

TERCERA SECCIÓN

1. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

ASPECTOS GENERALES

La información presupuestaria a nivel del sector público que se presenta en esta tercera sección, se sustenta en la información recibida de las entidades de la actividad gubernamental y empresarial del Estado, muestra la rendición de cuentas por los recursos públicos asignados a las entidades del estado, para cumplir los objetivos, contenidos en los planes de política, económica y social de mediano y largo plazo acorde al marco legal vigente.

Mediante Ley N° 30281 “Ley de Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2015”, se aprueba el presupuesto anual de gastos, que comprende los créditos presupuestarios máximos correspondientes a los pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales; así como los recursos que financian el presupuesto del sector público a nivel de fuentes de financiamiento. En cuanto al presupuesto de las Empresas del Estado del ámbito de FONAFE y otras entidades de tratamiento empresarial, los ingresos y gastos son aprobados por sus respectivos Directorios.

El Presupuesto del Sector Público es el documento financiero del Estado que equilibra ingresos públicos y gastos públicos en un determinado año fiscal, constituye la expresión cifrada y sistemática de las obligaciones (gastos) que, como máximo se puede reconocer y los derechos (ingresos) que se prevén liquidar durante el correspondiente año fiscal. Asimismo es una herramienta que permite planificar las actividades de las entidades gubernamentales, incorporando aspectos cuantitativos y cualitativos para garantizar el curso a seguir durante el año fiscal, con base en los proyectos, programas y metas previamente realizados.

Los gastos en el sector público se definen como un conjunto de erogaciones, generalmente dinerarias que ejecuta el Estado con la finalidad de satisfacer las necesidades de la sociedad, en un período determinado. En tanto, los ingresos son recursos que cuenta el Estado, para la atención de gastos, determinados por las exigencias administrativas o de índole económico-social. Para la obtención de los ingresos el Estado emite leyes tributarias que se sustentan en la Constitución Política del Perú.

En este acápite la información presupuestaria que se presenta, tiene como objetivo informar los resultados de las entidades del sector público, en la actuación de su gestión en sus diferentes procesos durante el ejercicio 2015; el mismo que servirá como un documento útil para el análisis y la toma de decisiones de las instancias que lo requieran, facilita la formulación de las cuentas nacionales, las cuentas fiscales, el planeamiento y la evaluación presupuestaria.

La información presupuestaria se presenta consolidada a nivel Sector Público, es decir neta de las transferencias financieras recibidas y otorgadas entre entidades del sector público, comprende las entidades del ámbito gubernamental y empresarial del Estado, en cumplimiento de la normatividad vigente. Las cifras que se incluyen en las eliminaciones se muestran en el cuadro siguiente:

| INGRESOS | | | | GASTOS | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| PIA | MODIFICADA | PIM | EJECUCIÓN | PIA | MODIFICADA | PIM | EJECUCIÓN |
| 1.768.980,7 | 2.868.270,4 | 4.637.251,1 | 5.939.225,2 | 3.627.156,4 | 2.899.696,0 | 6.526.852,4 | 6.458.458,4 |

La información presupuestaria que contiene el Tomo I, es el resultado de la información que presentan las entidades del Sector Público, cuyo detalle se explica a continuación por niveles de gobierno:

- **GOBIERNO NACIONAL;** comprende los pliegos presupuestarios, conformado por los Poderes del Estado: Legislativo, Ejecutivo y Judicial, y las entidades con rango constitucional como el Consejo Nacional de la Magistratura, Defensoría del Pueblo, Contraloría General de la República, Tribunal Constitucional, Ministerio Público, Jurado Nacional de Elecciones, Oficina de Procesos Electorales y Registro Nacional de Identificación y Estado Civil.

Asimismo, incluye las Instituciones Públicas Descentralizadas, Universidades Nacionales, Organismos Descentralizados Autónomos. Entre las Instituciones Públicas Descentralizadas se incluye la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP, las Sociedades de Beneficencia Pública y las Entidades de Tratamiento Empresarial.

En los aspectos presupuestarios se rige por la Ley N° 28411 - Ley General de Sistema Nacional de Presupuesto y Ley N° 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015 y por las normativas emitidas por la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP).

El Presupuesto Institucional Modificado – PIM de ingresos de este nivel de gobierno alcanzó el importe de S/ 126 924 749,2 mil y el Presupuesto Institucional Modificado – PIM de gastos por S/ 92 184 187,9 mil, que representa el 59,4 % y 45,1% del PIM de ingresos y gastos totales del Sector Público respectivamente.

- **GOBIERNOS REGIONALES;** está constituido por 26 Gobiernos Regionales; además la Mancomunidad Regional de Ayacucho, Huancavelica y Apurímac, ésta última es como una instancia de integración voluntaria interregional, constituida con la finalidad de fomentar el desarrollo integral sostenible promoviendo la inversión pública y privada; así como el empleo, garantizando el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad y oportunidades de sus habitantes de acuerdo con los planes y programas nacionales y regionales de desarrollo. Estas entidades cuentan con autonomía política, económica y administrativa, se rigen por la Ley N° 27867 – Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, modificada con la Ley N° 27902 y la Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización y la Ley N° 29768 Ley de Mancomunidad Regional, siendo las regiones encargadas de la ejecución de las políticas sectoriales del Estado. En los aspectos presupuestarios se rigen por la Ley N° 28411- Ley General de Sistema Nacional de Presupuesto y por Ley N° 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015 y por las directivas emitidas por la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP).

Los Gobiernos Regionales y la Mancomunidad Regional, presentan un Presupuesto Institucional Modificado - PIM de Ingresos por S/ 4 787 738,0 mil, o 2,2% del PIM de ingresos total, en tanto que el PIM de gastos ascendió a S/ 27 058 179,1 mil o 13,3% del PIM de gastos del Sector Público.

- **GOBIERNOS LOCALES;** en este nivel de gobierno se encuentran las entidades municipales que se rigen por su Ley de creación y por la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades, la cual establece su autonomía y las relaciones entre ellas y con las demás organizaciones del Estado, entidades privadas y la ciudadanía en general. Asimismo, incluye a los

Organismos Pùblicos Descentralizados Municipales, Institutos Viales Provinciales (IVP), Centros Poblados y Mancomunidades Municipales. Estas entidades se rigen por las etapas del proceso presupuestario establecidas en la Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Ley N° 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Pùblico para el Año Fiscal 2015 y directivas emitidas por la Dirección General de Presupuesto Pùblico - DGPP del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF.

El Presupuesto Institucional Modificado-PIM de ingresos ascendió a S/ 24 296 255,9 mil o 11,4%, del PIM total de ingresos y el Presupuesto Institucional Modificado – PIM de Gastos fue de S/ 29 126 251,9 mil o 14,3% del PIM total de gastos del sector pùblico.

- **EMPRESAS DEL ESTADO;** el conjunto de las empresas del Estado están reguladas por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE, así como por las empresas municipales y otras entidades, que desarrollan actividades económicas de competitividad en el mercado; asimismo se incluyen las empresas que por disposiciones especiales realizan su propia regulación presupuestaria. En el aspecto presupuestario, estas entidades se rigen por las siguientes disposiciones en cuanto les resulten aplicables: Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto, Ley N° 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Pùblico para el Año Fiscal 2015, y demás directivas emitidas por la Dirección General de Presupuesto Pùblico - DGPP y el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE.

El presupuesto de ingresos, al término del ejercicio 2015, asciende a S/ 46 053 612,7 mil o 21,6% del total del PIM de ingresos, en tanto que el presupuesto de gastos asciende a S/ 44 398 642,5 mil o 21,7% del total del PIM de gastos del Sector Pùblico.

- **OTRAS ENTIDADES;** en este nivel se encuentran agrupadas las siguientes entidades: el Seguro Social del Perú (Essalud), Banco Central de Reserva del Perú (BCRP), la Caja de Pensiones Militar Policial (CPMP), el Fondo Nacional de Vivienda en Liquidación - Fonavi en liquidación (FONAVI), Fondo Revolvente Administrado por el Banco de Materiales (BANMAT) y el Fondo de la Ley N° 27677. Es importante mencionar que la Ley les otorga autonomía económica y sus presupuestos son aprobados por Acuerdo de Directorio; sin embargo su incorporación a la Cuenta General, ha requerido la adecuación de los clasificadores de ingresos y de gastos aprobados por la normatividad vigente. Estas entidades se encuentran sujetas a lo establecido en la Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Pùblico.

El PIM de ingresos asciende a S/ 11 548 462,5 mil, y el PIM de gastos a S/ 11 525 931,5 mil, representando el 5,4% y 5,6% del total del PIM de ingresos y gastos respectivamente.

NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS

NOTA 01: OBJETIVOS Y RECURSOS

El artículo 24° de la Ley N° 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, establece que las entidades del Sector Público se encuentran sujetas a la rendición de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República, para ello han sido clasificadas en los niveles: Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales, Empresas Públicas y Otras Entidades.

Es importante señalar, que la información presupuestaria que se presenta a nivel del sector público, se sustenta en la información remitida por las entidades del Estado, como medio de rendición de cuentas de los presupuestos asignados a cada entidad, para cumplir los programas y metas señalados en las políticas del gobierno durante el año 2015.

La Cuenta General de la República tiene como propósitos, informar los resultados de la gestión pública en los aspectos presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en la actuación de las entidades del sector público, durante el ejercicio fiscal, complementándose con información sobre la Deuda Pública, de Tesorería, de Inversión Pública y de Gasto Social, promoviendo información para el planeamiento y la toma de decisiones y facilitar el control y fiscalización de la gestión pública.

Con la finalidad de facilitar la interpretación de los estados presupuestarios, se incluyen notas explicativas que son parte integrante de los mismos y que describen las variaciones más significativas y los cambios y/o hechos que tienen mayor incidencia en la información presupuestaria.

El Presupuesto Institucional Modificado de ingresos finalizó con S/ 213 610 818,3 mil, superior en 12,7 % con relación al Presupuesto Institucional de Apertura que fue de S/ 189 526 721,1 mil y el Presupuesto Institucional Modificado de Gastos (PIM) es del orden de S/ 204 293 192,9 mil con el 10,8% superior al PIA de S/ 184 397 996,1 mil. Es de mencionar que los ingresos no guardan el equilibrio presupuestal con el de gastos, debido a que las entidades del Sector Empresas y Otras Entidades tienen ciertas particularidades en su aprobación de Presupuesto.

NOTA 02: PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTALES

A continuación se detallan las principales prácticas presupuestales que se aplican para la elaboración de la Cuenta General de la República.

La Ley N° 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, y su modificatoria Ley N° 29537, dispone que la Dirección General de Contabilidad, es el órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad, cuyas atribuciones son dictar y aprobar las normas y los procedimientos que permitan armonizar la información contable de las entidades del sector público y del sector privado, así como, elaborar la Cuenta General de la República.

- Las Notas a los Estados Presupuestarios se presentan en cumplimiento de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01 “Presentación de Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la Elaboración de la Cuenta General de la República” aprobada con Resolución Directoral N° 016-2015-EF/51.01.

- Las prácticas presupuestarias a nivel institucional consideran los lineamientos estipulados en la Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y en la Ley N° 30281, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015.
- La información presupuestaria es procesada e integrada a través del sistema ORACLE – SICON, cuya información corresponde a las rendiciones de cuentas de las entidades del Sector Público, para fines de la elaboración de la Cuenta General de la República.
- A nivel del Sector Público los estados presupuestarios y cuadros son mostrados en Moneda de curso legal, a valores históricos y en miles de soles con un decimal.
- Los estados presupuestarios se presentan consolidados, es decir netos de eliminaciones por las transferencias financieras otorgadas y/o recibidas entre entidades del Sector Público, con el fin de evitar la duplicidad de saldos presupuestales.
- La información presupuestaria, que se muestra en la Cuenta General de la República, se sustenta en la Ley N° 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015, así mismo contienen el presupuesto de las Empresas Públicas y Otras Entidades, cuyo presupuesto son aprobados por sus respectivos Directorios, de acuerdo a su competencia administrativa.
- La información presupuestaria se detalla en forma analítica en los siguientes capítulos:

1.1 MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.

El Presupuesto Institucional de Apertura de la Cuenta General de la República para el ejercicio del 2015 ascendió a la suma de S/ 184 397 996,1 mil, incluyendo las Sociedades de Beneficencia Pública, Entidades de Tratamiento Empresarial - ETES, Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, Institutos Viales Provinciales, Centros Poblados, Organismos Públicos Descentralizados Municipales – OPD, que aprueban sus presupuestos por Decretos Supremos y Acuerdos de Directorio, así como las Empresas del Estado y Otras Entidades que se rigen por las disposiciones de FONAFE; se presenta neto de transferencias intrasistemas.

La Ley N° 30281 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015, aprobó el Presupuesto Anual por S/ 130 621 291,0 mil que comprende los créditos presupuestarios para los pliegos del Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. En el siguiente cuadro se visualiza el Presupuesto Institucional de Apertura 2015.

PRESUPUESTO INICIAL EN LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2015 VS PRESUPUESTO APROBADO POR LEY N° 30281

| (En Miles de Soles) | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| NIVEL DE GOBIERNO | CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2015 | LEY N° 30281 - PRESUPUESTO 2015 |
| GOBIERNO NACIONAL | 96 091 619,9 | 95 372 737,0 |
| GOBIERNOS REGIONALES | 19 437 560,9 | 19 437 560,9 |
| GOBIERNOS LOCALES | 16 672 712,1 | 15 810 993,1 |
| SUB TOTAL | 132 201 892,9 | 130 621 291,0 |
| EMPRESAS DEL ESTADO | 45 096 619,4 | -, - |
| OTRAS ENTIDADES | 10 726 640,2 | -, - |
| SUB TOTAL | 55 823 259,6 | 55 823 259,6 |
| TOTAL PRESUPUESTO | 188 025 152,5 | 130 621 291,0 |
| (-) ELIMINACIONES INTRASISTEMA | 3 627 156,4 | 57 403 861,5 |
| TOTAL NETO | 184 397 996,1 | |

SECTOR PÚBLICO
MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2015
(En Miles de Soles)

CUADRO N° 01

| FUENTES DE FINANCIAMIENTO | INGRESOS | | | GASTOS | | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | PIA | MODIFICACIONES | PIM | PIA | MODIFICACIONES | PIM |
| GOBIERNO NACIONAL | 113 020 640,3 | 13 904 108,9 | 126 924 749,2 | 93 353 424,8 | (1 169 236,9) | 92 184 187,9 |
| Recursos Ordinarios | 92 026 500,0 | 3 905 056,0 | 95 931 556,0 | 72 229 680,9 | (11 457 420,7) | 60 772 260,2 |
| Recursos Direct. Recaudados | 8 506 876,3 | 2 165 314,9 | 10 672 191,2 | 8 477 743,8 | 2 005 544,2 | 10 483 288,0 |
| Donaciones y Transferencias | 271 042,8 | 693 450,8 | 964 493,6 | 289 703,9 | 1 366 582,1 | 1 656 286,0 |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 6 355 821,4 | 5 507 345,9 | 11 863 167,3 | 6 339 321,4 | 5 503 473,5 | 11 842 794,9 |
| Recursos Determinados | 5 860 399,8 | 1 632 941,3 | 7 493 341,1 | 6 016 974,8 | 1 412 584,0 | 7 429 558,8 |
| GOBIERNOS REGIONALES | 2 913 614,9 | 1 874 123,1 | 4 787 738,0 | 19 433 741,5 | 7 624 437,6 | 27 058 179,1 |
| Recursos Ordinarios | | | | 16 523 946,0 | 4 659 915,6 | 21 183 861,6 |
| Recursos Direct. Recaudados | 568 746,6 | 290 181,6 | 858 928,2 | 568 746,6 | 290 181,6 | 858 928,2 |
| Donaciones y Transferencias | 2 100,0 | 376 021,8 | 378 121,8 | 2 100,0 | 1 508 084,9 | 1 510 184,9 |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 438 930,0 | 636 529,1 | 1 075 459,1 | 438 930,0 | 636 529,1 | 1 075 459,1 |
| Recursos Determinados | 1 903 838,3 | 571 390,6 | 2 475 228,9 | 1 900 018,9 | 529 726,4 | 2 429 745,3 |
| GOBIERNOS LOCALES | 15 652 318,6 | 8 643 937,3 | 24 296 255,9 | 15 964 564,2 | 13 161 687,7 | 29 126 251,9 |
| Recursos Ordinarios | | | | 561 572,8 | 4 276 174,0 | 4 837 746,8 |
| Recursos Direct. Recaudados | 3 040 599,6 | 1 098 970,1 | 4 139 569,7 | 2 981 084,3 | 1 078 617,9 | 4 059 702,2 |
| Donaciones y Transferencias | 51 398,9 | 745 059,7 | 796 458,6 | 307 061,6 | 1 083 797,6 | 1 390 859,2 |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 500,0 | 1 476 804,1 | 1 477 304,1 | 500,0 | 1 476 804,1 | 1 477 304,1 |
| Recursos Determinados | 12 559 820,1 | 5 323 103,4 | 17 882 923,5 | 12 114 345,5 | 5 246 294,1 | 17 360 639,6 |
| EMPRESAS DEL ESTADO | 47 202 755,0 | (1 149 142,3) | 46 053 612,7 | 45 094 629,3 | (695 986,8) | 44 398 642,5 |
| Recursos Direct. Recaudados | 36 185 721,7 | (2 327 022,8) | 33 858 698,9 | 33 517 834,7 | (2 394 740,0) | 31 123 094,7 |
| Donaciones y Transferencias | 547 768,6 | 202 535,0 | 750 303,6 | 1 338 564,1 | 789 954,7 | 2 128 518,8 |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 10 469 264,7 | 974 484,6 | 11 443 749,3 | 10 238 230,5 | 907 937,6 | 11 146 168,1 |
| Recursos Determinados | | 860,9 | 860,9 | | 860,9 | 860,9 |
| OTRAS ENTIDADES | 10 737 392,3 | 811 070,2 | 11 548 462,5 | 10 551 636,3 | 974 295,2 | 11 525 931,5 |
| Recursos Direct. Recaudados | 10 737 392,3 | 51 316,2 | 10 788 708,5 | 10 551 636,3 | 74 903,9 | 10 626 540,2 |
| Donaciones y Transferencias | | 759 754,0 | 759 754,0 | | 899 391,3 | 899 391,3 |
| TOTAL | 189 526 721,1 | 24 084 097,2 | 213 610 818,3 | 184 397 996,1 | 19 895 196,8 | 204 293 192,9 |
| Recursos Ordinarios | 92 026 500,0 | 3 905 056,0 | 95 931 556,0 | 89 315 199,7 | (2 521 331,1) | 86 793 868,6 |
| Recursos Direct. Recaudados | 59 039 336,5 | 1 278 760,0 | 60 318 096,5 | 56 097 045,7 | 1 054 507,6 | 57 151 553,3 |
| Donaciones y Transferencias | 872 310,3 | 2 776 821,3 | 3 649 131,6 | 1 937 429,6 | 5 647 810,6 | 7 585 240,2 |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 17 264 516,1 | 8 595 163,7 | 25 859 679,8 | 17 016 981,9 | 8 524 744,3 | 25 541 726,2 |
| Recursos Determinados | 20 324 058,2 | 7 528 296,2 | 27 852 354,4 | 20 031 339,2 | 7 189 465,4 | 27 220 804,6 |


 OSCAR A. PAREDES RAMIREZ
 Director General
 Dirección General de Contabilidad Pública


 JUANA PONCIANO DE ANTEQUERA
 Directora (e)
 Dirección de Análisis y Consolidación Contable

NOTA N° 03: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO DE INGRESOS

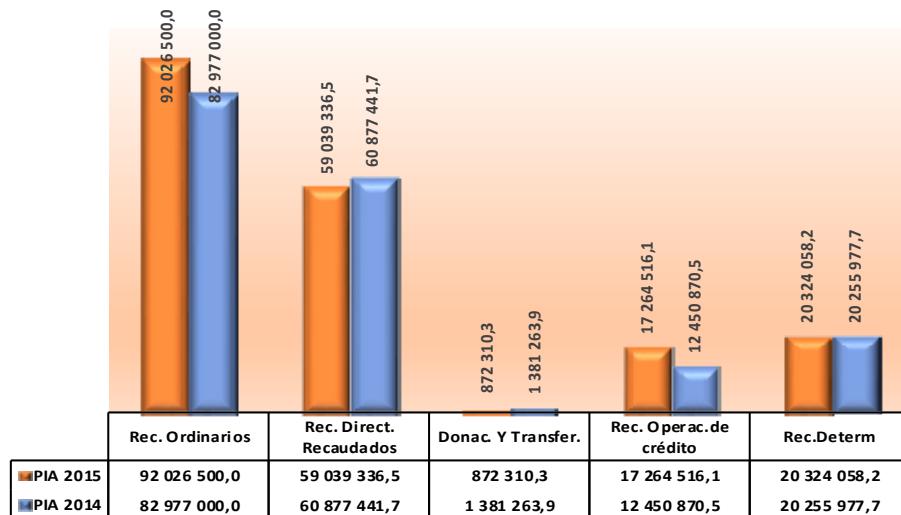
Al término del ejercicio 2015, el Presupuesto Institucional Modificado – PIM de ingresos a nivel del sector público (incluyendo la actividad gubernamental y empresarial del Estado), muestra un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) por un importe de S/ 213 610 818,3 mil, reflejando un incremento de S/ 24 084 097,2 mil o 12,7%, respecto al Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, que suma S/ 189 526 721,1 mil y respecto al año anterior (2014) el PIM tuvo un incremento de S/ 8 221 708,4 mil o 4,0%.

El presupuesto de ingresos lo conforman los impuestos a la renta, a la propiedad, a la producción y al consumo, impuesto sobre el comercio, devoluciones de impuestos, tasas, venta de bienes, prestación de servicios, multas y sanciones tributarias, intereses y descuento de documentos valorados; asimismo incluye los ingresos provenientes de gravamen especial a la minería, venta de activos financieros y los saldos de balance, entre otros.

El detalle de los ingresos a nivel de fuente de financiamiento se presenta a continuación:

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO | PRESUPUESTO DE INGRESOS COMPARATIVO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (En Miles de Soles) | | | | | | VARIACIÓN (%) | |
|----------------------------|---|---------------|-------|---------------|---------------|-------|---------------|--|
| | 2015 | | | 2014 | | | | |
| | PIA | PIM | % | PIA | PIM | % | | |
| RECURSOS ORDINARIOS | 92 026 500,0 | 95 931 556,0 | 44,9 | 82 977 000,0 | 91 114 712,6 | 44,4 | 5,3 | |
| REC. DIRECT. RECAUDADOS | 59 039 336,5 | 60 318 096,5 | 28,2 | 60 877 441,7 | 63 477 877,7 | 30,9 | (5,0) | |
| DONAC. Y TRANSFERENCIAS | 872 310,3 | 3 649 131,6 | 1,7 | 1 381 263,9 | 4 160 556,5 | 2,0 | (12,3) | |
| REC. OPERAC. OFIC. CREDITO | 17 264 516,1 | 25 859 679,8 | 12,1 | 12 450 870,5 | 17 186 571,3 | 8,4 | 50,5 | |
| RECURSOS DETERMINADOS | 20 324 058,2 | 27 852 354,4 | 13,1 | 20 255 977,7 | 29 449 391,8 | 14,3 | (5,4) | |
| TOTAL | 189 526 721,1 | 213 610 818,3 | 100,0 | 177 942 553,8 | 205 389 109,9 | 100,0 | 4,0 | |

PRESUPUESTO DE INGRESOS PIA 2015 VS. PIA 2014 POR FUENTES



COMENTARIOS A NIVEL DE FUENTE DE FINANCIAMIENTO

• RECURSOS ORDINARIOS

Es la principal fuente de financiamiento, toda vez que financia la mayor parte del presupuesto de gastos a nivel del Sector Público, al finalizar el ejercicio, esta fuente de Financiamiento, reporta un Presupuesto Institucional Modificado - PIM de ingresos que asciende a S/ 95 931 556,0 mil, con un incremento de S/ 3 905 056,0 mil o 4,2%, respecto al PIA, que fue de S/ 92 026 500,0 mil y representa el 44,9% del PIM total de presupuesto de ingresos, superior al año anterior, en 5,3%.

Los ingresos de esta fuente está conformado principalmente por los impuestos: a la Renta, a la Propiedad, a la Producción y el Consumo, impuesto sobre el comercio y las transacciones, multas tributarias, devoluciones de impuesto, intereses y descuentos de documentos valorados entre otros, los que son captados por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT Captadora.

• RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

Durante el año 2015, esta fuente de financiamiento muestra un Presupuesto Institucional Modificado de S/ 60 318 096,5 mil o 28,2% del total del presupuesto de ingresos, con un incremento de 2,2% respecto al PIA, que fue de S/ 59 039 336,5 mil y con relación al año anterior experimentó una disminución de 5,0%; corresponde a los ingresos generados y administrados directamente por las entidades del Sector Público.

Comprende a los ingresos por venta de bienes y prestaciones de servicios, rentas de la propiedad, tasas, derechos administrativos, saldos de balance de años fiscales anteriores no utilizados, entre otros; los que son generados de acuerdo a la normatividad vigente.

Las entidades con mayor representatividad de ingresos en el PIM, son:

| RELACIÓN DE ENTIDADES REPRESENTATIVAS- PIM (En Miles de Soles) | | | | | |
|--|--------------|-------------------------------|---------------------|--------------|----------------|
| PIM 2015 | ESTRUC. % | ENTIDAD | PIM 2014 | ESTRUC. % | VARIACIÓN (%) |
| 10 672 191.2 | 17.7 | GOBIERNO NACIONAL | 10 167 362.2 | 16.1 | 5.0 |
| 2 337 543.8 | 3.9 | SUNAT | 2 536 280.6 | 4.0 | (7.8) |
| 609 516.6 | | SUNARP | 575 347.6 | 0.9 | 5.9 |
| 601 755.1 | 1.0 | MINIS. DE TRANSP.Y COMUNICAC. | 506 716.3 | 0.8 | 18.8 |
| 506 551.8 | 0.8 | SUPERINT.BANCA Y SEG. AFP | 349 659.1 | 0.6 | 44.9 |
| 6 616 823.9 | 11.0 | RESTO DE ENTIDADES | 6 199 358.6 | 9.8 | 6.7 |
| 858 928.2 | 1.4 | GOBIERNOS REGIONALES | 863 772.3 | 1.4 | (0.6) |
| 113 652.3 | 0.2 | GOB. REGIONAL LA LIBERTAD | 98 451.8 | 0.2 | 15.4 |
| 75 425.8 | 0.1 | GOB. REGIONAL AREQUIPA | 66 790.2 | 0.1 | 12.9 |
| 73 734.2 | 0.1 | GOB. REGIONAL LAMBAYEQUE | 67 104.2 | 0.1 | 9.9 |
| 53 667.2 | 0.1 | GOB. REGIONAL PIURA | 53 139.7 | 0.1 | 1.0 |
| 542 448.7 | 0.9 | RESTO DE ENTIDADES | 578 286.4 | 0.9 | (6.2) |
| 4 139 569.7 | 6.8 | GOBIERNOS LOCALES | 4 267 170.2 | 6.7 | (3.0) |
| 381 259.7 | 0.6 | MUNIC. PROVINCIAL DE LIMA | 417 192.3 | 0.7 | (8.6) |
| 203 014.9 | 0.3 | SIST. MET. DE LA SOLIDARIDAD | 205 586.5 | 0.3 | (1.3) |
| 148 669.1 | 0.2 | MUNIC. PROV. DEL CALLAO | 157 137.4 | 0.2 | (5.4) |
| 104 638.8 | 0.2 | SERV.DE ADM. TRIBUTARIA | 112 036.1 | 0.2 | (6.6) |
| 3 301 987.2 | 5.5 | RESTO DE ENTIDADES | 3 375 217.9 | 5.3 | (2.2) |
| 33 858 698.9 | 56.2 | EMPRESAS DEL ESTADO | 38 049 568.1 | 59.8 | (11.0) |
| 12 275 203.9 | 20.4 | PETROLEOS DEL PERU S.A. | 15 357 502.6 | 24.2 | (20.1) |
| 3 795 528.8 | 6.3 | PERU PETRO S.A. | 6 529 124.4 | 10.3 | (41.9) |
| 2 188 150.6 | 3.6 | BANCO DE LA NACIÓN | 2 047 934.4 | 3.2 | 6.8 |
| 1 672 535.8 | 2.8 | SERV-AGUA POT.ALC. DE LIMA | 1 610 730.2 | 2.4 | 3.8 |
| 13 927 279.8 | 23.1 | RESTO DE ENTIDADES | 12 504 276.5 | 19.7 | 11.4 |
| 10 788 708.5 | 17.9 | OTRAS ENTIDADES | 10 130 004.9 | 16.0 | 6.5 |
| 10 788 708.5 | 17.9 | SEGURO SOCIAL DEL PERÚ | 8 886 020.4 | 14.0 | 21.4 |
| 0.0 | 0.0 | RESTO DE ENTIDADES | 1 243 984.5 | 2.0 | (100.0) |
| 60 318 096.5 | 100.0 | TOTAL | 63 477 877.7 | 100.0 | (5.0) |

- **RECURSOS DETERMINADOS**

Los ingresos en esta fuente se obtienen a través de las entidades del sector público, por diversos conceptos, al finalizar el ejercicio 2015, presenta un Presupuesto Institucional Modificado - PIM de ingresos por S/ 27 852 354,4 mil o 13,1% del Presupuesto Institucional Modificado a nivel del sector público, con un incremento de S/ 7 528 296,2 mil o 37,0%; respecto al Presupuesto Institucional de Apertura, que fue S/ 20 324 058,2 mil y respecto al año precedente fue menor en S/ 1 597 037,4 mil o 5,4%; está conformado por los ingresos provenientes de los rubros: Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas (marítimas, aéreas, postales, fluviales, lacustres y terrestres), Participaciones, Contribuciones a Fondos, Fondo de Compensación Municipal - FONCOMUN, Impuestos Municipales, Saldos de Balance, entre otros.

A continuación se presenta comentarios de los rubros que lo conforman:

a) CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES

Comprende los ingresos obtenidos por las entidades del sector público, proveniente de la explotación económica de los recursos naturales; presenta un Presupuesto Institucional Modificado de S/ 15 365 000,1 mil o 7,2% del total, respecto al PIA incrementándose en S/ 6 104 556,4 mil, respecto al PIA que alcanza a S/ 9 260 443,7 mil; menor respecto al año anterior en S/ 1 901 673,5 mil o 11,0%, incluye los ingresos por concepto de Regalías, Participación en Rentas de Aduanas, Canon (minero, petrolero, hidroenergético, pesquero, forestal) y otros que señala la normatividad vigente.

Dentro de las entidades más representativas se encuentra el Ministerio del Interior, destacando con un mayor ingreso, por el “Fondo Especial para la Seguridad Ciudadana”, aprobado mediante DU N° 052-2011 destinados para la adquisición de equipamiento y disminución de los niveles de inseguridad ciudadana; asimismo para la reparación y mantenimiento del equipamiento.

Estos recursos se destinan prioritariamente al financiamiento de proyectos de inversión pública, como la ejecución de obras de infraestructura, en saneamiento (agua y desagüe), irrigación, salud, transporte, y energía, a cargo de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

Las entidades más representativas en este concepto, se detallan a continuación:

| ENTIDAD | RELACIÓN DE ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM | | | | |
|--------------------------|---|--------------|---------------------|--------------|----------------|
| | PIM | | PIM | | VARIAC. (%) |
| | 2015 | % | 2014 | % | |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 841 501,9 | 5,5 | 15 292,1 | 0,1 | 5 402,9 |
| MINIST.AGRICULT. Y RIEGO | 707 831,1 | 4,6 | 772 048,3 | 4,5 | (8,3) |
| GOB. REGIONAL CUSCO | 473 786,9 | 3,1 | 472 780,8 | 2,7 | 0,2 |
| MINISTERIO DE VIVIENDA | 428 549,7 | 2,8 | 8 383,2 | 0,0 | 5 012,0 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 384 983,6 | 2,5 | 234 901,2 | 1,4 | 63,9 |
| RESTO DE ENTIDADES | 12 528 346,9 | 81,5 | 15 763 268,0 | 91,3 | (20,5) |
| TOTAL | 15 365 000,1 | 100,0 | 17 266 673,6 | 100,0 | (11,0) |

b) CONTRIBUCIONES A FONDOS

Al finalizar el ejercicio 2015, este rubro cuenta con un Presupuesto Institucional Modificado – PIM de ingresos de S/ 3 698 091,0 mil o 1,7% del total del PIM de ingresos; respecto al PIA, se incrementó en S/ 9 666,5 mil o 0,3%; y es mayor al PIM del ejercicio anterior en S/ 292 283,5 mil o 8,6%. Este presupuesto es asumido en su totalidad por la Oficina de Normalización Previsional – ONP, por ingresos recibidos de aportes pensionarios obligatorios de los trabajadores y empleados, comprendidos en el Sistema Nacional de Pensiones D.L. 19990, (entre otros) y están orientados básicamente a la atención de pagos de los pensionistas.

c) FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL

Este rubro muestra un PIM por S/ 5 609 728,0 mil o 2,6% del total de ingresos, representa un incremento de 15,2% con relación al PIA que ascendió a S/ 4 867 151,8 mil, menor en 1,7% respecto al periodo anterior.

Incluye las partidas de Rendimiento del Impuesto de Promoción Municipal, Impuesto al Rodaje e Impuesto a las Embarcaciones de Recreo, los Saldos de Balance, que son recursos no utilizados en ejercicios anteriores, y considerados en el ejercicio 2015 de acuerdo a la normatividad vigente.

Las entidades más representativas en el ejercicio:

| ENTIDAD | RELACIÓN DE ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM (En Miles de Soles) | | | | VARIACIÓN (%) |
|---------------------------------|--|--------------|--------------------|--------------|---------------|
| | 2015 | % | 2014 | % | |
| MUN. PROVINCIAL DE LIMA | 152 814.9 | 2.7 | 183 045.9 | 3.2 | (16.5) |
| MUN. DIST. DE PUENTE PIEDRA | 63 719.1 | 1.1 | 61 281.9 | 1.1 | 4.0 |
| MUN. DIST. SAN J. DE LURIGANCHO | 56 410.0 | 1.0 | 70 689.4 | 1.2 | (20.2) |
| MUN. PROVINCIAL DE CAJAMARCA | 51 545.6 | 0.9 | 50 125.8 | 0.9 | 2.8 |
| MUN. PROVINCIAL DE PIURA | 49 737.6 | 0.9 | 52 051.8 | 0.9 | (4.4) |
| RESTO DE ENTIDADES | 5 235 500.8 | 93.4 | 5 289 486.6 | 92.7 | (1.0) |
| TOTAL | 5 609 728.0 | 100.0 | 5 706 681.4 | 100.0 | (1.7) |

d) IMPUESTOS MUNICIPALES

El Presupuesto Institucional Modificado - PIM de ingresos de 2015, asciende a S/ 3 179 535,3 mil o 1,5% del total del PIM, mayor respecto al PIA en S/ 671 497,1 mil, con variación positiva de 3,6% respecto al pasado ejercicio.

Están constituidos por los Tributos a favor de los Gobiernos Locales, cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa al contribuyente.

Los recursos significativos provienen del cobro de impuesto de alcabala, predial y patrimonio vehicular, de la participación en la distribución de los impuestos a los juegos de máquinas tragamonedas y a los espectáculos públicos, entre otros.

Destacan las siguientes entidades:

RELACIÓN DE ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM

(En Miles de Soles)

| ENTIDAD | PIM | | PIM | | VARIACIÓN (%) |
|------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|---------------|
| | 2015 | % | 2014 | % | |
| MUN. PROVINCIAL DE LIMA | 828 137.0 | 26.0 | 882 324.4 | 28.7 | (6.1) |
| MUN. DIST. DE SANT. DE SURCO | 123 359.0 | 3.9 | 125 316.9 | 4.1 | (1.6) |
| MUN. DIST. DE SAN ISIDRO | 115 997.9 | 3.7 | 121 440.3 | 3.9 | (4.5) |
| MUN. DIST. DE MIRAFLORES | 109 667.4 | 3.4 | 98 235.6 | 3.2 | 11.6 |
| MUN. PROVINCIAL DEL CALLAO | 78 452.2 | 2.5 | 75 445.5 | 2.5 | 4.0 |
| RESTO DE ENTIDADES | 1 923 921.8 | 60.5 | 1 767 466.6 | 57.6 | 8.9 |
| TOTAL | 3 179 535.3 | 100.0 | 3 070 229.3 | 100.0 | 3.6 |

• **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO**

Son fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito, efectuadas por el Estado con instituciones, organismos internacionales y gobiernos extranjeros, así como las asignaciones de Líneas de Crédito; considera los fondos provenientes de Operaciones realizadas por el Estado en el mercado de Capitales. Incluye el diferencial cambiario y los saldos de Balance.

El PIM de ingresos suma S/ 25 859 679,8 mil o 12,1%, de la estructura PIM del ingreso total, superior en 49,8% en relación al PIA que suma S/ 17 264 516,1 mil, y una variación positiva de 50,5% respecto al año anterior.

El cuadro siguiente, detalla las entidades con mayor presupuesto de ingresos.

RELACIÓN DE ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM

(En Miles de Soles)

| PIM | | ENTIDAD | PIM | | VARIACIÓN |
|---------------------|--------------|--------------------------------|---------------------|--------------|-------------|
| 2015 | % | | 2014 | % | |
| 6 916 617.3 | 26.8 | MINIST. DEECONOMIA YFINANZAS | 2 295 497.7 | 13.4 | 201.3 |
| 2 701 629.0 | 10.4 | MINISTERIO DE DEFENSA | 878 145.0 | 5.1 | 207.7 |
| 1 205 145.7 | 4.7 | MINIST. DETRANSP. Y COMUNICAC. | 1 136 302.1 | 6.6 | 6.1 |
| 134 748.6 | 0.5 | MINIST. DE AGRICULTURA Y RIEGO | 811 26.9 | 0.5 | 66.1 |
| 115 717.3 | 0.4 | GOBIERNO REGIONAL AREQUIPA | 238 594.9 | 1.4 | (51.5) |
| 14 785 821.9 | 57.2 | RESTO DE ENTIDADES | 12 556 904.7 | 73.0 | 17.8 |
| 25 859 679.8 | 100.0 | TOTAL | 17 186 571.3 | 100.0 | 50.5 |

• **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

El Presupuesto Institucional Modificado - PIM alcanzó a S/ 3,649 131,6 mil o 1,7% respecto al PIM de ingresos, con incremento de 318,3% respecto al PIA, que fue de S/ 872 310,3 mil, menor en 12,3% respecto al año anterior.

Comprende los recursos financieros no reembolsables recibidos por las entidades del sector público, proveniente de agencias y/u organismos internacionales de desarrollo, instituciones del Gobierno Nacional; así como, los provenientes de personas naturales y jurídicas domiciliadas o no en el país.

Sobresalen las siguientes entidades:

| ENTIDAD | RELACIÓN DE ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PIM | | | | |
|----------------------------------|---|--------------|--------------------|--------------|----------------|
| | PIM | | PIM | | VARIACIÓN (%) |
| | 2015 | % | 2014 | % | |
| INST.GESTIÓN SERV.DE SALUD | 491 517,7 | 13,5 | 173 626,3 | 4,2 | 183,1 |
| MUN. PROVINCIAL DE LIMA | 274 828,4 | 7,5 | 312 861,0 | 7,5 | (12,2) |
| FONDO METROP.DE INVERSIONES | 201 876,8 | 5,5 | 247 523,6 | 5,9 | (18,4) |
| AG.PROM. DE LA INV.PRIV.-GASTAD. | 181 397,4 | 5,0 | 338 149,8 | 8,1 | (46,4) |
| GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD | 161 660,0 | 4,4 | 132 155,1 | 3,2 | 22,3 |
| RESTO DE ENTIDADES | 2 337 851,3 | 64,1 | 2 956 240,7 | 71,1 | (20,9) |
| TOTAL | 3 649 131,6 | 100,0 | 4 160 556,5 | 100,0 | (12,3) |

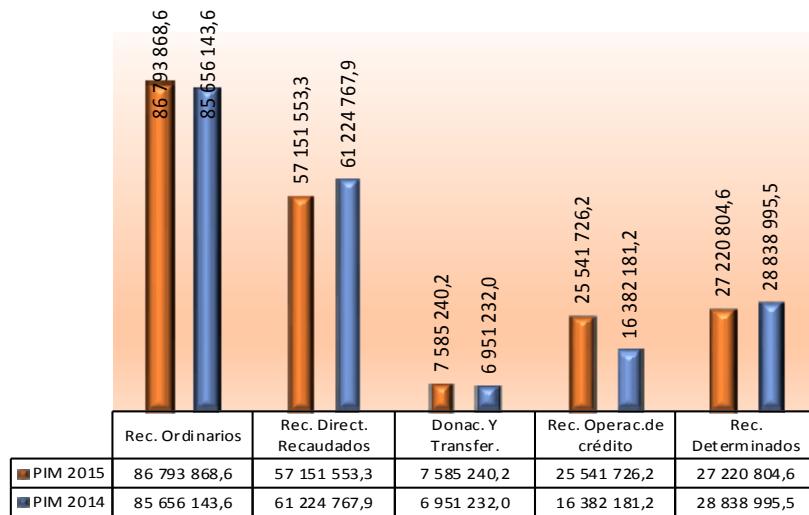
NOTA N° 04: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM DE GASTOS

El Presupuesto de Gastos al término del ejercicio 2015, muestra un PIM Neto de S/ 204 293 192,9 mil, con un incremento superior en 10,8% respecto al PIA, que asciende a S/ 184 397 996,1 mil y mayor al PIM del año anterior 2,6%.

En el cuadro siguiente se muestra el Presupuesto de Gastos, a nivel de fuentes de financiamiento, así como las variaciones respecto al periodo anterior:

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO | PRESUPUESTO DE GASTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO | | | | | |
|------------------------------|---|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 2015 | | | 2014 | | |
| | PIA | PIM | % | PIA | PIM | % |
| RECURSOS ORDINARIOS | 89 315 199,7 | 86 793 868,6 | 42,5 | 80 433 893,1 | 85 656 143,6 | 43,0 |
| REC. DIRECT.RECAUDADOS | 56 097 045,7 | 57 151 553,3 | 28,0 | 58 709 208,7 | 61 224 767,9 | 30,8 |
| DONACIONES Y TRANSFERENCIAS | 1937 429,6 | 7 585 240,2 | 3,7 | 2 254 486,1 | 6 951 232,0 | 3,5 |
| REC.POR OPER. OF. DE CREDITO | 17 016 981,9 | 25 541 726,2 | 12,5 | 12 323 430,5 | 16 382 181,2 | 8,2 |
| RECURSOS DETERMINADOS | 20 031 339,2 | 27 220 804,6 | 13,3 | 19 896 545,7 | 28 838 995,5 | 14,5 |
| TOTAL | 184 397 996,1 | 204 293 192,9 | 100,0 | 173 617 564,1 | 199 053 320,2 | 100,0 |
| | | | | | | 2,6 |

PRESUPUESTO DE GASTO PIM 2015 VS. PIM 2014 POR FUENTES



A continuación se presenta el presupuesto de Gastos por categorías.

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO-PIM DEL GASTO POR CATEGORIAS

(En Miles de Soles)

| PIM | | CATEGORIAS/GENÉRICAS | PIM | | VARIACIÓN (%) |
|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| 2015 | % | | 2014 | % | |
| 131 120 351.6 | 64.2 | GASTOS CORRIENTES | 128 621 188.5 | 64.6 | 1.9 |
| 51 880 617.7 | 25.4 | GASTOS DE CAPITAL | 51 178 197.3 | 25.7 | 1.4 |
| 21 292 223.6 | 10.4 | SERVICIO DE LA DEUDA | 19 253 934.4 | 9.7 | 10.6 |
| 204 293 192.9 | 100.0 | TOTAL | 199 053 320.2 | 100.0 | 2.6 |

• PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO – PIM DE GASTOS CORRIENTES

Los gastos corrientes, están orientados a la gestión operativa, como a la producción y consumo de bienes y prestación de servicios; incluyen gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros que han desarrollado las entidades del Sector Público, durante el ejercicio fiscal en análisis.

El Presupuesto Institucional Modificado – PIM en esta categoría alcanza a S/ 131 120 351,6 mil, o 64,2% del PIM total con variación positiva de 5,6%, respecto al PIA que asciende a S/ 124 155 902,6 mil, superior en 1,9% al PIM del año anterior.

Comprende las partidas genéricas de mayor relevancia:

- a) **Personal y Obligaciones Sociales**, en esta partida el presupuesto de gastos ascendió a S/ 42 997 557,8 mil o el 32,8% del total del gasto corriente, siendo superior en 1,7% respecto al PIA, con una variación positiva de 3,5% respecto al periodo anterior.

Esta genérica comprende el presupuesto por concepto de pago de planillas del personal activo (nombrado y contratado a plazo fijo) y otras obligaciones de responsabilidad que asume el Estado como empleador, así como las cargas sociales, gastos variables y ocasionales, gratificaciones, bonificaciones extraordinarias por escolaridad y aguinaldo por fiestas patrias y navidad, guardias hospitalarias, compensación por tiempo de servicios y vacaciones al personal policial y otras asignaciones de responsabilidad inherente al del empleador, entre otros.

Las entidades que destacan en el presupuesto de gastos asignados en esta genérica son las siguientes:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES

(En Miles de Soles)

| PIM | | ENTIDAD | PIM | | VARIACIÓN (%) |
|---------------------|--------------|------------------------------|---------------------|--------------|---------------|
| 2015 | % | | 2014 | % | |
| 5 615 272.2 | 13.1 | MINISTERIO DEL INTERIOR | 5 182 119.0 | 12.5 | 8.4 |
| 3 179 461.5 | 7.4 | MINISTERIO DE DEFENSA | 3 034 482.1 | 7.3 | 4.8 |
| 1 538 016.8 | 3.6 | MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 1 674 551.0 | 4.0 | (8.2) |
| 1 139 606.6 | 2.6 | PODER JUDICIAL | 1 083 332.6 | 2.6 | 5.2 |
| 1 115 000.0 | 2.6 | SUP.NAC.AD.ADM.TRIB. (SUNAT) | 1 322 000.4 | 3.2 | (15.7) |
| 30 410 200.7 | 70.7 | RESTO DE ENTIDADES | 29 245 929.1 | 70.4 | 4.0 |
| 42 997 557.8 | 100.0 | TOTAL | 41 542 414.2 | 100.0 | 3.5 |

- b) Bienes y Servicios;** el PIM de gastos en esta genérica ascendió a S/ 59 282 403,7 mil o 45,2% de la estructura de gastos corrientes, es mayor en 14,4% respecto al PIA y presenta una variación positiva de 3,4% respecto al PIM del año anterior

Esta partida incluye el presupuesto de gastos por compra de materiales de consumo, pagos por servicios de consultoría, contratos administrativos de servicios (CAS) y otros. Las entidades más representativas en esta partida son las siguientes:

| ENTIDADES REPRESENTATIVAS - BIENES Y SERVICIOS | | | | | | |
|--|--------------|-------------------------------|---------------------|--------------|---------------|--|
| | | ENTIDAD | PIM | | VARIACIÓN (%) | |
| 2015 | % | | 2014 | % | | |
| 2 144 550,2 | 3,6 | MINIST. DE TRANSP. Y COMUNIC. | 1 745 166,5 | 3,0 | 22,9 | |
| 2 131 679,7 | 3,6 | MINISTERIO DE DEFENSA | 1 844 104,6 | 3,2 | 15,6 | |
| 1 856 148,4 | 3,1 | MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 1 386 838,4 | 2,5 | 33,8 | |
| 1 232 607,4 | 2,1 | MINISTERIO DEL INTERIOR | 1 272 696,5 | 2,2 | (3,1) | |
| 842 349,8 | 1,4 | MINISTERIO DE SALUD | 1 662 849,3 | 2,9 | (49,3) | |
| 51 075 068,2 | 86,2 | RESTO DE ENTIDADES | 49 428 818,3 | 86,2 | 3,3 | |
| 59 282 403,7 | 100,0 | TOTAL | 57 340 473,6 | 100,0 | 3,4 | |

- c) Pensiones y otras Prestaciones Sociales;** alcanzó un PIM de S/ 14 401 583,1 mil o 11,0% del Total de gastos corrientes, con una variación negativa de 2,9% en relación al año 2014.

Los gastos incluidos en esta partida corresponde al pago de pensiones de cesantes y jubilados del D.L. 20530 y de otros regímenes y a las pensiones de sobrevivencia e invalidez, otras compensaciones (escolaridad, aguinaldo y gratificaciones), pago de pensiones por accidentes de trabajo o víctimas del terrorismo, apoyo alimentario para programas sociales, apoyo escolar con textos y equipos informáticos, gastos de sepelio y luto, entre otros.

Las entidades que resaltan son:

| ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES | | | | | | |
|---|--------------|-------------------------------|---------------------|--------------|---------------|--|
| | | ENTIDAD | PIM | | VARIACIÓN (%) | |
| 2015 | % | | 2014 | % | | |
| 5 091 561,1 | 35,4 | OF. NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 5 202 548,5 | 35,1 | (2,1) | |
| 1 436 114,8 | 10,0 | MINISTERIO DEL INTERIOR | 1 483 800,4 | 10,0 | (3,2) | |
| 1 268 485,1 | 8,8 | MINISTERIO DE DEFENSA | 1 309 166,8 | 8,8 | (3,1) | |
| 567 271,7 | 3,9 | MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 667 649,7 | 4,5 | (15,0) | |
| 174 418,2 | 1,2 | PODER JUDICIAL | 171 006,8 | 1,2 | 2,0 | |
| 5 863 732,2 | 40,7 | RESTO DE ENTIDADES | 5 990 118,3 | 40,4 | (2,1) | |
| 14 401 583,1 | 100,0 | TOTAL | 14 824 290,5 | 100,0 | (2,9) | |

- d) Donaciones y Transferencias,** esta partida presenta un presupuesto final de S/ 4 955 600,8 mil o 3,8% del gasto corriente, siendo superior al PIA en 27,5%.
- e) Otros Gastos,** esta partida muestra un PIM de S/ 8 890 828,5 mil o 6,8% del gasto corriente, monto que resulta superior al PIA en 31,7% y al PIM del año anterior en 12,4%.
- f) Reservas de Contingencias,** alcanzó un importe de S/ 592 377,7 mil o 0,4% respecto al total de gastos corrientes.

- PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM DE GASTOS DE CAPITAL**

El Presupuesto Institucional Modificado de Gastos de Capital alcanzó a S/ 51 880 617,7 mil y constituye el 25,4% del PIM total, habiendo incrementado en 25,8%, del PIA; respecto al año anterior muestra un incremento de S/ 702 420,4 mil que representa el 1,4%.

El presupuesto de gastos de capital estuvo orientado, entre otros, principalmente a la Adquisición de Activos No Financieros, partida que alcanzó a S/ 46 673 394,5 mil o 90,0% del PIM de gasto de capital, importe menor en 1,6% respecto al PIM del periodo anterior; mientras que en relación al PIA de 2015, resulta mayor en 46,7%. Las siguientes entidades son las que muestran los saldos principales:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

(En Miles de Soles)

| PIM | | ENTIDAD | PIM | | VARIACIÓN (%) |
|---------------------|--------------|-------------------------------------|---------------------|--------------|---------------|
| 2015 | % | | 2014 | % | |
| 6 703 050.2 | 14.4 | MINIST. DE TRANSP. Y COMUNICACIONES | 6 914 215.1 | 14.6 | (3.1) |
| 3 349 647.0 | 7.2 | MINISTERIO DE DEFENSA | 1 746 920.2 | 3.7 | 91.7 |
| 1 409 219.1 | 3.0 | MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 718 517.5 | 1.5 | 96.1 |
| 896 657.4 | 1.9 | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO | 1 174 815.0 | 2.5 | (23.7) |
| 679 013.8 | 1.5 | GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN | 620 015.3 | 1.3 | 9.5 |
| 33 635 807.0 | 72.0 | RESTO DE ENTIDADES | 36 279 755.7 | 76.4 | (7.3) |
| 46 673 394.5 | 100.0 | TOTAL | 47 454 238.8 | 100.0 | (1.6) |

- PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM DE SERVICIO DE LA DEUDA**

Muestra un PIM ascendente a S/ 21 292 223,6 mil o 10,4% de la estructura total del PIM; con un incremento de 10,6% respecto al año 2014, monto que resulta mayor en 12,1% respecto al PIA de 2015. Las entidades que sobresalen en la composición de esta partida son las siguientes:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - SERVICIO DE LA DEUDA

(En Miles de Soles)

| ENTIDAD | PIM | | PIM | | VARIACIÓN (%) |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------|
| | 2015 | % | 2014 | % | |
| MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | 9 700 973.1 | 45.6 | 8 559 239.5 | 44.5 | 13.3 |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 644 388.6 | 3.0 | 652 489.5 | 3.4 | (1.2) |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 227 973.0 | 1.1 | 204 002.3 | 1.0 | 11.8 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 135 956.6 | 0.6 | 101 822.1 | 0.5 | 33.5 |
| AUTORIDAD PORTUARIA NACIONAL | 134 410.1 | 0.6 | 67 492.5 | 0.4 | 99.1 |
| RESTO DE ENTIDADES | 10 448 522.2 | 49.1 | 9 668 888.5 | 50.2 | 8.1 |
| TOTAL | 21 292 223.6 | 100.0 | 19 253 934.4 | 100.0 | 10.6 |

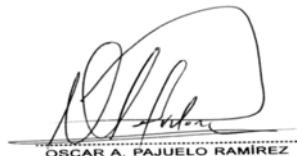
1.2 ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos, comprende los ingresos obtenidos por las entidades del Sector Público y de otro lado muestra los gastos ejecutados durante el ejercicio 2015 el detalle se muestra en el cuadro N° 02:

SECTOR PÚBLICO
CONSOLIDADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
EJERCICIO 2015
(En Miles de Soles)

CUADRO N° 02

| FUENTES DE FINANCIAMIENTO | INGRESOS | | GASTOS | | RESULTADO |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| | PIM | EJECUCIÓN | PIM | EJECUCIÓN | |
| GOBIERNO NACIONAL | 126 924 749,2 | 135 811 841,7 | 92 184 187,9 | 84 680 927,7 | 51 130 914,0 |
| Recursos Ordinarios | 95 931 556,0 | 84 990 130,8 | 60 772 260,2 | 57 973 561,9 | 27 016 568,9 |
| Recursos Direct. Recaudados | 10 672 191,2 | 16 238 732,5 | 10 483 288,0 | 8 762 982,7 | 7 475 749,8 |
| Donaciones y Transferencias | 964 493,6 | 1 701 666,8 | 1 656 286,0 | 1 236 867,5 | 464 799,3 |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 11 863 167,3 | 23 555 212,1 | 11 842 794,9 | 10 762 550,9 | 12 792 661,2 |
| Recursos Determinados | 7 493 341,1 | 9 326 099,5 | 7 429 558,8 | 5 944 964,7 | 3 381 134,8 |
| GOBIERNO REGIONAL | 4 787 738,0 | 5 310 650,9 | 27 058 179,1 | 24 763 185,5 | (19 452 534,6) |
| Recursos Ordinarios | | | 21 183 861,6 | 20 269 365,4 | (20 269 365,4) |
| Recursos Direct. Recaudados | 858 928,2 | 914 830,5 | 858 928,2 | 590 166,0 | 324 664,5 |
| Donaciones y Transferencias | 378 121,8 | 532 510,9 | 1 510 184,9 | 1 270 841,9 | (738 331,0) |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 1 075 459,1 | 1 087 677,9 | 1 075 459,1 | 894 077,2 | 193 600,7 |
| Recursos Determinados | 2 475 228,9 | 2 775 631,6 | 2 429 745,3 | 1 738 735,0 | 1 036 896,6 |
| GOBIERNOS LOCALES | 24 296 255,9 | 23 844 982,8 | 29 126 251,9 | 21 500 019,7 | 2 344 963,1 |
| Recursos Ordinarios | | | 4 837 746,8 | 3 584 418,9 | (3 584 418,9) |
| Recursos Direct. Recaudados | 4 139 569,7 | 3 879 932,0 | 4 059 702,2 | 3 112 820,8 | 767 111,2 |
| Donaciones y Transferencias | 796 458,6 | 937 441,0 | 1 390 859,2 | 824 790,0 | 112 651,0 |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 1 477 304,1 | 1 409 541,1 | 1 477 304,1 | 881 722,9 | 527 818,2 |
| Recursos Determinados | 17 882 923,5 | 17 618 068,7 | 17 360 639,6 | 13 096 267,1 | 4 521 801,6 |
| EMPRESAS DEL ESTADO | 46 053 612,7 | 46 242 355,9 | 44 398 642,5 | 43 663 936,7 | 2 578 419,2 |
| Recursos Direct. Recaudados | 33 858 698,9 | 34 964 582,7 | 31 123 094,7 | 31 285 252,2 | 3 679 330,5 |
| Donaciones y Transferencias | 750 303,6 | 475 638,7 | 2 128 518,8 | 1 979 753,8 | (1 504 115,1) |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 11 443 749,3 | 10 801 571,9 | 11 146 168,1 | 10 398 744,3 | 402 827,6 |
| Recursos Determinados | 860,9 | 562,6 | 860,9 | 186,4 | 376,2 |
| OTRAS ENTIDADES | 11 548 462,5 | 11 178 047,9 | 11 525 931,5 | 11 056 870,8 | 121 177,1 |
| Recursos Direct. Recaudados | 10 788 708,5 | 10 418 293,9 | 10 626 540,2 | 10 157 479,5 | 260 814,4 |
| Donaciones y Transferencias | 759 754,0 | 759 754,0 | 899 391,3 | 899 391,3 | (139 637,3) |
| TOTAL | 213 610 818,3 | 222 387 879,2 | 204 293 192,9 | 185 664 940,4 | 36 722 938,8 |
| Recursos Ordinarios | 95 931 556,0 | 84 990 130,8 | 86 793 868,6 | 81 827 346,2 | 3 162 784,6 |
| Recursos Direct. Recaudados | 60 318 096,5 | 66 416 371,6 | 57 151 553,3 | 53 908 701,2 | 12 507 670,4 |
| Donaciones y Transferencias | 3 649 131,6 | 4 407 011,4 | 7 585 240,2 | 6 211 644,5 | (1 804 633,1) |
| Recursos por Operaciones Oficiales de Créd | 25 859 679,8 | 36 854 003,0 | 25 541 726,2 | 22 937 095,3 | 13 916 907,7 |
| Recursos Determinados | 27 852 354,4 | 29 720 362,4 | 27 220 804,6 | 20 780 153,2 | 8 940 209,2 |


OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
 Director General
 Dirección General de Contabilidad Pública


KPC. JUANA PONCIANO DE ANTEQUERA
 Directora (e)
 Dirección de Análisis y Consolidación Contable

NOTA N° 05: ESTADO DE PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.

El presente estado presupuestario permite conocer la programación de los ingresos y los gastos comparados con la ejecución de los ingresos y el destino de los gastos efectuados por las entidades públicas durante el ejercicio fiscal 2015; en el presente análisis se toma de referencia el indicador económico del Producto Bruto Interno - PBI del ejercicio 2015 elaborado por el Banco Central de Reserva, que asciende a S/ 482 627 063,9 mil a efectos de medir el valor monetario de los Bienes y Servicios finales producidos por las entidades del Sector Público.

La ejecución de ingresos a nivel del sector público, ascendió a S/ 222 387 879,2 mil, representa el 46,1% del Producto Bruto Interno (PBI), en tanto la ejecución del gasto alcanzó a S/ 185 664 940,4 mil, de cuya comparación se obtiene un superávit de S/ 36 722 938,8 mil, mientras que en el ejercicio anterior se observa una disminución del Superávit en 1,0%.

La ejecución de ingresos y gastos del ejercicio 2015, se muestran en el diagrama siguiente:



A continuación se detalla la ejecución de los ingresos y gastos según la Fuente de Financiamiento:

| ENTIDAD | INGRESOS | | GASTOS | | RESULTADO |
|-----------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|---------------------|
| | S/. | % | S/. | % | |
| RECURSOS ORDINARIOS | 84 990 130,8 | 38,1 | 81 827 346,2 | 44,1 | 3 162 784,6 |
| RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS | 66 416 371,6 | 29,9 | 53 908 701,2 | 29,0 | 12 507 670,4 |
| DONACIONES Y TRANSFERENCIAS | 4 407 011,4 | 2,0 | 6 211 644,5 | 3,3 | (1804 633,1) |
| REC.POR OPER.OFICIALES DE CREDITO | 36 854 003,0 | 16,6 | 22 937 095,3 | 12,4 | 13 916 907,7 |
| RECURSOS DETERMINADOS | 29 720 362,4 | 13,4 | 20 780 153,2 | 11,2 | 8 940 209,2 |
| TOTAL | 222 387 879,2 | 100,0 | 185 664 940,4 | 100,0 | 36 722 938,8 |

• RECURSOS ORDINARIOS

Son ingresos provenientes principalmente de la recaudación tributaria y otros conceptos, destinados al cumplimiento de los programas y metas de las entidades del Sector Público.

Representan el 38,1% de la estructura total de ingresos constituyen el 88,6% del PIM y el 17,6% del PBI. El 96,3% de los ingresos financian los gastos ejecutados en esta fuente de financiamiento.

La ejecución del gasto participa con el 44,1% de la estructura total y representa el 94,3% del PIM; de la comparación del ingreso y del gasto se obtiene un superávit de S/ 3 162 784,6 mil, que en relación al año anterior disminuye significativamente en 71,7%.

• RECURSOS DETERMINADOS

Los ingresos de esta fuente de financiamiento representan el 13,4% de la estructura total, el 106,7% respecto al PIM; y 6,2% del PBI.

En tanto que la ejecución del gasto constituye el 11,2% de la estructura; de la comparación de los ingresos y gastos, se obtiene un resultado positivo de S/ 8 940 209,2 mil; mostrando un incremento de 15,3% con relación al resultado obtenido en el 2014. Estos recursos provienen de los rubros de Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones, Fondo de Compensación Municipal - FONCOMUN e Impuestos Municipales los mismos que están orientados a gastos de inversión en proyectos y actividades que contribuyen a elevar el nivel de vida de la población.

Su estructura comprende los siguientes rubros:

| ENTIDAD | INGRESOS Y GASTOS - RECURSOS DETERMINADOS | | | | RESULTADO |
|--|---|--------------|---------------------|--------------|--------------------|
| | INGRESOS | | GASTOS | | |
| | S/. | % | S/. | % | |
| CANON Y SOBRECANON, REG., RENTA DE AD. Y PARTIC. | 16 558 325,2 | 55.7 | 10 239 725,3 | 49.3 | 6 318 599,9 |
| CONTRIBUCIONES A FONDOS | 4 434 225,1 | 14.9 | 3 565 991,1 | 17.2 | 868 234,0 |
| FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL | 5 602 951,2 | 18.9 | 4 716 838,1 | 22.7 | 886 113,1 |
| IMPUESTOS MUNICIPALES | 3 124 860,9 | 10.5 | 2 257 598,7 | 10.8 | 867 262,2 |
| TOTAL | 29 720 362,4 | 100,0 | 20 780 153,2 | 100,0 | 8 940 209,2 |

- **CANON, SOBRECANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES**

Los ingresos obtenidos por los conceptos de Canon y Sobre Canon, Regalías, Rentas de Aduanas y Participaciones, se originan por la explotación económica de recursos naturales y las rentas de aduana, según corresponda. Estos ingresos representan el 7,4% del ingreso total y 7,8% del PIM con participación del 3,4% del PBI.

Los gastos representan el 5,5% de la estructura, y logra un superávit de S/ 6 318 599,9 mil.

- **CONTRIBUCIONES A FONDOS**

Los ingresos por este concepto alcanzaron el 2,0% de la estructura total y 119,9% del PIM, respecto al PBI representa el 0,9%. Los gastos constituyen el 1,9% de la estructura total; determinando un superávit de S/ 868 234,0 mil.

Este rubro comprende los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores al Régimen de Prestaciones de Salud al Seguro Social de Salud y las Transferencias al Fondo Consolidado de Reservas Previsionales, de acuerdo a la normatividad y disposiciones legales vigentes.

- **FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL**

La recaudación en este concepto fue el 2,5% del ingreso total, constituye el 99,9% del PIM y el 1,2% del PBI. En tanto la ejecución del gasto representa el 2,5% de la estructura total, muestra un resultado positivo de S/ 886 113,1 mil.

Son ingresos provenientes del rendimiento de Impuesto de Promoción Municipal, del Impuesto al Rodaje y del Impuesto a las Embarcaciones de Recreo, incluye el rendimiento financiero y los saldos de balance.

- **IMPUESTOS MUNICIPALES**

Este rubro representa el 1,4% del ingreso total, el 98,3% del PIM y el 0,6% del PBI. La ejecución de gastos participa con el 1,2% de la estructura total; obteniéndose un superávit de S/ 867 262,2 mil.

Los ingresos incluidos en este rubro provienen del cobro de impuestos de alcabala, predial y al patrimonio vehicular, entre otros, a favor de los gobiernos Locales.

- **RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

Al cierre del ejercicio la captación por esta fuente de financiamiento representan el 29,9% de la estructura del ingreso total, el 110,1% del PIM y 13,8% del PBI. Asimismo, los gastos participan con el 29,0% de la estructura total, generando un superávit S/ 12 507 670,4 mil.

Los ingresos generados por esta fuente están conformados por las Ventas de Bienes, Prestación de Servicios, Rentas de la Propiedad, Tasas y Saldos de Balance.

- **RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO**

La recaudación por este rubro significa el 16,6% del ingreso total, el 142,5% del PIM y 7,6% del PBI. La ejecución del gasto participa con el 12,4% de la estructura total, mostrando un superávit de S/ 13 916 907,7 mil.

- **DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

Al cierre del ejercicio 2015, esta fuente muestra ingresos que constituyen el 2,0% de la estructura total, con 120,8% del PIM y 0,9% del PBI. Los gastos representan el 3,3% de la estructura total, determinándose un resultado negativo de S/ 1 804 633,1 mil.

Comprende los recursos financieros provenientes de las Agencias Internacionales de Desarrollo, de Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de personas naturales y jurídicas domiciliadas o no en el país; además, incluye las transferencias provenientes de las entidades públicas y privadas sin exigencia de contraprestación alguna, el rendimiento financiero y el diferencial cambiario.

1.3. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

El Cuadro N° 03, muestra la clasificación económica de los ingresos y gastos a nivel de partidas genéricas.

SECTOR PÚBLICO
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2015
(En Miles de Soles)

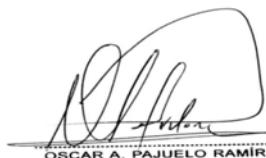
CUADRO N° 03

| PARTIDAS DE INGRESO | 2015 | | PARTIDAS DE GASTO | 2015 | |
|---|----------------------|-------------|---|---------------------|-------------|
| | S./. | % | | S./. | % |
| GOBIERNO NACIONAL | 135 811 841.7 | 61.0 | GOBIERNO NACIONAL | 84 680 927.7 | 45.6 |
| INGRESOS CORRIENTES | 95 023 138.9 | 42.7 | GASTOS CORRIENTES | 55 868 118.1 | 30.1 |
| Impuestos y Contribuciones Obligatorias | 81 791 546.6 | 36.8 | Personal y Obligaciones Soc. | 19 642 065.8 | 10.6 |
| Contribuciones Sociales | 3 126 695.9 | 1.4 | Pensiones y Otras prestaciones Sociales | 9 347 826.4 | 5.0 |
| Venta de Bienes y Serv.y Derechos Adm. | 4 381 419.7 | 2.0 | Bienes y Servicios | 19 887 314.0 | 10.7 |
| Otros Ingresos | 5 723 476.7 | 2.5 | Donaciones y Transferencias | 698 705.6 | 0.4 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 90 827.4 | 0.0 | Otros Gastos | 6 292 206.3 | 3.4 |
| Venta de Activos No Financieros | 70 444.0 | 0.0 | GASTOS DE CAPITAL | 18 419 727.8 | 9.9 |
| Venta de Activos Financieros | 20 383.4 | 0.0 | Donaciones y Transferencias | 1 408 654.1 | 0.8 |
| TRANSFERENCIAS | 3 292 711.0 | 1.5 | Otros Gastos | 803 160.0 | 0.4 |
| Donaciones y Transferencias | 3 091 090.9 | 1.4 | Adquisición de Activos No Financieros | 15 728 355.5 | 8.5 |
| Otros Ingresos | 201 620.1 | 0.1 | Adquisición de Activos Financieros | 479 558.2 | 0.2 |
| FINANCIAMIENTO | 37 405 164.4 | 16.8 | SERVICIO DE LA DEUDA | 10 393 081.8 | 5.6 |
| Endeudamiento | 18 586 124.9 | 8.3 | Servicio de la Deuda Pública | 10 393 081.8 | 5.6 |
| Saldo de Balance | 18 819 039.5 | 8.5 | | | |
| GOBIERNOS REGIONALES | 5 310 650.9 | 2.4 | GOBIERNOS REGIONALES | 24 763 185.5 | 13.3 |
| INGRESOS CORRIENTES | 595 903.2 | 0.3 | GASTOS CORRIENTES | 18 528 248.4 | 10.0 |
| Impuestos y Contribuciones Obligatorias | 10 201.6 | 0.0 | Personal y Obligaciones Soc. | 12 026 239.7 | 6.5 |
| Venta de Bienes y Serv.y Derechos | 462 161.8 | 0.2 | Pensiones y Otras prestaciones Sociales | 1 703 609.0 | 0.9 |
| Otros Ingresos | 123 539.8 | 0.1 | Bienes y Servicios | 4 576 122.6 | 2.5 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 31 583.5 | 0.0 | Donaciones y Transferencias | 7.8 | 0.0 |
| Venta de Activos No Financieros | 27 734.3 | 0.0 | Otros Gastos | 222 269.3 | 0.1 |
| Venta de Activos Financieros | 3 849.2 | 0.0 | GASTOS DE CAPITAL | 5 991 787.5 | 3.2 |
| TRANSFERENCIAS | 2 025 375.0 | 0.9 | Donaciones y Transferencias | 4 647.7 | 0.0 |
| Donaciones y Transferencias | 2 023 603.6 | 0.9 | Otros Gastos | 5 242.4 | 0.0 |
| Otros Ingresos | 1 771.4 | 0.0 | Adquisición de Activos No Financieros | 5 981 869.4 | 3.2 |
| FINANCIAMIENTO | 2 657 789.2 | 1.2 | Adquisición de Activos Financieros | 28.0 | 0.0 |
| Endeudamiento | 949 226.2 | 0.4 | SERVICIO DE LA DEUDA | 243 149.6 | 0.1 |
| Saldo de Balance | 1 708 563.0 | 0.8 | Servicio de la Deuda Pública | 243 149.6 | 0.1 |
| GOBIERNOS LOCALES | 23 844 982.8 | 10.8 | GOBIERNOS LOCALES | 21 500 019.7 | 11.6 |
| INGRESOS CORRIENTES | 6 193 107.3 | 2.7 | GASTOS CORRIENTES | 10 160 643.3 | 5.5 |
| Impuestos y Contribuciones Obligatorias | 2 881 529.1 | 1.3 | Personal y Obligaciones Soc. | 2 406 409.7 | 1.3 |
| Contribuciones Sociales | 416.3 | 0.0 | Pensiones y Otras prestaciones Sociales | 762 566.1 | 0.4 |
| Venta de Bienes y Serv.y Derechos Adm. | 2 299 899.2 | 1.0 | Bienes y Servicios | 6 913 830.0 | 3.7 |
| Otros Ingresos | 1 011 262.7 | 0.4 | Donaciones y Transferencias | (104 757.6) | 0.0 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 25 493.0 | 0.1 | Otros Gastos | 182 595.1 | 0.1 |
| Venta de Activos No Financieros | 25 493.0 | 0.1 | GASTOS DE CAPITAL | 11 093 685.1 | 6.0 |
| TRANSFERENCIAS | 11 870 144.2 | 5.4 | Donaciones y Transferencias | 203 208.4 | 0.1 |
| Donaciones y Transferencias | 11 842 757.1 | 5.4 | Otros Gastos | 18 326.6 | 0.0 |
| Otros Ingresos | 27 387.1 | 0.0 | Adquisición de Activos No Financieros | 10 872 150.1 | 5.9 |
| FINANCIAMIENTO | 5 756 238.3 | 2.6 | SERVICIO DE LA DEUDA | 245 691.3 | 0.1 |
| Endeudamiento | 1 184 923.5 | 0.5 | Servicio de la Deuda Pública | 245 691.3 | 0.1 |
| Saldo de Balance | 4 571 314.8 | 2.1 | | | |

SECTOR PÚBLICO
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2015
(En Miles de Soles)

CUADRO N° 03

| PARTIDAS DE INGRESO | 2015 | | PARTIDAS DE GASTO | 2015 | |
|---|----------------------|--------------|---|----------------------|--------------|
| | S/. | % | | S/. | % |
| EMPRESAS DEL ESTADO | 46 242 355,9 | 20,8 | EMPRESAS DEL ESTADO | 43 663 936,7 | 23,5 |
| INGRESOS CORRIENTES | 33 524 553,2 | 15,1 | GASTOS CORRIENTES | 29 672 786,8 | 15,9 |
| Venta de Bienes y Serv.y Derechos | 24 688 147,9 | 11,1 | Personal y Obligaciones Soc. | 3 554 740,4 | 1,9 |
| Otros Ingresos | 8 836 405,3 | 4,0 | Pensiones y Otras prestaciones Sociales | 342 886,8 | 0,2 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 213 510,8 | 0,1 | Bienes y Servicios | 19 203 285,6 | 10,3 |
| Venta de Activos No Financieros | 68 004,2 | 0,0 | Donaciones y Transferencias | 5 278 943,6 | 2,8 |
| Venta de Activos Financieros | 145 506,6 | 0,1 | Otros Gastos | 1 292 930,4 | 0,7 |
| TRANSFERENCIAS | 8 358,0 | 0,0 | GASTOS DE CAPITAL | 4 051 925,4 | 2,2 |
| Donaciones y Transferencias | 8 358,0 | 0,0 | Otros Gastos | 10 135,3 | 0,0 |
| FINANCIAMIENTO | 12 495 933,9 | 5,6 | Adquisición de Activos No Financieros | 3 844 914,3 | 2,1 |
| Endeudamiento | 9 882 319,9 | 4,4 | Adquisición de Activos Financieros | 196 875,8 | 0,1 |
| Saldo de Balance | 2 613 614,0 | 1,2 | SERVICIO DE LA DEUDA | 9 939 224,5 | 5,4 |
| OTRAS ENTIDADES | 11 178 047,9 | 5,0 | Servicio de la Deuda Pública | 9 939 224,5 | 5,4 |
| INGRESOS CORRIENTES | 10 416 194,3 | 4,7 | OTRAS ENTIDADES | 11 056 870,8 | 6,0 |
| Contribuciones Sociales | 9 172 010,6 | 4,1 | GASTOS CORRIENTES | 10 475 705,8 | 5,6 |
| Venta de Bienes y Serv.y Derechos | 21 522,1 | 0,0 | Personal y Obligaciones Soc. | 4 355 617,1 | 2,3 |
| Otros Ingresos | 1 222 661,6 | 0,6 | Pensiones y Otras prestaciones Sociales | 1 773 996,4 | 1,0 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 2 099,6 | 0,0 | Bienes y Servicios | 3 728 681,2 | 2,0 |
| Venta de Activos No Financieros | 2 099,6 | 0,0 | Otros Gastos | 617 411,1 | 0,3 |
| TRANSFERENCIAS | | | GASTOS DE CAPITAL | 581 165,0 | 0,4 |
| Donaciones y Transferencias | | | Adquisición de Activos No Financieros | 292 754,2 | 0,2 |
| FINANCIAMIENTO | 759 754,0 | 0,3 | Adquisición de Activos Financieros | 288 410,8 | 0,2 |
| Saldo de Balance | 759 754,0 | 0,3 | | | |
| TOTAL : | 222 387 879,2 | 100,0 | TOTAL : | 185 664 940,4 | 100,0 |
| INGRESOS CORRIENTES | 145 752 896,9 | 65,5 | GASTOS CORRIENTES | 124 705 502,4 | 67,2 |
| Impuestos y Contribuciones Obligatorias | 84 683 277,3 | 38,1 | Personal y Obligaciones Soc. | 41 985 072,7 | 22,6 |
| Contribuciones Sociales | 12 299 122,8 | 5,5 | Pensiones y Otras prestaciones Sociales | 13 930 884,7 | 7,5 |
| Venta de Bienes y Serv.y Derechos | 31 853 150,7 | 14,3 | Bienes y Servicios | 54 309 233,4 | 29,3 |
| Otros Ingresos | 16 917 346,1 | 7,6 | Donaciones y Transferencias | 5 872 899,4 | 3,2 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 363 514,3 | 0,2 | Otros Gastos | 8 607 412,2 | 4,6 |
| Venta de Activos No Financieros | 193 775,1 | 0,1 | GASTOS DE CAPITAL | 40 138 290,8 | 21,6 |
| Venta de Activos Financieros | 169 739,2 | 0,1 | Donaciones y Transferencias | 1 616 510,2 | 0,9 |
| TRANSFERENCIAS | 17 196 588,2 | 7,7 | Otros Gastos | 836 864,3 | 0,4 |
| Donaciones y Transferencias | 16 965 809,6 | 7,6 | Adquisición de Activos No Financieros | 36 720 043,5 | 19,8 |
| Otros Ingresos | 230 778,6 | 0,1 | Adquisición de Activos Financieros | 964 872,8 | 0,5 |
| FINANCIAMIENTO | 59 074 879,8 | 26,6 | SERVICIO DE LA DEUDA | 20 821 147,2 | 11,2 |
| Endeudamiento | 30 602 594,5 | 13,8 | Servicio de la Deuda Pública | 20 821 147,2 | 11,2 |
| Saldo de Balance | 28 472 285,3 | 12,8 | | | |



OSCAR PAJUELO RAMIREZ
Director General
Dirección General de Contabilidad Pública



JUANA PONCIANO DE ANTEQUERA
Directora (e)
Dirección de Análisis y Consolidación Contable

NOTA N° 6: CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS Y GASTOS

Esta clasificación muestra los diferentes niveles de recaudación, identificándolos por su naturaleza económica y clasificándolas como: Corriente, Capital, Transferencias y Financiamiento.

A nivel de Gasto se clasifica en: Gasto Corriente, Gasto de Capital y Servicio de la Deuda, asimismo muestra los resultados económicos patrimoniales del Estado, producido en el ejercicio por las diversas operaciones presupuestarias ejecutadas, que van a cumplir obligaciones de manera oportuna y eficiente en las adquisiciones de bienes y servicios, durante el período económico, los mismos que están orientados a viabilizar la gestión de los fondos públicos, para promover el adecuado funcionamiento del gasto, en concordancia con la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual, y teniendo en cuenta las prioridades en cumplimiento de los objetivos y metas previstas, logrando el desarrollo social en lo que corresponde a educación, salud, seguridad social, vivienda, desarrollo regional, saneamiento y alcantarillado y asistencia social al servicio del ciudadano, entre otros.

• CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE LOS INGRESOS

La ejecución de ingresos presupuestarios alcanzó la suma de S/ 222 387 879,2 mil, con incremento del 1,8% respecto al año anterior, representa el 46,1% del PBI. El propósito de los ingresos es financiar los gastos de los presupuestos anuales de las diferentes actividades programadas en cumplimiento de los objetivos institucionales. Dichos ingresos provienen de la percepción de impuestos, tasas, contribuciones, etc.

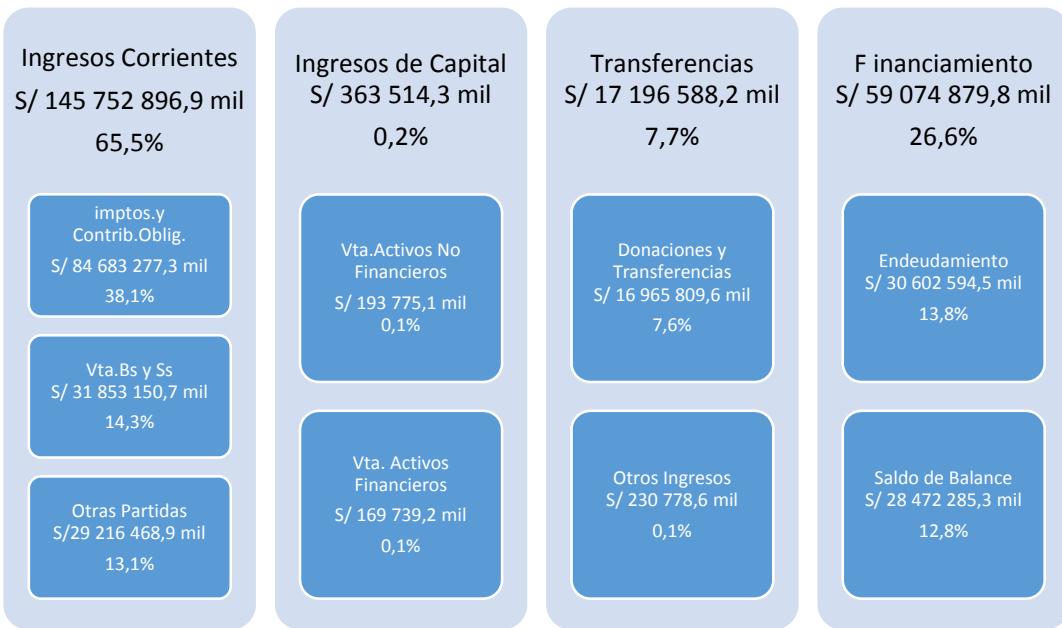
El cuadro siguiente muestra el detalle de la clasificación económica de ingresos:

CLASIFICACION ECONÓMICA DE INGRESOS
(En Miles de Soles)

| INGRESOS | 2015 | | 2014 | | VARIACIÓN (%) |
|--|----------------------|--------------|----------------------|--------------|---------------|
| | EJECUCIÓN | % | EJECUCIÓN | % | |
| INGRESOS CORRIENTES | 145 752 896.9 | 65.5 | 152 609 565.2 | 69.8 | (4.5) |
| IMP. Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS | 84 683 277.3 | 38.1 | 88 706 808.1 | 40.6 | (4.5) |
| CONTRIBUCIONES SOCIALES | 12 299 122.8 | 5.5 | 2 841 343.1 | 1.3 | 332.9 |
| VENTA DE BIENES Y SERV.Y DERECHOS ADM. | 31 853 150.7 | 14.3 | 45 536 625.2 | 20.8 | (30.0) |
| OTROS INGRESOS | 16 917 346.1 | 7.6 | 15 524 788.8 | 7.1 | 9.0 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 363 514.3 | 0.2 | 256 866.8 | 0.1 | 41.5 |
| VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 193 775.1 | 0.1 | 198 941.2 | 0.1 | (2.6) |
| VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS | 169 739.2 | 0.1 | 57 925.6 | 0.0 | 193.0 |
| TRANSFERENCIAS | 17 196 588.2 | 7.7 | 18 685 507.5 | 8.6 | (8.0) |
| DONACIONES Y TRANSFERENCIAS | 16 965 809.6 | 7.6 | 18 532 757.4 | 8.5 | (8.5) |
| OTROS INGRESOS | 230 778.6 | 0.1 | 152 750.1 | 0.1 | 51.1 |
| FINANCIAMIENTO | 59 074 879.8 | 26.6 | 47 003 768.8 | 21.5 | 25.7 |
| ENDEUDAMIENTO | 30 602 594.5 | 13.8 | 21 029 424.2 | 9.6 | 45.5 |
| SALDO DE BALANCE | 28 472 285.3 | 12.8 | 25 974 344.6 | 11.9 | 9.6 |
| TOTAL | 222 387 879.2 | 100.0 | 218 555 708.3 | 100.0 | 1.8 |

Se observa que la estructura del ingreso por categoría muestra que el 65,5% corresponde a ingresos corrientes, 0,2% a ingresos de Capital, 7,7% a Transferencias y 26,6% a Financiamiento.

Gráficamente se muestra la clasificación económica de los ingresos.



INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes a nivel sector público, constituyen la mayor recaudación de recursos financieros, habiendo obtenido en el año 2015 el importe de S/ 145 752 896,9 mil, con participación de 65,5% del Ingreso Total y 30,2% del PBI. Con relación al ejercicio precedente reporta un menor ingreso por S/ 6 856 668,3 mil o 4,5%.

PRINCIPALES RUBROS DE LOS INGRESOS CORRIENTES

(En Miles de Soles)



Las partidas significativas de Ingresos Corrientes son las siguientes:

Impuestos y Contribuciones Obligatorias

Esta partida alcanza a S/ 84 683 277,3 mil o 38,1% del ingreso total y 17,5% del PBI; menor en 4,5% respecto al ejercicio anterior. La mayor captación proviene de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT (Captadora) con S/ 80 696 015,1 mil, que

representan el 95,3% del total de este rubro, menor en 5,2% respecto al año anterior. La captación se genera por los pagos de los contribuyentes, en cumplimiento y aplicación de los dispositivos legales vigentes, los cuales no originan una contraprestación directa e inmediata por parte del Estado a favor del contribuyente; así como por la recaudación de las transferencias recibidas de la distribución del arancel especial que recauda el Comité de Administración de la Zona Franca - ZOFRATACNA por el concepto de ingresos de bienes del exterior a la zona comercial de Tacna; entre otros ingresos.

Destacan las siguientes entidades:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| SUPERINT.NAC.ADUANAS Y ADM. TRIBUTARIA (CAPTADORA) | 80 696 015.1 | 85 106 231.4 | (5.2) |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 777 111.4 | 761 107.3 | 2.1 |
| MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS | 409 716.5 | 351 082.9 | 16.7 |
| SUPERINT.BANCA,SEG.Y ADM. PRIV. DE F.PENSIONES Y AFP | 301 720.2 | 307 050.5 | (1.7) |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 141 465.0 | 150 921.4 | (6.3) |
| RESTO DE ENTIDADES | 2 357 249.1 | 2 030 414.6 | 16.1 |
| TOTAL | 84 683 277.3 | 88 706 808.1 | (4.5) |

Contribuciones Sociales

Por este concepto se logra el importe de S/ 12 299 122,8 mil o 5,5% del total de ingresos, asumido principalmente por la Oficina de Normalización Previsional con S/ 3 122 261,9 mil o 25,4% de este rubro, comprende los aportes pensionarios D.L. N° 19990, así como los ingresos para el pago de la cobertura supletoria del Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo, Ley N° 26790, entre otros.

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - CONTRIBUCIONES SOCIALES

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 3 122 261,9 | 2 836 220,5 | 10,1 |
| SEGURO INTEGRAL DE SALUD | 4 434,0 | 4 377,9 | 1,3 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 251,8 | 642,9 | (60,83) |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO | 47,8 | 0,3 | 15 833,3 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO | 15,1 | 27,6 | (45,29) |
| RESTO DE ENTIDADES | 9 172 112,2 | 73,9 | 12 414 18,5 |
| TOTAL | 12 299 122,8 | 2 841 343,1 | 332,9 |

Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos

En esta partida, las entidades del Sector Público alcanzaron la suma de S/ 31 853 150,7 mil, o 14,3% del ingreso total y 6,6% del PBI, menor en 30,0% respecto al año anterior.

Las entidades más representativas:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| SUPERINT.NAC.ADUANAS Y ADM.TRIBUTARIA (GASTADORA) | 1 938 932,0 | 2 038 665,3 | (4,9) |
| SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS | 540 567,3 | 521 610,4 | 3,6 |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 343 000,2 | 299 025,4 | 14,7 |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 324 267,7 | 334 240,7 | (3,0) |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 241 358,9 | 227 286,2 | 6,2 |
| RESTO DE ENTIDADES | 28 465 024,6 | 42 115 797,2 | (32,4) |
| TOTAL | 31 853 150,7 | 45 536 625,2 | (30,0) |

Y por último la partida de Otros Ingresos alcanzó una ejecución de S/ 16 917 346,1 mil o 7,6% del total de Ingresos.

INGRESOS DE CAPITAL

Son recursos provenientes de las ventas de activo y valores financieros y otros ingresos por venta de bienes de larga duración, recuperación de inversiones, reembolsos de préstamo otorgados a la Pequeña y Mediana Empresa - Prompyme; así como los fondos como transferencias y donaciones sin contraprestación, entre otros.

Estos ingresos ascendieron a S/ 363 514,3 mil o 0,2% de la estructura, obteniendo un aumento de 41,5% respecto al ejercicio anterior.

Venta de Activos No Financieros

Comprende, los ingresos no regulares, que se obtienen principalmente por la venta de activos (inmuebles, terrenos, vehículos usados y maquinarias) y las amortizaciones por préstamos concedidos (reembolsos), bienes dados de baja y otros activos depreciados, venta de maquinarias, equipos y mobiliarios de otras instalaciones de propiedad del Estado. La recaudación por este concepto suma S/ 193 775,1 mil o 0,1% del ingreso total y menor variación respecto al año anterior en 2,6%.

Entidades que destacan:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---|------------------|------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| OTROS (CAPTACIÓN) | 34 747,9 | 12 618,3 | 175,4 |
| ORGANISMO DE FORMALIZACIÓN DE LA PROPIEDAD INFORMAL | 7 048,3 | 7 061,9 | (0,2) |
| MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAJES | 5 844,9 | 4 805,9 | 21,6 |
| SOCIEDAD DE BENEFICENCIA DE LIMA METROPOLITANA | 4 347,8 | 4 503,8 | (3,5) |
| MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN BARTOLO | 3 564,5 | 13 155,3 | (72,9) |
| RESTO DE ENTIDADES | 138 221,7 | 156 796,0 | (11,8) |
| TOTAL | 193 775,1 | 198 941,2 | (2,6) |

Venta de Activos Financieros

Son ingresos obtenidos por reembolsos de préstamos otorgados a la pequeña y mediana empresa - PROMPYME, venta de instrumentos financieros así como los reembolsos de préstamos otorgados para fines agropecuarios. La Recaudación asciende a S/ 169 739,2 mil o 0,1%, determinando un resultado positivo de 193,0% respecto al año precedente.

Entidades con mayor recaudación:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS | | |
|---------------------------------------|--|-----------------|---------------|
| | (En Miles de Soles) | | VARIACIÓN (%) |
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | |
| FONDO NACIONAL DE DESARROLLO PESQUERO | 6 205,0 | 5 460,8 | 13,6 |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 5 273,2 | 4 224,9 | 24,8 |
| MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS | 4 094,9 | 4 496,9 | (8,9) |
| GOBIERNO REGIONAL LORETO | 3 221,8 | 126,3 | 2 450,9 |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO | 2 521,2 | 2 787,1 | (9,5) |
| RESTO DE ENTIDADES | 148 423,1 | 40 829,6 | 263,5 |
| TOTAL | 169 739,2 | 57 925,6 | 193,0 |

TRANSFERENCIAS

En el 2015 tuvo una ejecución de S/ 17 196 588,2 mil o 7,7 % del total de los ingresos; de los cuales corresponde a Donaciones y Transferencias S/ 16 965 809,6 mil o 7,6% del total de ingresos y Otros Ingresos por S/ 230 778,6 mil o 0,1%.

A continuación se presenta la principal partida:

Donaciones y Transferencias Son recursos provenientes de la asignación de Fondos Financieros no reembolsables que percibe el Estado, de agencias internacionales de desarrollo, gobiernos instituciones, organismos y/o convenios internacionales en calidad de donación de naturaleza voluntaria de personas jurídicas y naturales y otras transferencias de entidades públicas y privadas domiciliadas o no en el país, contribuyendo en orden de importancia los ingresos por Canon Minero, Canon y Sobrecanon Petrolero, Canon Gasífero, Regalías FOCAM, Rentas de Aduana, Regalías Mineras, entre otros. Dichos recursos cubren el financiamiento de proyectos de infraestructura básica (postas médicas, hospitales, escuelas) o en el cofinanciamiento de proyectos de inversión en infraestructura vial.

Los ingresos ascendieron a S/ 16 965 809,6 mil o 7,6% del ingreso total y 3,5% del PBI, con una variación negativa de 8,5% con relación al año anterior.

Entidades relevantes:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 789 431.0 | 235 400.9 | 235.4 |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 618 927.4 | 613 986.8 | 0.8 |
| GOBIERNO REGIONAL CUSCO | 478 678.3 | 561 752.1 | (14.8) |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO | 478 414.0 | 512 799.3 | (6.7) |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 361 530.7 | 309 175.2 | 16.9 |
| RESTO DE ENTIDADES | 14 238 828.2 | 16 299 653.1 | (12.6) |
| TOTAL | 16 965 809.6 | 18 532 767.4 | (8.5) |

FINANCIAMIENTO

Los ingresos por este rubro ascendieron a S/ 59 074 879,8 mil, participa con el 26,6% del ingreso total y 12,2% del PBI; superior en 25,7% al ejercicio 2014.

Son recursos provenientes de convenios y de fuentes multilaterales y bilaterales, por las operaciones oficiales de crédito de fuente interna y externa, con financiamiento a corto y largo plazo, mediante contratos de líneas realizados por el Estado, para ejecutar programas sociales y ejecutar proyectos de inversión, a fin de impulsar el crecimiento y desarrollo económico del país; entre otros ingresos destacan la emisión de bonos y otros que incluyen saldos de balance de ingresos anteriores, del crédito interno por la colocación de títulos valores (Bonos del Tesoro Público - MEF) y de Organismos Internacionales como la Corporación Andina de Fomento-CAF, del Kreditanstalt Fur Wiederaufbau-KFW, entre otros.

Endeudamiento

Los ingresos en esta partida ascienden a S/ 30 602 594,5 mil, o 13,8% del ingreso total y 6,3% respecto al PBI. Con relación al año anterior reporta un mayor ingreso de 45,5%. Los recursos provienen de la colocación de títulos valores (Bonos del Tesoro Público - MEF), certificados de inversión pública regional y local, del Banco de la Nación del gobierno nacional y de la banca privada.

Destacan los pliegos:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - ENDEUDAMIENTO

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | 14 339 551,5 | 5 889 519,2 | 143,5 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 2 434 853,4 | 829 757,6 | 193,4 |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 1 245 551,3 | 1 103 740,8 | 12,8 |
| GOBIERNO REGIONAL AREQUIPA | 127 557,4 | 170 578,4 | (25,2) |
| GOBIERNO REGIONAL APURIMAC | 105 351,0 | 66 871,9 | 57,5 |
| RESTO DE ENTIDADES | 12 349 729,9 | 12 968 956,3 | (4,8) |
| TOTAL | 30 602 594,5 | 21 029 424,2 | 45,5 |

Saldo de Balance

Los ingresos por este concepto alcanzaron a S/ 28 472 285,3 mil o 12,8% del total recaudado y 5,9% del PBI, con incremento del 9,6% respecto al año precedente; comprende recursos financieros no utilizados en ejercicios anteriores, provienen de las fuentes de financiamiento:

Recursos Determinados, Donaciones y Transferencias, Recursos Directamente Recaudados y Operaciones Oficiales de Crédito.

Destacan las Entidades:

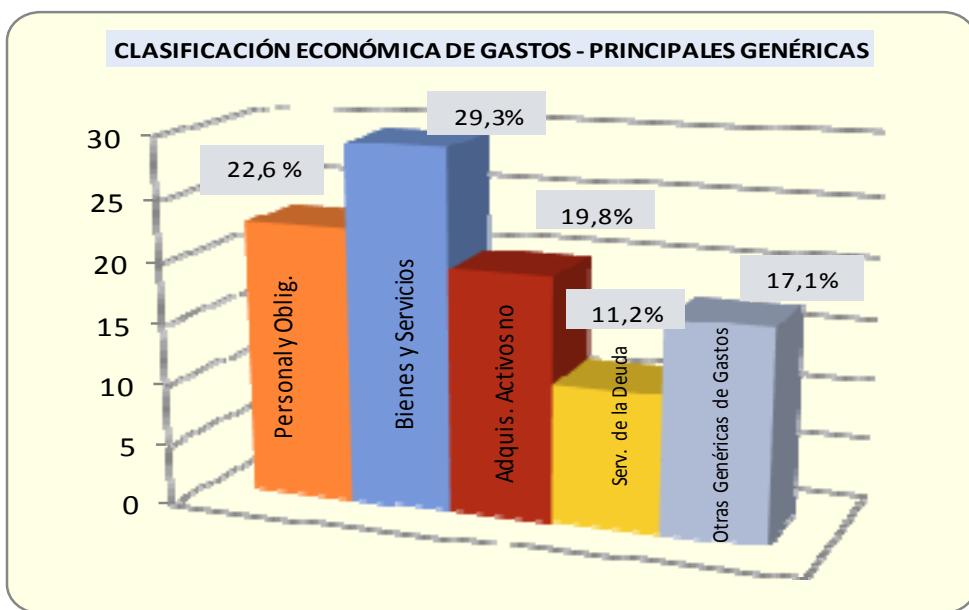
| ENTIDADES REPRESENTATIVAS - SALDOS DE BALANCE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | 4 297 955,0 | 560 850,3 | 666,3 |
| OTROS (CAPTACIÓN) | 3 481 783,0 | 6 313 757,4 | (44,9) |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 2 334 269,6 | 1 853 731,2 | 25,9 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 928 398,1 | 856 850,0 | 8,4 |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 795 417,8 | 781 839,8 | 1,7 |
| RESTO DE ENTIDADES | 16 634 461,8 | 15 607 315,9 | 6,6 |
| TOTAL | 28 472 285,3 | 25 974 344,6 | 9,6 |

● **CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS**

Comprende la ejecución de los gastos asignados a entidades del Sector Público, orientados a la gestión operativa de la entidades públicas, involucra los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros así como bienes, servicios y obras públicas que las entidades contratan, adquieren o realizan para la consecución de sus objetivos institucionales, a fin de lograr los resultados de acuerdo a los créditos autorizados durante el ejercicio presupuestal y en cumplimiento con los objetivos y metas previstas, para el logro del desarrollo social.

La ejecución de Gastos alcanzó a S / 185 664 940,4 mil o 38,5% del PBI; con incremento de S/ 4 034 342,4 mil, o 2,2% en relación al año anterior.

| GASTOS | CLASIFICACION ECONÓMICA DE GASTOS | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------------|---------------|------------|
| | 2015 | | 2014 | | |
| EJECUCIÓN | % | EJECUCIÓN | % | VARIACIÓN (%) | |
| GASTOS CORRIENTES | 124 705 502,4 | 67,2 | 122 318 665,4 | 67,3 | 2,0 |
| PERSONAL Y OBLIG. SOCIALES | 41 985 072,7 | 22,6 | 40 153 973,2 | 22,1 | 4,6 |
| PENSIONES Y OTRAS PREST. SOCIALES | 13 930 884,7 | 7,5 | 14 681 610,7 | 8,1 | (5,1) |
| BIENES Y SERVICIOS | 54 309 233,4 | 29,3 | 53 241 537,9 | 29,3 | 2,0 |
| DONACIONES Y TRANSFERENCIAS | 5 872 899,4 | 3,2 | 6 574 641,5 | 3,6 | (10,7) |
| OTROS GASTOS | 8 607 412,2 | 4,6 | 7 666 902,1 | 4,2 | 12,3 |
| GASTOS DE CAPITAL | 40 138 290,8 | 21,6 | 39 309 029,9 | 21,7 | 2,1 |
| DONACIONES Y TRANSFERENCIAS | 16 165 510,2 | 0,9 | 5 950 075,4 | 0,3 | 171,6 |
| OTROS GASTOS | 836 864,3 | 0,4 | 1 183 558,6 | 0,7 | (29,3) |
| ADQUISICIÓN DE ACT. NO FINANCIEROS | 36 720 043,5 | 19,8 | 36 451 836,4 | 20,1 | 0,7 |
| ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 964 872,8 | 0,5 | 1 078 559,5 | 0,6 | (10,5) |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 20 821 147,2 | 11,2 | 20 002 902,7 | 11,0 | 4,1 |
| SERVICIO DE LA DEUDA | 20 821 147,2 | 11,2 | 20 002 902,7 | 11,0 | 4,1 |
| TOTAL | 185 664 940,4 | 100,0 | 181 630 598,0 | 100,0 | 2,2 |



ESTRUCTURA DE LA CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS

GASTOS CORRIENTES

La ejecución asciende a S/ 124 705 502,4 mil o 67,2% de la estructura total y 25,8% del PBI; superior en 2,0%, al ejercicio anterior. Comprende las erogaciones no recuperables que se destinan a la remuneración de los factores productivos, adquisición de bienes y servicios y transferencias, para atender las actividades ordinarias de producción de bienes y prestación de servicios que son propias del Sector Público.

Comprende los siguientes conceptos:

- Personal y Obligaciones Sociales**

La ejecución de gastos asciende a S/ 41 985 072,7 mil o 22,6% del gasto total y 8,7% del PBI, incrementándose en 4,6% respecto al periodo anterior.

Los recursos son orientados al pago de planillas continuas con vínculo laboral del personal activo nombrado, contratados a plazo fijo y otras obligaciones de responsabilidad que asume el Estado como empleador; así como las cargas sociales, gastos variables y ocasionales, gratificaciones, bonificaciones extraordinarias por escolaridad y aguinaldo por fiestas patrias y navidad, guardias hospitalarias, compensación por tiempo de servicios y vacaciones al personal policial y otras asignaciones otorgadas a los servidores públicos.

Destacan las entidades:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 5 606 698,9 | 5 136 797,6 | 9,1 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 3 162 246,8 | 3 022 375,9 | 4,6 |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 1 527 711,7 | 1 642 958,3 | (7,0) |
| PODER JUDICIAL | 1 138 193,6 | 1 078 105,7 | 5,6 |
| SUPERINT.NAC.ADUANAS Y ADM.TRIBUTARIA (GASTADORA) | 960 091,9 | 981 680,6 | (2,2) |
| RESTO DE ENTIDADES | 29 590 129,8 | 28 292 055,1 | 4,6 |
| TOTAL | 41 985 072,7 | 40 153 973,2 | 4,6 |

- **Pensiones y Otras Prestaciones Sociales**

Con una ejecución del gasto por S/ 13 930 884,7 mil o 7,5% de la estructura total y 2,9% del PBI; menor en 5,1% al periodo anterior.

Involucra los gastos por prestaciones a favor de los pensionistas cesantes y jubilados del sector público y del personal activo de la administración pública, asistencia social que brindan las entidades públicas a la población en riesgo social, pago de seguro médico familiar, sepelio y luto de trabajadores activos y pensionistas.

Entidades que destacan:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 4 802 476,4 | 5 179 792,6 | (7,3) |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 1 435 181,0 | 1 482 753,6 | (3,2) |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 1 261 905,8 | 1 306 898,1 | (3,4) |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 563 537,8 | 655 039,1 | (14,0) |
| PODER JUDICIAL | 174 410,3 | 170 501,3 | 2,3 |
| RESTO DE ENTIDADES | 5 693 373,4 | 5 886 626,0 | (3,3) |
| TOTAL | 13 930 884,7 | 14 681 610,7 | (5,1) |

- **Bienes y Servicios**

Los gastos por esta genérica alcanzan a S/ 54 309 233,4 mil o 29,3% de la estructura y 11,2% del PBI; con variación positiva de 2,0% respecto al año anterior. Comprende la adquisición de bienes para el funcionamiento institucional y cumplimiento de funciones, así como los pagos de servicios prestados por personas naturales sin vínculo laboral con el Estado, o personas jurídicas, asimismo otros que incluyen los servicios públicos. Destacan con mayores gastos las empresas de Petroperú, Perupetro y Sedapal, entre otros, por la compra de materias primas para la producción de combustibles y productos terminados disponibles para la venta.

Sobresalen las siguientes entidades:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - BIENES Y SERVICIOS | | |
|--|--|---------------------|---------------|
| | (En Miles de Soles) | | VARIACIÓN (%) |
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 2 094 475,3 | 1 700 743,4 | 23,2 |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 1 801 793,1 | 1 348 076,6 | 33,7 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 1 773 590,5 | 1 742 048,4 | 1,8 |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 1 100 201,5 | 1 137 549,7 | (3,3) |
| MINISTERIO DE SALUD | 809 880,7 | 1 517 561,5 | (46,6) |
| RESTO DE ENTIDADES | 46 729 292,3 | 45 795 558,3 | 2,0 |
| TOTAL | 54 309 233,4 | 53 241 537,9 | 2,0 |

- **Otros Gastos**

Con ejecución de S/ 8 607 412,2 mil o 4,6% del gasto total y un PBI de 1,8%; superior en 12,3%, al ejercicio precedente, entre otros.

Destacan las entidades:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - OTROS GASTOS CORRIENTES | | |
|---|---|--------------------|---------------|
| | (En Miles de Soles) | | VARIACIÓN (%) |
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | |
| MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL | 3 087 787,5 | 3 293 940,4 | (6,3) |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 1 416 302,3 | 1 026 267,7 | 38,0 |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 786 476,1 | 481 998,8 | 63,2 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 585 566,2 | 391 035,1 | 49,7 |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO | 192 671,2 | 38 988,2 | 394,2 |
| RESTO DE ENTIDADES | 2 538 608,9 | 2 434 671,9 | 4,3 |
| TOTAL | 8 607 412,2 | 7 666 902,1 | 12,3 |

- Otro de los conceptos del gasto corriente es **Donaciones y Transferencias** que alcanzó la ejecución de S/ 5 872 899,4 mil o 3,2% del total de ingresos ejecutados.

GASTOS DE CAPITAL

La ejecución del Gasto a nivel de sector público asciende a S/ 40 138 290,8 mil, que representa el 21,6% del gasto total y 8,3% del PBI; mayor en 2,1% con relación al período anterior.

Se define como las erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del sector público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios.

A continuación se presenta las principales genéricas de los Gastos de Capital:

- **Adquisición de Activos No Financieros**

Con una ejecución de S/ 36 720 043,5 mil o 19,8% del gasto total y 7,6% del PBI; superior en 0,7% al periodo anterior. Los gastos por este concepto están destinados básicamente a la reposición de equipos de las entidades, así como los proyectos de inversión pública en el mejoramiento y rehabilitación de la infraestructura vial, infraestructura educativa,

mejoramiento y ampliación del sistema de agua potable y alcantarillado, construcción, mejoramiento y ampliación de la infraestructura agrícola, entre otros.

Destacan las siguientes entidades:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (En Miles de Soles) | | |
|--|--|---------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 6 596 731,2 | 6 779 877,1 | (2,7) |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 3 148 373,3 | 1 652 101,8 | 90,6 |
| MINISTERIO DE EDUCACION | 1 351 605,4 | 808 926,6 | 67,1 |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO | 795 764,0 | 705 279,1 | 12,8 |
| GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN | 610 965,6 | 458 273,1 | 33,3 |
| RESTO DE ENTIDADES | 24 216 604,0 | 26 047 378,7 | (7,0) |
| TOTAL | 36 720 043,5 | 36 451 836,4 | 0,7 |

• Adquisición de Activos Financieros

El gasto asciende a S/ 964 872,8 mil o 0,5% de la estructura y 0,2% del PBI; con variación negativa de 10,5% respecto al año anterior.

Entidades representativas:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS (En Miles de Soles) | | |
|---------------------------------------|---|--------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | 462 152,9 | 430 309,3 | 7,4 |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 6 516,8 | 7 212,9 | (9,7) |
| FONDO NACIONAL DE DESARROLLO PESQUERO | 6 489,0 | 4 398,8 | 47,5 |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO | 2 587,1 | 1 937,9 | 33,5 |
| GOBIERNO REGIONAL HUANUCO | 28,0 | 721,0 | (96,1) |
| RESTO DE ENTIDADES | 487 099,0 | 633 979,6 | (23,2) |
| TOTAL | 964 872,8 | 1 078 559,5 | (10,5) |

SERVICIO DE LA DEUDA

Por este concepto se ejecutó la suma de S/ 20 821 147,2 mil o 11,2% del gasto total y 4,3% del PBI; respecto al periodo anterior se incrementa en 4,1%. Involucra los gastos destinados al cumplimiento de las obligaciones originadas por la deuda pública, sea interna o externa concertadas con organismos internacionales y la banca financiera interna; así como el pago de los intereses y comisiones entre otros.

Entidades representativas:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | | VARIACIÓN (%) |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | 9 394 660,9 | 8 512 904,0 | 10,4 |
| OICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 633 348,2 | 652 288,7 | (2,9) |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 227 973,0 | 201 002,1 | 13,4 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 135 224,9 | 100 696,3 | 34,3 |
| AUTORIDAD PORTUARIA NACIONAL | 134 410,1 | 67 330,6 | 99,6 |
| RESTO DE ENTIDADES | 10 295 530,1 | 10 468 681,0 | (1,7) |
| TOTAL | 20 821 147,2 | 20 002 902,7 | 4,1 |

1.4 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

El Cuadro N° 04 muestra el Gasto Público por función:

SECTOR PÚBLICO
CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2015
(En Miles de Soles)

CUADRO N° 04

| FUNCIÓN | GOBIERNO NACIONAL | | | GOBIERNO REGIONAL | | | GOBIERNOS LOCALES | | | EMPRESAS DEL ESTADO | | | OTRAS ENTIDADES | | | TOTAL GENERAL | | | | |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------|--------------|------|
| | PIM | EJECUCIÓN | % | PIM | EJECUCIÓN | % | PIM | EJECUCIÓN | % | | |
| SERVICIOS GENERALES | 40 205 775.6 | 36 456 846.5 | 90.7 | 1 718 423.6 | 1 420 744.4 | 82.7 | 9 494 929.8 | 7 349 385.6 | 77.4 | 2 060 581.2 | 2 065 512.0 | 100.2 | 477 596.1 | 414 276.6 | 86.7 | 53 957 306.3 | 47 706 765.1 | 88.4 | | |
| LEGISLATIVA | 510 964.7 | 442 170.6 | 86.5 | | | | | | | | | | | | | 510 964.7 | 442 170.6 | 86.5 | | |
| RELACIONES EXTERIORES | 752 819.8 | 700 699.7 | 93.1 | | | | | | | | | | | | | 752 819.8 | 700 699.7 | 93.1 | | |
| PLANEAMIENTO GESTIÓN Y RES. | 8 762 106.0 | 6 390 794.5 | 72.9 | 1 095 950.7 | 940 025.6 | 85.8 | 7 742 708.6 | 6 066 918.4 | 78.4 | 2 060 581.2 | 2 065 512.0 | 100.2 | 477 596.1 | 414 276.6 | 86.7 | 20 138 942.6 | 15 877 527.1 | 78.8 | | |
| DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL | 7 607 378.2 | 7 178 362.5 | 94.4 | 41 679.8 | 36 022.3 | 86.4 | | | | | | | | | | 7 649 058.0 | 7 214 384.8 | 94.3 | | |
| ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD | 8 396 231.9 | 7 983 428.6 | 95.1 | 310 266.8 | 198 782.3 | 64.1 | 1 489 352.7 | 1 036 708.5 | 69.6 | | | | | | | 10 195 851.4 | 9 218 919.4 | 90.4 | | |
| JUSTICIA | 4 246 971.0 | 4 138 668.8 | 97.4 | 6 567.6 | 2 764.5 | 42.1 | 1 485.0 | 1 412.4 | 95.1 | | | | | | | 4 255 023.6 | 4 142 845.7 | 97.4 | | |
| DEUDA PÚBLICA | 9 929 304.0 | 9 622 721.8 | 96.9 | 263 958.7 | 243 149.7 | 92.1 | 261 383.5 | 244 346.3 | 93.5 | | | | | | | 10 454 646.2 | 10 110 217.8 | 96.7 | | |
| SERVICIOS SOCIALES | 36 027 186.5 | 33 011 252.5 | 91.6 | 21 120 552.9 | 19 954 484.1 | 94.5 | 12 044 309.9 | 8 877 986.6 | 73.7 | 3 348 845.5 | 2 658 013.5 | 79.4 | 11 047 880.6 | 10 642 140.5 | 96.3 | 83 588 775.4 | 75 143 877.2 | 89.9 | | |
| TRABAJO | 484 106.3 | 458 381.1 | 94.7 | 52 292.7 | 41 837.0 | 80.0 | 41 494.0 | 8 191.3 | 19.7 | | | | | | | 57 789.0 | 50 840.4 | 88.0 | | |
| MEDIO AMBIENTE | 656 300.0 | 520 229.8 | 79.3 | 165 098.8 | 148 931.2 | 90.2 | 2 306 472.5 | 1 954 281.2 | 84.7 | 93 781.6 | 91 224.5 | 97.3 | | | | 3 221 652.9 | 2 714 666.7 | 84.3 | | |
| SANEAMIENTO | 1 094 712.3 | 594 429.5 | 54.3 | 360 478.8 | 294 690.2 | 81.7 | 3 802 530.1 | 2 378 695.8 | 62.6 | 3 221 312.8 | 2 551 049.0 | 79.2 | | | | 8 479 034.0 | 5 818 864.5 | 68.6 | | |
| SALUD | 6 389 829.3 | 6 080 390.2 | 95.2 | 7 123 857.6 | 6 583 766.6 | 92.4 | 741 537.8 | 558 401.7 | 75.3 | 32 855.9 | 14 852.4 | 45.2 | 9 357 628.9 | 9 207 905.0 | 98.4 | 23 645 709.5 | 22 445 315.9 | 94.9 | | |
| CULTURA Y DEPORTE | 1 134 866.9 | 1 105 741.8 | 97.4 | 64 446.8 | 47 391.2 | 73.5 | 1 036 802.4 | 806 318.9 | 77.8 | 895.2 | 887.6 | 99.2 | | | | 2 237 011.3 | 1 960 339.5 | 87.6 | | |
| EDUCACION | 11 182 413.3 | 9 799 640.2 | 87.6 | 11 614 109.9 | 11 114 975.9 | 95.7 | 2 789 192.2 | 2 003 834.3 | 71.8 | | | | | | | 25 585 715.4 | 22 918 450.4 | 89.6 | | |
| PROTECCION SOCIAL | 4 521 682.8 | 4 317 116.9 | 95.5 | 92 031.6 | 81 250.2 | 88.3 | 1 080 399.6 | 942 280.9 | 87.2 | | | | | | 658.4 | 686.1 | 104.2 | 5 694 772.4 | 5 341 334.1 | 93.8 |
| PREVISION SOCIAL | 10 563 275.6 | 10 135 323.0 | 95.9 | 1 648 236.7 | 1 641 641.8 | 99.6 | 245 881.3 | 225 982.5 | 91.9 | | | | | | 1 689 593.3 | 1 433 549.4 | 84.8 | 14 146 896.9 | 13 436 496.7 | 95.0 |
| SERVICIOS ECONOMICOS | 15 951 225.8 | 15 212 828.7 | 95.4 | 4 219 202.6 | 3 387 957.0 | 80.3 | 7 587 012.2 | 5 272 647.5 | 69.5 | 38 989 215.8 | 38 940 411.2 | 99.9 | 454.8 | 453.7 | 99.8 | 66 747 111.2 | 62 814 298.1 | 94.1 | | |
| COMERCIO | 364 968.2 | 350 596.7 | 96.1 | 33 109.8 | 28 015.5 | 84.6 | 342 441.8 | 254 659.8 | 74.4 | 3 642 636.8 | 3 417 892.2 | 93.8 | | | | 4 383 156.6 | 4 051 164.2 | 92.4 | | |
| TURISMO | 372 973.1 | 358 337.8 | 96.1 | 70 968.5 | 56 047.1 | 79.0 | 85 796.1 | 61 668.8 | 71.9 | 2 856.7 | 1 828.0 | 64.0 | | | | 532 594.4 | 477 881.7 | 89.7 | | |
| AGROPECUARIA | 2 718 060.9 | 2 467 883.7 | 90.8 | 1 650 094.9 | 1 409 821.1 | 85.4 | 815 042.8 | 564 146.1 | 69.2 | 181 181.9 | 184 144.4 | 101.6 | | | | 5 364 380.5 | 4 625 995.3 | 86.2 | | |
| PESCA | 343 212.7 | 303 826.1 | 88.5 | 47 069.2 | 41 205.4 | 87.5 | 6 072.9 | 3 945.9 | 65.0 | | | | | | | 396 354.8 | 348 977.4 | 88.0 | | |
| ENERGIA | 1 335 136.6 | 1 257 330.6 | 94.2 | 98 367.3 | 82 424.4 | 83.8 | 182 887.7 | 116 800.1 | 63.9 | 9 514 628.2 | 10 089 072.5 | 106.0 | | | | 11 131 019.8 | 11 545 627.6 | 103.7 | | |
| MINERIA | 122 103.7 | 111 887.8 | 91.6 | 22 873.0 | 13 964.2 | 61.1 | | | | 127 310.2 | 123 782.6 | 97.2 | | | | 272 286.9 | 249 634.6 | 91.7 | | |
| INDUSTRIA | 161 956.6 | 109 505.5 | 67.6 | 11 668.6 | 8 479.1 | 72.7 | 27 465.0 | 17 397.5 | 63.3 | 23 273 470.3 | 22 797 010.7 | 98.0 | | | | 23 474 560.5 | 22 932 392.8 | 97.7 | | |
| TRANSPORTE | 8 543 345.3 | 8 369 309.8 | 98.0 | 2 147 471.0 | 1 627 435.6 | 75.8 | 4 885 904.3 | 3 339 947.0 | 68.4 | 465 319.2 | 396 872.7 | 85.3 | | | | 16 042 039.8 | 13 733 565.1 | 85.6 | | |
| COMUNICACIONES | 1 042 512.5 | 989 423.6 | 94.9 | 29 839.9 | 19 001.8 | 63.7 | 45 682.0 | 28 383.4 | 62.1 | 165 347.5 | 133 347.2 | 80.6 | | | | 1 283 381.9 | 1 170 156.0 | 91.2 | | |
| VIVIENDA Y DESARROLLO URBAN | 946 956.2 | 894 727.1 | 94.5 | 107 740.4 | 101 562.8 | 94.3 | 1 195 719.6 | 885 698.9 | 74.1 | 1 616 465.0 | 1 796 460.9 | 111.1 | 454.8 | 453.7 | 99.8 | 3 867 336.0 | 3 678 903.4 | 95.1 | | |
| TOTAL GENERAL: | 92 184 187.9 | 84 680 927.7 | 91.9 | 27 058 179.1 | 24 763 185.5 | 91.5 | 29 126 251.9 | 21 500 019.7 | 73.8 | 44 398 642.5 | 43 663 936.7 | 98.3 | 11 525 931.5 | 11 056 870.8 | 95.9 | 204 293 192.9 | 185 664 940.4 | 90.9 | | |


OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
Director General
Dirección General de Contabilidad Pública


JUANA PORCIANO DE ANTEQUERA
Directora (e)
Dirección de Análisis y Consolidación Contable

NOTA N° 07: ANÁLISIS DE LA CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

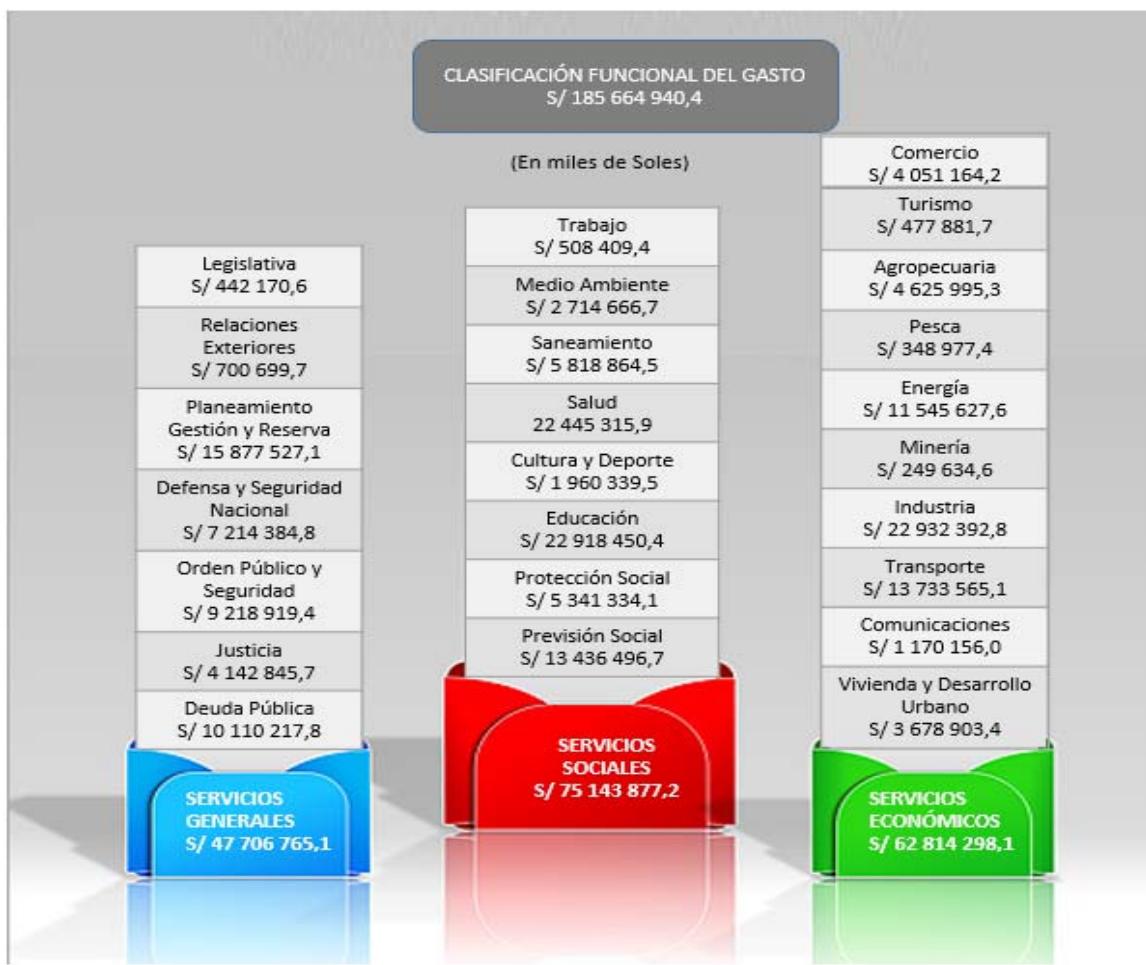
La Clasificación Funcional del Gasto, a nivel del Sector Público, tiene como propósito facilitar el seguimiento, exposición y análisis de las tendencias del gasto público respecto a las funciones primordiales del Estado y en el logro de sus objetivos y metas y su posterior manejo estadístico de la información presupuestaria.

La ejecución del gasto ascendió a S/ 185 664 940,4 mil, que representa el 38,5% del PBI; superior al ejercicio 2014 en 2,2%.

El siguiente diagrama muestra las principales funciones de la clasificación funcional:



Las funciones están de acuerdo al clasificador funcional y se presentan en el diagrama siguiente:



SERVICIOS GENERALES

Con una ejecución que asciende a S/ 47 706 765,1 mil o 25,7% del gasto total ejecutando el 88,4% del PIM y representa el 9,9% del PBI; presentando un incremento de 12,3% con relación al ejercicio anterior.

Destacan las siguientes funciones:

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

Los gastos en esta función ascendieron a S/ 15 877 527,1 mil o 8,6% de la estructura total del gastos, con un nivel de cumplimiento de 78,8% respecto al PIM y 3,3% del PBI; mayor a la ejecución del ejercicio anterior en 11,5%.

Esta función promueve la competitividad y la gobernabilidad basada en una política integradora de modernización de la gestión pública asegurando que las entidades del sector público actúen de manera articulada y consistente en dirección a mejorar el desempeño general del estado en el servicio a los ciudadanos.

Entre las entidades que destacan se encuentran las siguientes:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PLANEAMIENTO, GESTIÓN Y RESERVA DE CONTINGENCIA

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| SUPERINT.NAC.ADUANAS Y ADM.TRIBUTARIA (GASTADORA) | 2 065 458,9 | 2 012 833,8 | 2,6 |
| MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | 1 064 393,6 | 1 040 510,7 | 2,3 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 613 927,8 | 636 875,7 | (3,6) |
| SUPERINT.NACIONAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS | 500 428,3 | 464 458,1 | 7,7 |
| CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA | 428 472,1 | 428 472,1 | 0,0 |
| RESTO DE ENTIDADES | 11 204 846,4 | 9 658 299,1 | 16,0 |
| TOTAL | 15 877 527,1 | 14 241 449,5 | 11,5 |

- **Deuda Pública**

El gasto asciende a S/ 10 110 217,8 mil o 5,4% de la estructura total tuvo una ejecución de 96,7% respecto al PIM y equivale a 2,1% del PBI; tuvo un aumento de 7,9% respecto al año anterior. Comprende las obligaciones y compromisos atendidos por el Estado frente a sus acreedores, por obligaciones contraídas de operaciones de endeudamiento interno y externo y de administración de deuda; así como por préstamos directos de entidades regionales y locales (entre otros).

Destacan las entidades:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - DEUDA PUBLICA

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS | 9 394 660,9 | 8 512 904,0 | 10,4 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 227 973,0 | 201 002,1 | 13,4 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 135 224,9 | 100 696,3 | 34,3 |
| GOBIERNO REGIONAL AREQUIPA | 74 380,4 | 5 894,5 | 1 161,9 |
| GOBIERNO REGIONAL CUSCO | 49 854,8 | 173 831,7 | (71,3) |
| RESTO DE ENTIDADES | 228 123,8 | 372 569,4 | (38,8) |
| TOTAL | 10 110 217,8 | 9 366 898,0 | 7,9 |

- **Orden Público y Seguridad**

El nivel de ejecución del gasto en esta función alcanzó a S/ 9 218 919,4 mil o 5,0% del gasto total, y 1,9% del PBI; resultando superior en 11,8% al ejercicio anterior. Esta función se define como un conjunto de principios e instituciones que se consideran fundamentales en la organización social de un país y que fomentan su ordenamiento jurídico, en tanto que una política de seguridad pública es el conjunto de intervenciones llevadas a cabo por diferentes actores estatales y sociales a los efectos específicos de abordar y resolver aquellos riesgos y conflictos de carácter violento y/o delictivo que lesionen los derechos y libertades de las personas en un determinado ámbito. Se trata de una política de control de la violencia y del delito mediante la prevención e investigación administrativa de los mismos. Entidades con mayor gasto son:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 6 900 310,6 | 6 420 711,1 | 7,5 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 412 221,8 | 430 491,5 | (4,2) |
| COMISIÓN NAC.PARA EL DESARROLLO Y VIDA SIN DROGAS | 337 354,5 | 241 121,4 | 39,9 |
| INSTITUTO DE DEFENSA CIVIL | 237 148,1 | 69 771,0 | 239,9 |
| OFICINA NACIONAL DE GOBIERNO INTERIOR | 79 886,5 | 73 495,3 | 8,7 |
| RESTO DE ENTIDADES | 1 251 997,9 | 1 011 749,6 | 23,7 |
| TOTAL | 9 218 919,4 | 8 247 339,9 | 11,8 |

• **Defensa y Seguridad Nacional**

El nivel del gasto por este concepto ascendió a S/ 7 214 384,8 mil o 3,9% del gasto total, representa 1,5% del PBI; este importe es mayor en 29,1% respecto al año anterior.

A esta función le corresponde las acciones de la dirección, coordinación, conducción y ejecución de las actividades que el Estado adopta a través del Sistema de Defensa Nacional con la finalidad de garantizar la seguridad de la Nación, así como actuar frente a los desastres o siniestros causados por fenómenos de la naturaleza y a cualquier otra causa que afecte significativamente a la población, contribuyendo a la consolidación de la paz al desarrollo integral y justicia social.

Entidades que destacan:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|--|--------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 7 085 053,2 | 5 475 217,9 | 29,4 |
| DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA | 65 774,1 | 68 487,6 | (4,0) |
| GOBIERNO REGIONAL LIMA | 31 814,1 | 8 692,2 | 266,0 |
| SECRETARIA DE SEGURIDAD Y DEFENSA NACIONAL | 11 196,7 | 12 008,2 | (6,8) |
| INSTITUTO GEOGRAFICO NACIONAL | 8 431,9 | 7 260,5 | 16,1 |
| RESTO DE ENTIDADES | 12 114,8 | 14 556,1 | (16,8) |
| TOTAL | 7 214 384,8 | 5 586 222,5 | 29,1 |

• **Justicia**

El gasto por la ejecución de esta función suma S/ 4 142 845,7 mil o 2,2% del total de gastos y representa 0,9% del PBI; mostrando un incremento de 3,2% respecto al ejercicio anterior.

Sobresalen las entidades:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - JUSTICIA

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| PODER JUDICIAL | 1 706 587,8 | 1 580 528,5 | 8,0 |
| MINISTERIO PUBLICO | 1 339 471,2 | 1 278 906,6 | 4,7 |
| INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO | 690 756,6 | 605 643,4 | 14,1 |
| MINISTERIO DE JUSTICIA Y DERECHOS HUMANOS | 242 694,2 | 206 655,5 | 17,4 |
| DEFENSORIA DEL PUEBLO | 60 449,9 | 53 293,0 | 13,4 |
| RESTO DE ENTIDADES | 102 886,0 | 291 257,2 | (64,7) |
| TOTAL | 4 142 845,7 | 4 016 284,2 | 3,2 |

SERVICIOS SOCIALES

El gasto por este concepto ascendió a S/ 75 143 877,2 mil o 40,5% de la estructura total ejecutando el 89,9% respecto al PIM, representa 15,6% del PBI; con variación positiva del 3,8% respecto al año 2014.

Sobresalen las siguientes funciones:

- **Educación**

Esta función involucra tareas y servicios en materia educativa, con la finalidad de mejorar la calidad del gasto público en este sector, asegurando la formación intelectual, moral, cívica y profesional de la persona, garantizando su inserción en el proceso de desarrollo socio-económico. Lograr el objetivo estratégico que todos tengan oportunidades y resultados educativos de buena calidad sin exclusiones; que los estudiantes logren aprendizajes pertinentes que les permita desempeñarse en la perspectiva del desarrollo humano; y que los maestros debidamente preparados ejerzan con profesionalismo y vocación, en el marco del proyecto educativo nacional.

La ejecución del gasto alcanzó la suma de S/22 918 450,4 mil, o 12,3% de la estructura y 4,7% del PBI; superior al año anterior en 14,8%.

Sobresalen las entidades:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - EDUCACIÓN

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 6 149 338,2 | 4 754 101,2 | 29,3 |
| GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA | 810 024,0 | 700 755,4 | 15,6 |
| GOBIERNO REGIONAL PUNO | 755 235,7 | 696 580,7 | 8,4 |
| GOBIERNO REGIONAL CUSCO | 713 250,4 | 594 747,6 | 19,9 |
| GOBIERNO REGIONAL PIURA | 711 626,5 | 639 274,2 | 11,3 |
| RESTO DE ENTIDADES | 13 778 975,6 | 12 585 697,2 | 9,5 |
| TOTAL | 22 918 450,4 | 19 971 156,3 | 14,8 |

- **Salud**

El gasto en el ejercicio ascendió a S/ 22 445 315,9 mil o 12,1% del gasto total y 4,6% del PBI; mayor en 8,1% al periodo anterior.

Los recursos en esta función, se incrementaron en los últimos años, y se explica por la oferta de mayores y mejores servicios de salud, así como la ampliación de la cobertura de aseguramiento (SIS) para la población de menores recursos. Asimismo, se han entregado mayores recursos para la inversión en infraestructura de salud, contándose a la fecha con modernos hospitales implementados. De lo anterior se deduce que la política de aseguramiento y de inversión en salud, genera cambios en el sistema, siendo lo más significativo el beneficio que obtiene la población.

Entidades que sobresalen:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - SALUD | | |
|--|-----------------------------------|---------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| INSTITUTO DE GESTIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 2 767 619,9 | 457 752,6 | 504,6 |
| MINISTERIO DE SALUD | 1 813 412,6 | 3 661 926,7 | (50,5) |
| SEGURO INTEGRAL DE SALUD | 1 692 598,6 | 1 339 938,9 | 26,3 |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 497 340,5 | 218 302,8 | 127,8 |
| GOBIERNO REGIONAL AYACUCHO | 413 886,7 | 435 767,9 | (5,0) |
| RESTO DE ENTIDADES | 15 260 457,6 | 14 642 367,1 | 4,2 |
| TOTAL | 22 445 315,9 | 20 756 056,0 | 8,1 |

- **Previsión Social**

Corresponde a las acciones desarrolladas para garantizar la cobertura financiera del pago y asistencia a los asegurados y beneficiarios de los sistemas previsionales a cargo del Estado, incluye las acciones orientadas a la atención de la seguridad Social en Salud.

La ejecución de gastos compromete el monto de S/ 13 436 496,7 mil o 7,2% del gasto total y 2,8% del PBI; con variación negativa de 4,5% respecto al año anterior.

Las siguientes entidades destacan por su nivel de ejecución:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PREVISIÓN SOCIAL | | |
|--------------------------------------|--|---------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 5 830 632,2 | 6 231 053,9 | (6,4) |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 2 226 393,5 | 1 555 203,2 | 43,2 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 1 834 008,9 | 1 701 145,7 | 7,8 |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 558 793,8 | 650 478,7 | (14,1) |
| GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD | 164 644,0 | 170 066,0 | (3,2) |
| RESTO DE ENTIDADES | 2 822 024,3 | 3 767 881,0 | (25,1) |
| TOTAL | 13 436 496,7 | 14 075 828,5 | (4,5) |

- **Saneamiento**

Esta función corresponde a las acciones orientadas a garantizar el abastecimiento de agua potable, la implementación y mantenimiento del alcantarillado sanitario y fluvial. Muestra una ejecución de S/ 5 818 864,5 mil o 3,1% del gasto total y 1,2% del PBI; menor al ejercicio anterior en 10,9%.

Entidades relevantes:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - SANEAMIENTO | | |
|---|---|--------------------|---------------|
| | (En Miles de Soles) | | |
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| MINISTERIO DE VIVIENDA Y CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO | 862 322,0 | 1 014 600,0 | (15,0) |
| GOBIERNO REGIONAL PASCO | 48 197,2 | 34 862,1 | 38,3 |
| MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATE | 43 844,3 | 75 395,6 | (41,8) |
| GOBIERNO REGIONAL AREQUIPA | 41 916,3 | 77 708,8 | (46,1) |
| GOBIERNO REGIONAL PAITA | 37 214,5 | 113 348,1 | (67,2) |
| RESTO DE ENTIDADES | 4 785 370,2 | 5 214 155,9 | (8,2) |
| TOTAL | 5 818 864,5 | 6 530 070,5 | (10,9) |

- **Protección Social**

Esta función comprende las acciones desarrolladas para la consecución de los objetivos vinculados al desarrollo social del ser humano en los aspectos relacionados con su amparo, asistencia y promoción de la igualdad de oportunidades.

En este caso tiene un gasto de S/ 5 341 334,1 o 2,9% de la estructura total y 1,1% del PBI; con variación negativa de 9,5% en relación al ejercicio 2014.

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PROTECCIÓN SOCIAL | | |
|--|---|--------------------|---------------|
| | (En Miles de Soles) | | |
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL | 3 786 836,4 | 4 107 919,9 | (7,8) |
| MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES | 314 256,6 | 305 308,2 | 2,9 |
| SEGURO INTEGRAL DE SALUD | 54 807,6 | 52 048,3 | 5,3 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 33 373,4 | 44 383,1 | (24,8) |
| MINISTERIO DE JUSTICIA Y DERECHOS HUMANOS | 21 500,8 | 104 207,7 | (79,4) |
| RESTO DE ENTIDADES | 1 130 559,3 | 1 290 330,0 | (12,4) |
| TOTAL | 5 341 334,1 | 5 904 197,2 | (9,5) |

SERVICIOS ECONÓMICOS

En esta clasificación el gasto alcanzó a S/ 62 814 298,1 mil o 33,8% del gasto total del sector público habiéndose ejecutado 94,1% con relación al PIM y 13,0% del PBI; siendo menor en 5,9% al periodo anterior.

En este grupo destacan las siguientes funciones:

- **Industria**

Es una actividad económica que tiene por objeto transformar los recursos naturales y las materias primas semi-elaboradas en bienes de consumo y producción. Las políticas en el sector Público, respecto a la industria se han orientado a mejorar la productividad y valor agregado de las empresas, bajo el ámbito del sector MYPE e Industria, incluyendo actividades de vigilancia del cumplimiento de la normatividad vigente, entre ellas las normas ambientales y reglamentos en el ámbito industrial.

Muestra una ejecución de S/ 22 932 392,8 mil o 12,4% del gasto total y 4,8% del PBI; menor al período anterior en 9,4%.

Entidades que sobresalen:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - INDUSTRIA | | VARIACIÓN (%) |
|--|---------------------------------------|---------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | |
| MINISTERIO DE LA PRODUCCIÓN | 63 216,5 | 38 278,4 | 65,1 |
| INSTITUTO TECNOLÓGICO DE LA PRODUCCIÓN | 46 289,0 | 11 980,2 | 286,4 |
| MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUATA | 2 065,0 | 2 555,7 | (19,2) |
| GOBIERNO REGIONAL HUANUCO | 1 162,5 | 1 188,9 | (2,2) |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL CANCHIS-SICUANI | 1 143,4 | 2 067,9 | (44,7) |
| RESTO DE ENTIDADES | 22 818 516,4 | 25 245 242,0 | (9,6) |
| TOTAL | 22 932 392,8 | 25 301 313,1 | (9,4) |

• Transporte

Esta función constituye una actividad básica desde el punto de vista económico y social, cuyo objetivo principal es la de poner en contacto a consumidores y productores, potenciando la especialización productiva y el acceso de los consumidores a una variedad de productos, cada vez mayor y de calidad.

En los últimos años el Sector Público ha destinado mayor cantidad de recursos, en infraestructura de transporte vial, lo que conlleva a la reducción de tiempo necesario para realizar determinados desplazamientos, convirtiéndose a la vez en un factor clave de desarrollo de las actividades humanas y productivas.

Los gastos ascendieron a la suma de S/ 13 733 565,1 mil o 7,4% de la estructura total y 2,8% del PBI; cifra que resultó inferior en 11,0% respecto al año anterior. Entre las principales entidades que destacan:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - TRANSPORTE | | VARIACIÓN (%) |
|--|--|---------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 8 078 599,9 | 8 511 804,9 | (5,1) |
| GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN | 315 035,9 | 199 951,6 | 57,6 |
| GOBIERNO REGIONAL CUSCO | 187 794,4 | 321 730,1 | (41,6) |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 180 208,7 | 192 942,1 | (6,6) |
| AUTORIDAD PORTUARIA NACIONAL | 177 646,4 | 91 833,7 | 93,4 |
| RESTO DE ENTIDADES | 4 794 279,8 | 6 106 852,8 | (21,5) |
| TOTAL | 13 733 565,1 | 15 425 115,2 | (11,0) |

• Energía

Esta función corresponde a las acciones desarrolladas para la generación, transmisión y distribución de energía, así como para la promoción de la inversión en energía.

Reporta una ejecución de gastos de S/ 11 545 627,6 mil, o 6,2% del gasto total que representa el 2,4% del PBI; con una disminución de 7,0% con respecto al ejercicio anterior.

Entidades con mayor gasto son:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - ENERGIA (En Miles de Soles) | | |
|--|--|---------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| | | | |
| MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS | 1 211 328,7 | 530 624,8 | 128,3 |
| ORG. SUPERVISOR DE LA INV. EN LA ENERGIA Y MINERIA | 271 687,8 | 316 589,0 | (14,2) |
| INSTITUTO PERUANO DE ENERGIA NUCLEAR | 39 763,4 | 35 803,7 | 11,1 |
| GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA | 20 903,5 | 19 038,3 | 9,8 |
| GOBIERNO REGIONAL PASCO | 12 038,4 | 9 044,7 | 33,1 |
| RESTO DE ENTIDADES | 9 989 905,8 | 11 506 545,8 | (13,2) |
| TOTAL | 11 545 627,6 | 12 417 646,3 | (7,0) |

- **Agropecuaria**

Comprende las acciones desarrolladas para la consecución de los objetivos de gobierno, dirigidos al fortalecimiento y desarrollo sostenible del sector agrario y pecuario. Esta función alcanzó una ejecución de S/ 4 625 995,3 mil o 2,5% de la estructura total y 1,0% de PBI; siendo superior en 20,1% al ejercicio anterior.

Las entidades que sobresalen:

| ENTIDADES | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - AGROPECUARIA (En Miles de Soles) | | |
|--------------------------------------|---|--------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| | | | |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO | 1 985 757,2 | 1 289 571,5 | 54,0 |
| GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD | 459 705,9 | 61 362,2 | 649,2 |
| AUTORIDAD NACIONAL DEL AGUA | 231 033,3 | 193 812,0 | 19,2 |
| SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA | 199 617,8 | 240 762,4 | (17,1) |
| GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE | 162 231,3 | 149 089,9 | 8,8 |
| RESTO DE ENTIDADES | 1 587 649,8 | 1 917 582,0 | (17,2) |
| TOTAL | 4 625 995,3 | 3 852 180,0 | 20,1 |

- **Comercio**

Esta función se refiere al nivel máximo de agregación de las acciones orientadas a la promoción del comercio interno y externo. Los gastos en esta función ascienden a S/ 4 051 164,2 mil o 2,2% del gasto total y 0,8% del PBI; con variación negativa de 23,1% en relación al periodo anterior.

Las entidades más representativas son:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - COMERCIO

(En Miles de Soles)

| ENTIDADES | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO | 129 440,9 | 115 602,9 | 12,0 |
| COM.PROM.DEL PERÚ PARA LA EXPORTACIÓN Y EL TURISMO | 80 336,5 | 68 731,2 | 16,9 |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA | 32 679,2 | 94 785,0 | (65,5) |
| COMITÉ DE ADM. ZOTAC-ADM DEL SISTEMA DE CETICOS - TACNA | 27 473,4 | 28 010,4 | (1,9) |
| SIERRA EXPORTADORA | 17 552,3 | 18 408,1 | (4,6) |
| RESTO DE ENTIDADES | 3 763 681,9 | 4 943 359,5 | (23,9) |
| TOTAL | 4 051 164,2 | 5 268 897,1 | (23,1) |

1.5 CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Muestra el nivel del gasto Público clasificado por departamentos, que permite evidenciar el grado de centralización y descentralización en que se distribuye el presupuesto, para atender las necesidades primordiales de la ciudadanía; además de esta clasificación se ha considerado en forma independiente al Ministerio de Defensa, Servicio de la Deuda y los gastos en el Exterior.

La distribución del gasto público, tiene como base la división política o administrativa del país, permitiendo conocer el departamento o región en el cual se ha ejecutado el mayor gasto, de acuerdo a la necesidades primarias en atención a los programas de emergencia social con que cuenta el plan económico del gobierno; contribuyendo con ello a mejorar las condiciones socio-económicas, las relaciones entre el ciudadano y el Estado en todos los departamentos, cuyo fin es contribuir a disminuir el flagelo de la pobreza y pobreza extrema de la población.

En la clasificación geográfica de la ejecución del gasto del Sector Público, lo que corresponde al gasto del Ministerio de Defensa, Servicio de Deuda, para efectos de presentación en la Cuenta General de la República se excluyen del departamento de Lima y se presentan en forma separada para visualizar mejor y de manera razonable el monto significativo que se da en dicho departamento.

SECTOR PÚBLICO
CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2015
(En Miles de Soles)

CUADRO N° 05

| DEPARTAMENTOS | GOBIERNO NACIONAL | | GOBIERNO REGIONAL | | GOBIERNOS LOCALES | | EMPRESAS DEL ESTADO | | OTRAS ENTIDADES | | TOTAL GENERAL | |
|-------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | EJECUCIÓN | % | EJECUCIÓN | % |
| AMAZONAS | 961 419.0 | 1.1 | 622 188.9 | 2.5 | 347 715.7 | 1.6 | 101 558.3 | 0.2 | 36 162.2 | 0.3 | 2 069 044.1 | 1.1 |
| ANCASH | 1 225 020.5 | 1.4 | 1 046 953.9 | 4.2 | 877 600.4 | 4.1 | 587 983.1 | 1.4 | 158 876.7 | 1.4 | 3 896 434.6 | 2.1 |
| APURIMAC | 755 812.5 | 0.9 | 816 884.1 | 3.3 | 431 078.4 | 2.0 | 105 014.6 | 0.2 | 51 208.0 | 0.5 | 2 159 997.6 | 1.2 |
| AREQUIPA | 1 762 131.8 | 2.1 | 1 406 458.3 | 5.7 | 985 258.8 | 4.6 | 880 510.7 | 2.0 | 502 071.1 | 4.5 | 5 536 430.7 | 3.0 |
| AYACUCHO | 1 500 430.1 | 1.8 | 1 250 996.3 | 5.1 | 750 824.2 | 3.5 | 118 073.8 | 0.3 | 49 232.7 | 0.4 | 3 669 557.1 | 2.0 |
| CAJAMARCA | 1 798 270.7 | 2.1 | 1 415 228.7 | 5.7 | 1 186 022.0 | 5.5 | 231 452.2 | 0.5 | 58 631.5 | 0.5 | 4 689 605.1 | 2.5 |
| PROV. CONST. DEL CALLAO | 4 381 053.1 | 5.2 | 941 645.4 | 3.8 | 551 071.6 | 2.6 | 816 349.8 | 1.9 | | | 6 690 119.9 | 3.6 |
| CUSCO | 2 676 261.7 | 3.2 | 1 667 817.6 | 6.7 | 2 227 980.3 | 10.4 | 756 330.2 | 1.7 | 176 845.1 | 1.6 | 7 505 234.9 | 4.0 |
| HUANCAVELICA | 973 619.5 | 1.1 | 779 918.6 | 3.2 | 519 325.9 | 2.4 | 510 651.1 | 1.2 | 30 145.7 | 0.3 | 2 813 660.8 | 1.5 |
| HUANUCO | 1 039 488.8 | 1.2 | 887 996.5 | 3.6 | 594 376.2 | 2.8 | 121 658.1 | 0.3 | 88 134.6 | 0.8 | 2 731 654.2 | 1.5 |
| ICA | 847 862.4 | 1.0 | 781 994.2 | 3.2 | 538 573.0 | 2.5 | 311 961.3 | 0.7 | 239 941.1 | 2.2 | 2 720 332.0 | 1.5 |
| JUNIN | 1 372 431.4 | 1.6 | 1 338 071.8 | 5.4 | 778 670.7 | 3.6 | 582 709.4 | 1.3 | 191 136.1 | 1.7 | 4 263 019.4 | 2.3 |
| LA LIBERTAD | 1 502 872.0 | 1.8 | 1 782 022.3 | 7.2 | 1 074 362.1 | 5.0 | 913 015.9 | 2.1 | 356 069.0 | 3.2 | 5 628 341.3 | 3.0 |
| LAMBAYEQUE | 1 135 035.6 | 1.3 | 1 071 729.8 | 4.3 | 525 929.1 | 2.5 | 565 204.8 | 1.3 | 387 716.5 | 3.5 | 3 685 615.8 | 2.0 |
| LIMA | 39 284 838.0 | 46.4 | 1 060 608.9 | 4.3 | 4 955 364.6 | 23.0 | 26 648 402.6 | 61.0 | 7 793 204.1 | 70.5 | 79 742 418.2 | 42.9 |
| LORETO | 975 777.0 | 1.2 | 1 234 630.5 | 5.0 | 617 344.2 | 2.9 | 863 846.2 | 2.0 | 110 903.1 | 1.0 | 3 802 501.0 | 2.0 |
| MADRE DE DIOS | 442 472.8 | 0.5 | 284 146.8 | 1.1 | 74 098.5 | 0.3 | 84 894.4 | 0.2 | 22 777.5 | 0.2 | 908 390.0 | 0.5 |
| MOQUEGUA | 224 891.4 | 0.3 | 372 539.5 | 1.5 | 346 989.2 | 1.6 | 95 247.0 | 0.2 | 65 685.5 | 0.6 | 1 105 352.6 | 0.6 |
| PASCO | 496 935.6 | 0.6 | 477 824.4 | 1.9 | 301 446.9 | 1.4 | 116 240.4 | 0.3 | 72 786.0 | 0.7 | 1 465 233.3 | 0.8 |
| PIURA | 1 962 002.6 | 2.3 | 1 481 863.4 | 6.0 | 1 329 474.7 | 6.2 | 7 788 707.3 | 17.8 | 239 054.6 | 2.2 | 12 801 102.6 | 6.9 |
| PUNO | 1 800 031.1 | 2.1 | 1 307 971.2 | 5.3 | 917 859.1 | 4.3 | 381 610.2 | 0.9 | 143 849.7 | 1.3 | 4 551 321.3 | 2.5 |
| SAN MARTIN | 855 863.5 | 1.0 | 1 362 459.7 | 5.5 | 544 576.8 | 2.5 | 369 055.6 | 0.8 | 84 407.5 | 0.8 | 3 216 363.1 | 1.7 |
| TACNA | 408 585.3 | 0.5 | 407 509.4 | 1.6 | 456 555.6 | 2.1 | 381 604.9 | 0.9 | 99 466.0 | 0.9 | 1 753 721.2 | 0.9 |
| TUMBES | 402 804.1 | 0.5 | 353 426.1 | 1.4 | 222 387.9 | 1.0 | 133 658.9 | 0.3 | 36 530.5 | 0.3 | 1 148 807.5 | 0.6 |
| UCAYALI | 655 604.0 | 0.8 | 609 137.0 | 2.5 | 345 133.8 | 1.6 | 198 195.9 | 0.5 | 62 036.0 | 0.6 | 1 870 106.7 | 1.0 |
| MIN. DE DEFENSA | 5 108 129.9 | 6.0 | | | | | | | | | 5 108 129.9 | 2.8 |
| SERV. DE LA DEUDA | 9 394 660.9 | 11.1 | | | | | | | | | 9 394 660.9 | 5.1 |
| EXTERIOR | 736 622.4 | 0.9 | 1 162.2 | | | | | | | | 737 784.6 | 0.4 |
| TOTAL GENERAL | 84 680 927.7 | 100.0 | 24 763 185.5 | 100.0 | 21 500 019.7 | 100.0 | 43 663 936.7 | 100.0 | 11 056 870.8 | 100.0 | 185 664 940.4 | 100.0 |

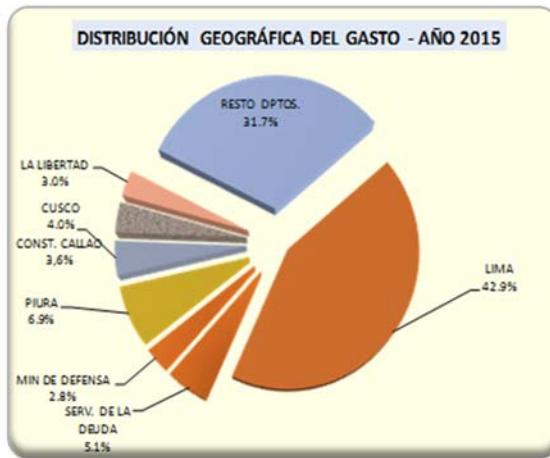

OSCAR A. PAJUELO RAMIREZ
 Director General
 Dirección General de Contabilidad Pública


CPC. JUANA PONCIANO DE ANTEQUERA
 Directora (e)
 Dirección de Análisis y Consolidación Contable

NOTA N° 08: CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

Muestra la distribución del gasto, dentro del territorio nacional, de las transacciones económico-financieras que realizan las entidades del Sector Público a nivel de región, departamento, provincia y distrito, lo que permite evidenciar el grado de centralización y descentralización en que se distribuye el gasto.

La ejecución de gastos total alcanza el importe de S/ 185 664 940,4 mil, que constituye el 38,5% del PBI; superior al ejercicio anterior en 2,2%.



Los Departamentos con mayor relevancia:

- **LIMA**

Es el departamento donde se concentra más de la tercera parte de la población, en tal sentido se ha programado y ejecutado un mayor presupuesto de gastos respecto a los demás departamentos, para atender las necesidades de la población, con las fuentes de Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados, entre otras .

La ejecución alcanza S/ 79 742 418,2 mil, o 42,9% de la estructura del gasto total, y representa el 16,5% del PBI; importe que es menor en 9,1% que el ejercicio anterior.

Las entidades más representativas son:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS DEL DEPARTAMENTO DE LIMA

(En Miles de Nuevos Soles)

| DEPARTAMENTO LIMA | MONTO | MONTO | VARIACIÓN |
|--|--------------|--------------|-----------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 7 214 978.8 | 6 417 983.7 | 12.4 |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 5 644 704.9 | 4 516 090.6 | 25.0 |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 3 769 808.3 | 4 047 706.6 | (6.9) |
| INSTITUTO DE GESTIÓN EN SERV. DE SALUD | 2 919 495.3 | 520 336.5 | 461.1 |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICAC. | 2 559 332.7 | 2 902 509.3 | (11.8) |
| RESTO DE ENTIDADES | 57 634 098.2 | 69 367 607.5 | (16.9) |
| TOTAL | 79 742 418.2 | 87 772 234.2 | (9.1) |

- **PIURA**

Logra una ejecución de S/ 12 801 102,6 mil o 6,9% del gasto total, representa el 2,6% del PBI; con incremento muy significativo de 119,6% con relación al ejercicio anterior.

Los gastos fueron cubiertos principalmente por las fuentes de financiamiento: Recursos Ordinarios y Recursos Determinados, (Canon y Sobre Canon, Regalías y Participaciones y Saldos de Balance), entre otros.

Entidades que destacan:

| DEPARTAMENTO DE PIURA | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - DEPARTAMENTO DE PIURA (En Miles de Soles) | | |
|---|--|--------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| GOBIERNO REGIONAL DE PIURA | 1 481 863,4 | 1 422 837,6 | 4,1 |
| MINISTERIO DE TRANSP. Y COMUNICACIONES | 616 671,9 | 272 902,5 | 126,0 |
| MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL | 268 139,3 | 243 894,3 | 9,9 |
| MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO | 178 583,0 | 52 570,1 | 239,7 |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 174 773,5 | 199 508,0 | (12,4) |
| RESTO DE ENTIDADES | 10 081 071,5 | 3 638 756,3 | 177,0 |
| TOTAL | 12 801 102,6 | 5 830 468,8 | 119,6 |

- **CUSCO**

Este departamento alcanza una ejecución de gastos de S/ 7 505 234,9 mil o 4,0% del gasto total y 1,6% del PBI; con variación negativa de 2,3% respecto al año anterior.

Entidades que resaltan:

| DEPARTAMENTO DE CUSCO | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - DEPARTAMENTO DE CUSCO (En Miles de Soles) | | |
|--|--|--------------------|---------------|
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | VARIACIÓN (%) |
| GOBIERNO REGIONAL DEL CUSCO | 1 667 817,6 | 1 806 125,3 | (7,7) |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 926 535,0 | 655 812,0 | 41,3 |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 387 085,1 | 323 363,4 | 19,7 |
| MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATE | 350 047,0 | 665 097,4 | (47,4) |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 282 887,3 | 225 944,2 | 25,2 |
| RESTO DE ENTIDADES | 3 890 862,9 | 4 009 278,2 | (3,0) |
| TOTAL | 7 505 234,9 | 7 685 620,5 | (2,3) |

- **PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO**

Reporta la mayor infraestructuras portuaria e industria a nivel nacional y registra un gasto de S/ 6 690 119,9 mil, o 3,6% del gasto total y 1,4% del PBI; siendo superior al año anterior en 31,6%.

Entidades con mayor ejecución:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO

(En Miles de Soles)

| PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 3 616 115,8 | 2 177 430,8 | 66,1 |
| GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO | 941 645,4 | 1 049 104,9 | (10,2) |
| MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CALLAO | 292 137,3 | 282 171,1 | 3,5 |
| AUTORIDAD PORTUARIA NACIONAL | 177 106,7 | 91 883,7 | 92,8 |
| MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA | 133 592,9 | 140 092,2 | (4,6) |
| RESTO DE ENTIDADES | 1 529 521,8 | 1 341 728,6 | 14,0 |
| TOTAL | 6 690 119,9 | 5 082 411,3 | 31,6 |

• **LA LIBERTAD**

Los gastos ascienden a S/ 5 628 341,3 mil o 3,0% del gasto total, representa el 1,2% del PBI; mayor en 3,8% respecto al periodo anterior.

Entidades que destacan:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD

(En Miles de Soles)

| DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD | 1 782 022,3 | 1 373 042,7 | 29,8 |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 257 622,0 | 276 195,6 | (6,7) |
| MINISTERIO DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL | 236 087,0 | 228 220,9 | 3,4 |
| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 225 643,8 | 276 075,9 | (18,3) |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 176 280,2 | 128 151,1 | 37,6 |
| RESTO DE ENTIDADES | 2 950 686,0 | 3 140 400,1 | (6,0) |
| TOTAL | 5 628 341,3 | 5 422 086,3 | 3,8 |

• **AREQUIPA**

Este departamento reporta gastos por S/ 5 536 430,7 mil, o 3,0% del gasto total, representando el 1,1% del PBI; con una variación negativa de 0,8% en relación al año anterior

Entidades representativas:

ENTIDADES REPRESENTATIVAS - DEPARTAMENTO DE AREQUIPA

(En Miles de Soles)

| DEPARTAMENTO DE AREQUIPA | MONTO | MONTO | VARIACIÓN (%) |
|--|--------------------|--------------------|---------------|
| | 2015 | 2014 | |
| GOBIERNO REGIONAL DE AREQUIPA | 1 423 556,7 | 1 344 608,8 | 5,9 |
| MINISTERIO DEL INTERIOR | 350 832,7 | 236 019,0 | 48,6 |
| MINISTERIO DE TRANSP. Y COMUNICACIONES | 322 030,9 | 474 026,2 | (32,1) |
| OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL | 303 861,3 | 319 600,5 | (4,9) |
| MINISTERIO DE DEFENSA | 190 473,1 | 180 168,8 | 5,7 |
| RESTO DE ENTIDADES | 2 945 676,0 | 3 026 355,0 | (2,7) |
| TOTAL | 5 536 430,7 | 5 580 778,3 | (0,8) |

• **CAJAMARCA**

Presenta ejecución de gastos de S/ 4 689 605,1 mil, o 2,5% de la estructura total y 1,0% del PBI; en relación al año anterior superior en 1,2%.

Entidades que destacan:

| DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA | ENTIDADES REPRESENTATIVAS - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA | | |
|--|---|--------------------|---------------|
| | (En Miles de Soles) | | VARIACIÓN (%) |
| | MONTO 2015 | MONTO 2014 | |
| GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA | 1 405 926,4 | 1 329 843,8 | 5,7 |
| MINIST. DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | 784 005,6 | 580 319,5 | 35,1 |
| MINIST. DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL | 371 618,6 | 373 379,9 | (0,5) |
| MINISTERIO DE EDUCACIÓN | 121 194,7 | 72 912,8 | 66,2 |
| MUNIC. PROVINCIAL DE CAJAMARCA | 98 795,9 | 160 637,1 | (38,5) |
| RESTO DE ENTIDADES | 1 908 063,9 | 2 115 564,8 | (9,8) |
| TOTAL | 4 689 605,1 | 4 632 657,9 | 1,2 |

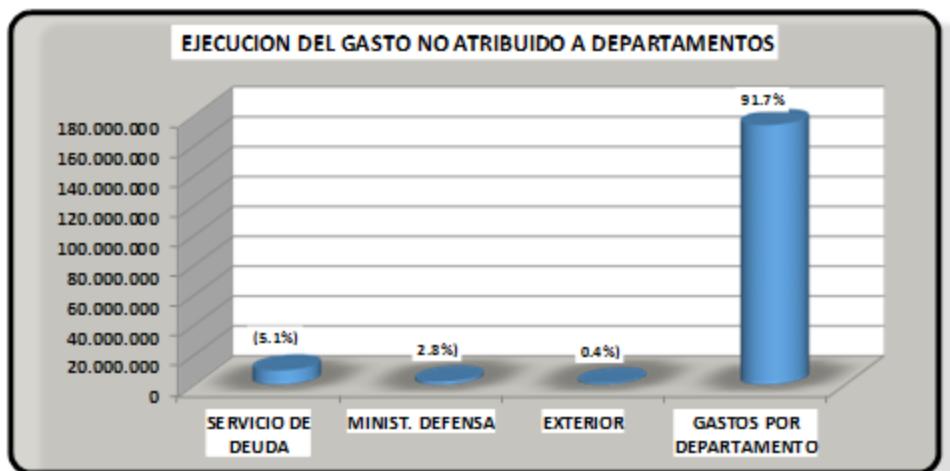
• GASTOS NO ATRIBUIDOS A DEPARTAMENTOS

SERVICIO DE LA DEUDA

La ejecución del gastos en este rubro asciende a S/ 9 394 660,9 mil o 5,1% del total del gasto y 1,9% del PBI; es superior al año anterior en 10,4%. Estos gastos ejecutados fueron asumidos por el Ministerio de Economía y Finanzas.

MINISTERIO DE DEFENSA

Al término del ejercicio 2015, la ejecución de gasto suma S/ 5 108 129,9 mil o 2,8% del total del gasto y 1,1%, del PBI; superior al ejercicio anterior en 9,6%.



1.6 ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS

El Estado de Fuentes y Uso de Fondos muestra el nivel de flujo de las operaciones de ingresos y gastos presupuestarios del ejercicio económico, en el Sector Público, su estructura permite conocer los resultados del ahorro y desahorro en cuenta corriente, por niveles de gobierno incluyendo a las empresas del Estado, obteniendo el resultado económico y finalmente el Resultado de la Ejecución Presupuestaria.

ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS
EJERCICIO 2015
(En Miles de Soles)

| CONCEPTOS | GOBIERNO NACIONAL | GOBIERNO REGIONAL | GOBIERNOS LOCALES | EMPRESAS DEL ESTADO | OTRAS ENTIDADES | CUADRO N° 06 | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------|
| | | | | | | TOTAL GENERAL | |
| I. INGRESOS CORRIENTES | 96 601 015.0 | 2 510 237.0 | 17 021 635.8 | 33 525 351.3 | 10 416 194.3 | 160 074 433.4 | |
| Impuestos y Contribuciones Obligatorias | 81 791 546.6 | 10 201.6 | 2 881 529.1 | | | 84 683 277.3 | |
| Contribuciones Sociales | 3 126 695.9 | | 416.3 | | | 9 172 010.6 | 12 299 122.8 |
| Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos | 4 381 419.7 | 462 161.8 | 2 299 899.2 | 24 688 147.9 | | 21 522.1 | 31 853 150.7 |
| Donaciones y Transferencias | 1 577 876.1 | 1 914 333.8 | 10 828 528.5 | | 798.1 | | 14 321 536.5 |
| Otros Ingresos | 5 723 476.7 | 123 539.8 | 1 011 262.7 | 8 836 405.3 | | 1 222 661.6 | 16 917 346.1 |
| II. GASTOS CORRIENTES | (55 868 118.1) | (18 528 248.4) | (10 160 643.3) | (29 672 786.8) | (10 475 705.8) | (124 705 502.4) | |
| Personal y Obligaciones Sociales | (19 642 065.8) | (12 026 239.7) | (2 406 409.7) | (3 554 740.4) | | (4 355 617.1) | (41 985 072.7) |
| Pensiones y Otras Prestaciones Sociales | (9 347 826.4) | (1 703 609.0) | (762 566.1) | (342 886.8) | | (1 773 996.4) | (13 930 884.7) |
| Bienes y Servicios | (19 887 314.0) | (4 576 122.6) | (6 913 830.0) | (19 203 285.6) | | (3 728 681.2) | (54 309 233.4) |
| Donaciones y Transferencias | (698 705.6) | (7.8) | 104 757.6 | (5 278 943.6) | | | (5 872 899.4) |
| Otros Gastos | (6 292 206.3) | (222 269.3) | (182 595.1) | (1 292 930.4) | | (617 411.1) | (8 607 412.2) |
| III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I - II) | 40 732 896.9 | (16 018 011.4) | 6 860 992.5 | 3 852 564.5 | (59 511.5) | 35 368 931.0 | |
| IV. INGRESO DE CAPITAL TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO | 1 805 662.3 | 495 459.5 | 1 748 624.2 | 221 070.7 | 2 099.6 | 4 272 916.3 | |
| INGRESOS DE CAPITAL | 1 805 662.3 | 495 459.5 | 1 748 624.2 | 221 070.7 | 2 099.6 | 4 272 916.3 | |
| Donaciones y Transferencias | 1 513 214.8 | 109 269.8 | 1 014 228.6 | 7 559.9 | | | 2 644 273.1 |
| Otros Ingresos | 201 620.1 | 1 771.4 | 27 387.1 | | | | 230 778.6 |
| Venta de Activos No Financieros | 70 444.0 | 27 734.3 | 25 493.0 | 68 004.2 | | 2 099.6 | 193 775.1 |
| Venta de Activos Financieros | 20 383.4 | 3 849.2 | | 145 506.6 | | | 169 739.2 |
| Endeudamiento | | 352 834.8 | 681 515.5 | | | | 1 034 350.3 |
| V. GASTO DE CAPITAL | (18 419 727.8) | (5 991 787.5) | (11 093 685.1) | (4 051 925.4) | (581 165.0) | (40 138 290.8) | |
| GASTOS DE CAPITAL | (18 419 727.8) | (5 991 787.5) | (11 093 685.1) | (4 051 925.4) | (581 165.0) | (40 138 290.8) | |
| Donaciones y Transferencias | (1 408 654.1) | (4 647.7) | (203 208.4) | | | | (1 616 510.2) |
| Otros Gastos | (803 160.0) | (5 242.4) | (18 326.6) | (10 135.3) | | | (836 864.3) |
| Adquisición de Activos No Financieros | (15 728 355.5) | (5 981 869.4) | (10 872 150.1) | (3 844 914.3) | | | (36 720 043.8) |
| Adquisición de Activos Financieros | (479 558.2) | (28.0) | | (196 875.8) | | | (964 872.8) |
| VI. SERVICIO DE LA DEUDA | (5 975 262.4) | (46 499.5) | (29 772.6) | (171 768.4) | 0.0 | (6 223 302.9) | |
| Intereses de la Deuda | (5 864 802.4) | (42 927.8) | (29 652.7) | (168 811.9) | | | (6 106 194.8) |
| Comisiones y Otros Gastos de la Deuda | (110 460.0) | (3 571.7) | (119.9) | (2956.5) | | | (117 108.1) |
| VII. RESULTADO ECONOMICO (III+IV-V-VI) | 18 143 569.0 | (21 560 838.9) | (2 513 841.0) | (150 058.6) | (638 576.9) | (6 719 746.4) | |
| VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C) | 32 987 345.0 | 2 108 304.3 | 4 858 804.1 | 2 728 477.8 | 759 754.0 | 43 442 685.2 | |
| A SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO | 11 171 919.5 | 368 716.5 | (18 695.8) | (504 771.4) | 0.0 | 11 017 168.8 | |
| Financiamiento | 13 746 525.1 | 413 297.6 | | 191 856.0 | | 14 351 678.7 | |
| Endeudamiento Externo | 13 746 525.1 | 413 297.6 | | | | 191 856.0 | 14 351 678.7 |
| Servicio de la Deuda | (2 574 605.6) | (44 581.1) | (18 695.8) | (696 627.4) | | (3 334 509.9) | |
| (-) Amortización de la Deuda Externa | (2 574 605.6) | (44 581.1) | (18 695.8) | (696 627.4) | | | (3 334 509.9) |
| B SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO | 2 996 386.0 | 31 024.8 | 306 185.1 | 619 635.2 | | 3 953 231.1 | |
| Financiamiento | 4 839 599.8 | 183 093.8 | 503 408.0 | 9 690 463.9 | | 15 216 565.5 | |
| Endeudamiento Interno | 4 839 599.8 | 183 093.8 | 503 408.0 | 9 690 463.9 | | 15 216 565.5 | |
| Servicio de la Deuda | (1 843 213.8) | (152 069.0) | (197 222.9) | (9 070 828.7) | | (11 263 334.4) | |
| (-) Amortización de la Deuda Interno | (1 843 213.8) | (152 069.0) | (197 222.9) | (9 070 828.7) | | | (11 263 334.4) |
| C SALDO DE BALANCE | 18 819 039.5 | 1 708 563.0 | 4 571 314.8 | 2 613 614.0 | 759 754.0 | 28 472 285.3 | |
| RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (VII+-VIII) | 51 130 914.0 | (19 452 534.6) | 2 344 963.1 | 2 578 419.2 | 121 177.1 | 36 722 938.8 | |



OSCAR A. PAREDES RAMÍREZ
Director General
Dirección General de Contabilidad Pública



Juanita Ponciano de Antequera
CPC JUANITA PONCIANO DE ANTEQUERA
Directora (e)
Dirección de Análisis y Consolidación Contable

NOTA N° 9: ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS

A nivel de Sector Público los ingresos corrientes ascienden a S/ 160 074 433,4 mil y los gastos corrientes a S/ 124 705 502,4 mil; obteniendo un Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 35 368 931,0 mil. A este resultado se suman los ingresos de capital por S/ 4 272 916,3 mil, se deduce el gasto de capital por S/ 40 138 290,8 mil y los intereses y cargos de la deuda por S/ 6 223 302,9 mil; obteniéndose un Resultado Económico de S/ 6 719 746,4 mil, al cual se adiciona el financiamiento neto de S/ 43 442 685,2 mil, generando un resultado de Ejecución Presupuestaria de S/ 36 722 938,8 mil.

Asimismo, el Estado de fuentes y usos de fondos se explica a nivel de:

GOBIERNO NACIONAL

Los ingresos corrientes durante el ejercicio 2015 ascienden a S/ 96 601 015,0 mil, y los gastos corrientes fueron S/ 55 868 118,1 mil, resultando un Ahorro de Cuenta Corriente de S/ 40 732 896,9 mil y los ingresos de capital S/ 1 805 662,3 mil, que deducidos los gastos de capital por S/ 18 419 727,8 mil, y el servicio de la deuda por S/ 5 975 262,4 mil se obtiene un resultado económico positivo de S/ 18 143 569,0 mil, que agregado al financiamiento neto de S/ 32 987 345,0 mil, genera un resultado de ejecución presupuestaria de S/ 51 130 914,0 mil o 139,2% del resultado obtenido a nivel del Sector Público. Debemos indicar que dicho resultado ha permitido financiar el saldo negativo de la ejecución presupuestaria de los gobiernos regionales.

GOBIERNOS REGIONALES

Al finalizar el ejercicio 2015, los ingresos corrientes alcanzaron S/ 2 510 237,0 mil y los gastos corrientes S/ 18 528 248,4 mil, obteniéndose como resultado un Desahorro en Cuenta Corriente de S/ 16 018 011,4 mil; lo que refleja que los ingresos corrientes fueron insuficientes para cubrir los gastos operativos y administrativos; a los cuales se suman los ingresos de capital de S/ 495 459,5 mil, deduciéndose los gastos de capital por S/ 5 991 787,5 mil, y el servicio de la deuda S/ 46 499,5 mil, se obtiene un Resultado Económico negativo de S/ 21 560 838,9 mil que adicionando el financiamiento neto de S/ 2 108 304,3 mil, se obtiene un Resultado de Ejecución Presupuestaria negativa por el importe de S/ 19 452 534,6 mil o 52,9% del resultado a nivel de Sector Público. Es importante señalar que el aparente déficit que muestra este nivel se debe a que los gobiernos regionales no registran los ingresos de la fuente de Recursos Ordinarios (correspondiéndole exclusivamente al gobierno nacional); los cuales han financiado los gastos corrientes y de capital.

GOBIERNOS LOCALES

En el ejercicio 2015 a nivel de gobiernos locales, los ingresos corrientes alcanzaron la suma de S/ 17 021 635,8 mil y los gastos corrientes fueron de S/ 10 160 643,3 mil, mostrando un Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 6 860 992,5 mil, a nivel del Sector Público, que sumados los ingresos de capital por el importe de S/ 1 748 624,2 mil, y deduciéndose los gastos de capital de S/ 11 093 685,1 mil y el servicio de la deuda por S/ 29 772,6 mil, generan un Resultado Económico negativo de S/ 2 513 841,0 mil, que adicionándose el financiamiento neto de S/ 4 858 804,1 mil, logran un

Resultado de Ejecución Presupuestaria de S/ 2 344 963,1 mil o 6,4% de lo obtenido por el Sector Público.

EMPRESAS DEL ESTADO

En este nivel los ingresos corrientes fueron S/ 33 525 351,3 mil, los gastos corrientes por S/ 29 672 786,8 mil, mostrando un Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 3 852 564,5 mil, que sumados los ingresos de capital de S/ 221 070,7 mil y deducidos los gastos de capital de S/ 4 051 925,4 mil y servicio de la deuda S/ 171 768,4 mil, se obtiene un Resultado Económico negativo de S/ 150 058,6 mil, que adicionando el financiamiento neto de S/ 2 728 477,8 mil, lo que permite obtener un Resultado de Ejecución Presupuestaria de S/ 2 578 419,2 mil o 7,0% del total obtenido por el Sector Público.

OTRAS ENTIDADES

Este grupo de entidades presenta ingresos corrientes por S/ 10 416 194,3 mil y gastos corrientes de S/ 10 475 705,8 mil, obteniéndose un Desahorro en Cuenta Corriente de S/ 59 511,5 mil, que sumados los ingresos de capital por S/ 2 099,6 mil, deducidos los gastos de capital de S/ 581 165,0 mil, se llega al resultado Económico negativo de S/ 638 576,9 mil, que adicionando el financiamiento neto de S/ 759 754,0 mil, se obtiene un Resultado de Ejecución Presupuestaria de S/ 121 177,1 mil o 0,3% del total obtenido por el Sector Público.

1.7 ESTADO PRESUPUESTARIO SECTOR PÚBLICO FINANCIERO Y SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO

La estructura del Sector Público, está compuesto por el Gobierno General, que abarca el Sector Público Financiero y el Sector Público No Financiero. El detalle se muestra en el Cuadro N° 07.

1.- Sector Público Financiero

Muestra las entidades públicas financieras, como el Banco Central de Reserva, Corporación Financiera de Desarrollo (COFIDE), Banco de la Nación, Banco Agropecuario, Fondo Mi Vivienda y las Cajas Municipales.

Ingresos.- El PIM de ingresos ascendió a S/ 7 713 536,0 mil, que representa el 3,6% respecto al monto total, con una ejecución de S/ 8 404 758,6 mil o 3,8% del sector público total.

Gastos.- El PIM de gastos es de S/ 6 707 539,9 mil o 3,3% del total de gastos y con relación a la ejecución muestra S/ 6 802 455,3 mil o 3,7% del total del gasto.

2.- Sector Público No Financiero

Ingresos.- En el Sector No Financiero, los ingresos reflejados en el PIM alcanzaron a S/ 205 897 282,3 mil, que representa el 96,4% del total del PIM de ingresos y la ejecución alcanzó a S/ 213 983 120,5 mil, que representa el 96,2% respecto a la ejecución de ingresos del sector público total.

Gastos.- Presenta un PIM de S/ 197 585 653,0 mil o 96,7%, respecto al total del PIM a nivel Sector Público y una ejecución que alcanzó a S/ 178 862 485,1 mil o 96,3% del sector público total.

El detalle se muestra en el Cuadro N° 07 – Sector Financiero y No Financiero.

SECTOR PÚBLICO
ESTADO PRESUPUESTARIO DE ENTIDADES FINANCIERAS Y NO FINANCIERAS
2015
(En Miles de Soles)

CUADRO N° 07

| INGRESOS | SECTOR PÚBLICO | | ENTIDADES FINANCIERAS | | ENTIDADES NO FINANCIERAS | | GASTOS | SECTOR PÚBLICO | | ENTIDADES FINANCIERAS | | ENTIDADES NO FINANCIERAS | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|
| | PIM | EJECUCIÓN | PIM | EJECUCIÓN | PIM | EJECUCIÓN | | PIM | EJECUCIÓN | PIM | EJECUCIÓN | PIM | EJECUCIÓN |
| INGRESOS CORRIENTES | 156 318 207,3 | 145 752 896,9 | 6 479 375,8 | 6 874 733,3 | 149 838 831,5 | 138 878 163,6 | GASTOS CORRIENTES | 131 120 351,6 | 124 705 502,4 | 6 071 777,3 | 6 338 479,1 | 125 048 574,3 | 118 367 023,3 |
| Impuestos y Contribuciones Obligatorias | 95 718 367,8 | 84 683 277,4 | | | 95 718 367,8 | 84 683 277,4 | Reserva de Contingencia | 592 377,7 | | | | | 592 377,7 |
| Contribuciones Sociales | 12 304 752,0 | 12 299 122,8 | | | 12 304 752,0 | 12 299 122,8 | Personal y Obligaciones Sociales | 42 997 557,8 | 41 985 072,7 | 1 462 518,6 | 1 434 124,6 | 41 535 039,2 | 40 550 948,1 |
| Venta de Bienes y Servicios y De. | 32 903 170,7 | 31 853 150,7 | 11 478,5 | 11 489,1 | 32 891 692,2 | 31 841 661,6 | Pensiones y Otras Prestaciones Soc. | 14 401 583,1 | 13 930 884,7 | 188 219,9 | 184 385,1 | 14 213 363,2 | 13 746 499,6 |
| Otros Ingresos | 15 391 916,8 | 16 917 346,0 | 6 467 897,3 | 6 863 244,2 | 8 924 019,5 | 10 054 101,8 | Bienes y Servicios | 59 282 403,7 | 54 309 233,4 | 2 707 778,6 | 2 805 139,7 | 56 574 625,1 | 51 504 093,7 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 286 890,4 | 363 514,3 | 0,0 | 4 851,7 | 286 890,4 | 358 662,6 | GASTOS DE CAPITAL | 51 880 617,7 | 40 138 290,8 | 635 762,6 | 463 976,2 | 51 244 855,1 | 39 674 314,6 |
| Venta de Activos no Financieros | 126 025,3 | 193 775,1 | | | 126 025,3 | 193 775,1 | Reserva de Contingencia | 603 359,0 | | | | | 603 359,0 |
| Venta de Activos Financieros | 160 865,1 | 169 739,2 | | | 4 851,7 | 160 865,1 | Donaciones y Transferencias | 2 328 357,8 | 1 616 510,2 | | | | 2 328 357,8 |
| TRANSFERENCIAS | 17 455 818,4 | 17 196 588,1 | 1 225 185,7 | 1 525 173,6 | 16 230 632,7 | 15 671 414,5 | Otros Gastos | 1 041 643,1 | 836 864,3 | | | | 1 616 510,2 |
| Donaciones y Transferencias | 17 222 653,5 | 16 965 809,5 | 1 225 185,7 | 1 525 173,6 | 15 997 467,8 | 15 440 635,9 | Adquisición de Activos No Financieros | 46 673 394,5 | 36 720 043,5 | 635 612,6 | 463 847,5 | 46 037 781,9 | 36 256 196,0 |
| Otros Ingresos | 233 164,9 | 230 778,6 | | | 233 164,9 | 230 778,6 | Adquisición de Activos Financieros | 1 233 863,3 | 964 872,8 | 150,0 | 128,7 | 1 233 713,3 | 964 744,1 |
| FINANCIAMIENTO | 39 549 902,2 | 59 074 879,8 | 8 974,5 | 0,0 | 39 540 927,7 | 59 074 879,8 | SERVICIO DE LA DEUDA | 21 292 223,6 | 20 821 147,2 | | | | 21 292 223,6 |
| Endeudamiento | 25 006 026,3 | 30 602 594,5 | | | 25 006 026,3 | 30 602 594,5 | Servicio de la Deuda Pública | 21 292 223,6 | 20 821 147,2 | | | | 20 821 147,2 |
| Saldo de Balance | 14 543 875,9 | 28 472 285,3 | 8 974,5 | | 14 534 901,4 | 28 472 285,3 | TOTAL GASTOS | 204 293 192,9 | 185 664 940,4 | 6 707 539,9 | 6 802 455,3 | 197 585 653,0 | 178 862 485,1 |
| TOTAL INGRESOS | 213 610 818,3 | 222 387 879,1 | 7 713 536,0 | 8 404 758,6 | 205 897 282,3 | 213 983 120,5 | | | | | | | |


OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
 Director General
 Dirección General de Contabilidad Pública


JUANA PONCIANO DE ANTEQUERA
 Directora (e)
 Dirección de Análisis y Consolidación Contable

