723.0	2 347 028.0	115.9	Recursos Direct. Recaudados	407 512.3	2 218 474.7	18.2
1 430 367.9	197 155.3	39.2	Rec. Operac. Ofic. Credito	1 618 869.1	244 167.8	66.9
14 295 200.7	1 027 223.6	44.5	Donaciones y Transferencias	14 370 193.1	1 066 960.8	51.7
18 954 052.4	9 895 726.2	16.3	Recursos Determinados	19 018 416.4	9 179 788.8	56.5
			<b>TOTAL</b>			
				13 569 284.9		40.2

**COMPARATIVO DE INGRESOS 2009-2008**



**COMPARATIVO DE GASTOS 2009-2008**



### INGRESOS

Se observa que la mayor captación de recursos se efectuó a través de la fuente de financiamiento Recursos Determinados, que participa con el 75,4% del total captado, seguido de los Recursos Directamente Recaudados con el 14,8%, las Donaciones y Transferencias con el 7,5% y las Operaciones Oficiales de Crédito con el 2,2% del ingreso total.

Los recursos que financian los gastos para las entidades de los Gobiernos Locales están distribuidos en las siguientes fuentes de financiamiento:

## **RECURSOS DETERMINADOS**

Los ingresos por esta fuente ascendieron a S/. 14 295 200,7 mil, representan un avance de 87,4% del Presupuesto Modificado, participa con el 75,4% de la captación total y con relación al año anterior obtuvo una pequeña variación negativa del 0,5%. La citada fuente comprende los siguientes rubros:

(En Miles de Nuevos Soles)

S/. 2009	Rubros	S/. 2008	Variac.
8 761 543.4	Canon, Sobrec. Rent. Adua. Reg. Partic.	8 964 893.4	- 2.3
3 856 430.3	Fondo de Compensación Municipal	3 952 466.2	- 2.4
1 677 227.0	Otros Impuestos Municipales	1 452 833.5	15.4
<b>14 295 200.7</b>	<b>TOTAL</b>	<b>14 370 193.1</b>	<b>- 0.5</b>

**Canon, Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones**, corresponde a los ingresos que deben recibir los pliegos presupuestarios, conforme a Ley, por la explotación económica de recursos naturales que se extraen de su territorio. Asimismo considera los fondos por concepto de regalías, los recursos por participación en renta de aduanas provenientes de las rentas recaudadas por las aduanas marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres, en el marco de la regulación correspondiente, así como las transferencias por eliminación de exoneraciones tributarias. La captación ascendió a S/. 8 761 543,4 mil, inferior en 2,3% al año precedente. En este rubro sobresalen los recursos obtenidos por concepto de Canon Minero con S/. 2 597 498,2 mil, Regalías con S/. 378 392,3 mil, Canon Petrolero con S/. 235 866,4 mil, Renta de Aduanas con S/. 137 721,7 mil, entre otros, así como la inclusión de saldos de balance de ejercicios anteriores por S/. 4 043 472,8 mil. Los Gobiernos Locales que presentaron mayores ingresos por el citado rubro son: la Municipalidad Distrital de San Marcos con S/. 477 165,6 mil, Municipalidad Distrital de Ilabaya con S/. 353 574,7 mil, Municipalidad Distrital de Echarate con S/. 237 955,6 mil, Municipalidad Distrital de Ite con S/. 175 959,7 mil, Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto con S/. 152 764,9 mil y la Municipalidad Distrital de Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa con S/. 149 542,1 mil.

**Fondo de Compensación Municipal**, comprende los ingresos provenientes del rendimiento del impuesto de promoción municipal, impuesto al rodaje e impuesto a las embarcaciones de recreo. Las transferencias del Foncomun alcanzaron la cifra de S/. 3 856 430,3 mil, avance 84,8% del PIM, comparado con el ejercicio precedente muestra variación negativa de 2,4%, esta baja se dio principalmente por una menor recaudación del impuesto de promoción municipal (IPM), que está incluido en la tasa del Impuesto General a las Ventas (IGV) y eso impacta directamente en el Foncomun. Incluye los saldos de balance de años anteriores por S/. 833 730,8 mil.

**Impuestos Municipales**, son los tributos a favor de los gobiernos locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa al contribuyente. Los ingresos sumaron S/. 1 677 227,0 mil, superior en 15,4% a lo captado en el ejercicio 2008. Incluye los ingresos por impuesto predial con S/. 675 818,8 mil, impuesto de alcabala con S/. 397 715,3 mil, impuesto al patrimonio vehicular con S/. 137 713,4 mil, impuesto a los juegos de máquinas tragamonedas con S/. 91 976,4 mil, impuesto a los espectáculos públicos no deportivos con S/. 17 698,1 mil, entre los más representativos, así como del cobro por fraccionamiento tributario por S/. 31 525,9 mil y los saldos de balance de años anteriores por S/. 292 429,6. Los pliegos más representativos son: la Municipalidad Provincial de Lima con S/. 550 356,1 mil, Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 86 537,3 mil, Municipalidad

*Distrital de Santiago de Surco con S/. 69 659,4 mil, Municipalidad Distrital de Miraflores con S/. 59 496,3 mil, Municipalidad Distrital de la Molina con S/. 40 961,0 mil y la Municipalidad Provincial del Callao con S/. 39 930,8 mil.*

#### **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

*La recaudación ascendió a S/. 2 802 760,8 mil, significó el 14,8% del total de los ingresos, representa el 94,4% del presupuesto modificado, comparado con el ejercicio anterior denota crecimiento del 6,9%.*

*Comprende los ingresos generados por los gobiernos locales y administrados directamente por éstos, el citado monto proviene principalmente de la venta de bienes y prestación de servicios con S/. 1 922 439,2 mil, o 68,6% del total captado por el rubro. Destacan los ingresos provenientes de las partidas: limpieza pública con S/. 350 479,4 mil, peaje con S/. 197 545,0 mil, serenazgo con S/. 134 774,1 mil, parques y jardines con S/. 132 457,6 mil, entre otros. Por otra parte los saldos de balance de ejercicios anteriores ascendieron a S/. 396 508,1 mil. Las entidades más representativas fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 493 096,9 mil, Sistema Metropolitano de la Solidaridad con S/. 133 051,7 mil, Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 98 358,5 mil, Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 90 655,9 mil, Municipalidad Provincial del Callao con S/. 87 523,9 mil y la Municipalidad Distrital de Miraflores con S/. 64 725,1 mil.*

#### **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO**

*Los ingresos por esta fuente ascendieron a S/. 425 723,0 mil, avance del 119,4% al PIM, con relación al año precedente obtuvo variación positiva del 4,5%.*

*Comprende los fondos de la fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuadas por los Gobiernos Locales con Instituciones Financieras, Organismos Internacionales y Gobiernos Extranjeros, así como las asignaciones de Líneas de Crédito. Comprende los desembolsos de endeudamiento por la cifra de S/. 334 324,5 mil (S/. 248 621,5 mil provenientes de endeudamiento interno y S/. 85 703,0 mil de endeudamiento externo), saldos de balance por S/. 89 759,8 mil, entre otros ingresos. Cabe precisar que la captación de la Municipalidad Provincial de Lima participa con el 59,8% de los ingresos por dicha fuente, ascendiendo a S/. 254 628,1 mil. Dichos ingresos provienen principalmente de endeudamiento externo del Banco Mundial por S/. 43 365,4 mil y del Banco Interamericano de Finanzas por S/. 41 437,7 mil, así como de créditos internos por S/. 117 519,1 mil y saldos de balance por S/. 50 743,5 mil, entre otros ingresos.*

#### **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

*Los ingresos sumaron S/. 1 430 367,9 mil, avance del 100,9% respecto de lo programado, representa el 7,5% de los recursos captados, con relación al ejercicio anterior disminuyó en 11,6%.*

*Comprende las donaciones de recursos financieros no reembolsables provenientes de agencias internacionales de desarrollo, gobiernos, instituciones y organismos internacionales, de personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país, las cuales sumaron S/. 103 524,8 mil, en tanto que los saldos de balance de ejercicios anteriores ascendieron a S/. 35 166,2 mil. Las transferencias provenientes de las entidades públicas sumaron S/. 1 326 843,1 mil, y los saldos de balance S/. 505 253,8 mil, entre otros, gastos destinados, principalmente, al apoyo de programas sociales y*

de los proyectos de infraestructura social y productiva. Destacaron las siguientes entidades: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 301 287,1 mil, Fondo Metropolitano de Inversiones con S/. 115 260,5 mil, Municipalidad Provincial de Arequipa con S/. 45 083,7 mil, Municipalidad Provincial del Santa con S/. 41 827,6 mil y la Municipalidad Provincial de Pisco con S/. 25 721,5 mil.

## **GASTOS**

La ejecución de los Gobiernos Locales ascendió a S/. 16 292 986,9 mil, nivel de avance del 67,5% con respecto del presupuesto modificado, con relación al año anterior denota crecimiento del 20,1%. Según la estructura del gasto las fuentes de financiamiento: Recursos Determinados, Recursos Directamente Recaudados y los Recursos Ordinarios, representan el 92,5% de la ejecución total de gastos.

### **RECURSOS DETERMINADOS**

El gasto ascendió a S/. 9 895 726,2 mil, participa con el 60,7% del gasto total, comparado con el año anterior muestra crecimiento del 7,8%, el cual estuvo orientado principalmente, a la ejecución de proyectos de inversión. La citada fuente comprende los siguientes rubros:

(En Miles de Nuevos Soles)

S/. 2009	Rubros	S/. 2008	Variac.
5 240 436.0	Canon, Sobrec. Rent. Adua. Reg. Partic.	4 916 306.8	6.6
3 218 333.7	Fondo de Compensación Municipal	3 107 048.4	3.6
1 436 956.5	Otros Impuestos Municipales	1 156 433.5	24.3
<b>9 895 726.2</b>	<b>TOTAL</b>	<b>9 179 788.7</b>	<b>7.8</b>

#### **Gastos Corrientes**

Los gastos corrientes sumaron S/. 3 590 546,7 mil, orientados al mantenimiento y operación de los servicios que prestan los gobiernos locales, destacan las siguientes genéricas:

- **Personal y Obligaciones Sociales**, con una ejecución de S/. 1 255 483,6 mil, representa el 35,0% de los gastos corrientes, con relación al año anterior creció 21,8%, gastos orientados al pago de planillas del personal activo, las cargas sociales, gastos variables y ocasionales, entre otros.
- **Bienes y Servicios**, con S/. 1 842 587,4 mil, participa con el 51,3% del total de los gastos corrientes, respecto del periodo precedente creció 9,9%.

#### **Gastos de Capital**

Ascendió a S/. 6 106 948,7 mil, gastos orientados al aumento de la producción o al incremento inmediato o futuro del patrimonio de los gobiernos locales, destaca la genérica:

- **Adquisición de Activos no Financieros**, con S/. 6 039 095,2 mil, representa el 98,9% del total de los gastos de capital, gastos por las inversiones en la adquisición de bienes de capital que aumentan el activo de las entidades, incluye los estudios de proyectos de inversión, entre otros.

### **RECURSOS ORDINARIOS**

La ejecución alcanza la cifra de S/. 2 825 853,8 mil, participa con el 17,3% del total de gastos ejecutados, avance del 93,3% respecto del presupuesto final, comparado con el periodo precedente muestra un aumento significativo del 228,6%. Presenta la siguiente estructura:

(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	PIM	EJECUCION
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>865 284.8</b>	<b>839 332.8</b>
Personal y Oblig. Sociales	211 382.3	209 004.3
Pensiones y Otras Prestac.	397 269.0	394 301.2
Bienes y Servicios	142 372.3	138 124.9
Donaciones y Transfer.	111 174.8	94 888.2
Otros gastos	3 086.4	3 014.2
<b>Gastos de Capital</b>	<b>2 163 076.9</b>	<b>1 986 521.0</b>
Donaciones y Transfer.	19 154.9	19 119.1
Otros Gastos	1 068.5	1 039.5
Adquisicion de Activ. No Financ.	2 142 853.5	1 966 362.4
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>38.1</b>	
Servicio de la Deuda Pública	38.1	
<b>TOTAL</b>	<b>3 028 399.8</b>	<b>2 825 853.8</b>

Las entidades con mayor ejecución son:

- *Municipalidad Provincial de Lima con S/. 150 966,8 mil, orientado principalmente a la construcción, rehabilitación, ampliación y mejoramiento de la infraestructura vial urbana.*
- *Municipalidad Provincial del Santa – Chimbote, con S/. 53 997,4 mil, orientado principalmente al mejoramiento del sistema de alcantarillado y desagüe y al abastecimiento de agua potable.*
- *Municipalidad Distrital de Los Olivos con S/. 39 709,7 mil, orientado principalmente a acciones y servicios en materia de educación, asegurando la formación intelectual, moral, cívica y profesional de los ciudadanos.*
- *Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho con S/. 31 040,9 mil, orientado principalmente a generar igualdad de oportunidades entre la población en situación desfavorable, para elevar su bienestar y calidad de vida.*

#### **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

La ejecución del gasto ascendió a S/. 2 347 028,0 mil, representa el 14,4% del total ejecutado, comparado con el año anterior creció 5,8%. Muestra la siguiente estructura:

(En Miles de Nuevos Soles)

CONCEPTO	PIM	EJECUCION
<b>Gastos Corrientes</b>	<b>2 423 011.9</b>	<b>2 039 600.7</b>
Personal y Oblig. Sociales	466 182.4	397 153.6
Pensiones y Otras Prestac.	53 339.0	42 743.5
Bienes y Servicios	1 786 617.4	1 499 969.1
Donaciones y Transfer.	81 618.6	75 286.5
Otros Gastos	35 254.5	24 448.0
<b>Gastos de Capital</b>	<b>484 142.1</b>	<b>250 125.2</b>
Donaciones y Transfer.	6 896.7	5 046.9
Otros gastos	393.4	240.2
Adquisicion de Activ. No Financ.	475 850.0	243 836.1
Adquisicion de Activ. Financieros	1 002.0	1 002.0
<b>Servicio de la Deuda</b>	<b>62 294.0</b>	<b>57 302.1</b>
Servicio de la Deuda Pública	62 294.0	57 302.1
<b>TOTAL</b>	<b>2 969 448.0</b>	<b>2 347 028.0</b>

Las entidades con mayor ejecución son: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 337 646,1 mil, Sistema Metropolitano de la Solidaridad con S/. 128 788,6 mil, Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 90 298,9 mil, Municipalidad Provincial del Callao con S/. 85 484,3 mil, Municipalidad Distrital de Miraflores con S/. 64 445,4 mil, Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 63 547,3 mil y el Comité de Servicios Integrados Turísticos Culturales del Cusco con S/. 51 146,2 mil.

**GOBIERNOS LOCALES**  
**ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2009**  
(En Miles de Nuevos soles )

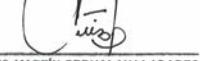
				CUADRO Nº 28
INGRESOS	PIM	EJECUCIÓN	VARIACIÓN	
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>				
<b>FONDO COMPENS MUNICIPAL</b>	<b>4 545 463.8</b>	<b>3 856 430.3</b>	<b>84.8</b>	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3 720 333.6</b>	<b>3 022 699.5</b>	<b>81.2</b>	
Donaciones y Transferencias	3 708 689.4	3 005 830.1	81.1	
Otros Ingresos	11 644.2	16 869.4	144.9	
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>825 130.2</b>	<b>833 730.8</b>	<b>101.0</b>	
Saldo de Balance	825 130.2	833 730.8	101.0	
<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>1 690 110.9</b>	<b>1 677 227.0</b>	<b>99.2</b>	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1 417 957.3</b>	<b>1 384 797.4</b>	<b>97.7</b>	
Impuestos y Contribuciones Oblig.	1 416 723.6	1 376 682.8	97.2	
Otros Ingresos	1 233.7	8 114.6	657.7	
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>272 153.6</b>	<b>292 429.6</b>	<b>107.5</b>	
Saldo de Balance	272 153.6	292 429.6	107.5	
<b>RECURSOS DIRECT. RECAUDAD.</b>	<b>2 969 448.0</b>	<b>2 802 760.8</b>	<b>94.4</b>	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2 577 777.8</b>	<b>2 380 621.4</b>	<b>92.4</b>	
Impuestos y Contribuciones Oblig.	80 434.5	64 958.6	80.8	
Contribuciones Sociales	935.1	674.4	72.1	
Venta de Bienes y Servicios y de	2 112 175.2	1 922 439.2	91.0	
Otros Ingresos	384 233.0	392 549.2	102.2	
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>33 041.7</b>	<b>25 631.3</b>	<b>77.6</b>	
Otros Ingresos	1 661.5	0.0	0.0	
Venta de Activos no Financiero	31 380.2	25 631.3	81.7	
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>358 628.5</b>	<b>396 508.1</b>	<b>110.6</b>	
Saldo de Balance	358 628.5	396 508.1	110.6	
<b>GASTOS</b>				
<b>RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>3 028 399.8</b>	<b>2 825 853.8</b>	<b>93.3</b>	
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>865 284.8</b>	<b>839 332.8</b>	<b>97.0</b>	
Personal y Obligaciones Sociales	211 382.3	209 004.3	98.9	
Pensiones y Otras Prestaciones	397 269.0	394 301.2	99.3	
Bienes y Servicios	142 372.3	138 124.9	97.0	
Donaciones y Transferencias	111 174.8	94 888.2	85.4	
Otros Gastos	3 086.4	3 014.2	97.7	
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>2 163 076.9</b>	<b>1 986 521.0</b>	<b>91.8</b>	
Donaciones y Transferencias	19 154.9	19 119.1	99.8	
Otros Gastos	1 068.5	1 039.5	97.3	
Adquisición de Activos no Financ.	2 142 853.5	1 966 362.4	91.8	
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>38.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	
Servicio de la Deuda	38.1	0.0	0.0	
<b>FONDO COMPENS MUNICIPAL</b>	<b>4 545 463.8</b>	<b>3 218 333.7</b>	<b>70.8</b>	
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2 184 683.4</b>	<b>1 817 426.8</b>	<b>83.2</b>	
Personal y Obligaciones Sociales	969 449.9	829 542.8	85.6	
Pensiones y Otras Prestaciones	94 746.3	77 404.3	81.7	
Bienes y Servicios	1 044 083.4	853 983.1	81.8	
Donaciones y Transferencias	38 657.9	29 092.2	75.3	
Otros Gastos	37 745.9	27 404.4	72.6	
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>2 153 219.3</b>	<b>1 243 748.7</b>	<b>57.8</b>	
Donaciones y Transferencias	36 955.9	29 964.6	81.1	
Otros Gastos	3 476.0	1 865.0	53.7	
Adquisición de Activos no Financ.	2 112 787.4	1 211 919.1	57.4	
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>207 561.1</b>	<b>157 158.2</b>	<b>75.7</b>	
Servicio de la Deuda	207 561.1	157 158.2	75.7	
<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	<b>1 690 110.9</b>	<b>1 436 956.5</b>	<b>85.0</b>	
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1 324 021.4</b>	<b>1 170 790.6</b>	<b>88.4</b>	
Personal y Obligaciones Sociales	363 561.6	321 350.9	88.4	
Pensiones y Otras Prestaciones	82 921.1	76 288.0	92.0	
Bienes y Servicios	609 110.5	517 164.9	84.9	
Donaciones y Transferencias	217 940.5	213 656.2	98.0	
Otros Gastos	50 487.7	42 330.6	83.8	
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>328 463.6</b>	<b>229 462.4</b>	<b>69.9</b>	
Donaciones y Transferencias	1 214.8	1 013.8	83.5	
Otros Gastos	487.4	261.7	53.7	
Adquisición de Activos no Financ.	326 761.4	228 186.9	69.8	
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>37 625.9</b>	<b>36 703.5</b>	<b>97.6</b>	
Servicio de la Deuda Pública	37 625.9	36 703.5	97.6	
<b>RECURSOS DIRECT. RECAUDAD.</b>	<b>2 969 448.0</b>	<b>2 347 028.0</b>	<b>79.0</b>	
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2 423 011.9</b>	<b>2 039 600.7</b>	<b>84.2</b>	
Personal y Obligaciones Sociales	466 182.4	397 153.6	85.2	
Pensiones y Otras Prestaciones	53 339.0	42 743.5	80.1	
Bienes y Servicios	1 786 617.4	1 499 969.1	84.0	
Donaciones y Transferencias	81 618.6	75 286.5	92.2	
Otros Gastos	35 254.5	24 448.0	69.3	
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>484 142.1</b>	<b>250 125.2</b>	<b>51.7</b>	
Donaciones y Transferencias	6 896.7	5 046.9	73.2	
Otros Gastos	393.4	240.2	61.1	
Adquisición de Activos no Financ.	475 850.0	243 836.1	51.2	
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>62 294.0</b>	<b>57 302.1</b>	<b>92.0</b>	
Servicio de la Deuda Pública	62 294.0	57 302.1	92.0	

**GOBIERNOS LOCALES**  
**ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2009**  
(En Miles de Nuevos soles)

CUADRO N° 28

<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>1 417 684.7</b>	<b>1 430 367.9</b>	<b>100.9</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>1 417 684.7</b>	<b>1 027 223.6</b>	<b>72.5</b>
<b>DONACIONES</b>	<b>124 862.5</b>	<b>103 524.8</b>	<b>82.9</b>	<b>DONACIONES</b>	<b>124 862.5</b>	<b>208 740.2</b>	<b>167.2</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>42 601.3</b>	<b>25 297.2</b>	<b>59.4</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>16 624.0</b>	<b>8 789.1</b>	<b>52.9</b>
Impuestos y Contribuciones Oblig.	49.8	0.0	0.0	Personal y Obligaciones Sociales	518.4	150.6	29.1
Donaciones y Transferencias	34 526.4	18 101.3	52.4	Pensiones y Otras Prestaciones	384.1	454.3	118.3
Otros Ingresos	8 025.1	7 195.9	89.7	Bienes y Servicios	15 072.7	7 952.4	52.8
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>56 822.9</b>	<b>43 061.4</b>	<b>75.8</b>	Donaciones y Transferencias	19.1	19.1	100.0
Donaciones y Transferencias	41 966.5	33 656.6	80.2	Otros Gastos	629.7	212.7	33.8
Otros Ingresos	14 856.4	9 404.8	63.3	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>108 238.5</b>	<b>199 951.1</b>	<b>184.7</b>
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>25 438.3</b>	<b>35 166.2</b>	<b>138.2</b>	Donaciones y Transferencias	2 027.2	1 754.2	86.5
Saldo de Balance	25 438.3	35 166.2	138.2	Otros Gastos	220.2	0.0	0.0
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1 292 822.2</b>	<b>1 326 843.1</b>	<b>102.6</b>	Adquisición de Activos no Financ.	105 991.1	198 196.9	187.0
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>364 952.6</b>	<b>347 657.0</b>	<b>95.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1 292 822.2</b>	<b>818 483.4</b>	<b>63.3</b>
Impuestos y Contribuciones Oblig.	172.3	0.0	0.0	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>176 942.1</b>	<b>132 741.5</b>	<b>75.0</b>
Donaciones y Transferencias	334 993.6	310 021.7	92.5	Personal y Obligaciones Sociales	14 280.4	11 040.6	77.3
Otros Ingresos	29 786.7	37 635.3	126.3	Pensiones y Otras Prestaciones	58 186.2	48 225.2	82.9
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>453 294.8</b>	<b>473 932.3</b>	<b>104.6</b>	Bienes y Servicios	91 644.8	62 818.9	68.6
Donaciones y Transferencias	452 087.0	471 686.5	104.3	Donaciones y Transferencias	8 552.6	7 163.3	83.8
Otros Ingresos	1 207.8	2 245.8	185.9	Otros Gastos	4 278.1	3 493.5	81.7
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>474 574.8</b>	<b>505 253.8</b>	<b>106.5</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1 114 027.8</b>	<b>685 691.9</b>	<b>61.6</b>
Saldo de Balance	474 574.8	505 253.8	106.5	Donaciones y Transferencias	116 848.6	114 569.3	98.1
<b>CANON Y SOBRECANON REGAL</b>	<b>10 129 880.3</b>	<b>8 761 543.4</b>	<b>86.5</b>	Otros Gastos	101.8	232.3	228.2
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>5 692 290.7</b>	<b>4 372 517.1</b>	<b>76.8</b>	Adquisición de Activos no Financ.	997 077.4	570 890.3	57.3
Donaciones y Transferencias	5 592 591.6	4 214 862.3	75.4	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1 852.3</b>	<b>50.0</b>	<b>2.7</b>
Otros Ingresos	99 699.1	157 654.8	158.1	Servicio de la Deuda Pública	1 852.3	50.0	2.7
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>355 068.1</b>	<b>345 553.5</b>	<b>97.3</b>	<b>CANON Y SOBRECANON REGAL</b>	<b>10 129 880.3</b>	<b>5 240 436.0</b>	<b>51.7</b>
Donaciones y Transferencias	355 068.1	345 553.5	97.3	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>900 404.2</b>	<b>602 329.3</b>	<b>66.9</b>
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>4 082 521.5</b>	<b>4 043 472.8</b>	<b>99.0</b>	Personal y Obligaciones Sociales	136 618.3	104 589.9	76.6
Saldo de Balance	4 082 521.5	4 043 472.8	99.0	Pensiones y Otras Prestaciones	17 884.9	14 606.5	81.7
<b>RECURSOS POR OPERAC OFIC.</b>	<b>356 666.5</b>	<b>425 723.0</b>	<b>119.4</b>	Bienes y Servicios	727 490.9	471 439.4	64.8
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>76.2</b>	<b>1638.7</b>	<b>2 150.5</b>	Donaciones y Transferencias	7 451.1	6 488.5	87.1
Otros Ingresos	76.2	1 638.7	2 150.5	Otros Gastos	10 959.0	5 205.0	47.5
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>288 538.2</b>	<b>334 324.5</b>	<b>115.9</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>9 224 422.3</b>	<b>4 633 737.6</b>	<b>50.2</b>
Endeudamiento	288 538.2	334 324.5	115.9	Donaciones y Transferencias	42 922.9	30 926.4	72.1
<b>SALDO DE BALANCE</b>	<b>68 052.1</b>	<b>89 759.8</b>	<b>131.9</b>	Otros Gastos	4 110.9	3 822.0	93.0
Saldo de Balance	68 052.1	89 759.8	131.9	Adquisición de Activos no Financ.	9 177 388.5	4 598 989.2	50.1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21 109 254.2</b>	<b>18 954 052.4</b>	<b>89.8</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>5 053.8</b>	<b>4 369.1</b>	<b>86.5</b>
				Servicio de la Deuda Pública	5 053.8	4 369.1	86.5
				<b>RECURSOS POR OPERAC OFIC.</b>	<b>356 666.5</b>	<b>197 155.3</b>	<b>55.3</b>
				<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1 984.1</b>	<b>601.3</b>	<b>30.3</b>
				Personal y Obligaciones Sociales	283.2	10.8	3.8
				Pensiones y Otras Prestaciones	79.1	0.0	0.0
				Bienes y Servicios	1 621.8	590.5	36.4
				<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>348 805.5</b>	<b>191 696.5</b>	<b>55.0</b>
				Otros Gastos	13.2	13.2	100.0
				Adquisición de Activos no Financ.	348 792.3	191 683.3	55.0
				<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>5 876.9</b>	<b>4 857.5</b>	<b>82.7</b>
				Servicio de la Deuda Pública	5 876.9	4 857.5	82.7
				<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>24 137 654.0</b>	<b>16 292 986.9</b>	<b>67.5</b>

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

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS  
Dirección Nacional de Contabilidad Pública  
  
CPC. LUIS MARTIN BERNAL VALLADARES  
Director  
Dirección de Gobiernos Locales y  
Sociedades de Beneficencia Pública

## **2.3 CLASIFICACION ECONOMICA DE INGRESOS Y GASTOS**

*La clasificación económica del presupuesto tiene por objetivo determinar el origen de los ingresos y los motivos del destino de éstos. La clasificación económica considera como ingresos presupuestarios toda transacción que implica la utilización de un medio de financiamiento y como gastos presupuestarios toda transacción que implica una aplicación financiera o un uso de fondos.*

### **CLASIFICACION ECONOMICA DE LOS INGRESOS**

*Es una herramienta de gestión financiera, utilizada en las diversas etapas del proceso presupuestario de los gobiernos locales. Consiste en un conjunto de cuentas de ingresos, ordenadas y agrupadas de acuerdo a la naturaleza del bien o servicio que se esté vendiendo u otorgando o la operación financiera que se está efectuando.*

*Los ingresos en el 2009 sumaron S/. 18 954 052,4 mil, con relación al anterior muestra una pequeña disminución del 0,3%. Se clasifican en:*

**Ingresos Corrientes**, son ingresos regulares del los Gobiernos Locales y que no alteran de manera inmediata su situación patrimonial. La captación ascendió a S/.3 986 412,9 mil, representa el 21,0% de la captación total, superior en 7,0% al periodo anterior. Las partidas con mayor relevancia son: Impuestos y Contribuciones Obligatorias y la Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos, que participan con el 36,2% y 48,2 del total de los ingresos corrientes ejecutados. Las entidades más significativas fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 875 604,0 mil, Municipalidad Provincial del Callao con S/. 176 918,1 mil, Municipalidad Distrital de Echarate con S/. 168 701,5 mil, Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – Moquegua con S/. 147 267,8 mil, Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 144 314,1 mil, Sistema Metropolitano de la Solidaridad con S/. 131 008,1 mil y Municipalidad Distrital de San Marcos con S/. 130 314,3 mil.

**Ingresos de Capital**, recaudaron S/. 37 281,9 mil, representa el 0,2% de la ejecución total, con relación al periodo anterior denota disminución del 31,7%. Incluyen los ingresos no regulares que se obtienen principalmente por la venta de activos: inmuebles, terrenos, vehículos usados, bienes dados de baja y otros activos depreciados. La partida más significativa está representada por la venta de activos no financieros con S/. 25 631,3 mil que representa el 68,7% del total de ingresos de capital. Las entidades más representativas fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 110 423,2 mil, Fondo Metropolitano de Inversiones con S/. 105 102,7 mil, Municipalidad Provincial de Arequipa con S/. 25 157,1 mil, Municipalidad Provincial de Pisco con S/. 13 569,3 mil, Municipalidad Provincial de Sullana con S/. 11 298,4 mil, Municipalidad Provincial de Yungay con S/. 10 722,8 mil, Municipalidad Provincial de Huánuco con S/. 10 307,1 mil.

**Transferencias**, recursos financieros constituidos por las transferencias no reembolsables, sean voluntarias o correspondientes a participaciones definidas por Ley provenientes de otras unidades gubernamentales o de un organismo internacional o gobierno extranjero. Se clasifican en dos grupos: donaciones y transferencias corrientes o de capital, según se destinen a financiar gastos corrientes o para la adquisición de activos o disminución de pasivos, respectivamente.

*Al cierre del ejercicio 2009 las transferencias ascendieron a S/. 8 399 712,0 mil, significó el 44,3% del total ejecutado, inferior en 13,8% al año anterior. Las entidades más relevantes fueron:*

- Municipalidad Provincial de Lima, con S/.477 064,3 mil, comprende las transferencias por FONCOMUN por S/. 175 777,2 mil, saldos de balance de ejercicios anteriores por S/. 271 862,4 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de San Marcos con S/. 478 918,7 mil, incluye principalmente los recursos transferidos por Canon Minero por S/. 113 112,2 mil, así como los saldos de balance de ejercicios anteriores por S/. 349 670,7 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Ilabaya, con S/. 354 117,3 mil, comprende principalmente los saldos de balance de ejercicios anteriores por S/. 276 423,4 mil y los del canon minero por S/. 54 322,2 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Echarate con S/. 244 338,1 mil, constituido principalmente por las transferencias del canon gasífero con S/. 152 128,9 mil y los saldos de balance de ejercicios anteriores por S/. 80 116,1 mil, entre otros.
- Municipalidad Distrital de Ite con S/. 175 959,7 mil constituido principalmente por saldos de balance de ejercicios anteriores por S/. 128 519,9 mil, entre otros.

**Financiamiento**, son los recursos provenientes de las operaciones oficiales de crédito de fuente interna y externa, así como los saldos de balance de ejercicios anteriores que financiarán gastos en el periodo 2009. Reporta la cifra de S/. 6 530 645,6 mil, equivalente al 34,5% del gasto total, con relación al ejercicio anterior obtuvo variación positiva del 18,8%, originado principalmente por los saldos de balance no ejecutados del año anterior, los cuales han ido creciendo conforme aumentaban las transferencias por los distintos cánones, principalmente el minero y el gasífero y las regalías mineras. El saldo de balance del año 2009 ascendió a la suma de S/. 6 196 321,1 mil, en tanto, los ingresos captados por operaciones oficiales de crédito sumaron S/. 334 324,5 mil. Destacaron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 993 290,9 mil, Municipalidad Distrital de San Marcos con S/. 349 823,0 mil, Municipalidad Distrital de Ilabaya con S/. 278 104,2 mil, Municipalidad Distrital de Ite con S/. 129 396,4 mil, Municipalidad Provincial de Cajamarca con S/. 115 433,0 mil, Municipalidad Provincial de Jorge Basadre con S/. 114 552,9 mil, Municipalidad Provincial del Santa con S/. 103 180,7 mil y Municipalidad Provincial de Coronel Gregorio Albarracín con S/. 101 906,6 mil.

## **CLASIFICACION ECONÓMICA DE LOS GASTOS**

Es una herramienta de gestión financiera utilizada en las diversas etapas del proceso presupuestario de las entidades. Consiste en un conjunto de cuentas de gastos, ordenadas y agrupadas de acuerdo con la naturaleza del bien o servicio que se esté adquiriendo o la operación financiera que se esté realizando.

La ejecución de gastos de los gobiernos locales al término del periodo ascendió a S/. 16 292 986,9 mil, destinándose a los gastos corrientes S/. 6 611 612,1 mil o 40,6% del total ejecutado; a los gastos de capital S/.9 420 934,4 mil o 57,8% y al servicio de la deuda S/. 260 440,4 mil, equivalente al 1,6% del total ejecutado.

**Gastos Corrientes**, son gastos orientados al mantenimiento u operación de los servicios que prestan los Gobiernos Locales, al cierre del ejercicio el gasto ejecutado asciende a S/. 6 611 612,1 mil, nivel

de avance del 83,8% del presupuesto institucional modificado, representó el 40,6% del total ejecutado, con relación al ejercicio anterior se observa un crecimiento del 13,3%, representa el 83,8% del presupuesto modificado. Esta categoría comprende los siguientes grupos genéricos:

- **Personal y Obligaciones Sociales**

La ejecución ascendió a S/. 1 872 843,5 mil, con avance del 86,6% del Presupuesto Institucional Modificado, representa el 28,3% del total de gastos corrientes ejecutados y comparado con el ejercicio anterior denota crecimiento del 8,7%, son gastos destinados al pago del personal activo con vínculo laboral, así mismo comprende las obligaciones de responsabilidad del empleador. Los gobiernos locales con mayor ejecución fueron: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 51 569,2 mil, Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 42 890,2 mil, Municipalidad Distrital de Los Olivos con S/. 40 916,1 mil, Municipalidad Provincial de Chiclayo con S/. 34 805,9 mil, Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 33 509,1 mil y Municipalidad Provincial de Trujillo con S/. 30 489,3 mil.

- **Pensiones y Otras Prestaciones Sociales**

La ejecución asciende a S/. 654 023,0 mil, representa un avance del 92,8% del PIM, así mismo representa el 9,9% del total de gastos corrientes ejecutados, respecto del ejercicio anterior disminuyó 1,8%. Corresponde a la atención del pago de las pensiones a los cesantes y jubilados, prestaciones a favor de los pensionistas y personal activo, asistencia social que brindan las entidades públicas a la comunidad. Las entidades con mayor ejecución son: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 30 877,8 mil, Municipalidad Provincial del Callao con S/. 19 967,6 mil, Municipalidad Distrital de Comas con S/. 13 687,5 mil, Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho con S/. 13 345,0 mil, Municipalidad Provincial de Trujillo con S/. 12 780,5 mil y Municipalidad Distrital de San Martín de Porres con S/. 11 279,0 mil.

- **Bienes y Servicios**

El gasto ejecutado asciende a S/. 3 552 043,2 mil, con avance del 80,4% respecto del Presupuesto Final, representa el 53,7% del total gasto corriente ejecutado, comparado con el ejercicio precedente denota variación positiva del 22,3%. Gastos destinados a la adquisición de bienes para el funcionamiento institucional y cumplimiento de sus funciones, así como por los pagos por servicios de diversa naturaleza prestados por personas naturales, sin vínculo laboral con la entidad o personas jurídicas. Las entidades con mayor ejecución son: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 255 626,1 mil, Sistema Metropolitano de la Solidaridad con S/. 122 825,2 mil, Municipalidad Provincial del Callao con S/. 99 640,6 mil, Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 93 931,0 mil, Municipalidad Distrital de Miraflores con S/. 71 453,6 mil y Municipalidad Distrital de San Marcos con S/. 67 691,7 mil.

- **Donaciones y Transferencias**

La ejecución asciende a S/. 426 594,0 mil, cumplimiento del 91,7% respecto del PIM, representa el 6,5% del total del gasto corriente ejecutado, con relación al periodo anterior muestra crecimiento del 35,4%. Gastos por donaciones y transferencias a favor de los gobiernos locales no reembolsables de carácter voluntario u obligatorio. Incluye las transferencias por convenios de

administración de recursos. La mayor ejecución por este concepto corresponde a los siguientes distritos: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 233 247,3 mil, Comité de Servicios Integrados Turísticos Culturales del Cusco con S/. 40 643,6 mil, Municipalidad Provincial de Trujillo con S/. 16 449,9 mil y Municipalidad Distrital de Cayma con S/. 3 514,8 mil.

- **Otros Gastos**

La ejecución asciende a S/. 106 108,4 mil, avance del 74,5% respecto del presupuesto final, equivalente al 1,6% del total gasto corriente, con relación al año anterior refleja disminución del 53,0%. Gastos por transferencias distintas de donaciones, subvenciones a personas naturales, pago de impuestos, derechos administrativos, multas y sentencias judiciales. Los distritos con mayor ejecución son: Municipalidad Provincial del Callao con S/. 15 651,1 mil, Municipalidad Provincial de Lima con S/. 13 933,3 mil, Municipalidad Provincial de Trujillo con S/. 2 860,6 mil, Municipalidad Provincial de Pisco con S/. 2 827,7 mil y Municipalidad Provincial de Tacna con S/. 2 405,4 mil.

**Gastos de Capital**, son gastos orientados al aumento de la producción o al incremento del patrimonio de los gobiernos locales, la ejecución alcanzó la cifra de S/. 9 420 934,4 mil, nivel de cumplimiento del 59,2% del presupuesto final, representa el 57,8% del gasto total ejecutado, comparado con el ejercicio anterior muestra un crecimiento del 25,7%. Comprende los siguientes conceptos:

- **Donaciones y Transferencias**

La ejecución ascendió a S/. 202 394,3 mil, nivel de cumplimiento del 89,5% del presupuesto final, representa el 2,1% del total de gastos de capital, comparado con el ejercicio anterior denota crecimiento del 42,8%. Aportes destinados a los gobiernos locales para fines específicos de inversión en construcción de obras públicas. La entidad más representativa es el Fondo Metropolitano de Inversiones con S/. 109 399,7 mil, representa los 54,1% de la genérica del gasto, orientados a financiar parte del programa de inversiones de la MML, para la ejecución de las siguientes obras: mejoramiento de las vías de acceso a las zonas altas (escaleras), construcción de losas deportivas de uso múltiple y programa de transporte urbano de Lima – PTUL.

- **Otros Gastos**

La ejecución fue del orden de S/. 7 473,9 mil, nivel de avance del 75,7% del presupuesto modificado, representa el 0,1% del total de gastos de capital, con relación al año precedente muestra disminución del 43,8%. La entidad que mayor ejecución obtuvo fue la Municipalidad Provincial de Puno con S/. 3 233,5 mil, que representa el 43,3% de la asignación genérica.

- **Adquisición de Activos No Financieros**

La ejecución ascendió a S/. 9 210 064,2 mil, nivel de cumplimiento del 58,7% del presupuesto final, representa el 97,8% del total de los gastos de capital y comparado con el año anterior muestra un aumento del 25,5%. Gastos por las inversiones en la adquisición de bienes de capital que aumentan el activo de las entidades. Incluye las adiciones, mejoras y reparaciones de la capacidad productiva del bien de capital y los estudios de los proyectos de inversión. Los distritos más representativos son: Municipalidad Provincial de Lima con S/. 634 269,3 mil, Municipalidad

*Distrital de Echarate con S/. 184 574,0 mil, Municipalidad Provincial del Santa con S/. 130 988,5 mil, Municipalidad Distrital de Gregorio Albarracín Lanchipa con S/. 105 291,5 mil, Municipalidad Distrital de San Marcos con S/. 102 787,8 mil y la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – Moquegua con S/. 96 803,2 mil.*

- ***Adquisición de Activos Financieros Otros Gastos de Capital***

*La ejecución ascendió a S/. 1 002,0 mil, nivel de avance del 100% respecto del presupuesto modificado. Son desembolsos financieros que realizan las entidades para otorgar préstamos, adquirir títulos valores, comprar acciones y participaciones de capital. Estuvo a cargo de los distritos de Santiago de Surco con S/. 1 000,0 y San Agustín con S/. 2,0 mil.*

#### **SERVICIO DE LA DEUDA**

*Los gastos fueron del orden de S/. 260 440,4 mil, nivel de cumplimiento del 81,3% del presupuesto institucional modificado, representa el 1,6% del total gasto ejecutado, comparado con el periodo anterior muestra crecimiento del 9,2%. Gastos orientados principalmente al pago de la amortización e intereses de los préstamos otorgados a los municipios para la adquisición de maquinaria pesada (PREBAM). La Municipalidad Provincial de Lima participa con mayor ejecución con S/. 112 283,3 mil, que representa el 43,1% de la genérica del gasto, seguido de la Municipalidad Provincial de Tarapoto con S/. 3 262,5 mil, Municipalidad Distrital de Colcabamba con S/. 2 080,1 mil, Municipalidad Provincial de Alto Amazonas con S/. 1 931,6 mil y la Municipalidad Distrital de Ate con S/. 1 868,9 mil.*

**GOBIERNOS LOCALES**  
**CLASIFICACION ECONOMICA DE INGRESOS Y GASTOS**  
**EJERCICIO 2009**  
(En Miles de Nuevos Soles)

CUADRO N° 29

INGRESOS	EJECUCION				VARIACIÓN %	GASTOS	EJECUCION				VARIACIÓN %
	2009	%	2008	%			2009	%	2008	%	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3,986,412.9</b>	<b>21.0</b>	<b>3,724,588.4</b>	<b>19.6</b>	<b>7.0</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>6,611,612.1</b>	<b>40.6</b>	<b>5,834,695.9</b>	<b>43.0</b>	<b>13.3</b>
Impuestos y contribuciones obligatorias	1,441,641.4	7.6	1,419,515.0	7.5	1.6	Personal y obligaciones sociales	1,872,843.5	11.5	1,723,444.5	12.7	8.7
Contribuciones sociales	674.4	0.0	4,867.3	0.0	(86.1)	Pensiones y otras prestaciones sociales	654,023.0	4.0	665,995.3	4.9	(1.8)
Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	1,922,439.2	10.1	1,811,342.7	9.5	6.1	Bienes y servicios	3,552,043.2	21.8	2,904,454.2	21.4	22.3
Otros ingresos	621,657.9	3.3	488,863.4	2.6	27.2	Donaciones y transferencias	426,594.0	2.6	315,166.6	2.3	35.4
<b>INGRESOS CAPITAL</b>	<b>37,281.9</b>	<b>0.2</b>	<b>54,585.5</b>	<b>0.3</b>	<b>(31.7)</b>	Otros gastos	106,108.4	0.7	225,635.3	1.7	(53.0)
Otros ingresos	11,650.6	0.1	29,134.5	0.2	(60.0)	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>9,420,934.4</b>	<b>57.8</b>	<b>7,496,126.4</b>	<b>55.2</b>	<b>25.7</b>
Venta de activos no financieros	25,631.3	0.1	25,297.4	0.1	1.3	Donaciones y transferencias	202,394.3	1.2	141,739.3	1.0	42.8
Venta de activos financieros	0.0	0.0	153.6	0.0	(100.0)	Otros gastos	7,473.9	0.1	13,289.6	0.1	(43.8)
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>8,399,712.0</b>	<b>44.3</b>	<b>9,742,871.3</b>	<b>51.2</b>	<b>(13.8)</b>	Adquisición de activos no financieros	9,210,064.2	56.5	7,341,097.5	54.1	25.5
Donaciones y transferencias	8,399,712.0	44.3	9,742,871.3	51.2	(13.8)	Adquisición de activos financieros	1,002.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>6,530,645.6</b>	<b>34.5</b>	<b>5,496,371.2</b>	<b>28.9</b>	<b>18.8</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>260,440.4</b>	<b>1.6</b>	<b>238,462.5</b>	<b>1.8</b>	<b>9.2</b>
Endeudamiento	334,324.5	1.8	325,978.8	1.7	2.6	Servicio de la deuda publica	260,440.4	1.6	238,462.5	1.8	9.2
Saldos de balance	6,196,321.1	32.7	5,170,392.4	27.2	19.8						
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>18,954,052.4</b>	<b>100.0</b>	<b>19,018,416.4</b>	<b>100.0</b>	<b>(0.3)</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>16,292,986.9</b>	<b>100.0</b>	<b>13,569,284.8</b>	<b>100.0</b>	<b>20.1</b>



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

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
Dirección Nacional de Contabilidad Pública  
  
**CPC. LUIS MARTIN BERNAL VALLADALES**  
Director  
Dirección de Gobiernos Locales y  
Sociedades de Beneficencia Pública

## **2.4 ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS**

*Muestra las operaciones de ingresos y gastos por toda fuente de financiamiento, el cual permite conocer el resultado primario, así como el comportamiento del servicio de la deuda en atención a las operaciones concertadas internas o externas en el periodo 2009.*

*La ejecución de los ingresos corrientes ascendió a S/. 11 535 228,3 mil, que fue suficiente para cubrir los gastos corrientes de S/. 6 611 612,1 mil, obteniéndose un ahorro en cuenta corriente de S/. 4 923 616,2 mil.*

*La ejecución de los ingresos de capital y donaciones y transferencias sumaron S/. 4 923 616,2 mil, en tanto que la ejecución de los gastos de capital y el servicio de la deuda ascendió a S/. 9 420 934,4 mil y S/. 37 925,5 mil, respectivamente, lo que arroja un resultado económico negativo de S/. 3 647 065,2 mil.*

*El resultado económico, sumado al financiamiento neto que fue de S/. 6 308 130,7 mil, arroja un resultado de la ejecución presupuestaria positiva de S/. 2 661 065,5 mil.*

**GOBIERNOS LOCALES**  
**ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS**  
**EJERCICIO 2009**  
**( En Miles de Nuevos Soles )**

**CUADRO Nº 30**

PARTIDAS / GRUPO GENERICO	EJECUCION
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>11 535 228.3</b>
Impuestos y Contribuciones Obligatorias	1 441 641.4
Contribuciones Sociales	674.4
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	1 922 439.2
Donaciones y Transferencias	7 548 815.4
Otros Ingresos	621 657.9
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>(6 611 612.1)</b>
Personal y Obligaciones Sociales	(1 872 843.5)
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	( 654 023.0)
Bienes y Servicios	(3 552 043.2)
Donaciones y Transferencias	( 426 594.0)
Otros Gastos	( 106 108.4)
<b>III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. ( I - II )</b>	<b>4 923 616.2</b>
<b>IV. INGRESO DE CAPITAL Y DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>888 178.5</b>
INGRESOS DE CAPITAL	862 547.2
Donaciones y Transferencias	850 896.6
Otros Ingresos	11 650.6
Venta de Activos No Financieros	25 631.3
<b>V. GASTO DE CAPITAL</b>	<b>(9 420 934.4)</b>
Donaciones y Transferencias	( 202 394.3)
Otros Gastos	( 7 473.9)
Adquisición de Activos No Financieros	(9 210 064.2)
Adquisición de Activos Financieros	( 1 002.0)
<b>VI. SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>( 37 925.5)</b>
Intereses de la Deuda	( 37 595.4)
Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	( 330.1)
<b>VII. RESULTADO ECONOMICO ( III+IV-V-VI )</b>	<b>(3 647 065.2)</b>
<b>VIII. FINANCIAMIENTO NETO ( A+B+C )</b>	<b>6 308 130.7</b>
<b>A SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO</b>	<b>68 637.6</b>
Financiamiento	84 803.0
Endeudamiento Externo	84 803.0
Servicio de la Deuda	( 16 165.4)
(-) Amortización de la Deuda Externa	( 16 165.4)
<b>B SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	<b>43 172.0</b>
Financiamiento	249 521.5
Endeudamiento Interno	249 521.5
Servicio de la Deuda	( 206 349.5)
(-) Amortización de la Deuda Interno	( 206 349.5)
<b>C SALDO DE BALANCE</b>	<b>6 196 321.1</b>
<b>RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ( VI +- VIII )</b>	<b>2 661 065.5</b>



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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección Nacional de Contabilidad Pública

CPC. LUIS MARTÍN BERNAL VALLADARES  
Director

Dirección de Gobiernos Locales y

Sociedades de Beneficencia Pública

## 2.5 CLASIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO

*La ejecución por funciones, refleja aquellos gastos destinados al cumplimiento de los deberes primordiales del Estado, e informar a la opinión pública en qué se está gastando el dinero del gobierno.*

*A continuación se muestra la estructura de la ejecución de los gastos de los gobiernos locales, que para el periodo 2009 alcanzó la cifra de S/. 16 292 986,9 mil, nivel de avance del 67,5% del Presupuesto Institucional Modificado, desagregado en las siguientes funciones:*

*(En Miles de Nuevos Soles)*

FUNCIONES	PIM	EJECUCIÓN	AVANCE %
Planeamiento, Gestión y Reserv. Cont.	5 789 052.6	4 391 834.5	75.9
Orden Público y Seguridad	527 428.8	399 114.4	75.7
Deuda Pública	304 271.3	261 089.4	85.8
Medio Ambiente	1 802 865.2	1 351 037.0	74.9
Saneamiento	2 425 714.9	1 574 885.3	64.9
Salud	564 007.0	376 201.3	66.7
Cultura y Deporte	1 115 316.5	611 424.2	54.8
Educación	1 755 696.0	1 209 198.4	68.9
Protección Social	1 138 658.3	876 933.3	77.0
Previsión Social	185 805.9	165 498.2	89.1
Comercio	461 092.5	306 728.5	66.5
Turismo	212 042.4	134 117.9	63.3
Agropecuaria	1 437 783.8	649 514.5	45.2
Pesca	45 975.6	22 804.0	49.6
Energía	398 395.6	235 985.1	59.2
Industria	67 206.6	36 390.2	54.1
Transporte	5 144 539.3	3 180 905.1	61.8
Comunicaciones	60 533.5	32 818.0	54.2
Vivienda y Desarrollo Urbano	701 268.2	476 507.6	67.9
<b>TOTAL</b>	<b>24 137 654.0</b>	<b>16 292 986.9</b>	<b>67.5</b>

*La ejecución de los Gobiernos Locales se ha concentrado en las siguientes cinco funciones, que significan el 71,9% del total de gastos ejecutados.*

### **Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia**

*Con ejecución de S/. 4 391 834,5 mil, nivel de cumplimiento del 75,9% respecto del Presupuesto Final, representa el 27,0% del gasto total, corresponde a las acciones orientadas para el planeamiento, dirección, conducción y armonización de las políticas de los gobiernos locales, necesarias en la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros orientados al logro de los objetivos que persiguen las entidades. Las entidades más representativas son:*

- *Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 359 134,8 mil, avance del 93,4% con relación al Presupuesto Modificado, gasto orientado principalmente a la transferencia de recursos hacia otras entidades que tienen como finalidad realizar una labor social.*
- *Fondo Metropolitano de Inversiones, ejecutó S/. 118 822,3 mil, representa el 96,4% del presupuesto final, gastos orientados a la construcción de losas deportivas, mejoramiento de las vías de acceso a las zonas altas y al programa de transporte urbano de Lima – Protransporte.*

- Municipalidad Provincial del Callao, sus egresos sumaron S/. 75 460,2 mil, avance del 82,1% del presupuesto modificado, comprende principalmente las acciones de asesoramiento técnico y jurídico necesarias para la operatividad de la entidad, así como proveer la infraestructura y equipo necesarios para su adecuado desempeño
- Municipalidad Distrital de San Marcos, refleja gastos por S/. 72 194,5 mil, cumplimiento del 82,8% del presupuesto final, orientados principalmente al mantenimiento de la infraestructura construida, así como a la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para los fines que persigue la entidad.
- Municipalidad Provincial de Tacna, con S/. 55 629,0 mil, representa el 72,7% del presupuesto modificado, orientado a las acciones desarrolladas para la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para el logro de los fines que persigue.

### **Transporte**

La ejecución alcanzó la cifra de S/. 3 180 905,1 mil, nivel de avance del 61,8% del Presupuesto Modificado, equivalente al 19,5% del gasto total, el cual está orientado al desarrollo de la infraestructura aérea, terrestre y acuática, así como al empleo de diversos medios de transporte. Las entidades más significativas son:

- Municipalidad Provincial de Lima, ejecutó S/. 582 529,0 mil, avance del 70,8% con relación al Presupuesto Modificado, orientado a las acciones de planeamiento, construcción, rehabilitación, mejoramiento y mantenimiento de las áreas destinadas a la circulación de vehículos y de personas en los centros urbanos.
- Municipalidad Distrital de Echarate, refleja un gasto de S/. 92 411,9 mil, cumplimiento del 83,0% del PIM, orientadas a las acciones de construcción, mantenimiento, mejoras y rehabilitación de la red vial vecinal.
- Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, sus egresos sumaron S/. 41 515,5 mil, representa el 84,0% del presupuesto modificado, orientados a las acciones de planeamiento, construcción, rehabilitación, mejoramiento y mantenimiento de las vías urbanas.
- Municipalidad Distrital de Ilabaya, reporta gastos por S/. 40 248,2 mil, avance del 26,9% respecto del Presupuesto Final, orientados a las acciones de planeamiento, construcción, rehabilitación, mejoramiento y mantenimiento de las vías urbanas y de herradura orientadas a garantizar condiciones normales de transitabilidad.
- Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto – Moquegua, con S/. 36 441,7 mil, representa el 52,7% del presupuesto modificado, orientado principalmente a la construcción de pistas y veredas y la construcción del II tramo de la carretera Chilliagua - Carumas

### **Saneamiento**

Generó gastos por S/. 1 574 885,3 mil, nivel de cumplimiento del 64,9% del Presupuesto Final, significó el 9,7% del gasto total, el cual está orientado a garantizar el abastecimiento de agua potable, implementación y mantenimiento del alcantarillado sanitario y pluvial. Sobresalen:

- Municipalidad Provincial del Santa, con S/. 70 573,3 mil, nivel de avance del 83,1% del presupuesto modificado, orientado a la construcción, mejoramiento y mantenimiento de los sistemas de agua potable y alcantarillado en las zonas urbanas y rurales.
- Municipalidad Provincial de Huánuco, ejecutó S/. 32 107,2 mil, cumplimiento del 97,6% con relación al presupuesto final, orientado básicamente a la construcción del sistema de drenaje de la ciudad de Huánuco.
- Municipalidad Distrital de Guadalupe, refleja un egreso de S/. 21 233,9 mil, representa el 93,3% del PIM, orientado básicamente a la construcción del sistema de abastecimiento de agua potable y desagüe de la ciudad.
- Municipalidad Provincial de Piura, con gastos de S/. 20 156,7 mil, avance del 65,9% con relación al presupuesto modificado, mejoramiento y ampliación del sistema de redes de agua potable y construcción del sistema de alcantarillado.
- Municipalidad Provincial de Ilo, con S/. 19 234,0 mil, cumplimiento del 48,2% respecto del presupuesto final, orientado básicamente a la rehabilitación y mejoramiento de los sistemas de agua potable y alcantarillado de las zonas periféricas del casco urbano.

#### **Medio Ambiente**

Muestra un gasto de S/. 1 351 037,0 mil, nivel de avance del 74,9% del Presupuesto Modificado, participación del 8,3% de la ejecución total, orientado a la protección de los recursos naturales, control y remediación de la contaminación ambiental. Destacan en esta función:

- Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 109 155,9 mil, cumplimiento del 96,0% con relación al Presupuesto Modificado, orientado a efectuar la limpieza pública, mantener y conservar las áreas verdes y mejoramiento de parques zonales.
- Municipalidad Provincial del Callao, ejecutó S/. 47 300,2 mil, avance del 99,4% respecto del presupuesto final, orientados a la recolección, transporte y disposición final de los residuos sólidos y a mantener y conservar las áreas verdes.
- Servicios de Parques de Lima, muestra egresos por S/. 37 523,3 mil, cumplimiento del 88,3% del PIM, orientado principalmente al mantenimiento y conservación de parques zonales y de áreas verdes en avenidas.
- Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, con S/. 37 523,3 mil, avance del 87,2% del presupuesto final, orientado a mantener y conservar las áreas verdes, recolección, transporte y disposición final de los residuos sólidos y barrido de vías.
- Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho, ejecutó S/. 35 822,1 mil, representa el 77,0% con relación al presupuesto final, orientado a efectuar la limpieza pública, mantener y conservar las áreas verdes, recolección, transporte y disposición final de los residuos sólidos

## **Educación**

*Reporta un gasto de S/. 1 209 198,4 mil, nivel de cumplimiento del 68,9% respecto del presupuesto modificado, participación del 7,4% del gasto ejecutado total, el cual es orientado a la formación intelectual, moral, cívica y profesional de las personas para su participación eficaz en el proceso de desarrollo socio-económico. Las entidades más representativas son:*

- *Municipalidad Distrital de Los Olivos, con S/. 34 173,9 mil, presenta un avance del 95,1%, respecto de su presupuesto modificado, orientado a la capacitación y asistencia técnica, apoyo a centros educativos, ampliación y cobertura educativa, apoyo a la educación para su adecuada formación académica.*
- *Municipalidad Distrital de Echarate, ejecutó S/. 27 862,4 mil, con avance del 77,1% en relación al PIM, orientado a la reconstrucción de aulas y equipamiento de instituciones educativas.*
- *Municipalidad Distrital de San Marcos, refleja un egreso de S/. 18 824,6 mil, cumplimiento del 31,1% respecto del presupuesto final, orientado principalmente a la ampliación y mejoramiento de los servicios educativos.*
- *Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar, con S/. 17 893,5 mil, nivel de avance del 77,4% con relación al presupuesto modificado, orientado a proveer la infraestructura y equipo necesarios para la formación de los educandos.*
- *Municipalidad Provincial de Chincha, con gastos de S/. 13 772,5 mil, cumplimiento del 97,9% con relación al PIM, orientado principalmente a la construcción, rehabilitación, ampliación y mejoramiento de diversos centros educativos.*

**GOBIERNOS LOCALES**  
**CLASIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2009**  
**( En Miles de Nuevos Soles )**

CUADRO Nº 31

FUNCION	2009				CUMPLIM.
	PIM	%	EJECUCION	%	
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>6 620 752.7</b>	<b>27.4</b>	<b>5 052 038.3</b>	<b>31.1</b>	<b>76.3</b>
PLANEAM. GESTION Y RESERVA DE CONTING.	5 789 052.6	24.0	4 391 834.5	27.0	75.9
ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	527 428.8	2.2	399 114.4	2.4	75.7
DEUDA PUBLICA	304 271.3	1.2	261 089.4	1.7	85.8
<b>SERVICIOS SOCIALES</b>	<b>8 988 063.8</b>	<b>37.2</b>	<b>6 165 177.7</b>	<b>37.9</b>	<b>68.6</b>
MEDIO AMBIENTE	1 802 865.2	7.5	1 351 037.0	8.3	74.9
SANEAMIENTO	2 425 714.9	10.0	1 574 885.3	9.7	64.9
SALUD	564 007.0	2.3	376 201.3	2.3	66.7
CULTURA Y DEPORTE	1 115 316.5	4.6	611 424.2	3.8	54.8
EDUCACION	1 755 696.0	7.3	1 209 198.4	7.4	68.9
PROTECCION SOCIAL	1 138 658.3	4.7	876 933.3	5.4	77.0
PREVISION SOCIAL	185 805.9	0.8	165 498.2	1.0	89.1
<b>SERVICIOS ECONOMICOS</b>	<b>8 528 837.5</b>	<b>35.4</b>	<b>5 075 770.9</b>	<b>31.0</b>	<b>59.5</b>
COMERCIO	461 092.5	1.8	306 728.5	1.9	66.5
TURISMO	212 042.4	0.9	134 117.9	0.8	63.3
AGROPECUARIA	1 437 783.8	6.0	649 514.5	4.0	45.2
PESCA	45 975.6	0.2	22 804.0	0.1	49.6
ENERGIA	398 395.6	1.7	235 985.1	1.4	59.2
INDUSTRIA	67 206.6	0.3	36 390.2	0.2	54.1
TRANSPORTE	5 144 539.3	21.3	3 180 905.1	19.5	61.8
COMUNICACIONES	60 533.5	0.3	32 818.0	0.2	54.2
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	701 268.2	2.9	476 507.6	2.9	67.9
<b>TOTAL</b>	<b>24 137 654.0</b>	<b>100.0</b>	<b>16 292 986.9</b>	<b>100.0</b>	<b>67.5</b>

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección Nacional de Contabilidad Pública  


CPC. LUIS MARTIN BERNAL VALLADALES  
Director  
Dirección de Gobiernos Locales y  
Sociedades de Beneficencia Pública

## 2.6 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Según esta clasificación, se ha distribuido a las entidades de acuerdo a la ubicación geográfica del departamento en donde los gobiernos locales desarrollan su gestión.

En el ejercicio 2009, la ejecución de gastos ascendió a S/. 16 292 986,9 mil, grado de cumplimiento del 67,5% del Presupuesto Institucional Modificado, comparado con el ejercicio anterior la ejecución del gasto y el presupuesto modificado crecieron en 20,1% y 19,0% respectivamente.

Los departamentos que presentan mayor ejecución son: Lima con S/. 4 100 554,9 mil, Cusco con S/. 1 411 557,6 mil, Ancash con S/. 1 341 623,9 mil y Piura con S/. 819 256,0 mil como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

EJECUCIÓN DEL GASTO POR DEPARTAMENTO

(En Miles de Nuevos Soles)

DEPARTAMENTOS	PIM	EJECUCIÓN	Avance % Ejecución
Amazonas	227 909.4	182 220.9	80.0
Ancash	2 539 916.7	1 341 623.9	52.8
Apurímac	321 805.4	229 001.6	71.2
Arequipa	1 321 689.1	729 123.8	55.2
Ayacucho	542 869.3	393 359.9	72.5
Cajamarca	951 782.2	607 761.6	63.9
Prov., Constitucional del Callao	478 204.1	400 875.5	83.8
Cusco	1 929 854.3	1 411 557.6	73.1
Huancavelica	536 484.2	369 600.9	68.9
Huanuco	435 374.9	340 163.5	78.1
Ica	542 134.3	355 372.3	65.6
Junín	904 736.1	601 966.2	66.5
La Libertad	1 070 495.5	729 598.7	68.2
Lambayeque	508 948.2	441 045.1	86.7
Lima	5 174 056.6	4 100 554.9	79.3
Loreto	518 331.2	393 729.8	76.0
Madre de Dios	53 553.1	43 184.2	80.6
Moquegua	743 798.6	430 818.7	57.9
Pasco	814 182.1	398 217.0	48.9
Piura	1 120 071.4	819 256.0	73.1
Puno	996 801.4	691 762.8	69.4
San Martín	279 104.5	205 695.1	73.7
Tacna	1 567 336.7	665 076.2	42.4
Tumbes	208 643.2	153 977.3	73.8
Ucayali	349 571.5	257 443.4	73.6
<b>TOTAL</b>	<b>24 137 654.0</b>	<b>16 292 986.9</b>	<b>67.5</b>

### LIMA

Los egresos ascendieron a S/. 4 100 554,9 mil, representan el 25,2% del total ejecutado, variación de crecimiento del 21,5% respecto del año anterior. Gastos provenientes principalmente de las fuentes Otros Impuestos y Recursos Directamente Recaudados. Las entidades más representativas fueron: Municipalidad Provincial de Lima, con S/. 1 333 559,1 mil, Municipalidad Distrital de Santiago de Surco con S/. 179 337,4 mil, Municipalidad Distrital de Miraflores con S/. 134 866,8 mil, Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho con S/. 134 649,7 mil y la Municipalidad Distrital de San Isidro con S/. 134 084,6 mil

### CUSCO

Reporta una ejecución de S/. 1 411 557,6 mil, proveniente principalmente del rubro Canon y Sobrecanon y Regalías Mineras, representó el 8,7% del total de gastos ejecutados, superior en

14,4% al periodo precedente. Destacaron las siguientes entidades: Municipalidad Distrital de Echarate con S/. 219 076,7 mil, Municipalidad Provincial del Cusco con S/. 71 801,9 mil, Municipalidad Provincial de Espinar con S/. 69 691,8 mil, Municipalidad Provincial de La Convención con S/. 60 467,8 mil y la Municipalidad Distrital de Quimbiri con S/. 51 284,6 mil

#### **ANCASH**

Alcanza un gasto de S/. 1 341 623,9 mil, significa el 8,2% del gasto total, originados principalmente por el rubro Canon y Sobrecanon, muestra crecimiento del 8,9% con relación al año anterior. Destacaron las siguientes entidades: Municipalidad Provincial del Santa con S/. 187 038,4 mil, Municipalidad Distrital de San Marcos con S/. 171 708,6 mil, Municipalidad Distrital de Chavín de Huantar con S/. 60 748,9 mil, Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote con S/. 48 356,4 mil y la Municipalidad Provincial de Huari con S/. 43 691,0 mil.

#### **PIURA**

La ejecución ascendió a S/. 819 256,0 mil, representa el 5,0% del total ejecutado, se observa aumento del 24,7% respecto del ejercicio 2008. Las entidades más representativas son: Municipalidad Provincial de Piura con S/. 115 159,7 mil, Municipalidad Provincial de Talara con S/. 70 192,1 mil, Municipalidad Provincial de Sullana con S/. 66 128,8 mil, Municipalidad Provincial de Paita con S/. 45 996,9 mil y Municipalidad Provincial de Morropón con S/. 40 951,5 mil.

**GOBIERNOS LOCALES**  
**CLASIFICACION GEOGRAFICA DEL GASTO**  
**EJERCICIO 2009**  
**( En Miles de Nuevos Soles )**

CUADRO N° 32

PLIEGOS	2009				2008				VARIACION			
	PIM	%	EJECUCION	%	PIM	%	EJECUCION	%	PIM	%	EJECUC	%
AMAZONAS	227 909.4	0.9	182 220.9	1.1	166 770.7	0.8	127 242.5	0.9	36.7		43.2	
ANCASH	2 539 916.7	10.6	1 341 623.9	8.2	2 326 661.5	11.5	1 232 340.7	9.1	9.2		8.9	
APURIMAC	321 805.4	1.3	229 001.6	1.4	228 299.1	1.1	172 449.8	1.3	41.0		32.8	
AREQUIPA	1 321 689.1	5.5	729 123.8	4.5	934 694.1	4.6	499 273.3	3.7	41.4		46.0	
AYACUCHO	542 869.3	2.2	393 359.9	2.4	400 018.3	2.0	301 090.9	2.2	35.7		30.6	
CAJAMARCA	951 782.2	3.9	607 761.6	3.7	898 632.0	4.4	570 378.1	4.2	5.9		6.6	
PROV.CONST. CALLAO	478 204.1	2.0	400 875.5	2.5	436 490.8	2.2	389 502.6	2.9	9.6		2.9	
CUSCO	1 929 854.3	8.0	1 411 557.6	8.7	1 737 520.5	8.6	1 234 339.4	9.1	11.1		14.4	
HUANCAVELICA	536 484.2	2.2	369 600.9	2.3	428 353.7	2.1	291 117.7	2.1	25.2		27.0	
HUANUCO	435 374.9	1.8	340 163.5	2.1	304 994.6	1.5	242 665.6	1.8	42.7		40.2	
ICA	542 134.3	2.3	355 372.3	2.2	395 167.6	1.9	241 907.7	1.8	37.2		46.9	
JUNIN	904 736.1	3.7	601 966.2	3.7	758 112.8	3.7	488 488.4	3.6	19.3		23.2	
LA LIBERTAD	1 070 495.5	4.4	729 598.7	4.5	814 872.2	4.0	584 226.4	4.3	31.4		24.9	
LAMBAYEQUE	508 948.2	2.1	441 045.1	2.7	349 902.5	1.7	290 578.3	2.1	45.5		51.8	
LIMA	5 174 056.6	21.5	4 100 554.9	25.2	4 344 932.0	21.5	3 374 408.0	24.9	19.1		21.5	
LORETO	518 331.2	2.1	393 729.8	2.4	465 980.3	2.3	378 770.5	2.7	11.2		3.9	
MADRE DE DIOS	53 553.1	0.2	43 184.2	0.3	41 336.4	0.2	34 091.2	0.3	29.6		26.7	
MOQUEGUA	743 798.6	3.1	430 818.7	2.6	782 182.7	3.9	515 998.6	3.8	( 4.9)		( 16.5)	
PASCO	814 182.1	3.4	398 217.0	2.4	701 472.5	3.5	354 788.9	2.6	16.1		12.2	
PIURA	1 120 071.4	4.7	819 256.0	5.0	919 783.3	4.5	657 212.6	4.8	21.8		24.7	
PUNO	996 801.4	4.1	691 762.8	4.2	730 592.3	3.6	531 834.0	3.9	36.4		30.1	
SAN MARTIN	279 104.5	1.2	205 695.1	1.3	212 939.1	1.0	171 124.8	1.3	31.1		20.2	
TACNA	1 567 336.7	6.5	665 076.2	4.1	1 418 217.0	7.0	580 389.4	4.3	10.5		14.6	
TUMBES	208 643.2	0.9	153 977.3	0.9	190 668.7	0.9	119 123.8	0.9	9.4		29.3	
UCAYALI	349 571.5	1.4	257 443.4	1.6	295 654.3	1.5	185 941.6	1.4	18.2		38.5	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>24 137 654.0</b>	<b>100.0</b>	<b>16 292 986.9</b>	<b>100.0</b>	<b>20 284 249.0</b>	<b>100.0</b>	<b>13 569 284.8</b>	<b>100.0</b>	<b>19.0</b>		<b>20.1</b>	

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

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS  
Diseño Nacional de la Contabilidad Pública  
  
CPC. LUIS VINTON REYNA VALLADARES  
Director de Estadística Local y  
Secretario de Beneficio Público