

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y SU INFLUENCIA EN LA
LIQUIDACIÓN FINANCIERA DEL GOBIERNO REGIONAL DE TACNA,
PERIODO 2014”**

Autor:

Bach. CHAGUA ALAY, ALEX URIEL

Proyecto de Tesis para optar Título Profesional de Contador Público

TACNA – PERÚ

2015

Agradezco a Dios y especialmente a mi madre, por su amor, trabajo y sacrificio en todo estos años, gracias a usted he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy, ha sido un privilegio ser su hijo, eres la mejor de este mundo.

A mis amigos, quienes me apoyaron y me prestaron su ayuda cuando más lo necesitaba, a todos ellos dedico esta tesis y un muy grande agradecimiento.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar si los procesos administrativos influyen de manera significativa en la elaboración de la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna, en el periodo 2014. Parte del problema se presenta en las deficiencias y retraso de los procesos administrativos y esto genera que las liquidaciones financieras de una obra no se realicen y sean ineficientes en el Gobierno Regional de Tacna.

Dentro de este contexto existen diferentes posibilidades de retraso en el proceso de la liquidación financiera como el personal calificado, los documentos fuentes accesibles al personal, el flujo de trámite de la liquidación financiera, los procedimientos contables y presupuestales que se generan, el informe final de liquidación y la elaboración de actas de recepción de obras; todos estos elementos influyen de una cierta manera en el procedimiento administrativo y la liquidación financiera.

El estudio es de tipo descriptivo y correlacional, cuya población estuvo enfocada y constituida por los funcionarios, trabajadores y afines a los procesos de liquidación financiera, con una muestra de 20 servidores públicos del Gobierno Regional de Tacna, cuyo instrumento de aplicaciones fue de un cuestionario escrito.

El estudio tiene como hipótesis: los procesos administrativos influyen de manera significativa en la elaboración de la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna, en el periodo 2014.

El resultado obtenido a un nivel de confianza del 95%, que los procesos administrativos y la liquidación financiera se relaciona de manera Alta y es significativa con un valor - $p=0.00000984 < 0.05$, lo cual demuestra que los procesos administrativos tienen influencia en la liquidación financiera de una obra en el Gobierno Regional de Tacna.

CONTENIDO

| | |
|--|------------|
| RESUMEN | III |
| CONTENIDO | IV |
| INTRODUCCION..... | VI |
| ASPECTOS GENERALES..... | 1 |
| 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 1 |
| 1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA..... | 1 |
| 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | 2 |
| 1.2.1. Problema general | 2 |
| 1.2.2. Problemas específicos | 2 |
| 2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | 3 |
| 2.1. OBJETIVO GENERAL..... | 3 |
| 2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS | 3 |
| 3. JUSTIFICACIÓN, IMPORTANCIA Y ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 4 |
| 3.1. JUSTIFICACIÓN..... | 4 |
| 3.2. IMPORTANCIA | 4 |
| 4. ALCANCES Y LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN | 4 |
| 4.1. ALCANCES..... | 4 |
| 4.2. LIMITACIONES | 5 |
| 5. HIPÓTESIS..... | 5 |
| 5.1. HIPÓTESIS GENERAL | 5 |
| 5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS | 5 |
| 1. CAPITULO I - MARCO TEÓRICO | 6 |
| 1.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN..... | 6 |
| 1.2. BASES TEÓRICO | 7 |
| 1.2.1. TEORIA DEL PROCESO ADMINISTRATIVO..... | 7 |
| 1.2.2. TEORIA DEL LIQUIDACION FINANCIERA DE OBRAS..... | 8 |
| 1.3. EL PROCESO ADMINISTRATIVO | 9 |
| 1.3.1. DOCUMENTACIÓN FUENTE | 12 |
| 1.3.2. PERSONAL ADMINISTRATIVO | 17 |

| | |
|---|-----------|
| 1.3.3. TRÁMITE ADMINISTRATIVO..... | 17 |
| 1.4. LIQUIDACION FINANCIERA | 18 |
| 1.4.1. PROCEDIMIENTOS CONTABLES | 25 |
| 1.4.2. INFORME DE LIQUIDACION FINANCIERA | 39 |
| 1.4.3. RECEPCIÓN Y ETAPA DE TRANSFERENCIA DE OBRA | 45 |
| 1.5. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS..... | 48 |
| 2. CAPITULO II - METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 51 |
| 2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN | 51 |
| 2.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN..... | 51 |
| 2.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN..... | 51 |
| 2.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO | 51 |
| 2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN..... | 51 |
| 2.5.1. TÉCNICAS..... | 51 |
| 2.5.2. INSTRUMENTOS..... | 52 |
| 2.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN | 52 |
| 2.6.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE LOS DATOS..... | 52 |
| 2.6.2. PRESENTACIÓN DE LOS DATOS..... | 52 |
| 2.6.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS..... | 52 |
| 3. CAPITULO III: ANALISIS DE RESULTADOS | 53 |
| 4. CAPITULO IV: COMPROBACION DE HIPOTESIS..... | 70 |
| 4.1. HIPÓTESIS GENERAL | 70 |
| 4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA | 72 |
| 4.2.1. PRIMERA HIPOTESIS | 72 |
| 4.2.2. SEGUNDA HIPOTESIS | 74 |
| 4.2.3. TERCERA HIPÓTESIS..... | 76 |
| ANALISIS PRÁCTICO DE LA INVESTIGACION | 78 |
| CONCLUSIONES..... | 79 |
| SUGERENCIAS | 81 |
| BIBLIOGRAFIA | 82 |
| ANEXOS | 84 |

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación titulado “Los procesos administrativos y su influencia con la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna, periodo 2014”.

Cabe referir que la liquidación financiera es un proceso de control interno posterior que realiza la alta dirección de las entidades públicas a través de una comisión especialmente designada para ello, con la finalidad de determinar si los actos y resultados de los gastos de la obra durante su ejecución, se efectuaron en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía, en el uso y destino de los recursos y bienes del estado; así como el cumplimiento de las normas legales de los lineamientos políticos y planes de acción de la entidad, evaluando para ello los sistemas de administración, gerencia y control, por tal motivo se considera necesario analizar estos procedimientos para sugerir mejoras en los procesos administrativos de las liquidaciones financieras en el Gobierno Regional de Tacna.

El presente trabajo de investigación considera los siguientes capítulos:

ASPECTOS GENERALES: Donde se describe y se formula el problema, contiene los objetivos, importancia, alcances, limitaciones e hipótesis del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I: Este capítulo explica el marco teórico, en el que se considera los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y las definiciones del problema.

CAPITULO II: comprende la metodología de la investigación

CAPITULO III: En donde se evidencia los resultados y discusiones de los resultados obtenidos de acuerdo a las variables de estudio e instrumentos aplicados.

CAPITULO IV: En la que se presenta la dódima de hipótesis de acuerdo a la relación de variables. Y finalmente las conclusiones y sugerencias.

ASPECTOS GENERALES

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

En el Perú, muchas instituciones públicas aplican los Lineamientos Técnicos y Legales relacionados a la ejecución de obras, normas legales e instrumentos técnicos, en forma poco adecuada, lo que dificulta la formulación de la liquidación financiera de obras conforme a la ley (Ley 28411, ley de Presupuesto de la República) y, consecuentemente, retrasa la elaboración de la liquidación financiera.

Con la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG en el Art. 1 punto 11, indica Concluida la obra, la Entidad designará una Comisión para que formule el acta de recepción de los trabajos y se encargue de la Liquidación Técnica y Financiera en un plazo de 30 días de suscrita la referida acta. Posteriormente a la liquidación, se procederá la entrega a la Entidad respectiva o a una entidad orgánica especializada, la cual se encargará de su operación y mantenimiento, asegurando el adecuado Funcionamiento de las instalaciones”

En los últimos tiempos en el Gobierno Regional de Tacna, las Liquidaciones Financieras se ha convertido en el mayor problema administrativo y técnico de la institución pública, para lo cual se han identificado las siguientes características principales del problema:

- Las obras ejecutadas se encuentran físicamente concluidas, sin embargo no cuentan con información técnica ni administrativa ordenada

- Las obras concluidas no pueden ser transferidas por causas de falta de la liquidación técnica administrativa.
- La falta de personal calificado para la ejecución del informe final de liquidación financiera conlleva a varios problemas como sanciones administrativas por acciones de control, sobrecostos en mantenimiento de la obra al no ser posible su transferencia al sector competente, entre otros
- Por el lado contable conlleva a no poder realizar las rebajas contables en los activos institucionales del Gobierno Regional de Tacna, lo cual genera en los saldos de infraestructura en los Estados Financieros, estén elevados y no reflejen el saldo real de la entidad.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿De qué manera los procesos administrativos influyen con la Liquidación Financiera del Gobierno Regional de Tacna?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la relación que existe entre documentación fuente y los procedimientos contables-presupuestales del Gobierno Regional de Tacna?
- b) ¿De qué manera las Funciones del Personal Administrativo influye en la presentación del Informe final de liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna?
- c) ¿En que influye el flujo del trámite administrativo y la elaboración de acta de recepción del Gobierno Regional de Tacna?

2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la influencia de los procesos administrativos con la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna, para proponer las mejoras en el proceso de ejecución.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Establecer la relación que existe entre la documentación fuente y los procedimientos contables-presupuestales, a efecto de sugerir las medidas correctivas en el Gobierno Regional de Tacna.
- b) Analizar en qué medida las funciones del personal administrativo influyen en la presentación del Informe Final de liquidación, para proponer acciones de mejora en el Gobierno Regional de Tacna.
- c) Determinar la influencia del flujo del trámite administrativo y la elaboración de acta de recepción, a efecto de determinar falencias y sugerir medidas correctivas, en el Gobierno Regional de Tacna.

3. JUSTIFICACIÓN, IMPORTANCIA Y ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación busca, mediante los conceptos de Procesos Administrativos y Liquidación Financiera, encontrar explicaciones y situaciones internas para ver el porqué del retraso o la no elaboración de Informes Finales de Liquidaciones Financieras del Gobierno Regional de Tacna, la cual dificulta el análisis de la Cuenta 1501 Edificios y Estructuras, por consiguiente la presentación de los estados Financieros de la entidad pública no reflejan la situación real de la institución, con esta investigación se identificara los factores que intervienen para la correcta elaboración de la liquidación financiera, las cuales son importantes para realizar la rebaja contable, el cual implica el traslado de las Cuentas de Construcciones en Curso a Infraestructura Pública, con lo cual la elaboración de los Estados Financieros se realizaran dando cumplimiento a los Principios Contables Generalmente Aceptados.

3.2. IMPORTANCIA

La presente investigación realizará un estudio en la cual se permitirá dar a conocer cuál es la problemática por la que los procesos administrativos retrasan las liquidaciones financieras del Gobierno Regional de Tacna. Este resultado permitirá planificar estrategias y sugerir mejoras al problema principal.

4. ALCANCES Y LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN

4.1. ALCANCES

El presente trabajo de investigación trata específicamente sobre el objeto de estudio, que son los Procesos Administrativos y la Liquidación Financiera en el Gobierno Regional de Tacna.

4.2. LIMITACIONES

El presente trabajo de investigación tendrá las siguientes limitaciones:

- Falta de acceso a información
- Insuficiente antecedentes de la investigación
- Escases de bibliografía

5. HIPÓTESIS

5.1. HIPÓTESIS GENERAL

Se determina que los procesos administrativos influyen de manera significativa en la elaboración de la liquidación financiera del del Gobierno Regional de Tacna.

5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) Los documentos fuentes se relacionan directamente con los procedimientos contables presupuestales del Gobierno Regional de Tacna.
- b) Las Funciones del Personal Administrativo influyen de manera significativa en la Presentación del Informe Final de liquidación del Gobierno Regional de Tacna.
- c) El flujo del Trámite Administrativo influye de manera significativa en la Elaboración de Acta de Recepción del Gobierno Regional de Tacna.

CAPITULO I - MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACIÓN

El Bach. (Martin Zeballos, 2010), en su trabajo de investigación titulado: “Liquidación Financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de Administración Directa en la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, en el Periodo - 2010” que presenta para la obtención del título profesional de contador público en la universidad nacional de Huancavelica, concluye lo siguiente:

- Existe una falta de conducción en cuando al manejo de saldos de la obra de la municipalidad, ya que los residentes de obra no informan oportunamente sobre los bienes sobrantes debido a la carencia de procedimientos en las acciones de control de saldos de obra.
- En la liquidación se comprueba el cumplimiento de metas físicas programadas en el expediente técnico, por cada ejercicio presupuestal.
- La liquidación será fácil o difícil de elaborar, dependiendo si fue bien o mal llevada por el residente, supervisor o entidad. Cuando más irregular haya sido la ejecución técnica y/o financiera, obviamente liquidar una obra en esta condición será engoroso, dificultoso y no muy transparente.

La Bach. (Anco Parihuana, 2014), en su trabajo de investigación titulado: “Ejecución de obras y relación con la liquidación financiera de obras por contrata en la empresa Electrosur S.A., año 2013” que presenta para la obtención del título profesional de contador público en la Universidad Privada de Tacna, concluye lo siguiente:

- Existe un deficiente seguimiento, supervisión y control de la ejecución de obras debido a la carencia de gestión y conocimiento; también una deficiente elaboración de presupuesto, ya que no se prevee los gastos reales ocasionando un mal cálculo y por ende un retraso en la elaboración de la liquidación financiera.
- La mayoría de expedientes de obras ejecutadas no presentan el acta de recepción de la obra y existe una deficiente elaboración de los informes finales de obra lo cual genera problemas en la elaboración del expediente de liquidación financiera de la obra en la empresa Electrosur .S.A.

1.2. BASES TEÓRICO

1.2.1. TEORIA DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

Proceso: Conjunto de las fases sucesivas de un fenómeno natural o de una operación artificial. (Diccionario Real Academia Española, 2015)

Administración: Ciencia social que persigue la satisfacción de objetivos institucionales por medio de una estructura y a través de un esfuerzo humano coordinado. (Fernández Arena, 1991)

El proceso administrativo es la herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos y satisfacer sus necesidades lucrativas y sociales. Si los administradores o gerentes de una organización realizan debidamente su trabajo a través de una eficiente y eficaz gestión, es mucho más probable que la organización alcance sus metas; por lo tanto, se puede decir que el desempeño de los gerentes o administradores se puede medir de acuerdo con el grado en que éstos cumplan con el proceso administrativo. (Gestiopolis, 2015)

1.2.2. TEORIA DEL LIQUIDACION FINANCIERA DE OBRAS

Es el acto administrativo, técnico y financiero realizado por la comisión de liquidación y recepción de obras públicas designados formalmente para determinar en forma objetiva la calidad de los trabajos de ingeniería y afines, así como señalar en forma específica el monto efectivamente invertido en un proyecto u obra concluida y el estado operativo. En concordancia con los documentos que lo sustentan, reflejados en los registros, liquidaciones y rendiciones correspondientes, así como en las valorizaciones de obras, cuando se traten de obras por contrata y sobre la base de revisión, conciliación y concordancia de toda la documentación sustentatoria del gasto que demuestre la correcta utilización de los recursos recibidos, cuya liquidación deberá sustentarse en:

- La obra física ejecutada de acuerdo al expediente técnico, reflejada en la valorización final.
- La rendición final de cuentas, que viene a ser el conjunto de documentos contables (o/c, o/s, pecos, comprobantes de pago, etc), y administrativos que demuestren la correcta utilización de los recursos recibidos además deben reflejar la inversión realizada durante el desarrollo del proyecto. (Ramos Gallegos , 2015)

1.3. EL PROCESO ADMINISTRATIVO

Está formado por 4 funciones fundamentales, planeación, organización, ejecución y control. Constituyen el proceso de la administración. Una expresión sumaria de estas funciones fundamentales de la administración es:

- LA PLANEACION para determinar los objetivos en los cursos de acción que van a seguirse.
- LA ORGANIZACIÓN para distribuir el trabajo entre los miembros del grupo y para establecer y reconocer las relaciones necesarias.
- LA EJECUCIÓN por los miembros del grupo para que lleven a cabo las tareas prescritas con voluntad y entusiasmo.
- EL CONTROL de las actividades para que se conformen con los planes.

A) PLANEACION

Para un gerente y para un grupo de empleados es importante decidir o estar identificado con los objetivos que se van a alcanzar. El siguiente paso es alcanzarlos. Esto origina las preguntas de que trabajo necesita hacerse? ¿Cuándo y cómo se hará? Cuáles serán los necesarios componentes del trabajo, las contribuciones y como lograrlos. En esencia, se formula un plan o un patrón integrando predeterminando de las futuras actividades, esto requiere la facultad de prever, de visualizar, del propósito de ver hacia delante.

Actividades importantes de planeación

- a) Aclarar, amplificar y determinar los objetivos.
- b) Pronosticar.
- c) Establecer las condiciones y suposiciones bajo las cuales se hará el trabajo.
- d) Seleccionar y declarar las tareas para lograr los objetivos.

- e) Establecer un plan general de logros enfatizando la creatividad para encontrar medios nuevos y mejores de desempeñar el trabajo.
- f) Establecer políticas, procedimientos y métodos de desempeño.
- g) Anticipar los posibles problemas futuros.
- h) Modificar los planes a la luz de los resultados del control.

B) ORGANIZACIÓN

Después de que la dirección y formato de las acciones futuras ya hayan sido determinadas, el paso siguiente para cumplir con el trabajo, será distribuir o señalar las necesarias actividades de trabajo entre los miembros del grupo e indicar la participación de cada miembro del grupo. Esta distribución del trabajo esta guiado por la consideración de cosas tales como la naturaleza de las actividades componentes, las personas del grupo y las instalaciones físicas disponibles.

Estas actividades componentes están agrupadas y asignadas de manera que un mínimo de gastos o un máximo de satisfacción de los empleados se logre o que se alcance algún objetivo similar, si el grupo es deficiente ya sea en él numero o en la calidad de los miembros administrativos se procuraran tales miembros. Cada uno de los miembros asignados a una actividad componente se enfrenta a su propia relación con el grupo y la del grupo con otros grupos de la empresa.

Actividades importantes de organización.

- a) Subdividir el trabajo en unidades operativas (deptos)
- b) Agrupar las obligaciones operativas en puestos (puestos reg. X depto.)
- c) Reunir los puestos operativos en unidades manejables y relacionadas.
- d) Aclarar los requisitos del puesto.

- e) Seleccionar y colocar a los individuos en el puesto adecuado.
- f) Utilizar y acordar la autoridad adecuada para cada miembro de la admón..
- g) Proporcionar facilidades personales y otros recursos.
- h) Ajustar la organización a la luz de los resultados del control.

C) EJECUCIÓN

Para llevar a cabo físicamente las actividades que resulten de los pasos de planeación y organización, es necesario que el gerente tome medidas que inicien y continúen las acciones requeridas para que los miembros del grupo ejecuten la tarea. Entre las medidas comunes utilizadas por el gerente para poner el grupo en acción está dirigir, desarrollar a los gerentes, instruir, ayudar a los miembros a mejorarse lo mismo que su trabajo mediante su propia creatividad y la compensación a esto se le llama ejecución.

Actividades importantes de la ejecución.

- a) Poner en práctica la filosofía de participación por todos los afectados por la decisión.
- b) Conducir y retar a otros para que hagan su mejor esfuerzo.
- c) Motivar a los miembros.
- d) Comunicar con efectividad.
- e) Desarrollar a los miembros para que realicen todo su potencial.
- f) Recompensar con reconocimiento y buena paga por un trabajo bien hecho.
- g) Satisfacer las necesidades de los empleados a través de esfuerzos en el trabajo.
- h) Revisar los esfuerzos de la ejecución a la luz de los resultados del control.

D) CONTROL

Los gerentes siempre han encontrado conveniente comprobar o vigilar lo que se está haciendo para asegurar que el trabajo de otros está progresando en forma satisfactoria hacia el objetivo predeterminado. Establecer un buen plan, distribuir las actividades componentes requeridas para ese plan y la ejecución exitosa de cada miembro no asegura que la empresa será un éxito. Pueden presentarse discrepancias, malas interpretaciones y obstáculos inesperados y habrán de ser comunicados con rapidez al gerente para que se emprenda una acción correctiva.

Actividades importantes de control

- a) Comparar los resultados con los planes generales.
- b) Evaluar los resultados contra los estándares de desempeño.
- c) Idear los medios efectivos para medir las operaciones.
- d) Comunicar cuales son los medios de medición.
- e) Transferir datos detallados de manera que muestren las comparaciones y las variaciones.
- f) Sugerir las acciones correctivas cuando sean necesarias.
- g) Informar a los miembros responsables de las interpretaciones.
- h) Ajustar el control a la luz de los resultados del control.

1.3.1. DOCUMENTACIÓN FUENTE

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación. Dichos documentos se dividen en:

- a) Documentos Justificativos que son todas las disposiciones y documentos legales que determinan

las obligaciones y derechos de la dependencia o entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables.

- b) Documentos Comprobatorios son los documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad (Tierra, Galvez, Carrillo, Peña, & Manosalvas, 2013)

A) ORDEN DE COMPRA

Una orden de compra o nota de pedido es un documento que un comprador entrega a un vendedor para solicitar ciertas mercaderías. En él se detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial.

Por lo general, la orden de compra menciona el lugar y fecha de emisión, el nombre y domicilio del comprador y del vendedor, datos impositivos, detalles de las mercaderías pedidas y condiciones de pago y entrega. Es importante que se aclare que dicho documento no es válido como factura.

La orden de compra tiene, al menos, un duplicado, ya que se entrega el original al vendedor mientras que el comprador se queda con el duplicado. De esta manera, ambos tienen constancia de la operación que se concretará: el comprador, para demostrar qué mercaderías ha solicitado; el vendedor, para preparar el pedido e iniciar el proceso de facturación.

Puede decirse, en definitiva, que la orden de compra es una solicitud escrita de determinados productos a un precio acordado y con ciertas condiciones de pago y entrega. Se trata de una autorización que el comprador concede a que le presenten una factura por la compra de las mercancías.

Por lo general se incluyen los siguientes aspectos en una orden de compra:

- Nombre impreso y dirección de la compañía que hace el pedido
- Número de orden de compra
- Nombre y dirección del proveedor
- Fecha del pedido y fecha de entrega requerida
- Términos de entrega y de pago
- Cantidad de artículos solicitados
- Número de catálogo
- Descripción
- Precio unitario y total
- Costo de envío, de manejo, de seguro y relacionados.
- Costo total de la orden
- Firma autorizada

El original se envía al proveedor y las copias usualmente van al departamento de contabilidad para ser registrados en la cuenta por pagar y otra copia para el departamento de compras.

B) ORDEN DE SERVICIO

Acuerdo puntual entre el prestatario de los servicios y el receptor de los servicios, mediante el cual el receptor de los servicios solicita servicios esporádicos y la facturación relativa a los recursos se efectúa al terminar el servicio.

Una orden de servicio contiene los grupos de datos siguientes:

- • Datos de cabecera
- • Lugar y datos de imputación
- • Datos del objeto
- • Datos de la liquidación
- • Datos de la operación
- • Datos del componente

Utilización

La orden de servicio se utiliza para documentar el trabajo de servicio al cliente y el servicio. En particular, puede utilizar la orden de servicio para:

- Planificar los servicios específicamente con respecto a la utilización del material, las utilidades y el personal.
- Supervisar la ejecución de medidas.
- Introducir y liquidar los costes que se originan de los servicios.

Los datos de la orden de servicios se introducen en el historial. Son importantes para las evaluaciones y la planificación futura.

C) PLANILLA DE PAGO

Las planillas de pago son un registro contable obligatorio. Brindan elementos que permiten demostrar, de manera transparente, ante la autoridad competente, la relación laboral del trabajador con la entidad, su remuneración y los demás beneficios que se le pagan, ya sean estos obreros o empleados. El registro de planilla puede ser sustituido por hojas sueltas siempre y cuando el empleador pruebe que dicho sistema le es más conveniente sin perjuicio para los trabajadores, también puede utilizar micro-formas como imágenes reducidas. (Zeballos Zeballos, 2007)

Contenido de la planilla

Los empleadores tendrán que registrar a sus trabajadores dentro de las 72 horas de ingreso a laborar, consignándose en las primeras páginas del registro de planillas u hojas sueltas por una sola vez lo siguiente:

- Nombre completo, sexo y fecha de nacimiento
- Domicilio

- Nacional y documento de entidad
- Fecha de ingreso
- Cargo u ocupación
- Número de registro o código de asegurado
- Fecha de cese

Principales conceptos remunerativos:

- Remuneración mini vital (RMV)
- Asignación familiar
- Bonificación por tiempo de servicio
- Horas extras
- Comisiones
- Destajo
- Gratificación

D) NOTA DE ENTRADA ALMACEN (NEA).

Documento mediante el cual se registra el ingreso de bienes al Almacén Central o Almacén Periférico por concepto distinto a la adquisición efectuada a los proveedores nacionales y/o internacionales, estas pueden ser donaciones, transferencias, alta de bienes, reingreso de bienes, devoluciones y sobrantes de inventario debidamente sustentados; acción que tiene incidencia contable (Poder Judicial, 2007)

Características: Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

Objetivo: documentar el ingreso de un bien o insumo al almacén de la dependencia.

E) PEDIDO COMPROBANTE DE SALIDA POR CONSUMO (PECOSA).

Documento a través del cual se materializa la distribución de los bienes que salen del Almacén Central y Almacenes Periféricos con destino al usuario final, acción que tiene incidencia contable definitiva. (Poder Judicial, 2007)

1.3.2. PERSONAL ADMINISTRATIVO

Administrativo es un adjetivo que procede de un vocablo latino que significa perteneciente o relativo a la administración. La administración, por su parte, está vinculada al funcionamiento, el rendimiento y la estructura de una organización.

Un administrativo es una persona empleada en la administración de una empresa o de otra entidad. Su tarea consiste en ordenar, organizar y disponer distintos asuntos que se encuentran bajo su responsabilidad. (definicion.de, 2015)

1.3.3. TRÁMITE ADMINISTRATIVO

Trámite es la gestión o diligenciamiento que se realiza para obtener un resultado, en pos de algo, o los formulismos necesarios para resolver una cosa o un asunto. Habitualmente los trámites se realizan en las administraciones públicas y en menor escala en el sector privado, los mismos son de diversas índoles, el ciudadano tiene que hacer trámites en forma permanente para desenvolverse en una sociedad organizada, es por ello que existen muchos organismos públicos creados a tal fin (Wikipedia, 2015)

1.4. LIQUIDACION FINANCIERA

LIQUIDACIÓN DE OBRA

Un gran número de proyectos tiene como uno de sus principales componentes la ejecución de obras de infraestructura para la prestación de servicios. Sin embargo, la norma que dicta disposiciones específicas sobre el proceso de liquidación de obras es la Resolución de Contraloría del año 1988. Cabe destacar que la referida norma, así como las posteriores normas de Control Interno del año 2006, no incorporan los cambios ocurridos en los sistemas administrativos del Estado de los últimos años (presupuesto, inversión, contabilidad, tesorería, contrataciones).

Mediante la norma de Contraloría, se establece que una vez concluida la obra, la entidad debe designar una Comisión de Liquidación responsable de formular el Acta de Recepción y de la Liquidación Técnica y Financiera, en un plazo de 30 días. La misma Comisión debe revisar la Memoria Descriptiva, elaborada por el Ingeniero Residente y/o Inspector de la Obra, que servirá de base para la tramitación de la Declaratoria de Fábrica por parte de la entidad. Una vez que la obra es liquidada, se debe transferir a la entidad receptora o área orgánica responsable de la operación y mantenimiento.

Corresponde al titular de la entidad, o al funcionario al que se le ha delegado la función, emitir la Resolución que designe la Comisión de Recepción y Liquidación de Obra para que realice las funciones de recepción, liquidación y, además, revise la Memoria Descriptiva, que servirá para la tramitación de la Declaratoria de Fábrica, y a la transferencia de los bienes. (Municipio Al Día, 2013)

TIPO DE EJECUCION DE OBRAS

A) EJECUCIÓN DE LA OBRA POR CONTRATA

Se entiende obras por contrata, aquellas ejecutadas por terceros, contratistas en la que a través de un contrato celebrado entre el contratista y la entidad ejecutan una obra determinada y por la otra la entidad se compromete, a pagar el valor de la obra ejecutada que previamente ha sido adjudicado mediante un proceso de la ley de contrataciones del estado Decreto Legislativo N°1017 y su reglamento Decreto Supremo N° 184-2008-EF

El contratista que puede ser una persona natural o jurídica debe requerir el pago proporcional de acuerdo al avance físico de la obra ejecutada por medio de valorizaciones que proporcionará este.

B) EJECUCIÓN DE LA OBRA PRO ADMINISTRACIÓN DIRECTA

Se entiende obras por administración directa aquellas ejecutadas directamente por la entidad que emplea: Dirección técnica, personal técnico operativo, mano de obra directa e indirecta, personal administrativo, maquinaria y equipo, alquiler de maquinaria y equipo necesario y otros elementos necesarios para llevar a cabo la construcción y puesta en marcha de las obras públicas, por tanto, la entidades públicas podrán realizar obras por administración directa, siempre que posean la capacidad técnica y equipo necesario de construcción, personal técnico, dirección técnica y materiales de construcción que se requieran para el desarrollo de los trabajos respectivos y podrán según el caso, debiendo contar también con la toda la

documentación necesaria, tales como el expediente técnico y otros que aprueben su ejecución.

C) EJECUCIÓN DE OBRA POR ENCARGO

Las obras por encargo constituyen una modalidad de ejecución indirecta de obras públicas las mismas que serán ejecutada por otra entidad denominada “Encargada” por petición de otra entidad “encargante” quien proporcionara los recursos financieros para la construcción de la misma, por otro lado, la Ley del Sistema Nacional de Presupuesto N°28411 en su artículo 59° señala que las Obras por Encargo, constituyen una modalidad de ejecución presupuestaria indirecta.

DIFERENCIA ENTRE EJECUCION DE OBRAS POR ADMINISTRACION DIRECTA Y POR CONTRATA

A) OBRAS POR CONTRATA

Características fundamentales:

- Los proyectos y obras son ejecutados por terceros.
- Dichas obras deben contar con presupuesto aprobado y asignado.
- Se rigen por la ley de contrataciones y su reglamento.
- En la ejecución de obras se aplican controles de calidad.
- Para mayores gastos o adicionales de obra se debe contar con autorización previa de la CGR.
- Se debe obtenerla declaratoria de viabilidad del proyecto de pre-inversión.
- El presupuesto de obras por contrata comprende además de mano de obra, materiales, herramientas, etc. La

utilidad que se le pagara al contratista por ejecutar la obra y de ser el caso incluir también el IGV.

- En ese sentido las Obras por Administración Directa pueden ser más austeras, pero no se aplican en lo general, para obras de gran envergadura.
- Deben contar con superviso o inspector de obras.
- La ejecución está a cargo del contratista.
- Los recursos son proporcionados por el contratista ya sea a precios unitarios o suma alzada.
- La responsabilidad funcional respecto la obra abarca al funcionario de las áreas pertinente.

B) OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

Características fundamentales:

- Los proyectos y obras son ejecutados por terceros.
- Dichas obras deben contar con presupuesto aprobado y asignado.
- Se rigen por la ley de contrataciones y su reglamento, específicamente para la adquisición de bienes, servicios y suministros necesarios para la obra.
- En la ejecución de obras se aplican controles de calidad. Para mayores gastos o adicionales de obra se debe contar con autorización previa de la CGR.
- Se debe obtenerla declaratoria de viabilidad del proyecto de pre-inversión.
- La entidad se ahorra la utilidad, que le corresponde al contratista.
- Deben contar con superviso o inspector de obras.
- La ejecución está a cargo de la entidad.
- Los recursos son proporcionados por la entidad, vía presupuesto asignado.

- La responsabilidad funcional respecto la obra abarca al funcionario de las áreas pertinentes.

TIPO DE LIQUIDACIÓN

En caso se culminen las actividades de ejecución física de una obra y no se conforma de inmediato la Comisión de Recepción y Liquidación de Obra, se pueden presentar alguno de los siguientes escenarios:

A) LIQUIDACIÓN NORMAL

La cual procede cuando hay información y/o documentación de sustento suficiente, tanto técnica como financiera. En este caso se conforma la Comisión Liquidadora y se siguen los pasos correspondientes a cualquier liquidación ordinaria, de acuerdo con la Directiva de la entidad.

B) LIQUIDACIÓN DE OFICIO

Esta se inicia cuando no hay información y/o documentación de sustento suficiente, tanto en el aspecto técnico como financiero, pudiendo presentarse los siguientes casos:

- No se cuenta con la suficiente documentación que sustente los gastos a fin de determinar el valor de liquidación. Por ejemplo: gastos consignados por la UE mediante comprobantes válidamente emitidos para los registros presupuestarios y contables son inferiores a los registrados por las áreas administrativas y financieras de la institución.
- No se cuenta con suficiente información de lo realmente ejecutado en la obra. Por ejemplo: no existe o no se encuentra completo el cuaderno de obra; no se cuenta con las modificaciones de obra aprobadas y ejecutadas

(adicionales y deductivos u obras complementarias), no está disponible la planilla de metrados; no se han elaborado los planos post construcción, no se cuenta con los informes técnicos del residente y del supervisor, el informe contable y administrativo suscritos por el profesional correspondiente, etc.

- Una combinación de los dos casos anteriores.

En cualquier escenario, la contabilidad de la entidad muestra los gastos como “Obras en curso”, que se mantienen en dicho estado a pesar del tiempo transcurrido desde que se concluyó la ejecución física de la obra. La liquidación de obra de oficio se realiza como una medida administrativa correctiva de la entidad.

PASOS PARA REALIZAR LA LIQUIDACIÓN DE OFICIO

Existen ocho pasos para realizar la Liquidación de Obra de Oficio:

1. Elaborar informe de sustento
2. Designar la Comisión de Liquidación de Oficio
3. Seleccionar y Designar a los Liquidadores
4. Elaborar el Informe de Liquidación
5. Aprobar la Liquidación
6. Realizar el Registro Contable de la Liquidación
7. Realizar el Registro Patrimonial
8. Transferir el Proyecto

CIERRE DEL PROYECTO

El cierre del proyecto, regulado mediante el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), se debe realizar luego de la recepción final de la obra o de la culminación de todas las actividades del proyecto.

Corresponde a la Unidad Ejecutora (UE) presentar la información relevante de la culminación del proyecto, comparándolo con la información prevista en los estudios de preinversión. Para la preparación de dicho informe se tomará en cuenta el Formato SNIP 14: Ficha de Registro del Informe de Cierre y el Anexo SNIP 24: Pautas para la elaboración del Informe de Cierre.

El Informe de Cierre de Proyecto se debe elaborar luego que el proyecto ha sido ejecutado, liquidado y de corresponder, transferido a la entidad responsable de su operación y mantenimiento. La UE debe remitir el Informe de Cierre a la Oficina de Programación e Inversiones (OPI - responsable de declarar la viabilidad del proyecto) a fin que sea registrado en el Banco de Proyectos SNIP. La OPI puede emitir recomendaciones a la UF o a la Unidad Ejecutora (UE) para que se tengan en cuenta en la formulación o ejecución de proyectos similares futuros. El registro del Informe de Cierre no implica la aceptación o conformidad respecto del contenido del mismo.

TRATAMIENTO DE LA DEPRECIACIÓN

El tratamiento de la depreciación de la infraestructura pública se realiza mediante el instructivo 2 Criterio de valuación de los bienes del activo fijo, método y porcentajes de depreciación y amortización de los bienes del activo fijo e infraestructura pública detallando a continuación el siguiente tratamiento:

Método y Porcentaje de Depreciación

Las entidades responsables a efectuar la depreciación de los bienes del activo fijo utilizarán el método de línea recta.

Porcentajes

Los porcentajes anuales de depreciación serán los siguientes:

- Edificios 3%

- Infraestructura Pública 3%
- Maquinaria, Equipo y otras Unidades para la Producción 10%
- Equipo de Transporte 25%
- Muebles y Enseres 10%

Otras consideraciones

Los bienes adquiridos durante el ejercicio serán depreciados en proporción al tiempo transcurrido desde la fecha de su adquisición y/opuesta en uso, según sea el caso.

En el caso de construcciones en curso procede la depreciación desde el momento en que se utilizan los ambientes terminados, aun cuando la totalidad del proyecto no haya concluido, utilizando el mismo porcentaje que para los edificios.

1.4.1. PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Estructura del estado de situación financiera del Gobierno Regional de Tacna

| BALANCE | | ESTADO DE GESTIÓN | |
|--------------------|------------|--------------------------|------------|
| Elemento | | Elemento | |
| 1 | ACTIVOS | 4 | INGRESOS |
| 2 | PASIVOS | 5 | GASTOS |
| 3 | PATRIMONIO | 6 | RESULTADOS |
| PRESUPUESTO | | | |
| Elemento | | | |
| 8 | | PRESUPUESTO | |
| ORDEN | | | |
| Elemento | | | |
| 9 | | CUENTAS DE ORDEN | |

CUADRO Nº 001: Estructura de Estados Financieros

Fuente: Ministerio de Económica y Finanzas

A) REGISTRO CONTABLE DE LA EJECUCION DE OBRAS PÚBLICAS

El registro y control contable de las obras ejecutadas durante un ejercicio, se realizan a través del nuevo Plan Contable Gubernamental-2009, para ello la Dirección Nacional de Contabilidad Pública ha diseñado y aprobado un sistema de control de la ejecución de obras públicas por administración directa, por contrata o por encargo a través de una cuenta denominada "Edificios y estructuras" cuyo código o cuenta es el 1501 y utiliza varias subcuentas para controlar las diferentes obras que se ejecutan identificando el tipo de obra que se construye, por ejemplo:

- La construcción de infraestructura pública (carreteras, plazas, parques, represas, acueductos, viaductos, canales de irrigación, etc.) con el nuevo Plan Contable Gubernamental se denomina Construcción de otras estructuras signado con el código 1501.08
- La construcción de edificios e instalaciones, tales como hospitales, centros educativos, locales institucionales y otras construcciones para usos funcionales y operativos se denomina 1501.07 Construcción de edificios no residencias.
- Por último, la construcción de albergues, casa de reposo, sanación, locales para el adulto mayor u otros destinados a residencia o similares, se denomina construcción de edificios residenciales signado con el código N° 1501.06
- A través de dichas cuentas y subcuentas se registran y controlan el costo incurrido en los distintos conceptos que componen las obras, conceptos tales como: remuneraciones, compra y consumo de los materiales de construcción, servicios utilizados y otros gastos indirectos en los que incurre la obra.

B) CUENTA CONTABLE 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Son las propiedades tangibles que representan bienes inmuebles de la entidad y que son utilizadas para el desarrollo de sus actividades operaciones asociadas a sus funciones y competencias.

Presentan como característica fundamental una vida útil relativamente larga, no son objeto de opresiones habituales de transferencia y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos (activos no producidos). El valor de estos activos incluye el total del desembolso necesario para estar en estado operativo.

Con la vigencia del NPCG-2009 estos activos inmovilizados se pueden clasificar según el destino o uso que se le puede dar:

CUADRO N° 02 – Comparación de Normas

| Uso o destino | NIIF, NIC y NIC-SP |
|-------------------------------------|--|
| Para ser usado por la entidad | NIC-SP 17 Inmueb., maq. Y equipo |
| Para ser alquilado u obtener renta | NIC-40 Prop. de inversión |
| Para ser vendido como departamentos | NIC-SP 12 Existencias |
| Disponible para la venta (usado) | NIIF 5 Activ. no ctes. disp.. p la venta |

CUADRO Nº 03 – Estructura de la Cuenta Contable 1501 Edificios y Estructuras

| 1501.07 | CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES |
|----------------|---|
| 1501.0701 | Edificios Administrativos |
| 1501.070101 | Por Contrata |
| 1501.070102 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.070103 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.070104 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.070105 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0702 | Instalaciones Educativas |
| 1501.070201 | Por Contrata |
| 1501.070202 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.070203 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.070204 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.070205 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0703 | Instalaciones Médicas |
| 1501.070301 | Por Contrata |
| 1501.070302 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.070303 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.070304 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.070305 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0704 | Instalaciones Sociales Y Culturales |
| 1501.070401 | Por Contrata |
| 1501.070402 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.070403 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.070404 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.070405 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0705 | Centros De Reclusión |
| 1501.070501 | Por Contrata |
| 1501.070502 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.070503 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.070504 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.070505 | Por Administración Directa – Otros |

| | |
|----------------|--|
| 1501.0706 | Otros Edificios No Residenciales |
| 1501.070601 | Por Contrata |
| 1501.070602 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.070603 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.070604 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.070605 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0707 | Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar |
| 1501.0708 | Edificios No Residenciales Concluidos Por Transferir |
| 1501.08 | CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS |
| 1501.0801 | Puertos Y Aeropuertos |
| 1501.080101 | Por Contrata |
| 1501.080102 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.080103 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.080104 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.080105 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0802 | Infraestructura Vial |
| 1501.080201 | Por Contrata |
| 1501.080202 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.080203 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.080204 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.080205 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0803 | Infraestructura Eléctrica |
| 1501.080301 | Por Contrata |
| 1501.080302 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.080303 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.080304 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.080305 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0804 | Infraestructura Agrícola |
| 1501.080401 | Por Contrata |
| 1501.080402 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.080403 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.080404 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.080405 | Por Administración Directa – Otros |

| | |
|-------------|---|
| 1501.0805 | Agua Y Saneamiento |
| 1501.080501 | Por Contrata |
| 1501.080502 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.080503 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.080504 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.080505 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0806 | Plazuelas Parques Y Jardines |
| 1501.080601 | Por Contrata |
| 1501.080602 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.080603 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.080604 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.080605 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0807 | Monumentos Históricos |
| 1501.080701 | Por Contrata |
| 1501.080702 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.080703 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.080704 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.080705 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.0899 | Otras Estructuras En Construcción |
| 1501.089901 | Por Contrata |
| 1501.089902 | Por Administración Directa – Personal |
| 1501.089903 | Por Administración Directa – Bienes |
| 1501.089904 | Por Administración Directa – Servicios |
| 1501.089905 | Por Administración Directa – Otros |
| 1501.089906 | Estructuras Concluidas Por Reclasificar |
| 1501.089907 | Estructuras Concluidas Por Transferir |
| 1501.089908 | Otras Estructuras en Construcción |

Fuente: MEF (Resolución Directoral Nº 004-2013-EF/51.01)

C) RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN:

Los inmuebles que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición o de construcción, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, recibidos en pago de deuda, y otros similares.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de edificios y estructuras, deben añadirse al valor en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para el activo existente.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos adquiridos en arrendamiento financiero deben seguir las políticas de medición establecidas para cada tipo de activo del que se trate: los edificios y estructuras según la NIC 16.

D) DINÁMICA CONTABLE

Se debita por:

- El valor de los edificios y estructuras recibidos a título oneroso y gratuito.
- El valor de las construcciones de edificios y estructuras recibidas en forma onerosa y gratuita.
- El valor de los bienes adquiridos en la modalidad de arrendamiento financiero.
- El valor de las construcciones en curso.
- El costo de las obras de servicio público.
- El valor de las transferencias recibidas.

Se acredita por:

- El valor en libros de los edificios y estructuras retirados y dados de baja.
- El valor de los edificios y estructuras transferidos a las entidades del Sector Público.
- El traslado de las construcciones a Edificios y Estructuras Concluidas por Reclasificar
- El traslado del costo total de los Edificios y Estructuras Concluidas por Reclasificar a Edificios y Estructuras.
- El costo de las obras de servicio público destruidas
- El valor de las transferencias entregadas.
- El ajuste de los edificios y estructuras por la depreciación correspondiente a las unidades retiradas o destinadas para la venta.

E) ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN.

El jefe de la unidad de contabilidad, será el responsable de la custodia de la documentación que respalda la liquidación financiera del proyecto, debiendo ordenarla en orden cronológico, lo que facilitará realizar su posterior verificación y el registro contable correspondiente.

Adicional, deberá obtener copia del contrato, fianzas, bases de licitación, ofertas presentadas, análisis de ofertas por la Comisión Evaluadora correspondiente, acuerdos de Concejo Municipal de adjudicación del proyecto, orden de inicio, que corresponden a la documentación de la fase administrativa que complementa el expediente del proyecto.

F) EJECUCION PRESUPUESTAL DEL COMPROMISO

El presupuesto analítico trimestral mensualizado permite conocer cuál es la programación financiera del proyecto u obra pública que ha efectuado el área técnica, de manera tal que se cumplan con los avances físicos previstos o programados, en vista de lo cual todos los expedientes técnicos de obras a ejecutar por la modalidad de administración directa, en consecuencia, debe obligatoriamente contar con el presupuesto analítico respectivo.

El numeral 10 del artículo 1º de la resolución de contraloría N°195-88-CG señala que los egresos o desembolsos que se efectúen en la obras ejecutadas por administración directa, deben ser concordantes con el presupuesto analítico que forma parte del expediente técnico aprobado por la entidad, los gastos de mano de obra, materiales, equipos y otros deben estar incluidos en los créditos presupuestarios aprobados.

Por otro lado, el Artículo 34º de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público N°28411 con respecto al “Compromiso”, lo define como el acto o procedimiento administrativo mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los tramites legalmente establecidos, la ejecución de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas

G) CONTROL FINANCIERO PRESUPUESTAL (Directiva de tesorería N° OO1-2007-EF777.15)

La oficina de contabilidad efectuara los controles financieros correspondientes y a través de la oficina de liquidaciones, ingresaran todas las obras culminadas luego del Acta de Entrega

de Recepción para que se integren legalmente al patrimonio de la entidad con su correspondiente reclasificación de cuentas.

➤ **Registro de los procesos de ejecución del gasto**

El gasto se sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera, debiendo registrarse en el SIAF-SP los datos relacionados con su formalización en el marco de las normas legales aplicables a cada una de sus etapas: Compromiso, Devengado y Pago.

➤ **Información de los compromisos para la programación de la ejecución financiera**

Para efectos de la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, el monto total de los compromisos debe registrarse en el SIAF-SP de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos legalmente en la etapa de ejecución presupuestal, debidamente sustentados con los documentos que señalan las normas vigentes, no debiendo exceder el límite ni al periodo fijado a través del respectivo calendario de compromisos.

Los datos relacionados con el Gasto Comprometido, tales como la Meta Presupuestaria y Cadenas de Gastos Aplicables, deben ser reflejo de la documentación sustentatoria, debiendo contar con la correspondiente conformidad de los responsables de su verificación, previo al ingreso de los datos en el SIAF-SP, a fin de evitar posteriores solicitudes de regularización y reasignación.

El número de registro SIAF-SP del Gasto Comprometido debidamente formalizado debe ser consignado en el documento sustentatorio de esta etapa de la ejecución.

➤ **Documentación para la fase del gasto devengado**

El devengado se sustenta únicamente con alguno de los siguientes documentos:

1. Factura, boleta de venta u otros comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la SUNAT.
2. Orden de Compra u Orden de Servicio en contradicciones o adquisiciones de menor cuantía o el contrato, acompañado con la respectiva factura.
3. Valorización de obra acompañada de la respectiva factura.
4. Planilla Única de Pagos de Remuneraciones o Pensiones, Viáticos, Racionamiento, Propinas, Dietas de Directorio, Compensación por Tiempo de Servicios.
5. Relación numerada de recibos por servicios públicos como agua potable, suministro de energía eléctrica o telefonía, sustentada con los documentos originales.
6. Formulario de pago de tributos.
7. Relación numerada de Servicios No Personales cuyo gasto se registra en la específica.
8. Nota de Cargo bancaria.
9. Resolución de reconocimiento de derechos de carácter laboral, tales como Sepelio y Luto, Gratificaciones, Reintegros o Indemnizaciones.
10. Documento oficial de la autoridad competente cuando se trate de autorizaciones para el desempeño de comisiones de servicio.
11. Resolución de Encargos a personal de la institución, Fondo para Pagos en Efectivo, Fondo Fijo para Caja Chica y, en su caso, el documento que acredita la rendición de cuentas de dichos fondos.
12. Resolución judicial consentida o ejecutoriada.

13. Convenios o Directivas de Encargo y, en su caso, el documento que sustenta nuevas remesas.
14. Norma legal que autorice Transferencias Financieras.
15. Norma legal que apruebe la relación de personas naturales favorecidas con subvenciones autorizadas de acuerdo a Ley.
16. Otros documentos que apruebe la DNTP. El código de los mencionados documentos y la numeración de los mismos, entre otros datos necesarios, debe ser registrado en los campos correspondientes a la fase del Gasto Devengado en el SIAF-SP.

➤ **Formación del Gasto Devengado**

El Gasto Devengado se formaliza cuando se otorga la conformidad con alguno de los documentos establecidos en el artículo precedente luego de haberse verificado, por parte del área responsable, una de las siguientes condiciones:

- (i) La recepción satisfactorio de los bienes
- (ii) La prestación satisfactoria de los servicios
- (iii) El cumplimiento de los términos contractuales en los casos que contemplen adelantados, pagos contra entrega o entregas periódicas de las prestaciones en la oportunidad u oportunidades establecidas en las bases o en el contrato

El Gasto Devengado es registrado afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometido, con lo cual queda reconocida la obligación de pago.

➤ **Registro del Gasto Devengado de Bienes y Servicios**

El registro del Gasto Devengado en el SIAF-SP para la adquisición de bienes y contratación de servicios y obras solo procede si los datos de los documentos pertinentes a la fase del Compromiso han sido registrados y procesados previamente en el

Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado (SEACE).

➤ **Registro del Gasto Devengado por Remuneraciones, Pensiones y Retenciones**

El registro del Gasto Devengado para efectos del pago al personal activo y pensionista se realiza conforme a lo siguiente:

- (i) El Gasto Devengado del importe neto que debe ser abonado en las respectivas cuentas bancarias de los trabajadores activos y de los pensionistas se registra indicando la mejor fecha de pago, de acuerdo con los cronogramas mensuales de pagos.
- (ii) El Gasto Devengado por retenciones diversas se registra en forma separada del correspondiente al importe neto, con indicación de la mejor fecha de pago, de acuerdo con los cronogramas de pagos que establecen las entidades recaudadoras y acreedoras y con las notificaciones de resoluciones judiciales.
- (iii) El pago de retenciones sin fechas establecidas se efectúa obligatoriamente dentro del mes al que corresponde el pago de las remuneraciones y pensiones.

H) ADMINISTRACIÓN Y RESPONSABLES DE COSTOS INDIRECTOS

➤ **Gastos generales de obra**

La gerencia regional de Infraestructura y la Sub gerencia de Obras; son responsables de la administración de los recursos identificados como Dirección Técnica, debiendo ser intangible la

ejecución de dicho gasto, y autorizado sólo por la Sub Gerencia de Obras. Los Ingenieros Residentes de Obra y Seguridad serán designados mediante la respectiva Resolución.

➤ **Gastos de supervisión de obras, proyectos o actividades**

La dirección de supervisión es responsable de la administración de los recursos derivados de los costos indirectos para la supervisión de la obra, proyecto o actividades; debiendo ser intangible la ejecución de dicho gasto, y autorizado sólo por la dirección de supervisión, los inspectores y/o supervisores de obra deberán ser designados mediante Resolución Ejecutiva Regional.

➤ **Gastos de liquidación técnica y financiera**

La Sub Gerencia de Liquidaciones es la responsable de la administración de los recursos derivados de los costos indirectos para la recepción, liquidación técnica y física de las obras, proyectos y actividades, así como de la transferencia de obras; debiendo ser intangible la ejecución de dicho gasto, y autorizado solo por la Sub Gerencia de Liquidación. Los liquidadores Técnicos y Financieros deberán ser designados mediante Memorando.

➤ **Gestión administrativa**

La Dirección Regional de Administración; es responsable de la administración de los recursos derivados de los costos indirectos para la administración y atención logística para las obras, proyectos y actividades. Los responsables logísticos deberán ser designados mediante Memorando de responsabilidad o Resolución Ejecutiva Regional si la norma así lo exige.

1.4.2. INFORME DE LIQUIDACION FINANCIERA

A) CLASIFICACION DE LIQUIDACION DE OBRAS POR LA DIMENSION DE LA OBRA EJECUTADA:

Se clasifican en dos etapas:

1. Liquidación técnica y
2. Liquidación financiera

1. Liquidación técnica

Es la liquidación de la obra, que se elabora, tomando en cuenta la estructura del valor referencial dado por la valoración total ejecutada, incluido los adicionales y deductivos de obra y cualquier otro concepto producido por la variación y/o modificación, que implique la variación de la valor referencial, por lo tanto, para la determinación de los montos reales, se realiza una verificación física de la obra y consiste en el proceso de recopilación de la documentación técnica sustentatoria de ejecución de la obra, especialmente del expediente técnico y sus modificaciones y su contrastación o conciliación con la ejecución física de obra, para la respectiva consolidación técnico financiera con la cual se determinará el costo real de la obra o proyecto actualizado y su ejecución física en términos y condiciones de calidad de los que fue planteado.

2. Liquidación financiera

Es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo real de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado, proceso necesario e indispensable para la verificar el movimiento financiero, así como la documentación que lo sustenta y la determinación

del gasto financiero real de la obra o proyecto, que comprende todos los gastos realizados en el pago de: mano de obra, materiales de construcción y otros insumos (incluyendo la utilización de saldos de inventario de otras obras y la deducción del saldo actual de almacén, herramientas utilizadas Y/o prestadas), maquinarias y equipo (alquilado o propio) y gastos generales atribuibles a la ejecución de la obra o proyecto.

Asimismo, se debe considerar los gastos de pre-inversión (Estudios de pre o factibilidad, expediente, y otros estudios, etc) así como los gastos de liquidación y compromisos pendientes de pago (devengados), si los hubiere.

B) DIFERENCIAS ENTRE LIQUIDACION TECNICA Y FINANCIERA

➤ LIQUIDACIÓN TÉCNICA

Es la liquidación técnica de la obra, que se elabora, formando en cuenta la estructura del valor referencial dado por la valoración total ejecutada, incluido los adicionales y deductivos de obra y cualquier otro concepto producido por la variación y/o modificación, que implique variación del Valor Referencial, por lo tanto, para la determinación de los montos reales, se realiza una verificación física de la obra y consiste en el proceso de recopilación de la documentación técnica sustentatoria de la ejecución de la obra, especialmente del expediente técnico y sus modificaciones y su contrastación o conciliación con la ejecución física de obra, para la respectiva consolidación técnico financiera con la cual determinará el costo real de la obra o proyecto actualizado y su ejecución física en

términos y condiciones de calidad de los que fue planteado.

Finalidad:

Verificación, conciliar y concordar entre la obra o proyecto ejecutado y lo previsto, planeado y programado en los documentos que sustentaron su aprobación técnica, los mismos que son obligatorios de realizar, al haber concluido los trabajos físicos de construcción y acabados, ya sea como Liquidación Final (obra concluida apta para su puesta en servicio), o como Liquidación Parcial (obra inconclusa, intervenida o paralizada por causales presupuestales u otras).

➤ **LIQUIDACIÓN FINANCIERA**

Es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo real de la ejecución de obra y sus conformidad con el presupuesto aprobado, por tanto es un proceso necesario e indispensable para la verificar la inversión realizada y el movimiento financiero, así como la documentación que los sustenta, determinando el gasto financiero real de la obra o proyecto ejecutado, que comprende todos los desembolsos realizados en el pago de : mano de obra, materiales de construcción y otros insumos (incluyendo la utilización de saldo de inventario de otras obras y la deducción del saldo actual de almacén, herramientas utilizadas y/o prestadas), maquinarias y equipo (alquilado o propio) y gastos generales atribuibles a la ejecución de la obra o proyecto.

Finalidad:

Verificación, conciliar y concordar los desembolsos invertidos en la ejecución de la obra tanto financiera como presupuestalmente y lo previsto en el presupuesto de obra incluido en el expediente técnico y lo, planteado y programado en los documentos que sustentaron su aprobación, los mismos que son obligatorios de realizar, al haber concluido os trabajos físicos de construcción y acabados, ya sea como Liquidación Final (obra concluida apta para su puesta en servicio), o como Liquidación Parcial (obra inconclusa, intervenida o paralizada por causales presupuestales u otras).

C) OBJETIVOS DE LA LIQUIDACION TECNICO FINANCIERA

La Liquidación Físico-Financiera de un proyecto u obra pública, definida como el proceso y acción final de ejecutar actos administrativos de verificación, conciliación y concordancia entre lo ejecutado de un proyecto u obra y lo previsto, planeado y programado en los documentos que sustentaron su aprobación, tanto técnica como financieramente, los mismos que son obligatorios de realizar, al haber concluido los trabajos físicos de construcción y cavados, ya sea como Liquidación Final (obra concluida apta para su puesta en servicio), o como Liquidación Parcial (obra inconclusa, intervenida o paralizada por causales presupuestales u otras), cuyos objetivos los podemos resumir en los términos siguientes:

- Determinar el costo final de la obra (Liquidación Financiera)
- Definir las Características Técnicas con que se ha ejecutado la Obra para su Registro y Control Patrimonial (Liquidación Técnica).

- Culminar con la Fase de Inversión, relativa a la Etapa de Ejecución (Construcción, Mejoramiento, Rehabilitación y/o Mantenimiento).
- Regularizar la clasificación financiera y contable del proyecto u obra de la fase de construcciones en curso a su reclasificación como edificios residenciales o no residenciales de acuerdo al nuevo plan contable gubernamental-2009 o, infraestructuras publica (construcción de estructura) a infraestructura pública construida o estructuras concluidas.
- Regularizar y sanear la documentación sustentatoria, para transferencia al sector correspondiente para su administración y gestión operativa (caso de infraestructura; educativa, medica, caminos y carreteras, etc.)

D) LIQUIDACIÓN FINANCIERA COMPONENTES

- Cuadro de Liquidación Financiera
- Reporte de partidas Específicas de Gasto
- Informe Financiero Final
- Balance de Ejecución Presupuestal
- Cuadro analítico del Presupuesto Ejecutivo
- Consolidado de la Planilla Salario Normal, incluido la bonificación, retenciones, descuentos y aportaciones.
- Cuadro materiales realmente utilizados
- Saldo de materiales valorizados en obra
- Materiales que adeuda la obra
- Materiales otorgados a otras obras en calidad de préstamo
- Equipos e implementos adquiridos para la obra
- Cuaderno de control de materiales, Control de Horas Maquina, etc.

- Documentos Sustentatorios de gasto: Copias de Comprobantes de Pago, con sus respectivas Órdenes de Compra, PECOSAS, Órdenes de Servicios, Órdenes de Trabajo, Planillas, Contratos, gastos de alquiler de maquinarias y equipo, cuadros de consumo de combustible, etc.

E) CONTENIDO DEL INFORME DE LIQUIDACION FINANCIERA

1. ASPECTOS GENERALES

- 1.1. Breve descripción del proyecto
- 1.2. Duración y presupuesto inicial del proyecto

2. REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN RECIBIDA DE LA UE Y DEL SUPERVISOR

- 2.1. Verificación de Informe de gastos totales y por rubros o actividades.
- 2.2. Verificación de facturas, boletas de venta, recibos por honorarios profesionales u otro documento comúnmente aceptado por los organismos de control (proyectos por contratada)
- 2.3. Verificación de estado de situación de las solicitudes de devolución del Impuesto General a las Ventas e Impuesto de Promoción Municipal, detallando las solicitudes presentadas, monto devuelto por la SUNAT, monto devuelto al FIP y solicitudes pendientes de reembolso.
- 2.4. Verificación respecto a que la unidad ejecutora no tenga ninguna deuda por ningún concepto, con sus proveedores tanto de bienes o servicios por

prestaciones referidas a la ejecución de las actividades del Convenio.

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1. Respecto a la documentación financiera

3.1.1. Aspectos relativos al Cierre y Liquidación del Proyecto

3.1.2. Otros Aspectos relativos a la Documentación Financiera

3.2. Recomendaciones

3.2.1. Respecto al Cierre y Liquidación del Proyecto

3.2.2. Experiencias para Financiamiento de Proyectos similares

4. DOCUMENTACIÓN QUE SE DEBE EJECUTAR EN COPIA AUTENTIFICADA

4.1. Informe de gastos totalizados

4.2. Copias de factura, boletas, recibos de honorarios u otro documento que se encuentre autorizado por los organismos de control tributario.

4.3. Copias de los Estados de Cuenta Bancarios, donde el FIP efectuaba las transferencias de recursos, incluyendo se cierre de cuenta.

4.4. Estado de ejecución presupuestal de acuerdo al presupuesto aprobado y autorizado por el FIP.

4.5. Estado de solicitudes de devolución del IGV e Impuesto de Promoción Municipal (cuando se ha solicitado, cuando ha sido reconocido por APCI y SUNAT y cuando devuelto al FIP).

1.4.3. RECEPCIÓN Y ETAPA DE TRANSFERENCIA DE OBRA

Consiste en el proceso de traslado o transferencia de propiedad del proyecto u obra liquidada y recepcionada al sector correspondiente

para su operatividad y mantenimiento, ejecutado por la entidad, mediante el cual una obra o proyecto, previamente liquidada, pasa a formar parte del patrimonio de la entidad receptora.

Inmediatamente después de conocida la Resolución correspondiente, de aprobación del expediente de liquidación por la comisión de recepción y liquidación, se procederá, dentro de los días hábiles, a coordinar el lugar, fecha y hora para la realización de la transferencia al sector correspondiente, formalizándose y solicitando la Resolución de designación de la Comisión receptora del sector mediante oficio del Titular de la entidad.

En la fecha fijada se realizara el acto de transferencia definitiva con la presencia de ambas comisiones, entregándose la documentación correspondiente que constara en Acta (original y seis copias distribuidas como sigue: original y una copia para la entidad una copia para cada comisión, una copia para el beneficiario, una copia para la autoridad correspondiente, una copia para adjuntar al expediente de transferencia al sector) elaborada según el Acta de Transferencia Patrimonial.

La comisión hará llegar el original del Acta de Transferencia a la Gerencia de infraestructura pública quien comunicara a su vez a la dirección de administración, a efectos de proceder a descargar y dar de baja las cuentas contables correspondientes tanto Activo como del Patrimonio, de la entidad, el valor de liquidación de los transferido, a través de las unidades orgánicas correspondientes.

De acuerdo a la naturaleza de la obra o proyecto la comisión en pleno se reunirá a fin de resolver las transferencias parciales o definitivas de las obras, proyectos y adquisición de equipos a los sectores correspondientes.

A) COMISIÓN DE RECEPCIÓN, LIQUIDACIÓN Y TRANSFERENCIA

El Titular de la entidad designara mediante Resolución correspondiente a los miembros de la Comisión de Recepción, Liquidación y Transferencia de Obras, que se encargará de las acciones correspondientes para su liquidación, y estará integrada por:

- El Subgerente de Desarrollo Urbano Rural, o subgerencia de infraestructura pública quien la presidirá.
- El responsable de Liquidaciones, como ejecutor técnico-financiero y actuara como secretario.
- El responsable de proyectos y obras, como responsable técnico.
- El Subgerente de finanzas, como responsable financiero.
- Dos responsables de Transferencia de la Unidad de Liquidaciones.
- El jefe de supervisión, como miembro asesor.
- La Comisión anteriormente citada para el registro de los acuerdos tomados colegiadamente llevarán un Libro de Actas debidamente legalizado por Notario Público.
- Las decisiones de dicha Comisión se toman por mayoría simple, teniendo el Presidente voto dirimente en caso de empate.
- Los Perfiles y Expedientes Técnicos de obras y proyectos deben considerar una partida específica en su presupuesto para los gastos que demande el proceso de recepción, liquidación y transferencia, los cuales no superaran el 2% de su valor referencial.

B) CARACTERISTICAS Y ACTIVIDADES DE LOS PROFESIONALES DESIGNADOS PARA EL PROCESO DE CIERRE

El profesional designado para la revisión de la parte técnica, deberá ser especialista en dicha área, no debiendo haber participado en el proceso de implementación, desarrollo o supervisión del proyecto. En el caso del profesional para la revisión financiera, el mismo deberá ser un Contador Público Colegiado con experiencia.

1.5. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

- **Acta de terminación de obra**
Documento que contiene la declaración de haber concluido la obra y las condiciones en que se terminaron.
- **Análisis de la cuenta**
Separación en elementos o partes que integran un todo con la finalidad de evaluar, aplicación de la realidad del método científico de descomposición del todo en elementos más fácilmente comprensible que el todo, con vistas a encuadrarlas en un esquema explicativo
- **Conciliación Técnica-Financiera**
Es el proceso de conciliar la liquidación técnica y financiera para posteriormente ser adjuntado en un solo expediente final de liquidación.
- **Cuaderno re obra**
Documento legalizado y foliado, en el que se anotara la fecha de inicio y término de los trabajos, las modificaciones autorizadas, los avances mensuales, los controles diarios de ingresos y salidas de materiales y personal, las horas de trabajo de los equipos; así como los problemas que vienen afectando el cumplimiento de los cronogramas establecidos y las constancias de supervisión de la obra.

- **Directiva**

Es una norma complementaria que da orientaciones básicas sobre la ejecución y cumplimiento de determinados aspectos técnicos y administrativos sobre la ejecución correspondiente.
- **Expediente técnico**

Conjunto de documentos que se requieren oficialmente para una determinada obra.
- **Gasto**

Erogación necesaria para cumplir los objetivos de la Entidad y corresponde a una determinada función.
- **Ingeniero residente**

Ingeniero Titulado encargado de la dirección técnica de una obra.
- **Informe de liquidación**

Documento emitido por la comisión de Liquidación de Obras, que consiste en la información técnica y financiera de la obra.
- **Informe final de la obra**

Es el documento que remite el ingeniero Residente dando cuenta de la terminación de la obra.
- **Liquidador financiero**

Contador público colegiado y habilitado, que por su especialidad elabore la parte financiera de la liquidación de la obra.
- **Obra**

Construcción, reconstrucción, remodelación, demolición, renovación y habilitación de bienes inmuebles, tales como edificaciones, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes, electrificaciones, entre otros que requieran dirección técnica, mano de obra, materiales y/o equipos.
- **Presupuesto**

Es una previsión cuantitativa de los montos financieros de la empresa.

- **Presupuesto financiero**
Previsión sistemática de las necesidades de una empresa y de las fuentes de financiamiento para un determinado período.
- **Presupuesto de inversión**
Es el presupuesto de proyectos que corresponde a un proyecto de inversión en donde se detalla los diversos proyectos específicos con su correspondiente meta, costos y fuentes de financiamiento.
- **Procedimientos**
Son planes en cuanto establece un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderamente guías de acción más que de pensamiento y detallan la forma exacta en la que cierta actividad deba cumplirse. Su esencia es una secuencia cronológica de las acciones requeridas.
- **Programa adicional de la obra**
Es presupuesto adicional de obra el mayor costo originado por la ejecución del trabajo complementarios y mayores mitrados no considerados en la bases de licitaciones o en el contrato respectivo, que son necesarios para cumplir con las metas prevista en la obra principal.
- **Valorización**
Son cuadros que reflejan el avance físico y económico de la obra en un determinado periodo de su ejecución, lo cual sirve para realizar los pagos a cuenta al contratista.

CAPITULO II - METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente proyecto de tesis es una investigación aplicada porque se obtiene datos directamente de la realidad del objeto de estudio, asimismo es descriptivo de acuerdo a la finalidad de la investigación.

2.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo se considera como investigación correlacional.

2.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio dado la naturaleza de las variables materia de la presente investigación, responde a una transversal.

2.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

La población para el presente trabajo de investigación está constituida por 20 servidores administrativos (funcionarios, técnicos, asistentes, etc) del Gobierno Regional de Tacna.

2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

2.5.1. TÉCNICAS

Se aplicará el instrumento de cuestionario dirigido al Personal Administrativo, Contadores y Gerentes de las Principales áreas involucradas, con la finalidad de conocer cuáles son los principales motivos por las cuales los procesos administrativos influyen en el retraso de la liquidación financiera en el Gobierno Regional de Tacna.

2.5.2. INSTRUMENTOS

Para el presente trabajo de investigación, se utilizará el instrumento de la encuesta que se aplicará a las áreas pertinentes que están involucradas en la investigación del Gobierno Regional de Tacna.

2.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

2.6.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE LOS DATOS

El procesamiento de datos se hará de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaran:

El soporte informático SPSS 20 Edition, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales; y Excel, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos.

2.6.2. PRESENTACIÓN DE LOS DATOS

La presentación de la información a través de tablas y gráficos estadísticos, luego del procesamiento de la misma, por lo tanto se hará una presentación escrita tabular y gráfica, consideración para la discusión los procedimientos lógicos de la deducción e inducción.

2.6.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Se utilizarán técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.

CAPITULO III: ANALISIS DE RESULTADOS

TABLA N°01 – Documentación fuente

| 1. SE TIENE AL DÍA LA DOCUMENTACIÓN FUENTE COMO LAS ÓRDENES DE COMPRA, SERVICIOS, NEAS, PECOSAS, PLANILLAS ENTRE OTROS, DE LOS GASTOS DE LA OBRA. | | |
|---|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 4 | 20.0 |
| A veces | 10 | 50.0 |
| Casi siempre | 5 | 25.0 |
| Siempre | 1 | 5.0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014

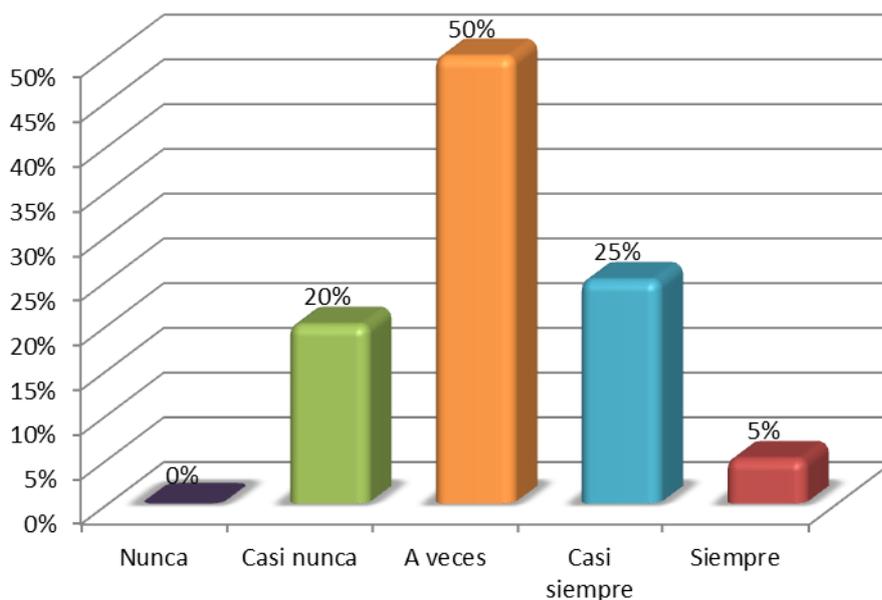


FIGURA N° 01

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014

ELABORACION: Propia

Según la interrogante si se tiene al día la documentación fuente como las órdenes de compra, servicios, neas, pecosas, planillas entre otros, de los gastos de la obra en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 50% respondió "A veces", el 25% respondió "Casi siempre", el 20% respondió "casi nunca", y el 5% respondió "siempre".

Podemos concluir que los documentos fuentes en el Gobierno Regional de Tacna están archivados y actualizados de una manera regularmente aceptable, con algunas deficiencias en algunas áreas.

TABLA N° 02 – Ordenamiento Normativo de los Documentos

| 2. SE CUMPLEN LOS ORDENAMIENTOS NORMATIVOS APLICABLES DENTRO DEL GRT PARA LA ENTREGA DE LA DOCUMENTACIÓN FUENTE. | | |
|--|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 3 | 15.0 |
| A veces | 13 | 65.0 |
| Casi siempre | 3 | 15.0 |
| Siempre | 1 | 5.0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014

ELABORACIÓN: Propia

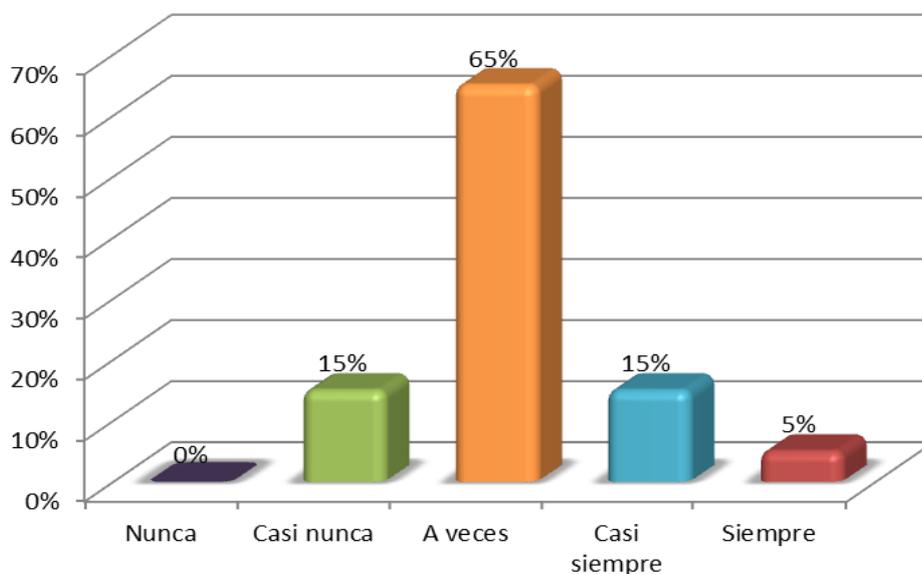


FIGURA N° 02

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014

Según la interrogante si se cumplen los ordenamientos normativos aplicables dentro del Gobierno Regional de Tacna para la entrega de la documentación fuente; podemos ver que el 60% respondió “A veces”, el 15% respondió “Casi siempre”, el otro 15% respondió “Casi nunca”, y el 5% respondió “Siempre”.

Con estos resultados se puede decir que si se cumplen con los ordenamientos normativos aplicables a los procesos administrativos, pero de una manera regularmente aceptable, según los funcionarios del GRT.

TABLA N° 03 – Documentación accesible al Liquidador

| 3. LA DOCUMENTACIÓN FUENTE ES ACCESIBLE AL LIQUIDADOR DE OBRA. | | |
|--|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 2 | 10.0 |
| A veces | 13 | 65.0 |
| Casi siempre | 4 | 20.0 |
| Siempre | 1 | 5.0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014

ELABORACIÓN: Propia

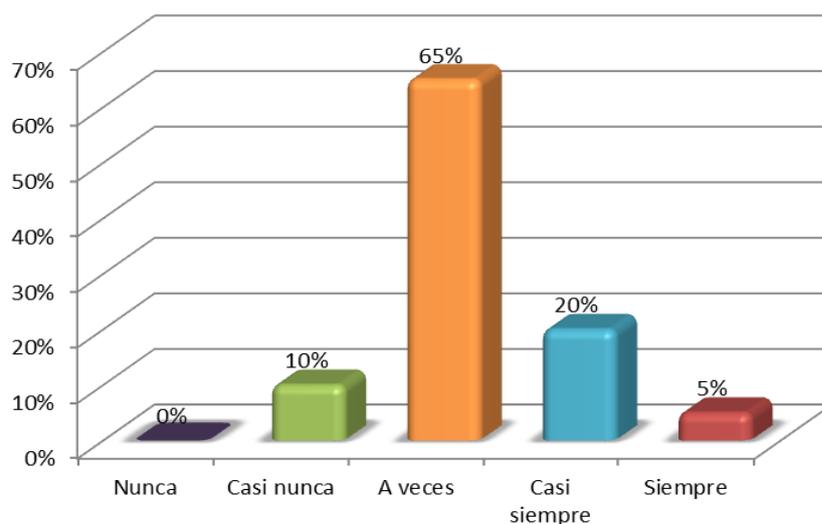


FIGURA N° 03 - Documentación accesible al Liquidador

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si La documentación fuente es accesible al liquidador de obra en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 65% respondió “A veces”, el 20% respondió “Casi siempre”, un 10% respondió “Casi nunca”, y el 5% respondió “Siempre”.

Esto nos indica que el liquidador de obra tiene acceso a los documentos fuentes, pero no en su totalidad, ya que se pudo observar la tabla anterior que los documentos fuentes no se encuentran al día y eso retrasa el trabajo del liquidador financiero de obras.

TABLA N° 04 – Profesionales calificados en procesos contables

| 4. LA ENTIDAD PÚBLICA CUENTA CON PROFESIONALES CALIFICADOS PARA EFECTUAR LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES. | | |
|--|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 4 | 20.0 |
| A veces | 7 | 35.0 |
| Casi siempre | 9 | 45.0 |
| Siempre | 0 | .0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

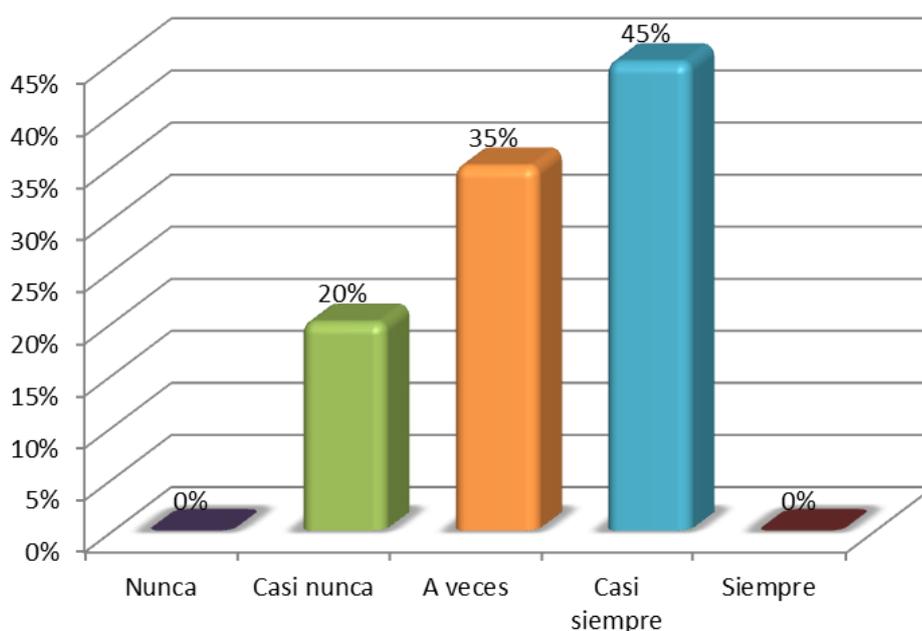


FIGURA N° 04 - Profesionales calificados en procesos contables

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si La documentación fuente es accesible al liquidador de obra en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 65% respondió “A veces”, el 20% respondió “Casi siempre”, un 10% respondió “Casi nunca”, y el 5% respondió “Siempre”.

Los resultados de la encuesta, nos indica que los profesionales contratados del GRT tienen un nivel de conocimiento regularmente favorable en los procesos administrativos contables.

TABLA N° 05 – Funciones del personal administrativo

| 5. LAS FUNCIONES DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO ESTÁN CORRECTAMENTE ESTABLECIDAS PARA CUMPLIR LOS LINEAMIENTOS DE LA ENTIDAD. | | |
|--|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 2 | 10.0 |
| A veces | 11 | 55.0 |
| Casi siempre | 7 | 35.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

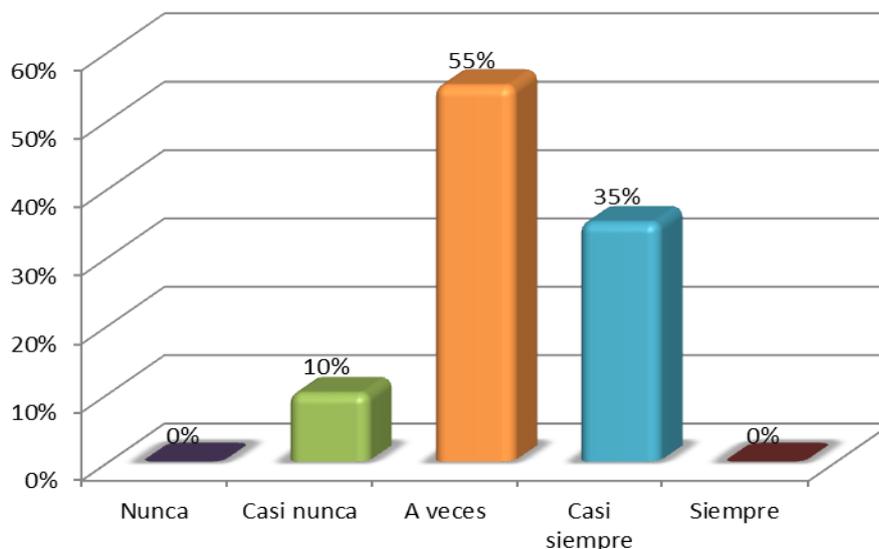


FIGURA N° 05 - Funciones del personal administrativo

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si las funciones del personal administrativo están correctamente establecidas para cumplir los lineamientos en Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 55% respondió “A veces”, el 35% respondió “Casi siempre”, y el 10% respondió “casi nunca”.

Se puede concluir que las funciones del personal administrativo del GRT no están correctamente establecidas para que la entidad tenga un óptimo nivel en el proceso administrativo.

TABLA N° 06 – Personal calificado para cumplir con plazos

6. LA OFICINA DE LIQUIDACIÓN DE OBRAS TIENE PERSONAL CALIFICADO PARA CUMPLIR CON LOS PLAZOS ESTABLECIDOS PARA LA CULMINACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS.

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|--------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 3 | 15.0 |
| A veces | 11 | 55.0 |
| Casi siempre | 6 | 30.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

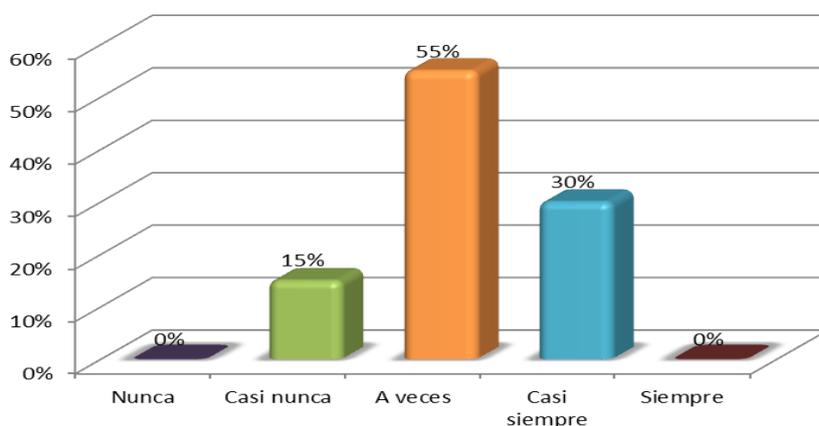


FIGURA N° 06 - Personal calificado para cumplir con plazos

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si la oficina de liquidación de obras tiene personal calificado para cumplir con los plazos establecidos para la culminación de la liquidación financiera de obras en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 55% respondió “A veces”, el 30% respondió “Casi siempre”, y el 15% respondió “casi nunca”.

Se puede deducir que el personal de la oficina de liquidación de obras del Gobierno Regional de Tacna está calificado de una manera regular y por ende los informes finales de liquidación de obra no pueden ser concluidos en los plazos establecidos.

TABLA N° 07 – Trámite Administrativo eficiente

| 7. EL TRÁMITE ADMINISTRATIVO PARA LA CULMINACIÓN DE OBRA ES EFICIENTE DE ACUERDO A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS. | | |
|---|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 1 | 5.0 |
| Casi nunca | 1 | 5.0 |
| A veces | 15 | 75.0 |
| Casi siempre | 3 | 15.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

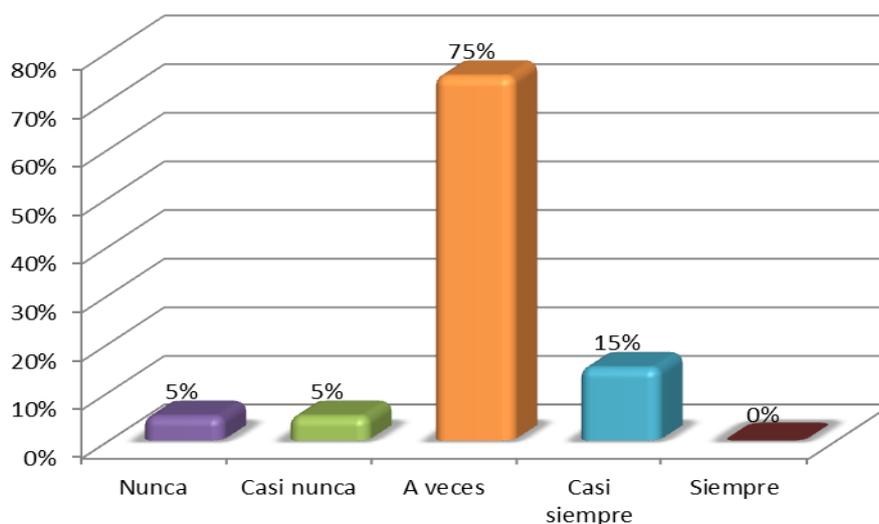


FIGURA N° 07 - Trámite Administrativo eficiente

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si el trámite administrativo para la culminación de obra es eficiente de acuerdo a los plazos establecidos en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 75% respondió “A veces”, el 15% respondió “Casi siempre”, el 5% respondió “casi nunca”, y el otro 5% respondió “Nunca”.

Entonces puedes decir que el flujo del trámite administrativo que se realiza al momento de la culminación de una obra es de manera regular, por ende esto retrasa y perjudica el proceso administrativo de una liquidación financiera de obras.

TABLA N° 08 – Flujograma de tramite ayuda a los procesos admin.

8. EL FLUJOGRAMA DEL TRÁMITE ADMINISTRATIVO AYUDA QUE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL GRT SEAN EFICIENTES.

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|--------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 6 | 30.0 |
| A veces | 11 | 55.0 |
| Casi siempre | 3 | 15.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

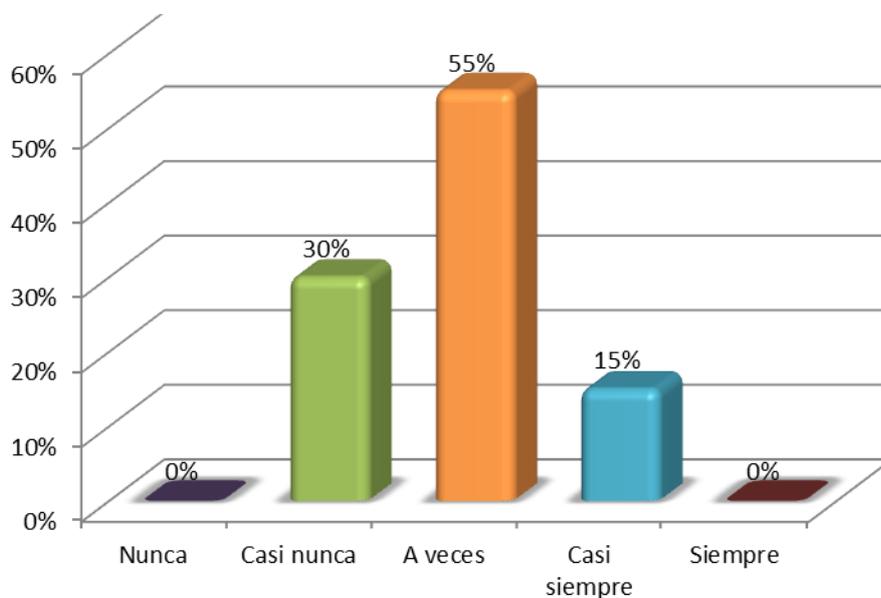


FIGURA N° 08 - Flujograma de tramite ayuda a los procesos admin.

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si El flujograma del trámite administrativo ayuda que los procesos administrativos del Gobierno Regional de Tacna sean eficientes; podemos ver que el 55% respondió "A veces", el 30% respondió "Casi nunca", y el 15% respondió "Casi siempre".

Entonces el flujo del trámite administrativo en general del Gobierno Regional de Tacna tiende a un rechazo de los funcionarios del GRT, siendo uno de los mayores problemas en la entidad pública.

TABLA N° 09 – Cumplimiento de la liquidación financiera

| 1. SE CUMPLE CON LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA AL TÉRMINO DE LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVERSIÓN EN EL GRT | | |
|---|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 8 | 40.0 |
| A veces | 11 | 55.0 |
| Casi siempre | 1 | 5.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

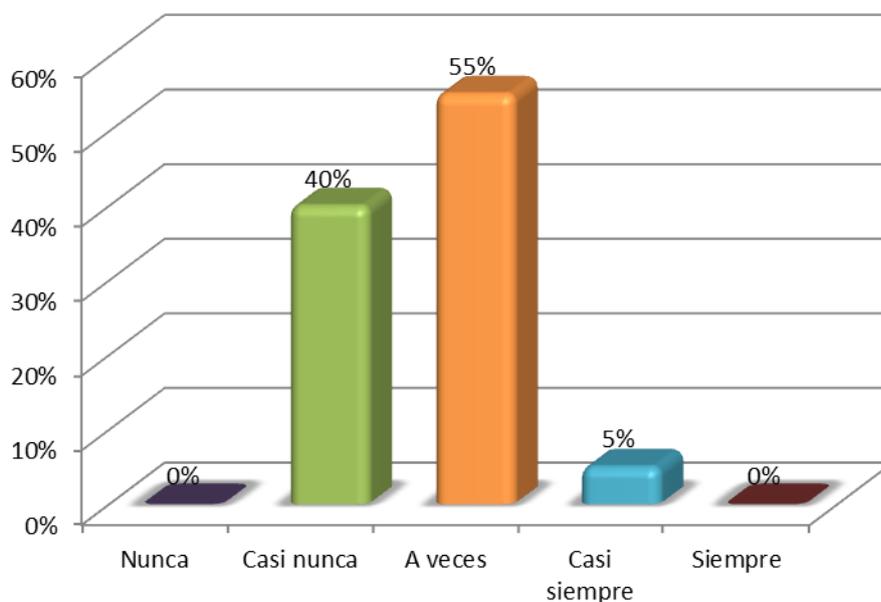


FIGURA N° 09 - Cumplimiento de la liquidación financiera

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si se cumple con la liquidación financiera al término de la ejecución del proyecto de inversión, en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 55% respondió "A veces", el 40% respondió "Casi nunca", y el 5% respondió "Casi siempre".

Se puede decir que los informes finales de liquidación de obra del Gobierno Regional de Tacna no se concluyen al momento de la culminación de una obra ni en los plazos establecidos.

TABLA N° 10 – Presupuesto de obra con la liquidación financiera

2. EL PRESUPUESTO DE LAS OBRAS PÚBLICAS CUBRE CON LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL A LIQUIDAR EN EL GRT.

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|--------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 8 | 40.0 |
| A veces | 9 | 45.0 |
| Casi siempre | 3 | 15.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

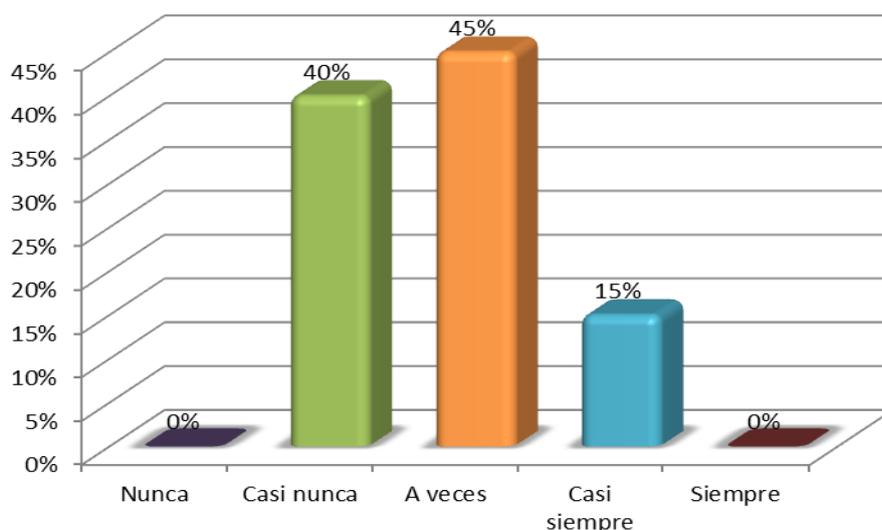


FIGURA N° 10 - Presupuesto de obra con la liquidación financiera

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si el presupuesto de las obras Públicas cubre con la asignación presupuestal a liquidar en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 45% respondió “A veces”, el 40% respondió “Casi nunca”, y el 15% respondió “Casi siempre”.

Según los trabajadores y funcionarios del Gobierno Regional de Tacna, se puede decir que el presupuesto para liquidar una obra pública no siempre está asignada en los saldos de la obra en sí, lo cual genera una falta de liquides al momento de realizar una liquidación financiera de dicha obra.

TABLA N° 11 – Procedimientos contables

| 3. EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES SE GENERAN LAS NOTAS CONTABLES PARA LA TRANSFERENCIA AL SECTOR COMPETENTE EN LOS PLAZOS CORRECTOS. | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 5 | 25.0 |
| A veces | 14 | 70.0 |
| Casi siempre | 1 | 5.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

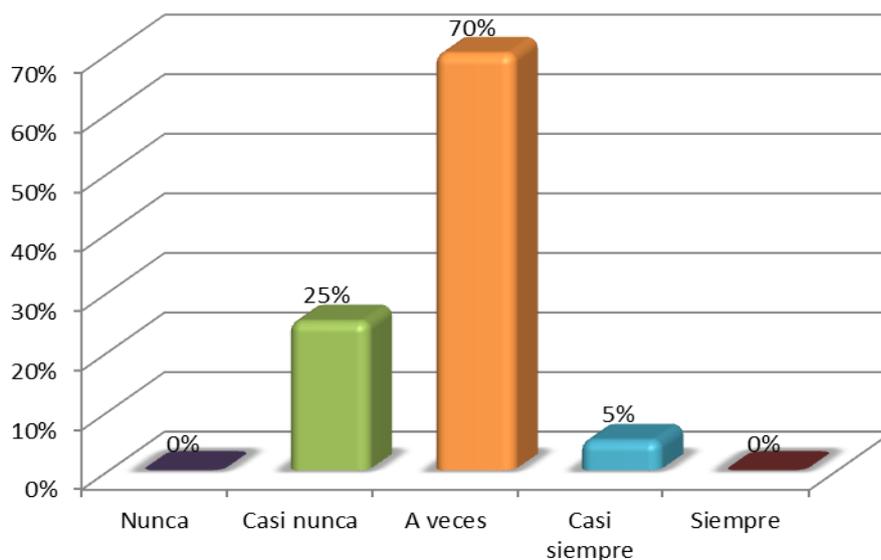


FIGURA N° 11 - Procedimientos contables

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si en los procedimientos contables se generan las notas contables para la transferencia al sector competente en los plazos correctos en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 70% respondió "A veces", el 25% respondió "Casi nunca", y el 5% respondió "Casi siempre".

Se puede decir que las notas contables para la transferencia de una obra se generan de una manera regularmente atrasada, ya que los informes finales o el levantamiento de observaciones se retrasan y eso genera falta de eficiencia.

TABLA N° 12 – Informe final de cierre

| 4. EL INFORME FINAL DE CIERRE DE LA OBRA SE REALIZA DE MANERA CORRECTA Y PUNTUAL PARA LA ENTREGA FINAL DE OBRA. | | |
|---|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 7 | 35.0 |
| A veces | 10 | 50.0 |
| Casi siempre | 3 | 15.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

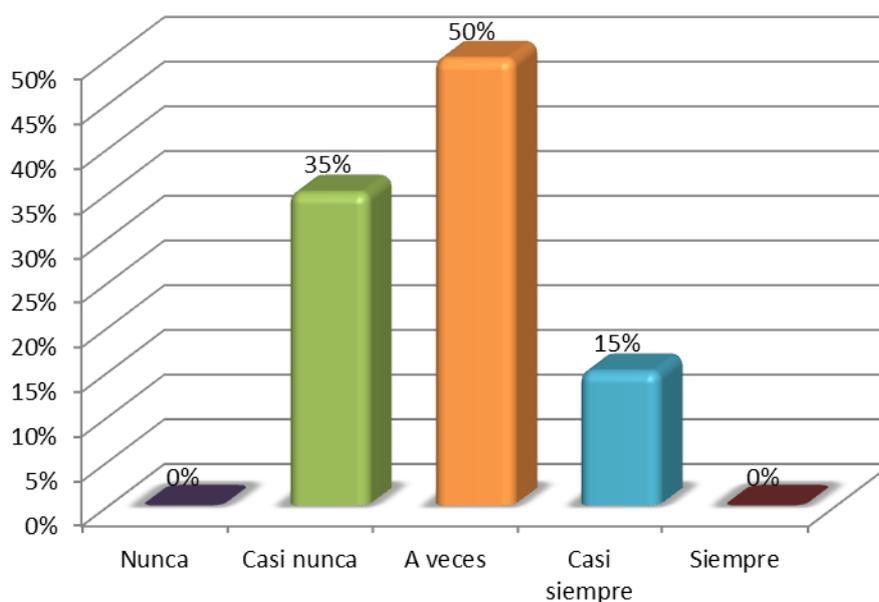


FIGURA N° 12 - Informe final de cierre

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si El Informe final de cierre de la obra se realiza de una manera correcta y puntual para la entrega final de obra en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 50% respondió “A veces”, el 25% respondió “Casi nunca”, y el 5% respondió “Casi siempre”.

Podemos concluir que el informe final de cierre de obra se realiza en plazos atrasados en el Gobierno Regional de Tacna, por causales de trámite o falta de capacidad de mano de obra.

TABLA N° 13 – Presentación de expedientes de liquidación

| 5. LOS EXPEDIENTES DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA SE PRESENTA CON TODA LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA DE LA OBRA. | | |
|--|------------|--------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 4 | 20.0 |
| A veces | 12 | 60.0 |
| Casi siempre | 4 | 20.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

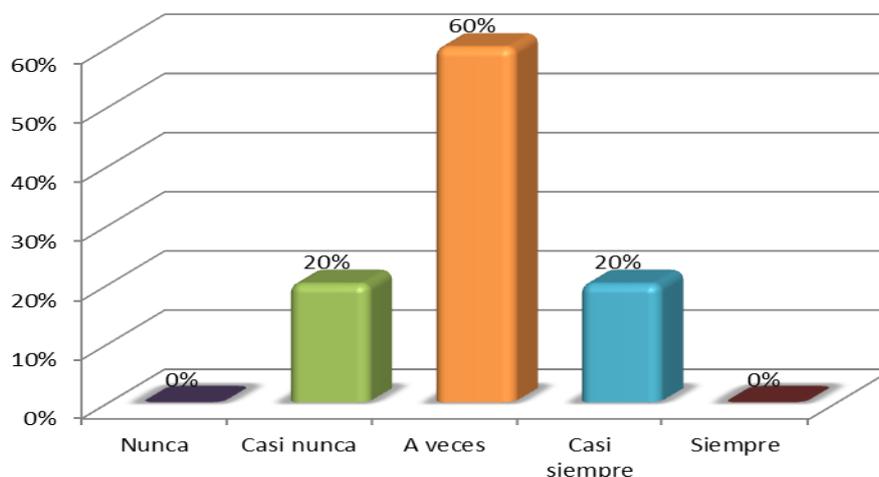


FIGURA N° 13 - Presentación de expedientes de liquidación

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si los expedientes de liquidación financiera se presentan con toda la documentación sustentatoria de la obra en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 60% respondió “A veces”, el 20% respondió “Casi nunca”, y el otro 20% respondió “Casi siempre”.

Estos puntajes nos da a entender que los expedientes de liquidación financiera se presentan con una documentación sustentatoria que no refleja los gastos al 100%, esto puede deberse a la pérdida de documentos fuentes o falta de búsqueda por parte del liquidador de obras.

TABLA N° 14 – Costos de obra concordantes con presupuesto

6. LOS COSTOS TOTALES DE LA OBRA EJECUTADA SON CONCORDANTES CON EL PRESUPUESTO ANALÍTICO.

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|--------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 4 | 20.0 |
| A veces | 13 | 65.0 |
| Casi siempre | 3 | 15.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

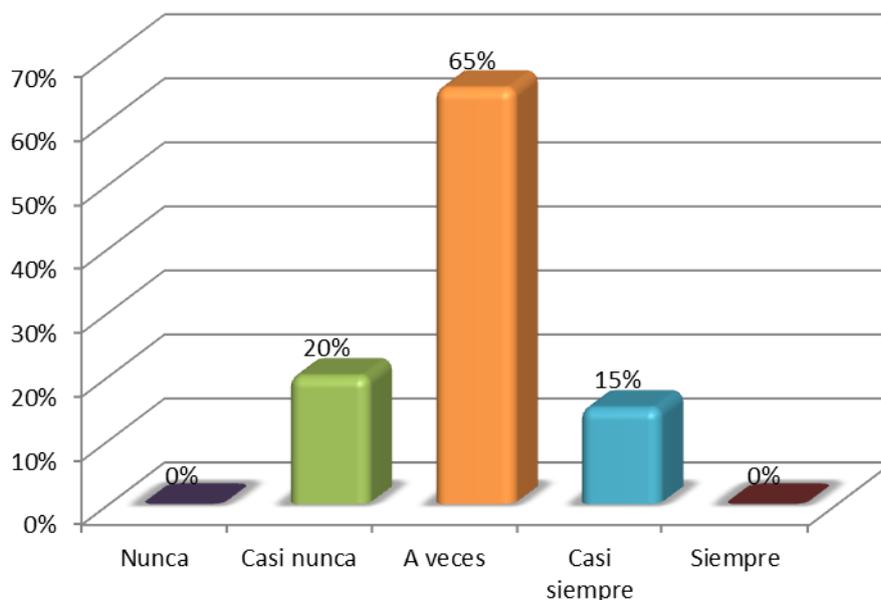


FIGURA N° 14 - Costos de obra concordantes con presupuesto

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si los costos totales de la obra ejecutada son concordantes con el Presupuesto Analítico en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 66% respondió “A veces”, el 20% respondió “Casi nunca”, y el 15% respondió “Casi siempre”

Se concluye que los gastos que incurren en la obra no siempre son concordantes con lo presupuestado, esto quiere decir que en la obra hay veces que se generan más gastos de lo establecido.

TABLA N° 15 – Comisión de recepción integrada por profesionales

7. LA COMISIÓN DE RECEPCIÓN DE OBRA ES INTEGRADA POR PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA PODER DAR SU VISTO BUENO A LA OBRA Y LOS BIENES QUE SE ENTREGAN.

| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|--------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 6 | 30.0 |
| A veces | 9 | 45.0 |
| Casi siempre | 5 | 25.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

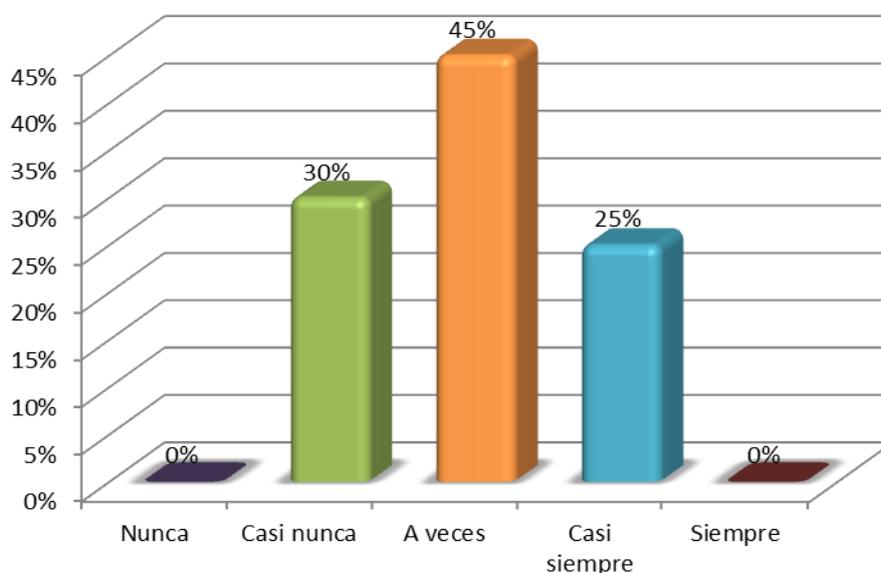


FIGURA N° 15 - Comisión de recepción integrada por profesionales

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si La comisión de recepción de obra es integrada por profesionales especializados para poder dar su visto bueno a la obra y los bienes que se entregan en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 45% respondió “A veces”, el 30% respondió “Casi nunca”, y el 25% respondió “Casi siempre”

Esto nos indica que al momento de la recepción de una obra los encargados de dar el visto bueno de la obra a entregar, son profesionales expertos con experiencia y también profesionales que están muy capacitados.

TABLA N° 16 – Acta de recepción y entrega de obra

| 8. EL TRÁMITE PARA LA ELABORACIÓN DEL ACTA DE RECEPCIÓN Y ENTREGA DE LA OBRA ES DE MANERA CORRECTA Y EN LOS PLAZOS ACEPTABLES. | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Categoría | Frecuencia | Porcentaje |
| Nunca | 0 | 0 |
| Casi nunca | 3 | 15.0 |
| A veces | 15 | 75.0 |
| Casi siempre | 2 | 10.0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| Total | 20 | 100.0 |

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014

ELABORACIÓN: Propia

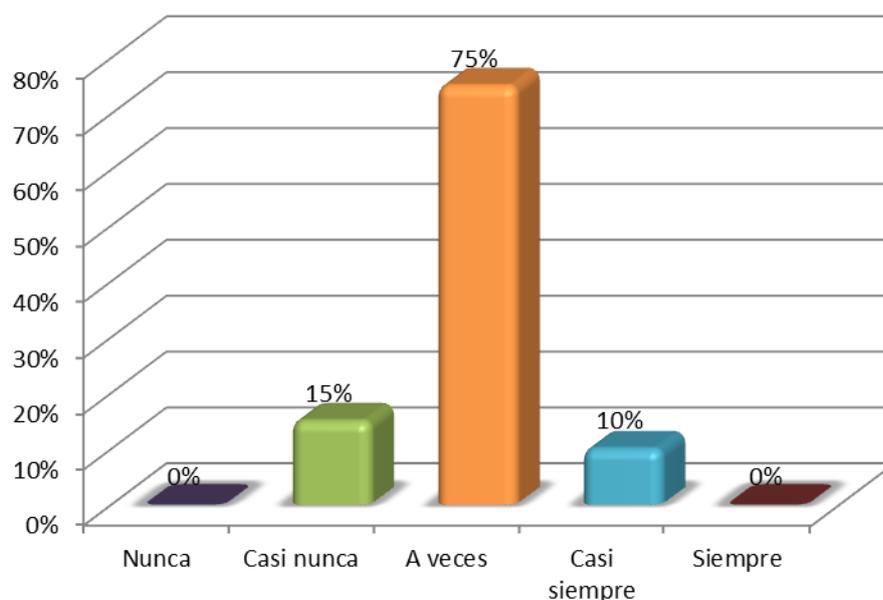


FIGURA N° 16 - Acta de recepción y entrega de obra

FUENTE: Encuesta los procesos administrativos y su relación con la liquidación financiera en el GRT, periodo 2014.

ELABORACIÓN: Propia

Según la interrogante si el trámite para la elaboración del acta de recepción y entrega de la obra es de manera correcta y en los plazos aceptables en el Gobierno Regional de Tacna; podemos ver que el 75% respondió “A veces”, el 10% respondió “Casi nunca”, y el 15% respondió “Casi siempre”

Entonces podemos decir que el trámite para la elaboración del acta de recepción de obra para el entrega de una obra se efectúa en un plazo posterior a lo establecido y esto genera un retraso al momento de la entrega de la obra.

CAPITULO IV: COMPROBACION DE HIPOTESIS

4.1. HIPÓTESIS GENERAL

a) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : Los procesos administrativos No influyen de manera significativa en la elaboración de la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna.

H_1 : Los procesos administrativos influyen de manera significativa en la elaboración de la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna.

b) Nivel de significancia: 0.05

c) Elección de prueba estadística: correlación de Pearson

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

TABLA N° 17

| Correlación entre Procesos administrativos y Liquidación financiera | | | |
|---|------------------------|--------------------------|------------------------|
| Variables | | Procesos administrativos | Liquidación financiera |
| Procesos administrativos | Correlación de Pearson | 1 | 0.95** |
| | Sig. (bilateral) | | 0.00000984 |
| Liquidación financiera | Correlación de Pearson | 0.95** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | 0.00000984 | |

Fuente: Elaboración Propia

e) **Conclusión**

Los resultados de la Tabla N°17, dan como resultado que el valor $-p$ (0.00000984) es menor que el nivel de significancia (0.05), por consecuente se rechaza H_0 , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que los procesos administrativos y la liquidación financiera se relaciona de manera Alta ($R=0.95$) en el Gobierno Regional de Tacna.

Como se sabe la finalidad de la presente investigación fue determinar la influencia de los procesos administrativos y la liquidación financiera en el Gobierno Regional de Tacna; de acuerdo a los valores obtenidos se puede decir que cuando los procesos administrativos son poco eficientes, la liquidación financiera también será poco eficiente, ya que estos se encuentran con una influencia significativa entre las dos variables.

4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA

4.2.1. PRIMERA HIPOTESIS

a) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : Los documentos fuentes No se relacionan directamente con los procedimientos contables presupuestales del Gobierno Regional de Tacna.

H_1 : Los documentos fuentes se relacionan directamente con los procedimientos contables presupuestales del Gobierno Regional de Tacna.

b) Nivel de significancia: 0.05

c) Elección de prueba estadística: correlación de Pearson

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

TABLA N° 18

| Correlación entre Documentación fuente y Procedimiento contable-presupuestal | | | |
|--|------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Indicadores | | Documentación fuente | Procedimiento contable-presupuestal |
| Documentación fuente | Correlación de Pearson | 1 | 0.862** |
| | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| Procedimiento contable-presupuestal | Correlación de Pearson | 0.862** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | 0.000 | |

Fuente: Elaboración Propia

e) Conclusión

Los resultados de la Tabla N°18, dan como resultado que el valor $-p$ (0.000) es menor que el nivel de significancia (0.05), se rechaza H_0 , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que los Documentación fuente y Procedimiento contable-presupuestal se relaciona de manera Alta ($R=0.86$).

Como se sabe la finalidad de la presente investigación fue determinar la influencia de los procesos administrativos y la liquidación financiera en el Gobierno Regional de Tacna; de acuerdo a los valores obtenidos se puede decir que cuando Documentación fuente tenga retrasos y problemas, los Procedimiento contable-presupuestal también será afectados de una manera significativa, ya que estos se encuentran relacionados entre sí.

4.2.2. SEGUNDA HIPOTESIS

a) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : Las Funciones del Personal Administrativo No influyen de manera significativa en la Presentación del Informe Final de liquidación del Gobierno Regional de Tacna.

H_1 : Las Funciones del Personal Administrativo influyen de manera significativa en la Presentación del Informe Final de liquidación del Gobierno Regional de Tacna.

b) Nivel de significancia: 0.05

c) Elección de prueba estadística: Correlación de Pearson

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

TABLA N° 19

| Correlación entre Personal administrativo y el Informe final de liquidación | | | |
|---|------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Indicadores | | Personal administrativo | Informe final de liquidación |
| Personal administrativo | Correlación de Pearson | 1 | 0,819** |
| | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| Informe final de liquidación | Correlación de Pearson | 0,819** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | 0.000 | |

Fuente: Elaboración Propia

e) Conclusión

Los resultados de la Tabla N°19, dan como resultado que el valor $-p$ (0.000) es menor que el nivel de significancia (0.05), se rechaza H_0 , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el Personal administrativo y el Informe final de liquidación se relaciona de manera Alta ($R=0.82$).

Como se sabe la finalidad de la presente investigación fue determinar la influencia de los procesos administrativos y la liquidación financiera en el Gobierno Regional de Tacna; de acuerdo a los valores obtenidos se puede decir que cuando la variable Personal administrativo tenga falencias y falta de eficiencia, el Informe final de liquidación también tendrá falencias e ineficiencia al momento de su presentación, ya que estos se encuentran con una influencia significativa entre las dos variables.

4.2.3. TERCERA HIPÓTESIS

a) Planteamiento de la hipótesis

H_0 : Las Funciones del Personal Administrativo No influyen de manera significativa en la Presentación del Informe Final de liquidación del Gobierno Regional de Tacna.

H_1 : Las Funciones del Personal Administrativo influyen de manera significativa en la Presentación del Informe Final de liquidación del Gobierno Regional de Tacna.

b) Nivel de significancia: 0.05

c) Elección de prueba estadística: Correlación de Pearson

d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

TABLA N° 20

| Correlación entre Flujo de trámite administrativo y Elaboración de acta de recepción | | | |
|--|------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Indicadores | | Flujo de trámite administrativo | Elaboración de acta de recepción |
| Flujo de trámite administrativo | Correlación de Pearson | 1 | 0.532* |
| | Sig. (bilateral) | | 0.16 |
| Elaboración de acta de recepción | Correlación de Pearson | 0.532* | 1 |
| | Sig. (bilateral) | 0.16 | |

Fuente: Elaboración Propia

e) Conclusión

Los resultados de la Tabla N° 20, dan como resultado que el valor $-p$ (0.16) es mayor que el nivel de significancia (0.05), No se rechaza H_0 , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el Flujo de trámite administrativo y Elaboración de acta de recepción no se relaciona de manera moderada ($R=0.53$).

Como se sabe la finalidad de la presente investigación fue determinar la influencia de los procesos administrativos y la liquidación financiera en el Gobierno Regional de Tacna; de acuerdo a los valores obtenidos se puede decir que si el flujo de trámite administrativo es poco o muy eficiente, la elaboración del acta de recepción no será del mismo modo en una cierta manera, ya que no se encurtan muy relacionados, esto nos indica que el retraso en la elaboración del acta de recepción influye otros aspectos además del flujo de trámite administrativo.

ANALISIS PRÁCTICO DE LA INVESTIGACION

La investigación que se ha implementado acerca de las liquidaciones financieras de obras, se traduce en términos prácticos en estos saldos según **Anexo Nº 01:**

CUENTA 1501.0707 – EDIFICIOS NO RESIDENCIALES CONCLUIDOS POR RECLASIFICAR

| | |
|-------------------------|---------------------------|
| Saldo a Enero 204: | S/. 28, 007,880.50 |
| Saldo a Diciembre 2014: | <u>S/. 65, 170,998.42</u> |
| Diferencia: | S/. 37, 163,117.92 |
| Porcentaje Incremento: | 57.02 % |

CUENTA 1501.089906 – ESTRUCTURAS CONCLUIDAS POR RECLASIFICAR

| | |
|-------------------------|---------------------------|
| Saldo a Enero 204: | S/. 8, 047,418.92 |
| Saldo a Diciembre 2014: | <u>S/. 10, 780,858.05</u> |
| Diferencia: | S/. 2, 733,439.13 |
| Porcentaje Incremento: | 25.35 % |

Por lo tanto estas cuentas no deberían de estar incrementadas, ya que los saldos de estas cuentas deben ser temporales. Se puede concluir que existe obras culminadas físicamente, pero contablemente siguen en los saldos de los del Gobierno Regional de Tacna, esto conlleva a una contingencia de ejecución y al no reflejo sincero de los saldos de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Tacna.

CONCLUSIONES

PRIMERO

La influencia que existe entre los procesos administrativos y la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna, es significativa, debido a que se ha hallado el p-valor es 0.00.

De acuerdo de los resultados de investigación de las variables podemos concluir que en un rango de malo a excelente, que los procesos administrativos se encuentran con una calificación de “bueno” y la liquidación financiera se encuentra en una calificación “regular”, lo cual indica que hay factores que influyen en la respectiva variable; no llegando a la eficiencia o resultados esperados en el Gobierno Regional de Tacna.

SEGUNDO

La relación que existe entre la documentación fuente y los procedimientos contables presupuestales del Gobierno Regional de Tacna, es significativa, debido a que se ha hallado el p-valor es 0.00.

De acuerdo de los resultados de investigación de las variables podemos concluir que en un rango de malo a excelente, la documentación fuente se encuentran con una calificación de “Bueno” y los procedimientos contables presupuestales se encuentra en una calificación “Regular”, lo cual se aprecia que existe falencias en el ordenamiento, archivamiento y custodia de los documentos fuentes, también existe retraso en los procedimientos contables y la mala asignación de presupuesto para poder efectuar la liquidación financiera correctamente en el Gobierno Regional de Tacna.

TERCERO

La influencia que existe entre el personal administrativo y la presentación del informe final de liquidación en el Gobierno Regional de Tacna, es significativa, debido a que se ha hallado el p-valor es 0.00.

De acuerdo de los resultados de investigación de las variables podemos concluir que en un rango de malo a excelente, el personal administrativo se encuentran con una calificación de “Bueno” y la presentación del informe final de liquidación se encuentra en una calificación “Regular”, lo que nos indica que existen factores que hacer que esto no sea eficiente, como la falta de profesionales calificados y con experiencia, la falta de actualización del manual de organización y funciones (MOF), el retraso de la presentación de los informes finales, todo esto conlleva a que la elaboración del informe de liquidación no sea eficiente en el Gobierno Regional de Tacna.

CUARTO

La influencia que existe entre el flujo del trámite administrativo y la elaboración de Acta de Recepción del Gobierno Regional de Tacna, no es significativa, debido a que el valor p-valor es de 0.16 lo cual es mayor a 0.05.

De acuerdo de los resultados de investigación de las variables podemos concluir que en un rango de malo a excelente, el trámite administrativo se encuentran con una calificación de “Bueno” y la elaboración de acta de recepción se encuentra en una calificación “Regular”, lo que nos indica que existen otros factores que hacer que la elaboración de Acta de Recepción sea poco eficiente y no por consecuencia del flujo de trámite administrativo en el Gobierno Regional de Tacna.

SUGERENCIAS

PRIMERO

Para mejorar los procesos de administrativos y por ende la ejecución eficiente de la liquidación financiera de las obras en el Gobierno Regional de Tacna, se debe implementar un instrumento de gestión y control de avance de los informes finales de liquidación de obra, poniéndose metas y objetivos, trabajando en conjunto con el área de liquidación de obras y las oficinas ejecutivas relacionadas con el caso y que en la entidad pública no abunde la burocracia política, la cual retrasa el crecimiento fluidez de la gestión administrativa.

SEGUNDO

Se debe aplicar medidas correctivas para tener un orden periódico de los documentos fuentes, con fácil accesibilidad a los liquidadores de obras para poder apresurar su trabajo, también se deben poner plazos para que los procedimientos contables se reflejen de manera real en un tiempo prudente y en el lado presupuestal, se debe asignar un presupuesto para poder finalizar la liquidación de obras en el Gobierno Regional de Tacna.

TERCERO

Para poder llevar a un alto nivel en el cumplimiento de los informes finales de liquidación financiera, es necesario contar con profesionales calificados en los procedimientos contables y con experiencia en la elaboración de liquidaciones financiera, y que los profesionales sean en una cierta cantidad personal estable y/o nombrado, para así poder tener mejorías en los resultados finales, los cuales serán reflejados en los Estados Financieros del Gobierno Regional de Tacna.

CUARTO

Se sugiere que para que la elaboración de un acta de recepción de una obra pueda ser entregada en un tiempo prudente, se tiene que tener un personal encargado de la elaboración y que este personal sea calificado, con experiencia en entrega de obras.

BIBLIOGRAFIA

- *Diccionario Real Academia Española*. (2015). Recuperado el 30 de Julio de 2015, de <http://www.rae.es/>
- Anco Parihuana, Y. G. (2014). *Ejecución de obras y relación con la liquidación financiera de obras por contrata en la empresa Electrosur S.A., año 2013*. Universidad Privada de Tacna , Tacna.
- definicion.de. (2015). *Administrativo*. Recuperado el 31 de Julio de 2015, de <http://definicion.de/administrativo/>
- Fernández Arena, J. A. (1991). *El Proceso administrativo*. Mexico: Editorial DIANA.
- Gestipolis. (2015). Recuperado el 18 de Julio de 2015, de <http://www.gestipolis.com/>
- Martin Zeballos, E. (2010). *Liquidación Financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de Administración Directa en la Municipalidad Provincial de Angaraes - Lircay, en el Periodo - 2010*. Huancavelica, Perú.
- Municipio Al Dia. (2013). *Liquidación de proyectos de infraestructura* . Recuperado el 01 de Agosto de 2015, de http://www.municipioaldia.com/facipub/upload/cont/4187/files/programa_cano_n_pautas_liquidacion_de_proyectos_2013.pdf
- Perú, P. J. (2007). *Normas y Procedimientos para el registro y control de almacenes*. Recuperado el 9 de Noviembre de 2015, de <http://historico.pj.gob.pe/CorteSuprema/documentos/..%5C..%5CCorteSuprema%5CGerenciaGeneral%5Cdocumentos%5CDIRECTIVA%20N%C2%B0%20011-2007-GG-PJ.PDF>
- Ramos Gallegos , S. (12 de Agosto de 2015). *Normatividad y acciones de control en la ejecución de obras por la modalidad de administración directa - Universidad Alas Peruanas*. Recuperado el 13 de Noviembre de 2015, de <http://myslide.es/documents/obras-por-adm-directa1-ing-susyptx.html>
- Salinas Seminario, M. (2012). *UNIVERSIDAD PARTICULAR SAN*. Recuperado el 31 de Julio de 2015, de http://www.usmp.edu.pe/vision2012_lima/SEMINARIOS/seminariosJueves/Valorizacionyliquidacion.pdf
- Salinas Seminario, M., & Alvarez Illanes, J. (2013). *Manual de Liquidación Técnico Financiera de Obras Publicas*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

- Salinas Seminario, M., Alvarez Illanes, J., & Vera Novoa, M. (2010). *Liquidación Técnica Financiera de Obras Publicas*. Lima, Perú: Instituto del Pacífico.
- Tierra, A., Galvez, J., Carrillo, C., Peña, H., & Manosalvas, C. (24 de Abril de 2013). *Documentos Fuentes*. Recuperado el 31 de 07 de 2015, de ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO - CONTABILIDAD:
<http://es.scribd.com/doc/138048372/Grupo-2-Documentos-Fuente#scribd>
- Wikipedia. (2015). *El Trámite*. Recuperado el 31 de Julio de 2015, de <https://es.wikipedia.org/wiki/Tr%C3%A1mite>
- Zeballos Zeballos, E. (2007). *Contabilidad General* . Arequipa, Perú: Norma.

ANEXOS



ANEXO No. 01

CUESTIONARIO SOBRE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA

GOBIERNO REGIONAL DE TACNA

Instrucción:

A continuación se presenta 16 ítems, sobre aspectos relacionados con LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA, cada una de las proposiciones tienen cinco alternativas para responder de acuerdo a su Ambiente Laboral. Lea detenidamente cada bien y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su institución

| MUY MALA | MALA | REGULAR | BUENO | MUY BUENO |
|----------|------|---------|-------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| ITEMS | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| INDICADORES | A). " PROCESOS ADMINISTRATIVOS " | | | | | |
| Documentación fuente | 1. ¿Se tiene al día la documentación fuente como las órdenes de compra, servicios, neas, pecosas, planillas entre otros, de los gastos de la obra? | | | | | |
| | 2. ¿Se cumplen los ordenamientos normativos aplicables dentro del GRT para la entrega de la documentación fuente? | | | | | |
| | 3. ¿La documentación fuente es accesible al liquidador de obra? | | | | | |
| Personal administrativo | 4. ¿La entidad pública cuenta con profesionales calificados para efectuar los procesos administrativos contables? | | | | | |
| | 5. ¿Las funciones del personal administrativo están correctamente establecidas para cumplir los lineamientos de la entidad? | | | | | |
| | 6. ¿La oficina de liquidación de obras tiene personal calificado para cumplir con los plazos establecidos para la culminación de la liquidación financiera de obras? | | | | | |
| Flujo de trámite administrativo | 7. ¿El trámite administrativo para la culminación de obra es eficiente de acuerdo a los plazos establecidos? | | | | | |
| | 8. ¿El flujograma del trámite administrativo ayuda que los procesos administrativos del GRT sean eficientes? | | | | | |
| | B). " LIQUIDACIÓN FINANCIERA " | | | | | |
| Procedimiento contable-presupuestal | 1. ¿El presupuesto del proyecto de inversión pública de una obra incluye la formulación y culminación de la liquidación de financiera en el GRT? | | | | | |
| | 2. ¿En los procedimientos contables se generan las notas contables para la transferencia al sector competente en los plazos correctos? | | | | | |
| | 3. ¿Las cuentas contables de los bienes, servicios y otros que incurren en los gastos de la obra son asignadas correctamente? | | | | | |
| Informe final de liquidación de | 4. ¿El Informe final de cierre de la obra se realiza de manera correcta y puntual para la entrega final de obra? | | | | | |
| | 5. ¿El expediente de liquidación financiera se presenta con toda la documentación sustentatoria de la obra? | | | | | |
| | 6. ¿Al culminar la obra, se elabora el acta de recepción del proyecto de inversión por una comisión especial de recepción de obras? | | | | | |
| Elaboración de acta de recepción | 7. ¿La comisión de recepción de obra es integrada por profesionales especializados para poder dar su visto bueno a la obra y a los bienes que se entregan? | | | | | |
| | 8. ¿El trámite para la elaboración del acta de recepción y entrega de la obra es de manera correcta y en los plazos aceptables? | | | | | |

LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DEL GOBIERNO REGIONAL DE TACNA, PERIODO 2014.

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPOTESIS | | |
|---|--|---|----------------------------|---|
| PROBLEMA PRINCIPAL | OBJETIVO PRINCIPAL | HIPÓTESIS PRINCIPAL | VARIABLES | DIMENSIONES |
| ¿De qué manera los procesos administrativos influyen con la Liquidación Financiera del Gobierno Regional de Tacna? | Analizar la influencia de los procesos administrativos con la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna, para proponer las mejoras en el proceso de ejecución. | Se determina que los procesos administrativos influyen de manera significativa en la elaboración de la liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna. | "PROCESOS ADMINISTRATIVOS" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Documentación Fuente 2. Funciones del Personal Administrativo 3. Flujograma de Trámite administrativo |
| PROBLEMA SECUNDARIO | OBJETIVO SECUNDARIO | HIPÓTESIS SECUNDARIO | | |
| ¿Cuál es la relación que existe entre documentación fuente y los procedimientos contables-presupuestales del Gobierno Regional de Tacna? | Establecer la relación que existe entre la documentación fuente y los procedimientos contables-presupuestales, a efecto de sugerir las medidas correctivas en el Gobierno Regional de Tacna. | Los documentos fuentes se relacionan directamente con los procedimientos contables presupuestales del Gobierno Regional de Tacna. | "LIQUIDACIÓN FINANCIERA" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Procedimiento contable-presupuestal 2. Informe final de liquidación 3. Elaboración de actas de recepción |
| ¿De qué manera las Funciones del Personal Administrativo influye en la presentación del Informe final de liquidación financiera del Gobierno Regional de Tacna? | Analizar en qué medida las funciones del personal administrativo influyen en la presentación del informe final de liquidación del Gobierno Regional de Tacna. | Las Funciones del Personal Administrativo influyen de manera significativa en la Presentación del Informe Final de liquidación del Gobierno Regional de Tacna | | |
| ¿En que influye el flujo del trámite administrativo y la elaboración de acta de recepción del Gobierno Regional de Tacna? | Determinar la influencia del flujo del trámite administrativo y la elaboración de acta de recepción del Gobierno Regional de Tacna. | c) El flujo del Trámite Administrativo influye de manera significativa en la Elaboración de Acta de Recepción del Gobierno Regional de Tacna | | |

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DEL GOBIERNO REGIONAL DE TACNA, PERIODO 2014

| VARIABLE | TIPO DE VARIABLE SEGÚN SU FUNCIÓN | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | VARIABLEES | DIMENCIONES |
|--------------------------|-----------------------------------|---|--|--|---|
| PROCESOS ADMINISTRATIVOS | INDEPENDIENTE | El procedimiento administrativo es el cauce formal de una serie de actos de la actuación administrativa, para la realización de un fin, para llevarlo a los actos de autoridad que precisan de un proceso para dar seguimiento y llegar a un fin que solucione dicho proceso, siempre siguiendo lo contemplado en la ley que la rige (Pedro Sainz andino) | Es una serie de actos o tramites que en conjunto hacen una actuación administrativa para un objeto especifico, teniendo en cuenta ciertos puntos formales establecidos por ley | "PROCESOS ADMINISTRATIVOS" PERSONAL | <ol style="list-style-type: none"> 1. Documentación Fuente 2. Funciones del Personal Administrativo 3. Flujograma de Trámite administrativo |
| LIQUIDACIÓN FINANCIERA | DEPENDIENTE | Es un conjunto de actos administrativos que tiene por finalidad dar a conocer el costo final de un proyecto de inversión pública (estructural o no estructural) realizando para ello diversos procedimientos técnicos y financieros, los que concluyen con la emisión de una resolución que formaliza su conclusión y costo. (E&G Asesores y consultores EIRL) | Es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo real de una obra ejecutada, la cual tiene que tener una conformidad con el presupuesto aprobado de la obra para la verificación del movimiento financiero. | "LIQUIDACIÓN FINANCIERA" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Procedimiento contable-presupuestal 2. Informe final de liquidación 3. Elaboración de actas de recepción |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1101 | CAJA Y BANCOS | 50,756,516.62 | | 33,781,651.73 | 19,361,549.24 | 84,538,168.35 | 19,361,549.24 | 65,176,619.11 | |
| 1101.01 | Caja | | | 1,574,312.02 | 1,574,312.02 | 1,574,312.02 | 1,574,312.02 | | |
| 1101.0101 | Caja MN | | | 1,574,312.02 | 1,574,312.02 | 1,574,312.02 | 1,574,312.02 | | |
| 1101.02 | Caja Chica | 3,590.80 | | 12,100.00 | 3,590.80 | 15,690.80 | 3,590.80 | | 12,100.00 |
| 1101.0202 | Fondos De Caja Chica | 3,590.80 | | 12,100.00 | 3,590.80 | 15,690.80 | 3,590.80 | | 12,100.00 |
| 1101.03 | Depósitos En Instituciones Financieras Públicas | 45,466,519.25 | | 14,252,602.96 | 15,703,235.79 | 59,719,122.21 | 15,703,235.79 | | 44,015,886.42 |
| 1101.0301 | Cuentas Corrientes | 45,466,519.25 | | 14,252,602.96 | 15,703,235.79 | 59,719,122.21 | 15,703,235.79 | | 44,015,886.42 |
| 1101.030102 | Recursos Directamente Recaudados | 17,540,167.26 | | 1,728,948.74 | 43,198.50 | 19,269,116.00 | 43,198.50 | | 19,225,917.50 |
| 1101.030105 | Donaciones | 23,778,412.27 | | 72,019.57 | 3,187,513.98 | 23,850,431.84 | 3,187,513.98 | | 20,662,917.86 |
| 1101.030106 | Transferencias | 422,364.07 | | | | 422,364.07 | | | 422,364.07 |
| 1101.030110 | Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones | 3,613,807.77 | | | | 3,613,807.77 | | | 3,613,807.77 |
| 1101.030111 | Otros | 111,767.88 | | 12,451,634.65 | 12,472,523.31 | 12,563,402.53 | 12,472,523.31 | | 90,879.22 |
| 1101.05 | Fondos Sujetos A Restricción | 4,000,125.00 | | | | 4,000,125.00 | | | 4,000,125.00 |
| 1101.0501 | En Instituciones Financieras Públicas | 4,000,125.00 | | | | 4,000,125.00 | | | 4,000,125.00 |
| 1101.12 | Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT | 1,286,281.57 | | 17,942,636.75 | 2,080,410.63 | 19,228,918.32 | 2,080,410.63 | | 17,148,507.69 |
| 1101.1201 | Recursos Directamente Recaudados - CUT | 1,286,281.57 | | 21,849.71 | 875,232.61 | 1,308,131.28 | 875,232.61 | | 432,898.67 |
| 1101.1209 | Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT | | | 17,920,787.04 | 1,205,178.02 | 17,920,787.04 | 1,205,178.02 | | 16,715,609.02 |
| 1201 | CUENTAS POR COBRAR | 1,109.75 | | 2,894,896.09 | 2,778,949.48 | 2,896,005.84 | 2,778,949.48 | 117,056.36 | |
| 1201.01 | Impuestos Y Contribuciones Obligatorias | | | 165,128.20 | 165,128.20 | 165,128.20 | 165,128.20 | | |
| 1201.0101 | Impuestos | | | 165,128.20 | 165,128.20 | 165,128.20 | 165,128.20 | | |
| 1201.010101 | Impuestos Vigentes | | | 165,128.20 | 165,128.20 | 165,128.20 | 165,128.20 | | |
| 1201.03 | Venta De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos | 775.78 | | 1,519,215.23 | 1,403,268.62 | 1,519,991.01 | 1,403,268.62 | | 116,722.39 |
| 1201.0302 | Derechos Y Tasas Administrativos | 463.78 | | 45,800.80 | 46,180.58 | 46,264.58 | 46,180.58 | | 84.00 |
| 1201.0303 | Venta De Servicios | 312.00 | | 1,473,414.43 | 1,357,088.04 | 1,473,726.43 | 1,357,088.04 | | 116,638.39 |
| 1201.04 | Rentas De La Propiedad | | | 1,193,906.11 | 1,193,906.11 | 1,193,906.11 | 1,193,906.11 | | |
| 1201.0401 | Rentas De La Propiedad Financiera | | | 1,193,906.11 | 1,193,906.11 | 1,193,906.11 | 1,193,906.11 | | |
| 1201.98 | Otras Cuentas Por Cobrar | | | 16,646.55 | 16,646.55 | 16,646.55 | 16,646.55 | | |
| 1201.99 | Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación | 333.97 | | | | 333.97 | | | 333.97 |
| 1202 | CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 14,457,525.52 | | 132,944.11 | 278,436.37 | 14,590,469.63 | 278,436.37 | 14,312,033.26 | |
| 1202.01 | Venta De Activos No Financieros Por Cobrar | 72,868.53 | | 172.57 | 172.57 | 73,041.10 | 172.57 | | 72,868.53 |
| 1202.0102 | Letras Por Cobrar | 72,868.53 | | 172.57 | 172.57 | 73,041.10 | 172.57 | | 72,868.53 |
| 1202.02 | Subsidios - Essalud | 7,332.00 | | | | 7,332.00 | | | 7,332.00 |
| 1202.0201 | Certificados De Reembolso Por Reclamar- Essalud | 7,332.00 | | | | 7,332.00 | | | 7,332.00 |
| 1202.09 | Multas Y Sanciones | 2,337,416.43 | | 92,989.11 | 187,746.63 | 2,430,405.54 | 187,746.63 | | 2,242,658.91 |
| 1202.0901 | Multas | 2,337,416.43 | | 92,989.11 | 187,746.63 | 2,430,405.54 | 187,746.63 | | 2,242,658.91 |
| 1202.98 | OTROS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 1,131,384.69 | | 39,782.43 | 39,782.43 | 1,171,167.12 | 39,782.43 | | 1,131,384.69 |
| 1202.99 | Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación | 10,908,523.87 | | 50,734.74 | 50,734.74 | 10,908,523.87 | 50,734.74 | | 10,857,789.13 |
| 1205 | SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO | 21,420,588.63 | | 10,035.11 | 88,232.90 | 21,430,623.74 | 88,232.90 | 21,342,390.84 | |
| 1205.01 | Seguros Pagados Por Anticipado | 5,540.69 | | | 1,091.42 | 5,540.69 | 1,091.42 | | 4,449.27 |
| 1205.04 | Anticipo A Contratistas Y Proveedores | 6,372,471.59 | | | | 6,372,471.59 | | | 6,372,471.59 |
| 1205.0401 | Contratistas | 5,321,445.59 | | | | 5,321,445.59 | | | 5,321,445.59 |
| 1205.0402 | Proveedores | 1,051,026.00 | | | | 1,051,026.00 | | | 1,051,026.00 |
| 1205.05 | Entregas A Rendir Cuenta | 101,426.45 | | 9,877.33 | 87,141.48 | 111,303.78 | 87,141.48 | | 24,162.30 |
| 1205.0501 | Viáticos | 47,840.45 | | 9,877.33 | 33,555.48 | 57,717.78 | 33,555.48 | | 24,162.30 |
| 1205.0502 | Otras Entregas A Rendir Cuenta | 53,586.00 | | | 53,586.00 | 53,586.00 | 53,586.00 | | |
| 1205.98 | Otros | 14,941,149.90 | | 157.78 | | 14,941,307.68 | | | 14,941,307.68 |
| 1206 | Recursos - Tesoro Público | | | 3,043,486.09 | 1,672,880.34 | 3,043,486.09 | 1,672,880.34 | 1,370,605.75 | |
| 1206.01 | Tesoro Público | | | 3,043,486.09 | 1,672,880.34 | 3,043,486.09 | 1,672,880.34 | | 1,370,605.75 |
| 1209 | ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (GR) | | 10,908,702.48 | 50,579.38 | | 50,579.38 | 10,908,702.48 | | 10,858,123.10 |
| 1209.01 | Cuentas Por Cobrar | | 333.97 | | | | 333.97 | | 333.97 |
| 1209.02 | Cuentas Por Cobrar Diversas | | 10,908,368.51 | 50,579.38 | | 50,579.38 | 10,908,368.51 | | 10,857,789.13 |
| 1301 | BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO | 9,102,955.93 | | 83,492.41 | 581,376.97 | 9,186,448.34 | 581,376.97 | 8,605,071.37 | |
| 1301.01 | Alimentos Y Bebidas | 1,095,443.26 | | 15,174.32 | 154,589.22 | 1,110,617.58 | 154,589.22 | | 956,028.36 |
| 1301.0101 | Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano | 1,095,443.26 | | 15,174.32 | 154,589.22 | 1,110,617.58 | 154,589.22 | | 956,028.36 |
| 1301.02 | Vestuarios Y Textiles | 277,137.83 | | | 18,810.75 | 277,137.83 | 18,810.75 | | 258,327.08 |
| 1301.0201 | Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles | 277,137.83 | | | 18,810.75 | 277,137.83 | 18,810.75 | | 258,327.08 |
| 1301.020101 | Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas | 153,234.95 | | | 18,399.59 | 153,234.95 | 18,399.59 | | 134,835.36 |
| 1301.020102 | Textiles Y Acabados Textiles | 35,287.31 | | | | 35,287.31 | | | 35,287.31 |
| 1301.020103 | Calzado | 88,615.57 | | | 411.16 | 88,615.57 | 411.16 | | 88,204.41 |
| 1301.03 | Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines | 1,245,470.52 | | 1,899.20 | 91,918.09 | 1,247,369.72 | 91,918.09 | | 1,155,451.63 |
| 1301.0301 | Combustibles Y Carburantes | 1,008,920.19 | | 1,200.00 | 90,206.68 | 1,010,120.19 | 90,206.68 | | 919,913.51 |
| 1301.0302 | Gases | 30,442.68 | | 699.20 | 699.20 | 31,141.88 | 699.20 | | 30,442.68 |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-----------------------|-------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1301.0303 | Lubricantes, Grasas Y Afines | 206,107.65 | | | 1,012.21 | 206,107.65 | 1,012.21 | | 205,095.44 |
| 1301.05 | Materiales Y Útiles | 443,544.82 | | 6,749.84 | 56,117.88 | 450,294.66 | 56,117.88 | | 394,176.78 |
| 1301.0501 | De Oficina | 209,963.74 | | 5,902.03 | 38,938.85 | 215,865.77 | 38,938.85 | | 176,926.92 |
| 1301.050101 | Repuestos Y Accesorios | 105,067.08 | | 4,681.63 | 21,626.77 | 109,748.71 | 21,626.77 | | 88,121.94 |
| 1301.050102 | Papelera En General, Utiles Y Materiales De Oficina | 104,896.66 | | 1,220.40 | 17,312.08 | 106,117.06 | 17,312.08 | | 88,804.98 |
| 1301.0502 | Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería | 5,731.50 | | | | 5,731.50 | | | 5,731.50 |
| 1301.050201 | Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería | 5,731.50 | | | | 5,731.50 | | | 5,731.50 |
| 1301.0503 | Aseo, Limpieza Y Cocina | 72,078.51 | | 847.81 | 16,719.03 | 72,926.32 | 16,719.03 | | 56,207.29 |
| 1301.050301 | Aseo, Limpieza Y Tocador | 69,017.36 | | 847.81 | 16,442.20 | 69,865.17 | 16,442.20 | | 53,422.97 |
| 1301.050302 | De Cocina, Comedor Y Cafetería | 3,061.15 | | | 276.83 | 3,061.15 | 276.83 | | 2,784.32 |
| 1301.0504 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica | 44,079.54 | | | 460.00 | 44,079.54 | 460.00 | | 43,619.54 |
| 1301.050401 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica | 44,079.54 | | | 460.00 | 44,079.54 | 460.00 | | 43,619.54 |
| 1301.0599 | Otros | 111,691.53 | | | | 111,691.53 | | | 111,691.53 |
| 1301.059999 | Otros | 111,691.53 | | | | 111,691.53 | | | 111,691.53 |
| 1301.06 | Repuestos Y Accesorios | 1,963,116.70 | | | 252,336.03 | 1,963,116.70 | 252,336.03 | | 1,710,780.67 |
| 1301.0601 | De Vehiculos | 1,848,214.25 | | | 251,207.16 | 1,848,214.25 | 251,207.16 | | 1,597,007.09 |
| 1301.0602 | De Comunicaciones Y Telecomunicaciones | 11,227.79 | | | 250.00 | 11,227.79 | 250.00 | | 10,977.79 |
| 1301.0603 | De Construcción Y Maquinas | 37,915.45 | | | | 37,915.45 | | | 37,915.45 |
| 1301.0604 | De Seguridad | 46,783.26 | | | 42.37 | 46,783.26 | 42.37 | | 46,740.89 |
| 1301.0699 | Otros Accesorios Y Repuestos | 18,975.95 | | | 836.50 | 18,975.95 | 836.50 | | 18,139.45 |
| 1301.07 | Enseres | 28,144.57 | | | 1,217.18 | 28,144.57 | 1,217.18 | | 26,927.39 |
| 1301.0701 | Enseres | 28,144.57 | | | 1,217.18 | 28,144.57 | 1,217.18 | | 26,927.39 |
| 1301.08 | Suministros Médicos | 4,843.74 | | | 1,325.42 | 4,843.74 | 1,325.42 | | 3,518.32 |
| 1301.0801 | Productos Farmacéuticos | 2,065.87 | | | 1,110.17 | 2,065.87 | 1,110.17 | | 955.70 |
| 1301.080102 | Medicamentos | 2,065.87 | | | 1,110.17 | 2,065.87 | 1,110.17 | | 955.70 |
| 1301.0802 | Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 2,777.87 | | | 215.25 | 2,777.87 | 215.25 | | 2,562.62 |
| 1301.080201 | Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 2,777.87 | | | 215.25 | 2,777.87 | 215.25 | | 2,562.62 |
| 1301.09 | Materiales Y Útiles De Enseñanza | 4,182.13 | | | | 4,182.13 | | | 4,182.13 |
| 1301.0901 | Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos | 2,457.63 | | | | 2,457.63 | | | 2,457.63 |
| 1301.0902 | Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza | 1,724.50 | | | | 1,724.50 | | | 1,724.50 |
| 1301.11 | Suministros Para Mantenimiento Y Reparación | 1,269,129.42 | | 56,366.88 | 3,089.89 | 1,325,496.30 | 3,089.89 | | 1,322,406.41 |
| 1301.1101 | Para Edificios Y Estructuras | 474,746.19 | | 56,366.88 | 3,079.72 | 531,113.07 | 3,079.72 | | 528,033.35 |
| 1301.1102 | Para Vehículos | 743.80 | | | | 743.80 | | | 743.80 |
| 1301.1103 | Para Mobiliario Y Similares | 62.71 | | | | 62.71 | | | 62.71 |
| 1301.1104 | Para Maquinarias Y Equipos | 11,782.98 | | | | 11,782.98 | | | 11,782.98 |
| 1301.1105 | Otros Materiales De Mantenimiento | 763,542.09 | | | 10.17 | 763,542.09 | 10.17 | | 763,531.92 |
| 1301.1106 | Materiales De Acondicionamiento | 18,251.65 | | | | 18,251.65 | | | 18,251.65 |
| 1301.99 | Otros Bienes | 2,771,942.94 | | 3,302.17 | 1,972.51 | 2,775,245.11 | 1,972.51 | | 2,773,272.60 |
| 1301.9901 | Herramientas | 42,914.19 | | | 320.00 | 42,914.19 | 320.00 | | 42,594.19 |
| 1301.9902 | Productos Químicos | 6,690.46 | | | | 6,690.46 | | | 6,690.46 |
| 1301.9903 | Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza | 33,485.35 | | 2,762.00 | 972.00 | 36,247.35 | 972.00 | | 35,275.35 |
| 1301.9904 | Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones | 2,785.00 | | | | 2,785.00 | | | 2,785.00 |
| 1301.9999 | Otros Bienes | 2,686,067.94 | | 540.17 | 680.51 | 2,686,608.11 | 680.51 | | 2,685,927.60 |
| 1302 | BIENES PARA LA VENTA | 540.17 | | | 540.17 | 540.17 | 540.17 | | |
| 1302.01 | Mercaderías | 540.17 | | | 540.17 | 540.17 | 540.17 | | |
| 1303 | BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL | 118,128.76 | | | | 118,128.76 | | | 118,128.76 |
| 1303.01 | BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL | 118,128.76 | | | | 118,128.76 | | | 118,128.76 |
| 1303.0199 | Otros Bienes De Asistencia Social | 118,128.76 | | | | 118,128.76 | | | 118,128.76 |
| 1309 | BIENES EN TRÁNSITO | 4.40 | | | | 4.40 | | | 4.40 |
| 1309.01 | Bienes Y Suministros De Funcionamiento | 4.40 | | | | 4.40 | | | 4.40 |
| 1501 | EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS | 435,517,715.52 | | 74,719,257.32 | 77,696,577.95 | 510,236,972.84 | 77,696,577.95 | | 432,540,394.89 |
| 1501.02 | Edificios O Unidades No Residenciales | 37,453,465.53 | | 37,453,465.53 | 37,453,465.53 | 74,906,931.06 | 37,453,465.53 | | 37,453,465.53 |
| 1501.0201 | Edificios Administrativos | 2,962,732.75 | | 2,962,732.75 | 2,962,732.75 | 5,925,465.50 | 2,962,732.75 | | 2,962,732.75 |
| 1501.020101 | Edificios Administrativos - Costo | | | 2,962,732.75 | | 2,962,732.75 | | | 2,962,732.75 |
| 1501.0202 | Instalaciones Educativas | 30,081,446.12 | | 30,081,446.12 | 30,081,446.12 | 60,162,892.24 | 30,081,446.12 | | 30,081,446.12 |
| 1501.020201 | Instalaciones Educativas - Costo | | | 30,081,446.12 | | 30,081,446.12 | | | 30,081,446.12 |
| 1501.0203 | Instalaciones Médicas | 919,232.27 | | 919,232.27 | 919,232.27 | 1,838,464.54 | 919,232.27 | | 919,232.27 |
| 1501.020301 | Instalaciones Médicas - Costo | | | 919,232.27 | | 919,232.27 | | | 919,232.27 |
| 1501.0204 | Instalaciones Sociales Y Culturales | 513,630.05 | | 513,630.05 | 513,630.05 | 1,027,260.10 | 513,630.05 | | 513,630.05 |
| 1501.020401 | Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo | | | 513,630.05 | | 513,630.05 | | | 513,630.05 |
| 1501.0299 | Otros Edificios No Residenciales | 2,976,424.34 | | 2,976,424.34 | 2,976,424.34 | 5,952,848.68 | 2,976,424.34 | | 2,976,424.34 |
| 1501.029901 | Otros Edificios No Residenciales - Costo | | | 2,976,424.34 | | 2,976,424.34 | | | 2,976,424.34 |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|--|-----------------------|-------|--------------------|---------------|------------------------|---------------|-------------------|----------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1501.03 | Estructuras | 3,583,506.74 | | 3,583,506.74 | 3,583,506.74 | 7,167,013.48 | 3,583,506.74 | 3,583,506.74 | |
| 1501.0302 | Infraestructura Vial | 1,843,967.35 | | 1,843,967.35 | 1,843,967.35 | 3,687,934.70 | 1,843,967.35 | 1,843,967.35 | |
| 1501.030201 | Infraestructura Vial - Costo | | | 1,843,967.35 | | 1,843,967.35 | | 1,843,967.35 | |
| 1501.0303 | Infraestructura Eléctrica | 388,239.70 | | 388,239.70 | 388,239.70 | 776,479.40 | 388,239.70 | 388,239.70 | |
| 1501.030301 | Infraestructura Eléctrica - Costo | | | 388,239.70 | | 388,239.70 | | 388,239.70 | |
| 1501.0304 | Infraestructura Agrícola | 2,443.00 | | 2,443.00 | 2,443.00 | 4,886.00 | 2,443.00 | 2,443.00 | |
| 1501.030401 | Infraestructura Agrícola - Costo | | | 2,443.00 | | 2,443.00 | | 2,443.00 | |
| 1501.0305 | Agua Y Saneamiento | 326,521.17 | | 326,521.17 | 326,521.17 | 653,042.34 | 326,521.17 | 326,521.17 | |
| 1501.030501 | Agua Y Saneamiento - Costo | | | 326,521.17 | | 326,521.17 | | 326,521.17 | |
| 1501.0306 | Plazuelas, Parques Y Jardines | 42,673.32 | | 42,673.32 | 42,673.32 | 85,346.64 | 42,673.32 | 42,673.32 | |
| 1501.030601 | Plazuelas, Parques Y Jardines - Costo | | | 42,673.32 | | 42,673.32 | | 42,673.32 | |
| 1501.0399 | Otras Estructuras | 979,662.20 | | 979,662.20 | 979,662.20 | 1,959,324.40 | 979,662.20 | 979,662.20 | |
| 1501.039901 | Otras Estructuras - Costo | | | 979,662.20 | | 979,662.20 | | 979,662.20 | |
| 1501.07 | Construcción De Edificios No Residenciales | 249,748,067.40 | | 30,604,669.87 | 29,195,076.83 | 280,352,737.27 | 29,195,076.83 | 251,157,660.44 | |
| 1501.0701 | Edificios Administrativos | 7,988,845.12 | | 324,430.43 | 121,993.20 | 8,313,275.55 | 121,993.20 | 8,191,282.35 | |
| 1501.070102 | Por Administración Directa - Personal | 3,419,029.01 | | 202,437.23 | | 3,621,466.24 | | 3,621,466.24 | |
| 1501.070103 | Por Administración Directa - Bienes | 4,162,134.80 | | 121,993.20 | 121,993.20 | 4,284,128.00 | 121,993.20 | 4,162,134.80 | |
| 1501.070104 | Por Administración Directa - Servicios | 407,681.31 | | | | 407,681.31 | | 407,681.31 | |
| 1501.0702 | Instalaciones Educativas | 165,648,883.00 | | 1,213,825.62 | 473,057.52 | 166,862,708.62 | 473,057.52 | 166,389,651.10 | |
| 1501.070201 | Por Contrata | 4,200,704.83 | | | | 4,200,704.83 | | 4,200,704.83 | |
| 1501.070202 | Por Administración Directa - Personal | 72,615,345.38 | | 743,021.05 | 677.56 | 73,358,366.43 | 677.56 | 73,357,688.87 | |
| 1501.070203 | Por Administración Directa - Bienes | 72,324,007.80 | | 470,309.96 | 472,279.96 | 72,794,317.76 | 472,279.96 | 72,322,037.80 | |
| 1501.070204 | Por Administración Directa - Servicios | 8,855,265.19 | | 494.61 | 100.00 | 8,855,759.80 | 100.00 | 8,855,659.80 | |
| 1501.070205 | Por Administración Directa - Otros | 7,653,559.80 | | | | 7,653,559.80 | | 7,653,559.80 | |
| 1501.0703 | Instalaciones Médicas | 26,093,454.37 | | 242,644.18 | 44,616.15 | 26,336,098.55 | 44,616.15 | 26,291,482.40 | |
| 1501.070301 | Por Contrata | 1,470.50 | | | 1,470.50 | 1,470.50 | 1,470.50 | | |
| 1501.070302 | Por Administración Directa - Personal | 11,366,129.09 | | 197,190.38 | | 11,563,319.47 | | 11,563,319.47 | |
| 1501.070303 | Por Administración Directa - Bienes | 10,871,286.25 | | 43,145.65 | 43,145.65 | 10,914,431.90 | 43,145.65 | 10,871,286.25 | |
| 1501.070304 | Por Administración Directa - Servicios | 1,618,246.63 | | 2,308.15 | | 1,620,554.78 | | 1,620,554.78 | |
| 1501.070305 | Por Administración Directa - Otros | 2,236,321.90 | | | | 2,236,321.90 | | 2,236,321.90 | |
| 1501.0704 | Instalaciones Sociales Y Culturales | 16,315,966.63 | | 394,292.15 | 183,047.48 | 16,710,258.78 | 183,047.48 | 16,527,211.30 | |
| 1501.070401 | Por Contrata | 1,638,596.26 | | | | 1,638,596.26 | | 1,638,596.26 | |
| 1501.070402 | Por Administración Directa - Personal | 6,833,738.69 | | 211,244.67 | | 7,044,983.36 | | 7,044,983.36 | |
| 1501.070403 | Por Administración Directa - Bienes | 6,716,825.50 | | 183,047.48 | 183,047.48 | 6,899,872.98 | 183,047.48 | 6,716,825.50 | |
| 1501.070404 | Por Administración Directa - Servicios | 523,476.41 | | | | 523,476.41 | | 523,476.41 | |
| 1501.070405 | Por Administración Directa - Otros | 603,329.77 | | | | 603,329.77 | | 603,329.77 | |
| 1501.0706 | Otros Edificios No Residenciales | 5,666,180.45 | | 421,596.99 | 337,624.65 | 6,087,777.44 | 337,624.65 | 5,750,152.79 | |
| 1501.070601 | Por Contrata | 12,753.46 | | | | 12,753.46 | | 12,753.46 | |
| 1501.070602 | Por Administración Directa - Personal | 2,771,019.92 | | 82,217.04 | | 2,853,236.96 | | 2,853,236.96 | |
| 1501.070603 | Por Administración Directa - Bienes | 2,500,504.91 | | 337,624.65 | 337,624.65 | 2,838,129.56 | 337,624.65 | 2,500,504.91 | |
| 1501.070604 | Por Administración Directa - Servicios | 271,136.37 | | 1,755.30 | | 272,891.67 | | 272,891.67 | |
| 1501.070605 | Por Administración Directa - Otros | 110,765.79 | | | | 110,765.79 | | 110,765.79 | |
| 1501.0707 | Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar | 28,034,737.83 | | 28,007,880.50 | 28,034,737.83 | 56,042,618.33 | 28,034,737.83 | 28,007,880.50 | |
| 1501.070701 | Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar - Costo | | | 28,007,880.50 | | 28,007,880.50 | | 28,007,880.50 | |
| 1501.08 | CONSTRUCCION DE ESTRUCTURAS | 144,732,675.85 | | 3,077,615.18 | 7,464,528.85 | 147,810,291.03 | 7,464,528.85 | 140,345,762.18 | |
| 1501.0801 | Puertos Y Aeropuertos | 124,224.21 | | | | 124,224.21 | | 124,224.21 | |
| 1501.080101 | Por Contrata | 26,976.90 | | | | 26,976.90 | | 26,976.90 | |
| 1501.080105 | Por Administración Directa - Otros | 97,247.31 | | | | 97,247.31 | | 97,247.31 | |
| 1501.0802 | Infraestructura Vial | 109,581,895.43 | | 3,061,792.68 | 1,526,063.05 | 112,643,688.11 | 1,526,063.05 | 111,117,625.06 | |
| 1501.080201 | Por Contrata | 6,581,246.73 | | | | 6,581,246.73 | | 6,581,246.73 | |
| 1501.080202 | Por Administración Directa - Personal | 30,067,253.30 | | 1,632,103.17 | 1,362.80 | 31,699,356.47 | 1,362.80 | 31,697,993.67 | |
| 1501.080203 | Por Administración Directa - Bienes | 32,111,583.93 | | 1,429,689.51 | 817,500.71 | 33,541,273.44 | 817,500.71 | 32,723,772.73 | |
| 1501.080204 | Por Administración Directa - Servicios | 22,669,645.66 | | | | 22,669,645.66 | | 22,669,645.66 | |
| 1501.080205 | Por Administración Directa - Otros | 18,152,165.81 | | | 707,199.54 | 18,152,165.81 | 707,199.54 | 17,444,966.27 | |
| 1501.0803 | Infraestructura Eléctrica | 3,765,127.01 | | | | 3,765,127.01 | | 3,765,127.01 | |
| 1501.080301 | Por Contrata | 3,669,389.92 | | | | 3,669,389.92 | | 3,669,389.92 | |
| 1501.080302 | Por Administración Directa - Personal | 35,048.50 | | | | 35,048.50 | | 35,048.50 | |
| 1501.080304 | Por Administración Directa - Servicios | 45,519.00 | | | | 45,519.00 | | 45,519.00 | |
| 1501.080305 | Por Administración Directa - Otros | 15,169.59 | | | | 15,169.59 | | 15,169.59 | |
| 1501.0804 | Infraestructura Agrícola | 2,927,016.03 | | 10,082.50 | 257,362.62 | 2,937,098.53 | 257,362.62 | 2,679,735.91 | |
| 1501.080401 | Por Contrata | 322,176.99 | | | | 322,176.99 | | 322,176.99 | |
| 1501.080402 | Por Administración Directa - Personal | 1,090,643.54 | | 10,082.50 | | 1,100,726.04 | | 1,100,726.04 | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|--|-----------------------|-------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|----------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1501.080403 | Por Administración Directa - Bienes | 1,089,361.74 | | | | 1,089,361.74 | | 1,089,361.74 | |
| 1501.080404 | Por Administración Directa - Servicios | 146,717.65 | | | | 146,717.65 | | 146,717.65 | |
| 1501.080405 | Por Administración Directa - Otros | 278,116.11 | | | 257,362.62 | 278,116.11 | 257,362.62 | 20,753.49 | |
| 1501.0805 | Agua Y Saneamiento | 14,156,026.34 | | 5,740.00 | 5,740.00 | 14,161,766.34 | 5,740.00 | 14,156,026.34 | |
| 1501.080501 | Por Contrata | 3,780,823.07 | | | | 3,780,823.07 | | 3,780,823.07 | |
| 1501.080502 | Por Administración Directa - Personal | 5,016,939.58 | | | | 5,016,939.58 | | 5,016,939.58 | |
| 1501.080503 | Por Administración Directa - Bienes | 3,876,769.56 | | 5,740.00 | 5,740.00 | 3,882,509.56 | 5,740.00 | 3,876,769.56 | |
| 1501.080504 | Por Administración Directa - Servicios | 588,234.16 | | | | 588,234.16 | | 588,234.16 | |
| 1501.080505 | Por Administración Directa - Otros | 893,259.97 | | | | 893,259.97 | | 893,259.97 | |
| 1501.0807 | Monumentos Históricos | 238,137.74 | | | | 238,137.74 | | 238,137.74 | |
| 1501.080701 | Por Contrata | 8,777.09 | | | | 8,777.09 | | 8,777.09 | |
| 1501.080702 | Por Administración Directa - Personal | 71,335.40 | | | | 71,335.40 | | 71,335.40 | |
| 1501.080703 | Por Administración Directa - Bienes | 110,025.25 | | | | 110,025.25 | | 110,025.25 | |
| 1501.080704 | Por Administración Directa - Servicios | 48,000.00 | | | | 48,000.00 | | 48,000.00 | |
| 1501.0899 | Otras Estructuras En Construcción | 13,940,249.09 | | | 5,675,363.18 | 13,940,249.09 | 5,675,363.18 | 8,264,885.91 | |
| 1501.089901 | Por Contrata | 39,397.26 | | | | 39,397.26 | | 39,397.26 | |
| 1501.089903 | Por Administración Directa - Bienes | 60.00 | | | | 60.00 | | 60.00 | |
| 1501.089905 | Por Administración Directa - Otros | 178,009.73 | | | | 178,009.73 | | 178,009.73 | |
| 1501.089906 | Estructuras Concluidas Por Reclasificar | 13,722,782.10 | | | 5,675,363.18 | 13,722,782.10 | 5,675,363.18 | 8,047,418.92 | |
| 1502 | ACTIVOS NO PRODUCIDOS | 30,811,098.08 | | 30,811,098.08 | 30,811,098.08 | 61,622,196.16 | 30,811,098.08 | 30,811,098.08 | |
| 1502.01 | Tierras Y Terrenos | 30,811,098.08 | | 30,811,098.08 | | 61,622,196.16 | 30,811,098.08 | 30,811,098.08 | |
| 1502.0101 | Terrenos Urbanos | 30,811,098.08 | | 30,811,098.08 | | 61,622,196.16 | 30,811,098.08 | 30,811,098.08 | |
| 1502.010101 | Terrenos Urbanos - Costo | | | 30,811,098.08 | | 30,811,098.08 | | 30,811,098.08 | |
| 1503 | VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS | 129,415,164.96 | | 378,718.57 | 573,660.25 | 129,793,883.53 | 573,660.25 | 129,220,223.28 | |
| 1503.01 | Vehículos | 43,117,866.71 | | | | 43,117,866.71 | | 43,117,866.71 | |
| 1503.0101 | Para Transporte Terrestre | 42,758,521.17 | | | | 42,758,521.17 | | 42,758,521.17 | |
| 1503.0103 | Para Transporte Acuatico | 359,345.54 | | | | 359,345.54 | | 359,345.54 | |
| 1503.02 | Maquinarias,Equipo, Mobiliario Y Otros | 35,540,668.69 | | 325,214.54 | 159,528.73 | 35,865,883.23 | 159,528.73 | 35,706,354.50 | |
| 1503.0201 | Para Oficina | 916,269.75 | | 18,536.17 | 2,325.00 | 934,805.92 | 2,325.00 | 932,480.92 | |
| 1503.020101 | Maquinas Y Equipos De Oficina | 336,990.59 | | 11,756.17 | | 348,746.76 | | 348,746.76 | |
| 1503.020102 | Mobiliario De Oficina | 579,279.16 | | 6,780.00 | 2,325.00 | 586,059.16 | 2,325.00 | 583,734.16 | |
| 1503.0202 | Para Instalaciones Educativas | 4,778.54 | | | | 4,778.54 | | 4,778.54 | |
| 1503.020202 | Mobiliario Educativo | 4,778.54 | | | | 4,778.54 | | 4,778.54 | |
| 1503.0203 | Equipos Informáticos Y De Comunicaciones | 7,638,708.36 | | 306,028.37 | 110,440.86 | 7,944,736.73 | 110,440.86 | 7,834,295.87 | |
| 1503.020301 | Equipos Computacionales Y Periféricos | 5,976,810.23 | | 302,108.37 | 110,440.86 | 6,278,918.60 | 110,440.86 | 6,168,477.74 | |
| 1503.020302 | Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas | 101,873.77 | | | | 101,873.77 | | 101,873.77 | |
| 1503.020303 | Equipos De Telecomunicaciones | 1,560,024.36 | | 3,920.00 | | 1,563,944.36 | | 1,563,944.36 | |
| 1503.0204 | Mobiliario, Equipos Y Aparatos Médicos | 36,972.78 | | | | 36,972.78 | | 36,972.78 | |
| 1503.020401 | Mobiliario | 3,280.00 | | | | 3,280.00 | | 3,280.00 | |
| 1503.020402 | Equipo | 33,692.78 | | | | 33,692.78 | | 33,692.78 | |
| 1503.0205 | Mobiliario Y Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero | 562,800.53 | | | 10,804.90 | 562,800.53 | 10,804.90 | 551,995.63 | |
| 1503.020501 | Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero | 231,557.68 | | | 10,804.90 | 231,557.68 | 10,804.90 | 220,752.78 | |
| 1503.020502 | Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero | 331,242.85 | | | | 331,242.85 | | 331,242.85 | |
| 1503.0207 | Equipo Y Mobiliario De Deporte Y Recreación | 909.00 | | | | 909.00 | | 909.00 | |
| 1503.020702 | Mobiliario De Deportes Y Recreación | 909.00 | | | | 909.00 | | 909.00 | |
| 1503.0208 | Mobiliario, Equipos, Aparatos Y Armamento Para La Defensa Y La Seguridad | 3,461.73 | | | | 3,461.73 | | 3,461.73 | |
| 1503.020801 | Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad | 3,461.73 | | | | 3,461.73 | | 3,461.73 | |
| 1503.0209 | Maquinaria Y Equipo Diversos | 26,376,768.00 | | 650.00 | 35,957.97 | 26,377,418.00 | 35,957.97 | 26,341,460.03 | |
| 1503.020901 | Aire Acondicionado Y Refrigeración | 186,810.85 | | | | 186,810.85 | | 186,810.85 | |
| 1503.020902 | Aseo, Limpieza Y Cocina | 55,988.63 | | | | 55,988.63 | | 55,988.63 | |
| 1503.020904 | Electricidad Y Electronica | 511,164.84 | | | | 511,164.84 | | 511,164.84 | |
| 1503.020905 | Equipos E Instrumentos De Medición | 2,840,756.65 | | | | 2,840,756.65 | | 2,840,756.65 | |
| 1503.020999 | Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones | 22,782,047.03 | | 650.00 | 35,957.97 | 22,782,697.03 | 35,957.97 | 22,746,739.06 | |
| 1503.04 | Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir | 529,300.08 | | | 414,131.52 | 529,300.08 | 414,131.52 | 115,168.56 | |
| 1503.05 | Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Distribuir | 50,227,329.48 | | 53,504.03 | | 50,280,833.51 | | 50,280,833.51 | |
| 1504 | INVERSIONES INTANGIBLES | 707,801.17 | | | | 707,801.17 | | 707,801.17 | |
| 1504.07 | Otras Inversiones Intangibles | 707,801.17 | | | | 707,801.17 | | 707,801.17 | |
| 1504.0701 | Gastos Por La Contratacion De Personal | 321,534.77 | | | | 321,534.77 | | 321,534.77 | |
| 1504.0702 | Gastos Por La Compra De Bienes | 335,073.70 | | | | 335,073.70 | | 335,073.70 | |
| 1504.0703 | Gastos Por La Contratacion De Servicios | 51,192.70 | | | | 51,192.70 | | 51,192.70 | |
| 1505 | ESTUDIOS Y PROYECTOS | 90,072,464.40 | | 831,877.92 | 110,561.74 | 90,904,342.32 | 110,561.74 | 90,793,780.58 | |
| 1505.01 | Estudio De Preinversión | 8,871,744.53 | | 138,343.84 | 659.07 | 9,010,088.37 | 659.07 | 9,009,429.30 | |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1505.02 | Elaboración De Expediente Técnico | 4,912,425.80 | | 32,331.54 | 4,536.54 | 4,944,757.34 | 4,536.54 | 4,940,220.80 | |
| 1505.03 | OTROS GASTOS DIVERSOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 76,288,294.07 | | 661,202.54 | 105,366.13 | 76,949,496.61 | 105,366.13 | 76,844,130.48 | |
| 1505.0301 | GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL | 24,510,211.35 | | 547,139.59 | | 25,057,350.94 | | 25,057,350.94 | |
| 1505.0302 | GASTO POR LA COMPRA DE BIENES | 10,001,641.49 | | 105,822.13 | 105,366.13 | 10,107,463.62 | 105,366.13 | 10,002,097.49 | |
| 1505.0303 | GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS | 17,832,220.05 | | 8,240.82 | | 17,840,460.87 | | 17,840,460.87 | |
| 1505.0399 | OTROS GASTOS | 23,944,221.18 | | | | 23,944,221.18 | | 23,944,221.18 | |
| 1507 | OTROS ACTIVOS | 1,365,021.46 | | | | 1,365,021.46 | | 1,365,021.46 | |
| 1507.01 | Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | 247,140.00 | | | | 247,140.00 | | 247,140.00 | |
| 1507.0102 | Animales Reproductores | 247,140.00 | | | | 247,140.00 | | 247,140.00 | |
| 1507.02 | Bienes Culturales | 811,037.30 | | | | 811,037.30 | | 811,037.30 | |
| 1507.0201 | Libros Y Textos Para Bibliotecas | 811,037.30 | | | | 811,037.30 | | 811,037.30 | |
| 1507.03 | Activos Intangibles | 306,844.16 | | | | 306,844.16 | | 306,844.16 | |
| 1507.0302 | Software | 199,413.20 | | | | 199,413.20 | | 199,413.20 | |
| 1507.0399 | Otros Activos Intangibles | 107,430.96 | | | | 107,430.96 | | 107,430.96 | |
| 1508 | DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR) | | 111,874,971.34 | 7,197,638.19 | 8,169,859.99 | 7,197,638.19 | 120,044,831.33 | | 112,847,193.14 |
| 1508.01 | Depreciación Acumulada Edificios Y Estructuras | | 12,629,942.67 | 7,059,620.03 | 7,239,072.44 | 7,059,620.03 | 19,869,015.11 | | 12,809,395.08 |
| 1508.0102 | Edificios O Unidades No Residenciales | | 7,049,798.61 | 7,049,798.61 | 7,131,719.17 | 7,049,798.61 | 14,181,517.78 | | 7,131,719.17 |
| 1508.010201 | Edificios O Unidades No Residenciales | | | | 7,131,719.17 | | 7,131,719.17 | | 7,131,719.17 |
| 1508.0103 | Estructuras | | 1,356,277.68 | | 8,952.66 | | 1,365,230.34 | | 1,365,230.34 |
| 1508.0104 | Depreciación Acumulada De Edificios Residenciales, No Residenciales Y Estructuras Concluidos por Reclasificar | | 4,223,866.38 | 9,821.42 | 98,400.61 | 9,821.42 | 4,322,266.99 | | 4,312,445.57 |
| 1508.010402 | Edificios No Residenciales Concluidos por Reclasificar | | 4,068,628.76 | 9,821.42 | 75,081.03 | 9,821.42 | 4,143,709.79 | | 4,133,888.37 |
| 1508.010403 | Estructuras Concluidas por Reclasificar | | 155,237.62 | | 23,319.58 | | 178,557.20 | | 178,557.20 |
| 1508.02 | Depreciación Acumulada De Vehiculos, Maquinarias Y Otros | | 47,209,861.54 | 138,018.16 | 927,282.36 | 138,018.16 | 48,137,143.90 | | 47,999,125.74 |
| 1508.0201 | Vehículo | | 31,485,509.72 | | 677,474.47 | | 32,162,984.19 | | 32,162,984.19 |
| 1508.0202 | Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros. | | 15,724,351.82 | 138,018.16 | 249,807.89 | 138,018.16 | 15,974,159.71 | | 15,836,141.55 |
| 1508.03 | Amortización Acumulada De Intangibles | | 51,788,552.13 | | 3,480.19 | | 51,792,032.32 | | 51,792,032.32 |
| 1508.0301 | Estudios Y Proyectos | | 51,770,945.39 | | 3,350.00 | | 51,774,295.39 | | 51,774,295.39 |
| 1508.0302 | Activos Intangibles | | 17,606.74 | | 130.19 | | 17,736.93 | | 17,736.93 |
| 1508.04 | Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | | 246,615.00 | | 25.00 | | 246,640.00 | | 246,640.00 |
| 1508.0401 | Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | | 246,615.00 | | 25.00 | | 246,640.00 | | 246,640.00 |
| 1601 | TRASPASOS Y REMESAS | | | 7,751.92 | | 7,751.92 | | 7,751.92 | |
| 1601.01 | Traspasos De Fondos | | | 7,751.92 | | 7,751.92 | | 7,751.92 | |
| 1601.0101 | Tesoro Público | | | 7,751.92 | | 7,751.92 | | 7,751.92 | |
| 2101 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 403,051.94 | 1,073,719.71 | 964,703.73 | 1,630,751.55 | 1,367,755.67 | 2,704,471.26 | | 1,336,715.59 |
| 2101.01 | Impuestos Y Contribuciones | 403,051.94 | 158,419.86 | 683,198.88 | 615,138.68 | 1,086,250.82 | 773,558.54 | 312,692.28 | |
| 2101.0102 | Renta 4Ta. Categoría | | 13,894.93 | 24,131.33 | 24,395.24 | 24,131.33 | 38,290.17 | | 14,158.84 |
| 2101.010201 | Renta 4Ta. Categoría - Vigentes | | | | 14,158.84 | | 14,158.84 | | 14,158.84 |
| 2101.0103 | Renta 5Ta. Categoría | | 63,547.57 | 66,014.97 | 50,284.90 | 66,014.97 | 113,832.47 | | 47,817.50 |
| 2101.010301 | Renta 5Ta. Categoría - Vigentes | | | 2,467.00 | 50,284.50 | 2,467.00 | 50,284.50 | | 47,817.50 |
| 2101.0105 | Impuesto General A Las Ventas | 403,051.94 | 80,977.36 | 593,052.58 | 540,458.54 | 996,104.52 | 621,435.90 | 374,668.62 | |
| 2101.010501 | IGV Cuenta Propia - Vigentes | 403,051.94 | | 483.63 | 18,534.73 | 403,535.57 | 18,534.73 | 385,000.84 | |
| 2101.010503 | IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes | | 80,977.36 | 592,568.95 | 521,923.81 | 592,568.95 | 602,901.17 | | 10,332.22 |
| 2101.03 | Seguridad Social | | 914,758.50 | 251,014.54 | 402,017.47 | 251,014.54 | 1,316,775.97 | | 1,065,761.43 |
| 2101.0301 | Prestaciones De Salud | | 849,922.06 | 178,859.00 | 315,308.99 | 178,859.00 | 1,165,231.05 | | 986,372.05 |
| 2101.030101 | Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes | | 848,912.53 | 177,328.03 | 287,328.57 | 177,328.03 | 1,136,241.10 | | 958,913.07 |
| 2101.030102 | Seguro De Vida - Vigentes | | 962.27 | 1,449.77 | 4,807.50 | 1,449.77 | 5,769.77 | | 4,320.00 |
| 2101.030103 | Accidentes De Trabajo - Vigentes | | 47.26 | 81.20 | 23,172.92 | 81.20 | 23,220.18 | | 23,138.98 |
| 2101.0302 | Sistema Nacional De Pensiones | | 64,836.44 | 72,155.54 | 86,708.48 | 72,155.54 | 151,544.92 | | 79,389.38 |
| 2101.030201 | Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes | | | 6,424.05 | 85,813.43 | 6,424.05 | 85,813.43 | | 79,389.38 |
| 2101.09 | Otros | | 541.35 | 30,490.31 | 613,595.40 | 30,490.31 | 614,136.75 | | 583,646.44 |
| 2101.0901 | Administradoras De Fondos De Pensiones | | 541.35 | 30,461.75 | 370,822.44 | 30,461.75 | 371,363.79 | | 340,902.04 |
| 2101.090101 | Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes | | | 20,860.33 | 361,762.37 | 20,860.33 | 361,762.37 | | 340,902.04 |
| 2101.0999 | Otros | | | 28.56 | 242,772.96 | 28.56 | 242,772.96 | | 242,744.40 |
| 2101.099901 | Otros - Vigentes | | | | 242,744.40 | | 242,744.40 | | 242,744.40 |
| 2102 | REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR | | 6,305,787.89 | 943,458.60 | 659,372.38 | 943,458.60 | 6,965,160.27 | | 6,021,701.67 |
| 2102.01 | Remuneraciones Por Pagar | | 2,224.94 | 98,815.30 | 97,219.15 | 98,815.30 | 99,444.09 | | 628.79 |
| 2102.02 | Pensiones Por Pagar | | | 94,028.91 | 94,028.91 | 94,028.91 | 94,028.91 | | |
| 2102.03 | Compensación Por Tiempo De Servicios Por Pagar | | 116,315.55 | 272.51 | 374.21 | 272.51 | 116,689.76 | | 116,417.25 |
| 2102.0301 | Régimen Laboral DL. N° 276 | | 116,315.55 | 272.51 | 374.21 | 272.51 | 116,689.76 | | 116,417.25 |
| 2102.030101 | Principal | | 116,315.55 | 272.51 | 374.21 | 272.51 | 116,689.76 | | 116,417.25 |
| 2102.04 | Otros Beneficios Por Pagar | | 29,966.65 | 29,994.70 | 28.05 | 29,994.70 | 29,994.70 | | |
| 2102.0401 | Gratificaciones Y Aguinaldos | | 300.00 | 300.00 | | 300.00 | 300.00 | | |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 2102.040101 | GRATIFICACIONES | | 300.00 | 300.00 | | 300.00 | 300.00 | | |
| 2102.0402 | Vacaciones | | 29,666.65 | 29,694.70 | 28.05 | 29,694.70 | 29,694.70 | | |
| 2102.05 | Obligaciones Previsionales | | 5,904,655.63 | | | | 5,904,655.63 | | 5,904,655.63 |
| 2102.0501 | Pensiones | | 5,283,535.57 | | | | 5,283,535.57 | | 5,283,535.57 |
| 2102.050101 | Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | | 5,283,535.57 | | | | 5,283,535.57 | | 5,283,535.57 |
| 2102.0502 | Trabajadores Activos | | 621,120.06 | | | | 621,120.06 | | 621,120.06 |
| 2102.050201 | Trabajadores Activos DL. N° 20530 | | 621,120.06 | | | | 621,120.06 | | 621,120.06 |
| 2102.99 | Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar | | 252,625.12 | 720,347.18 | 467,722.06 | 720,347.18 | 720,347.18 | | |
| 2103 | CUENTAS POR PAGAR | | 16,957,651.48 | 32,139,956.91 | 18,040,863.49 | 32,139,956.91 | 34,998,514.97 | | 2,858,558.06 |
| 2103.01 | Bienes Y Servicios Por Pagar | | 1,357,616.24 | 1,751,827.00 | 1,016,883.06 | 1,751,827.00 | 2,374,499.30 | | 622,672.30 |
| 2103.0101 | Bienes Y Servicios Por Pagar | | 1,357,616.24 | 1,751,827.00 | 1,016,883.06 | 1,751,827.00 | 2,374,499.30 | | 622,672.30 |
| 2103.010101 | BIENES | | 950,732.10 | 966,128.34 | 43,513.54 | 966,128.34 | 994,245.64 | | 28,117.30 |
| 2103.010102 | SERVICIOS | | 406,884.14 | 785,698.66 | 973,369.52 | 785,698.66 | 1,380,253.66 | | 594,555.00 |
| 2103.02 | Activos No Financieros Por Pagar | | 15,015,963.09 | 17,242,938.18 | 4,125,411.36 | 17,242,938.18 | 19,141,374.45 | | 1,898,436.27 |
| 2103.03 | Depósitos Recibidos En Garantía | | 2,083.11 | 1,128.00 | 1,128.00 | 1,128.00 | 3,211.11 | | 2,083.11 |
| 2103.99 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 581,989.04 | 13,144,063.73 | 12,897,441.07 | 13,144,063.73 | 13,479,430.11 | | 335,366.38 |
| 2105 | OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO | | 2,911,727.69 | 14,803,023.63 | 13,790,446.71 | 14,803,023.63 | 16,702,174.40 | | 1,899,150.77 |
| 2105.01 | Gastos Corrientes | | 420,587.17 | 1,170,440.13 | 812,280.92 | 1,170,440.13 | 1,232,868.09 | | 62,427.96 |
| 2105.02 | Gastos De Capital | | 2,491,140.52 | 13,632,583.50 | 12,978,165.79 | 13,632,583.50 | 15,469,306.31 | | 1,836,722.81 |
| 2401 | PROVISIONES | | 430,288.31 | | | | 430,288.31 | | 430,288.31 |
| 2401.01 | Provisión Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales Y Otros | | 430,288.31 | | | | 430,288.31 | | 430,288.31 |
| 2401.0103 | Al Sector Privado | | 430,288.31 | | | | 430,288.31 | | 430,288.31 |
| 2401.010301 | A Personas Jurídicas | | 430,288.31 | | | | 430,288.31 | | 430,288.31 |
| 2501 | INGRESOS DIFERIDOS | | 15,608.31 | 5,197.44 | | 5,197.44 | 15,608.31 | | 10,410.87 |
| 2501.01 | Venta De Bienes Y Servicios | | 15,608.31 | 5,197.44 | | 5,197.44 | 15,608.31 | | 10,410.87 |
| 3101 | HACIENDA NACIONAL | | 483,139,786.41 | | | | 483,139,786.41 | | 483,139,786.41 |
| 3101.01 | Capitalización Hacienda Nacional Adicional | | 105,157,587.98 | | | | 105,157,587.98 | | 105,157,587.98 |
| 3101.03 | Capitalización Resultados Acumulados | | 377,982,198.43 | | | | 377,982,198.43 | | 377,982,198.43 |
| 3201 | HACIENDA NACIONAL ADICIONAL | 61,769,234.58 | | | | 61,769,234.58 | | 61,769,234.58 | |
| 3201.01 | Traspasos Y Remesas | 26,328,814.81 | | | | 26,328,814.81 | | 26,328,814.81 | |
| 3201.0101 | Traspasos De Fondos | 13,911,287.76 | | | | 13,911,287.76 | | 13,911,287.76 | |
| 3201.010101 | Tesoro Público | 13,911,287.76 | | | | 13,911,287.76 | | 13,911,287.76 | |
| 3201.0103 | Traspasos Internos | 12,417,527.05 | | | | 12,417,527.05 | | 12,417,527.05 | |
| 3201.99 | Otros | 35,440,419.77 | | | | 35,440,419.77 | | 35,440,419.77 | |
| 3401 | RESULTADOS ACUMULADOS | 220,082,171.50 | 432,382,849.77 | 6,769,894.44 | 14,659,472.53 | 226,852,065.94 | 447,042,322.30 | | 220,190,256.36 |
| 3401.01 | Superavit Acumulado | | 431,937,489.84 | | 14,659,472.53 | | 446,596,962.37 | | 446,596,962.37 |
| 3401.02 | Déficit Acumulado | 210,757,493.27 | | 103,111.77 | | 210,860,605.04 | | 210,860,605.04 | |
| 3401.03 | EFFECTOS DE SANEAMIENTO CONTABLE - LEY N° 29608 | 9,324,678.23 | 445,359.93 | 6,666,782.67 | | 15,991,460.90 | 445,359.93 | 15,546,100.97 | |
| 3401.0303 | Cuentas por Cobrar | 72.00 | | | | 72.00 | | 72.00 | |
| 3401.0304 | Cuentas por Cobrar Diversas | 213,204.66 | | | | 213,204.66 | | 213,204.66 | |
| 3401.0308 | Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR) | | 105,243.25 | | | | 105,243.25 | | 105,243.25 |
| 3401.0321 | Edificios y Estructuras | 9,111,401.57 | | 6,666,782.67 | | 15,778,184.24 | | 15,778,184.24 | |
| 3401.0329 | Impuestos, Contribuciones y Otros | | 1,073.57 | | | | 1,073.57 | | 1,073.57 |
| 3401.0331 | Cuentas por Pagar | | 337,779.63 | | | | 337,779.63 | | 337,779.63 |
| 3401.0338 | Ingresos Diferidos | | 1,263.48 | | | | 1,263.48 | | 1,263.48 |
| 4104 | IMPUESTO SOBRE EL COMERCIO Y LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES | | | | 165,128.20 | | 165,128.20 | | 165,128.20 |
| 4104.01 | Impuestos A Las Importaciones | | | | 165,128.20 | | 165,128.20 | | 165,128.20 |
| 4104.0101 | Derechos De Aduanas Y Otros Derechos De Importación | | | | 165,128.20 | | 165,128.20 | | 165,128.20 |
| 4104.010104 | Arancel Especial Por Ingreso De Bienes Provenientes De Depósitos Francos | | | | 165,128.20 | | 165,128.20 | | 165,128.20 |
| 4302 | VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS | | | | 45,800.80 | | 45,800.80 | | 45,800.80 |
| 4302.05 | Derechos Administrativos De Vivienda Y Construcción | | | | 1,626.37 | | 1,626.37 | | 1,626.37 |
| 4302.0501 | Derechos Administrativos De Vivienda | | | | 105.00 | | 105.00 | | 105.00 |
| 4302.050199 | Otros Derechos Administrativos De Vivienda | | | | 105.00 | | 105.00 | | 105.00 |
| 4302.0502 | Derechos Administrativos De Construcción | | | | 1,521.37 | | 1,521.37 | | 1,521.37 |
| 4302.050202 | Inspección Ocular | | | | 1,521.37 | | 1,521.37 | | 1,521.37 |
| 4302.07 | Derechos Administrativos De Energía Y Minas | | | | 265.00 | | 265.00 | | 265.00 |
| 4302.0703 | Derechos Administrativos De Hidrocarburos | | | | 265.00 | | 265.00 | | 265.00 |
| 4302.070302 | Derechos De Inscripción Y/O Registro | | | | 265.00 | | 265.00 | | 265.00 |
| 4302.10 | Otros Derechos Administrativos | | | | 43,909.43 | | 43,909.43 | | 43,909.43 |
| 4302.1001 | Otros Derechos Administrativos | | | | 43,909.43 | | 43,909.43 | | 43,909.43 |
| 4302.100102 | Tasas Laborales | | | | 37,547.63 | | 37,547.63 | | 37,547.63 |
| 4302.100105 | Certificaciones Diversas | | | | 2,468.00 | | 2,468.00 | | 2,468.00 |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|--|-----------------------|-------|--------------------|----------------------|------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 4302.100199 | Otros Derechos Administrativos | | | | 3,893.80 | | 3,893.80 | | 3,893.80 |
| 4303 | VENTA DE SERVICIOS | | | | 1,471,686.45 | | 1,471,686.45 | | 1,471,686.45 |
| 4303.05 | Ingresos Por Alquileres | | | | 1,454,471.30 | | 1,454,471.30 | | 1,454,471.30 |
| 4303.0501 | Inmuebles Y Terrenos | | | | 102,900.86 | | 102,900.86 | | 102,900.86 |
| 4303.050101 | Edificios E Instalaciones | | | | 4,586.12 | | 4,586.12 | | 4,586.12 |
| 4303.050103 | Terrenos Rurales | | | | 98,314.74 | | 98,314.74 | | 98,314.74 |
| 4303.0502 | Vehículos, Maquinarias Y Equipos | | | | 1,351,570.44 | | 1,351,570.44 | | 1,351,570.44 |
| 4303.050202 | Maquinarias Y Equipos | | | | 1,351,570.44 | | 1,351,570.44 | | 1,351,570.44 |
| 4303.09 | Otros Ingresos Por Prestación De Servicios | | | | 17,215.15 | | 17,215.15 | | 17,215.15 |
| 4303.0902 | Otros Ingresos Por Prestación De Servicios | | | | 17,215.15 | | 17,215.15 | | 17,215.15 |
| 4303.090207 | Servicios Por Inspecciones Técnicas Y Verificaciones | | | | 16,646.55 | | 16,646.55 | | 16,646.55 |
| 4303.090209 | Servicios A Terceros | | | | 568.60 | | 568.60 | | 568.60 |
| 4402 | TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS | | | 7,707.80 | 4,806,698.35 | 7,707.80 | 4,806,698.35 | | 4,798,990.55 |
| 4402.01 | Traspasos Del Tesoro Público | | | 79.80 | 2,367,687.04 | 79.80 | 2,367,687.04 | | 2,367,607.24 |
| 4402.02 | Traspasos Con Documentos | | | | 323.10 | | 323.10 | | 323.10 |
| 4402.03 | Por Participaciones De Recursos Determinados | | | 7,628.00 | 2,438,688.21 | 7,628.00 | 2,438,688.21 | | 2,431,060.21 |
| 4402.0301 | Canon Y Sobrecanon | | | 7,628.00 | 260,394.42 | 7,628.00 | 260,394.42 | | 252,766.42 |
| 4402.030103 | Canon Minero | | | 7,628.00 | 249,691.61 | 7,628.00 | 249,691.61 | | 242,063.61 |
| 4402.030105 | Canon Hidroenergético | | | | 10,183.90 | | 10,183.90 | | 10,183.90 |
| 4402.030107 | Canon Forestal | | | | 518.91 | | 518.91 | | 518.91 |
| 4402.0302 | Regalías | | | | 2,178,293.79 | | 2,178,293.79 | | 2,178,293.79 |
| 4402.030201 | Regalías Mineras | | | | 2,178,293.79 | | 2,178,293.79 | | 2,178,293.79 |
| 4404 | TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS | | | 12,804.80 | 12,006,400.21 | 12,804.80 | 12,006,400.21 | | 11,993,595.41 |
| 4404.01 | Traspasos Del Tesoro Público | | | 2,984.00 | 2,415,045.46 | 2,984.00 | 2,415,045.46 | | 2,412,061.46 |
| 4404.03 | Por Participaciones De Recursos Determinados | | | 9,820.80 | 8,974,273.15 | 9,820.80 | 8,974,273.15 | | 8,964,452.35 |
| 4404.0301 | Canon Y Sobrecanon | | | 9,820.80 | 5,240,345.13 | 9,820.80 | 5,240,345.13 | | 5,230,524.33 |
| 4404.030103 | Canon Minero | | | 9,820.80 | 5,240,345.13 | 9,820.80 | 5,240,345.13 | | 5,230,524.33 |
| 4404.0302 | Regalías | | | | 3,733,928.02 | | 3,733,928.02 | | 3,733,928.02 |
| 4404.030201 | Regalías Mineras | | | | 3,733,928.02 | | 3,733,928.02 | | 3,733,928.02 |
| 4404.99 | Otros | | | | 617,081.60 | | 617,081.60 | | 617,081.60 |
| 4501 | RENTAS DE LA PROPIEDAD | | | | 1,193,906.11 | | 1,193,906.11 | | 1,193,906.11 |
| 4501.01 | Rentas De La Propiedad Financiera | | | | 1,193,906.11 | | 1,193,906.11 | | 1,193,906.11 |
| 4501.0101 | Intereses | | | | 1,193,906.11 | | 1,193,906.11 | | 1,193,906.11 |
| 4501.010101 | Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones | | | | 1,193,906.11 | | 1,193,906.11 | | 1,193,906.11 |
| 4502 | MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS | | | | 13,056.00 | | 13,056.00 | | 13,056.00 |
| 4502.01 | Multas No Tributarias | | | | 13,056.00 | | 13,056.00 | | 13,056.00 |
| 4502.0106 | Otras Multas | | | | 13,056.00 | | 13,056.00 | | 13,056.00 |
| 4502.010604 | Multas Y Análogas Por Infracciones Laborales | | | | 12,766.00 | | 12,766.00 | | 12,766.00 |
| 4502.010699 | Otras Multas | | | | 290.00 | | 290.00 | | 290.00 |
| 4505 | INGRESOS DIVERSOS | | | 11,400.07 | 2,862,874.59 | 11,400.07 | 2,862,874.59 | | 2,851,474.52 |
| 4505.01 | Ingresos Diversos | | | 11,400.07 | 2,862,874.59 | 11,400.07 | 2,862,874.59 | | 2,851,474.52 |
| 4505.0104 | Otros Ingresos Diversos | | | 0.07 | 124,919.55 | 0.07 | 124,919.55 | | 124,919.48 |
| 4505.010499 | Otros Ingresos | | | 0.07 | 124,919.55 | 0.07 | 124,919.55 | | 124,919.48 |
| 4505.0106 | Cheques Pagados y Cartas Ordenes T.P. Ejercicios Anteriores | | | 11,400.00 | 2,737,955.04 | 11,400.00 | 2,737,955.04 | | 2,726,555.04 |
| 4505.010601 | CORRIENTE | | | 2,100.00 | 394,219.28 | 2,100.00 | 394,219.28 | | 392,119.28 |
| 4505.010602 | CAPITAL | | | 9,300.00 | 2,343,735.76 | 9,300.00 | 2,343,735.76 | | 2,334,435.76 |
| 4605 | VENTA DE ACTIVOS NO PRODUCIDOS | | | | 5,370.01 | | 5,370.01 | | 5,370.01 |
| 4605.01 | Terrenos Urbanos | | | | 5,370.01 | | 5,370.01 | | 5,370.01 |
| 5101 | PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO | | | 589,182.44 | | 589,182.44 | | 589,182.44 | |
| 5101.01 | Personal Administrativo | | | 482,619.72 | | 482,619.72 | | 482,619.72 | |
| 5101.0101 | Personal Administrativo | | | 145,004.47 | | 145,004.47 | | 145,004.47 | |
| 5101.010101 | Funcionarios Elegidos Por Elección Política | | | 19,178.60 | | 19,178.60 | | 19,178.60 | |
| 5101.010102 | Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público) | | | 98,701.78 | | 98,701.78 | | 98,701.78 | |
| 5101.010103 | Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público) | | | 27,124.09 | | 27,124.09 | | 27,124.09 | |
| 5101.0102 | Otras Retribuciones Y Complementos | | | 337,615.25 | | 337,615.25 | | 337,615.25 | |
| 5101.010201 | Asignación A Fondos Para Personal | | | 337,615.25 | | 337,615.25 | | 337,615.25 | |
| 5101.09 | Gastos Variables Y Ocasionales | | | 76,532.72 | | 76,532.72 | | 76,532.72 | |
| 5101.0901 | Escolaridad, Aguinaldos Y Gratificaciones | | | 72,400.00 | | 72,400.00 | | 72,400.00 | |
| 5101.090103 | Bonificación Por Escolaridad | | | 72,400.00 | | 72,400.00 | | 72,400.00 | |
| 5101.0902 | Compensación Por Tiempo De Servicios | | | 101.70 | | 101.70 | | 101.70 | |
| 5101.090201 | Compensación Por Tiempo De Servicios | | | 101.70 | | 101.70 | | 101.70 | |
| 5101.0903 | Otros Gastos Variables Y Ocasionales | | | 4,031.02 | | 4,031.02 | | 4,031.02 | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-----------------------|-------|--------------------|--------------|------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 5101.090301 | Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años | | | 4,031.02 | | 4,031.02 | | | 4,031.02 |
| 5101.10 | Dietas | | | 30,030.00 | | 30,030.00 | | | 30,030.00 |
| 5101.1001 | Dietas | | | 30,030.00 | | 30,030.00 | | | 30,030.00 |
| 5101.100102 | Dietas De Regidores Y Consejeros | | | 30,030.00 | | 30,030.00 | | | 30,030.00 |
| 5103 | CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL | | | 14,709.24 | | 14,709.24 | | | 14,709.24 |
| 5103.01 | Obligaciones Del Empleador | | | 14,709.24 | | 14,709.24 | | | 14,709.24 |
| 5103.0101 | Obligaciones Del Empleador | | | 14,709.24 | | 14,709.24 | | | 14,709.24 |
| 5103.010105 | Contribuciones A Essalud | | | 14,646.74 | | 14,646.74 | | | 14,646.74 |
| 5103.010106 | Otras Contribuciones Del Empleador | | | 62.50 | | 62.50 | | | 62.50 |
| 5201 | PENSIONES | | | 169,330.46 | | 169,330.46 | | | 169,330.46 |
| 5201.01 | Pensiones | | | 169,330.46 | | 169,330.46 | | | 169,330.46 |
| 5201.0101 | Pensiones | | | 112,810.46 | | 112,810.46 | | | 112,810.46 |
| 5201.010101 | Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | | | 112,810.46 | | 112,810.46 | | | 112,810.46 |
| 5201.0102 | Otras Compensaciones | | | 56,520.00 | | 56,520.00 | | | 56,520.00 |
| 5201.010201 | Escolaridad, Aguinaldos Y Gratificaciones | | | 56,520.00 | | 56,520.00 | | | 56,520.00 |
| 5301 | CONSUMO DE BIENES | | | 566,763.14 | | 566,763.14 | | | 566,763.14 |
| 5301.01 | Alimentos Y Bebidas | | | 154,589.22 | | 154,589.22 | | | 154,589.22 |
| 5301.0101 | Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano | | | 154,589.22 | | 154,589.22 | | | 154,589.22 |
| 5301.02 | Vestuarios Y Textiles | | | 6,336.75 | | 6,336.75 | | | 6,336.75 |
| 5301.0201 | Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles | | | 6,336.75 | | 6,336.75 | | | 6,336.75 |
| 5301.020101 | Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas | | | 5,925.59 | | 5,925.59 | | | 5,925.59 |
| 5301.020103 | Calzado | | | 411.16 | | 411.16 | | | 411.16 |
| 5301.03 | Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines | | | 91,918.09 | | 91,918.09 | | | 91,918.09 |
| 5301.0301 | Combustibles Y Carburantes | | | 90,206.68 | | 90,206.68 | | | 90,206.68 |
| 5301.0302 | Gases | | | 699.20 | | 699.20 | | | 699.20 |
| 5301.0303 | Lubricantes, Grasas Y Afines | | | 1,012.21 | | 1,012.21 | | | 1,012.21 |
| 5301.05 | Materiales Y Utiles | | | 56,117.88 | | 56,117.88 | | | 56,117.88 |
| 5301.0501 | De Oficina | | | 38,938.85 | | 38,938.85 | | | 38,938.85 |
| 5301.050101 | Repuestos Y Accesorios | | | 21,626.77 | | 21,626.77 | | | 21,626.77 |
| 5301.050102 | Papelería En General, Utiles Y Materiales De Oficina | | | 17,312.08 | | 17,312.08 | | | 17,312.08 |
| 5301.0503 | Aseo, Limpieza Y Cocina | | | 16,719.03 | | 16,719.03 | | | 16,719.03 |
| 5301.050301 | Aseo, Limpieza Y Tocado | | | 16,442.20 | | 16,442.20 | | | 16,442.20 |
| 5301.050302 | De Cocina, Comedor Y Cafetería | | | 276.83 | | 276.83 | | | 276.83 |
| 5301.0504 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica | | | 460.00 | | 460.00 | | | 460.00 |
| 5301.050401 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica | | | 460.00 | | 460.00 | | | 460.00 |
| 5301.06 | Repuestos Y Accesorios | | | 250,196.20 | | 250,196.20 | | | 250,196.20 |
| 5301.0601 | De Vehiculos | | | 249,067.33 | | 249,067.33 | | | 249,067.33 |
| 5301.0602 | De Comunicaciones Y Telecomunicaciones | | | 250.00 | | 250.00 | | | 250.00 |
| 5301.0604 | De Seguridad | | | 42.37 | | 42.37 | | | 42.37 |
| 5301.0699 | Otros Accesorios Y Repuestos | | | 836.50 | | 836.50 | | | 836.50 |
| 5301.07 | Enseres | | | 1,217.18 | | 1,217.18 | | | 1,217.18 |
| 5301.0701 | Enseres | | | 1,217.18 | | 1,217.18 | | | 1,217.18 |
| 5301.08 | Suministros Médicos | | | 1,325.42 | | 1,325.42 | | | 1,325.42 |
| 5301.0801 | Productos Farmaceuticos | | | 1,110.17 | | 1,110.17 | | | 1,110.17 |
| 5301.080102 | Medicamentos | | | 1,110.17 | | 1,110.17 | | | 1,110.17 |
| 5301.0802 | Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | | | 215.25 | | 215.25 | | | 215.25 |
| 5301.080201 | Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | | | 215.25 | | 215.25 | | | 215.25 |
| 5301.11 | Suministros Para Mantenimiento Y Reparación | | | 3,089.89 | | 3,089.89 | | | 3,089.89 |
| 5301.1101 | Para Edificios Y Estructuras | | | 3,079.72 | | 3,079.72 | | | 3,079.72 |
| 5301.1105 | Otros Materiales De Mantenimiento | | | 10.17 | | 10.17 | | | 10.17 |
| 5301.99 | Otros Bienes | | | 1,972.51 | | 1,972.51 | | | 1,972.51 |
| 5301.9901 | Herramientas | | | 320.00 | | 320.00 | | | 320.00 |
| 5301.9903 | Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza | | | 972.00 | | 972.00 | | | 972.00 |
| 5301.9999 | Otros Bienes | | | 680.51 | | 680.51 | | | 680.51 |
| 5302 | CONTRATACION DE SERVICIOS | | | 976,040.08 | 79.80 | 976,040.08 | 79.80 | | 975,960.28 |
| 5302.01 | Viajes | | | 2,240.00 | | 2,240.00 | | | 2,240.00 |
| 5302.0102 | Viajes Domésticos | | | 2,240.00 | | 2,240.00 | | | 2,240.00 |
| 5302.010202 | Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio | | | 2,240.00 | | 2,240.00 | | | 2,240.00 |
| 5302.02 | Servicios Básicos, De Comunicaciones, Publicidad Y Difusión | | | 482,122.77 | 79.80 | 482,122.77 | 79.80 | | 482,042.97 |
| 5302.0201 | Servicios De Energía Eléctrica, Agua Y Gas | | | 451,798.42 | 79.80 | 451,798.42 | 79.80 | | 451,718.62 |
| 5302.020101 | Servicio De Suministro De Energía Eléctrica | | | 442,270.32 | | 442,270.32 | | | 442,270.32 |
| 5302.020102 | Servicio De Agua Y Desagüe | | | 9,528.10 | 79.80 | 9,528.10 | 79.80 | | 9,448.30 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 5302.0202 | Servicio De Telefonía E Internet | | | 27,244.77 | | 27,244.77 | | 27,244.77 | |
| 5302.020201 | Servicio De Telefonía Móvil | | | 5,258.22 | | 5,258.22 | | 5,258.22 | |
| 5302.020202 | Servicio De Telefonía Fija | | | 8,434.22 | | 8,434.22 | | 8,434.22 | |
| 5302.020203 | Servicio De Internet | | | 13,552.33 | | 13,552.33 | | 13,552.33 | |
| 5302.0203 | Servicios De Mensajería, Telecomunicaciones Y Otros Afines | | | 96.00 | | 96.00 | | 96.00 | |
| 5302.020399 | Otros Servicios De Comunicación | | | 96.00 | | 96.00 | | 96.00 | |
| 5302.0204 | Servicio De Publicidad, Impresiones, Difusión E Imagen Institucional | | | 2,983.58 | | 2,983.58 | | 2,983.58 | |
| 5302.020401 | Servicio De Publicidad | | | 2,733.58 | | 2,733.58 | | 2,733.58 | |
| 5302.020404 | Servicio De Impresiones, Encuadernación Y Empastado | | | 250.00 | | 250.00 | | 250.00 | |
| 5302.03 | Servicios De Limpieza Y Seguridad | | | 350.00 | | 350.00 | | 350.00 | |
| 5302.0301 | Servicios De Limpieza, Seguridad Y Vigilancia | | | 350.00 | | 350.00 | | 350.00 | |
| 5302.030101 | Servicios De Limpieza E Higiene | | | 350.00 | | 350.00 | | 350.00 | |
| 5302.04 | Servicio De Mantenimiento,Acondicionamiento Y Reparaciones | | | 1,033.82 | | 1,033.82 | | 1,033.82 | |
| 5302.0401 | Servicio De Mantenimiento,Acondicionamiento Y Reparaciones | | | 1,033.82 | | 1,033.82 | | 1,033.82 | |
| 5302.040101 | De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras | | | 400.00 | | 400.00 | | 400.00 | |
| 5302.040103 | De Vehículos | | | 453.82 | | 453.82 | | 453.82 | |
| 5302.040105 | De Maquinarias Y Equipos | | | 180.00 | | 180.00 | | 180.00 | |
| 5302.06 | Servicios Administrativos, Financieros Y De Seguros | | | 1,123.54 | | 1,123.54 | | 1,123.54 | |
| 5302.0603 | Seguros | | | 1,123.54 | | 1,123.54 | | 1,123.54 | |
| 5302.060303 | Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT) | | | 1,091.42 | | 1,091.42 | | 1,091.42 | |
| 5302.060304 | Otros Seguros Personales | | | 32.12 | | 32.12 | | 32.12 | |
| 5302.07 | Servicios Profesionales Y Técnicos | | | 83,094.21 | | 83,094.21 | | 83,094.21 | |
| 5302.0702 | Servicios De Consultorias, Asesorías Y Similares Desarrollados Por Personas Naturales | | | 1,800.00 | | 1,800.00 | | 1,800.00 | |
| 5302.070299 | Otros Servicios Similares | | | 1,800.00 | | 1,800.00 | | 1,800.00 | |
| 5302.0705 | Practicantes, Secigristas Y Similares | | | 8,536.67 | | 8,536.67 | | 8,536.67 | |
| 5302.070502 | Propinas Para Practicantes | | | 8,536.67 | | 8,536.67 | | 8,536.67 | |
| 5302.0711 | Otros Servicios | | | 72,757.54 | | 72,757.54 | | 72,757.54 | |
| 5302.071199 | Servicios Diversos | | | 72,757.54 | | 72,757.54 | | 72,757.54 | |
| 5302.08 | Contrato De Administración De Servicios - CAS | | | 406,075.74 | | 406,075.74 | | 406,075.74 | |
| 5302.0801 | Contrato De Administración De Servicios - CAS | | | 390,226.34 | | 390,226.34 | | 390,226.34 | |
| 5302.0802 | CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN DE SERVICIO | | | 15,849.40 | | 15,849.40 | | 15,849.40 | |
| 5403 | DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS | | | 18,455.27 | | 18,455.27 | | 18,455.27 | |
| 5403.01 | En Efectivo | | | 18,455.27 | | 18,455.27 | | 18,455.27 | |
| 5403.0103 | A Otras Unidades De Gobierno | | | 18,455.27 | | 18,455.27 | | 18,455.27 | |
| 5403.010303 | A Gobiernos Locales | | | 18,455.27 | | 18,455.27 | | 18,455.27 | |
| 5504 | PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y MULTAS GUBERNAMENTALES | | | 244,644.40 | | 244,644.40 | | 244,644.40 | |
| 5504.01 | Al Gobierno Nacional | | | 244,644.40 | | 244,644.40 | | 244,644.40 | |
| 5504.0103 | Multas | | | 244,644.40 | | 244,644.40 | | 244,644.40 | |
| 5504.010301 | Multas | | | 244,644.40 | | 244,644.40 | | 244,644.40 | |
| 5506 | OTROS GASTOS DIVERSOS | | | 189,874.88 | | 189,874.88 | | 189,874.88 | |
| 5506.01 | Baja De Bienes | | | 19,642.54 | | 19,642.54 | | 19,642.54 | |
| 5506.99 | Otros Gastos Diversos | | | 170,232.34 | | 170,232.34 | | 170,232.34 | |
| 5801 | ESTIMACIONES DEL EJERCICIO | | | 1,105,056.41 | | 1,105,056.41 | | 1,105,056.41 | |
| 5801.01 | Depreciación Edificios Y Estructuras | | | 178,071.24 | | 178,071.24 | | 178,071.24 | |
| 5801.0102 | Edificios No Residenciales | | | 82,377.76 | | 82,377.76 | | 82,377.76 | |
| 5801.0103 | Estructuras | | | 8,952.66 | | 8,952.66 | | 8,952.66 | |
| 5801.0104 | Depreciación De Edificios y Estructuras Concluidas por Reclasificar | | | 86,740.82 | | 86,740.82 | | 86,740.82 | |
| 5801.010402 | Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar | | | 75,081.03 | | 75,081.03 | | 75,081.03 | |
| 5801.010403 | Estructuras Concluidas Por Reclasificar | | | 11,659.79 | | 11,659.79 | | 11,659.79 | |
| 5801.02 | DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS, MAQUINARIA Y OTROS | | | 926,829.98 | | 926,829.98 | | 926,829.98 | |
| 5801.0201 | Vehículos | | | 677,474.47 | | 677,474.47 | | 677,474.47 | |
| 5801.0202 | Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros | | | 249,355.51 | | 249,355.51 | | 249,355.51 | |
| 5801.03 | Amortización y Agotamiento | | | 155.19 | | 155.19 | | 155.19 | |
| 5801.0301 | Amortización | | | 130.19 | | 130.19 | | 130.19 | |
| 5801.030102 | Activos Intangibles | | | 130.19 | | 130.19 | | 130.19 | |
| 5801.0302 | Agotamiento de Bienes Agropecuarios, Mineros y Otros | | | 25.00 | | 25.00 | | 25.00 | |
| 5801.030201 | Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | | | 25.00 | | 25.00 | | 25.00 | |
| SUB-TOTAL PATRIMONIAL: | | 1,066,001,093.39 | 1,066,001,093.39 | 213,475,630.66 | 213,475,630.66 | 1,279,476,724.05 | 1,279,476,724.05 | 862,131,192.33 | 862,131,192.33 |
| 8101 | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA, MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO | | | 102,401,987.00 | 76,792,339.00 | 102,401,987.00 | 76,792,339.00 | 25,609,648.00 | |
| 8101.01 | Recursos Ordinarios | | | 25,609,648.00 | | 25,609,648.00 | | 25,609,648.00 | |
| 8101.0101 | Recursos Ordinarios | | | 25,609,648.00 | | 25,609,648.00 | | 25,609,648.00 | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|--------------------------------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 8101.02 | Recursos Directamente Recaudados | | | 16,502,605.00 | 16,502,605.00 | 16,502,605.00 | 16,502,605.00 | | |
| 8101.0201 | Recursos Directamente Recaudados | | | 16,502,605.00 | 16,502,605.00 | 16,502,605.00 | 16,502,605.00 | | |
| 8101.05 | Recursos Determinados | | | 60,289,734.00 | 60,289,734.00 | 60,289,734.00 | 60,289,734.00 | | |
| 8101.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | | | 60,289,734.00 | 60,289,734.00 | 60,289,734.00 | 60,289,734.00 | | |
| 8201 | PRESUPUESTO DE INGRESOS | | | 65,442,733.00 | 78,455,113.20 | 65,442,733.00 | 78,455,113.20 | | 13,012,380.20 |
| 8201.02 | Recursos Directamente Recaudados | | | 16,526,602.00 | 23,806,207.13 | 16,526,602.00 | 23,806,207.13 | | 7,279,605.13 |
| 8201.0201 | Recursos Directamente Recaudados | | | 16,526,602.00 | 23,806,207.13 | 16,526,602.00 | 23,806,207.13 | | 7,279,605.13 |
| 8201.04 | Donaciones Y Transferencias | | | | 21,588,440.04 | | 21,588,440.04 | | 21,588,440.04 |
| 8201.0401 | Donaciones | | | | 21,165,897.71 | | 21,165,897.71 | | 21,165,897.71 |
| 8201.0402 | Transferencias | | | | 422,542.33 | | 422,542.33 | | 422,542.33 |
| 8201.05 | Recursos Determinados | | | 48,916,131.00 | 33,060,466.03 | 48,916,131.00 | 33,060,466.03 | 15,855,664.97 | |
| 8201.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | | | 48,916,131.00 | 33,060,466.03 | 48,916,131.00 | 33,060,466.03 | 15,855,664.97 | |
| 8301 | PRESUPUESTO DE GASTOS | | | 29,832,148.91 | 93,732,154.51 | 29,832,148.91 | 93,732,154.51 | | 63,900,005.60 |
| 8301.01 | Recursos Ordinarios | | | 9,550,245.82 | 25,619,805.20 | 9,550,245.82 | 25,619,805.20 | | 16,069,559.38 |
| 8301.0101 | Recursos Ordinarios | | | 9,550,245.82 | 25,619,805.20 | 9,550,245.82 | 25,619,805.20 | | 16,069,559.38 |
| 8301.02 | Recursos Directamente Recaudados | | | 647,059.57 | 16,505,629.00 | 647,059.57 | 16,505,629.00 | | 15,858,569.43 |
| 8301.0201 | Recursos Directamente Recaudados | | | 647,059.57 | 16,505,629.00 | 647,059.57 | 16,505,629.00 | | 15,858,569.43 |
| 8301.05 | Recursos Determinados | | | 19,634,843.52 | 51,606,720.31 | 19,634,843.52 | 51,606,720.31 | | 31,971,876.79 |
| 8301.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | | | 19,634,843.52 | 51,606,720.31 | 19,634,843.52 | 51,606,720.31 | | 31,971,876.79 |
| 8401 | ASIGNACIONES COMPROMETIDAS | | | 9,166,387.41 | 18,458,625.71 | 9,166,387.41 | 18,458,625.71 | | 9,292,238.30 |
| 8401.01 | Recursos Ordinarios | | | 3,512,581.58 | 9,550,325.62 | 3,512,581.58 | 9,550,325.62 | | 6,037,744.04 |
| 8401.0101 | Recursos Ordinarios | | | 3,512,581.58 | 9,550,325.62 | 3,512,581.58 | 9,550,325.62 | | 6,037,744.04 |
| 8401.02 | Recursos Directamente Recaudados | | | 105,896.78 | 647,059.57 | 105,896.78 | 647,059.57 | | 541,162.79 |
| 8401.0201 | Recursos Directamente Recaudados | | | 105,896.78 | 647,059.57 | 105,896.78 | 647,059.57 | | 541,162.79 |
| 8401.05 | Recursos Determinados | | | 5,547,909.05 | 8,261,240.52 | 5,547,909.05 | 8,261,240.52 | | 2,713,331.47 |
| 8401.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | | | 5,547,909.05 | 8,261,240.52 | 5,547,909.05 | 8,261,240.52 | | 2,713,331.47 |
| 8501 | EJECUCIÓN DE INGRESOS | | | 67,081,510.20 | 23,997.00 | 67,081,510.20 | 23,997.00 | 67,057,513.20 | |
| 8501.02 | Recursos Directamente Recaudados | | | 23,806,207.13 | 23,997.00 | 23,806,207.13 | 23,997.00 | 23,782,210.13 | |
| 8501.0201 | Recursos Directamente Recaudados | | | 23,806,207.13 | 23,997.00 | 23,806,207.13 | 23,997.00 | 23,782,210.13 | |
| 8501.04 | Donaciones Y Transferencias | | | 21,588,440.04 | | 21,588,440.04 | | 21,588,440.04 | |
| 8501.0401 | Donaciones | | | 21,165,897.71 | | 21,165,897.71 | | 21,165,897.71 | |
| 8501.0402 | Transferencias | | | 422,542.33 | | 422,542.33 | | 422,542.33 | |
| 8501.05 | Recursos Determinados | | | 21,686,863.03 | | 21,686,863.03 | | 21,686,863.03 | |
| 8501.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | | | 21,686,863.03 | | 21,686,863.03 | | 21,686,863.03 | |
| 8601 | EJECUCIÓN DE GASTOS | | | 79.80 | 6,462,616.90 | 79.80 | 6,462,616.90 | | 6,462,537.10 |
| 8601.01 | Recursos Ordinarios | | | 79.80 | 3,502,424.38 | 79.80 | 3,502,424.38 | | 3,502,344.58 |
| 8601.0101 | Recursos Ordinarios | | | 79.80 | 3,502,424.38 | 79.80 | 3,502,424.38 | | 3,502,344.58 |
| 8601.02 | Recursos Directamente Recaudados | | | | 102,872.78 | | 102,872.78 | | 102,872.78 |
| 8601.0201 | Recursos Directamente Recaudados | | | | 102,872.78 | | 102,872.78 | | 102,872.78 |
| 8601.05 | Recursos Determinados | | | | 2,857,319.74 | | 2,857,319.74 | | 2,857,319.74 |
| 8601.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | | | | 2,857,319.74 | | 2,857,319.74 | | 2,857,319.74 |
| SUB-TOTAL PRESUPUESTAL: | | | | 273,924,846.32 | 273,924,846.32 | 273,924,846.32 | 273,924,846.32 | 92,667,161.20 | 92,667,161.20 |
| 9101 | CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS | 18,566,489.81 | | 5,341,420.72 | 3,856,228.02 | 23,907,910.53 | 3,856,228.02 | 20,051,682.51 | |
| 9101.01 | Contratos Y Proyectos Aprobados | 259,012.87 | | 16,978.72 | 8,484.36 | 275,991.59 | 8,484.36 | 267,507.23 | |
| 9101.07 | Convenios Aprobados | | | 18,455.27 | 18,455.27 | 18,455.27 | 18,455.27 | | |
| 9101.08 | Ordenes De Compra Aprobadas | 15,636,639.64 | | 4,301,260.97 | 3,263,642.20 | 19,937,900.61 | 3,263,642.20 | 16,674,258.41 | |
| 9101.09 | Ordenes De Servicio Aprobadas | 2,670,837.30 | | 1,004,725.76 | 565,646.19 | 3,675,563.06 | 565,646.19 | 3,109,916.87 | |
| 9102 | CONTRATOS Y COMPROMISOS POR CONTRA | | 18,566,489.81 | 3,856,228.02 | 5,341,420.72 | 3,856,228.02 | 23,907,910.53 | | 20,051,682.51 |
| 9102.01 | Contratos Y Proyectos Por Ejecutar | | 259,012.87 | 8,484.36 | 16,978.72 | 8,484.36 | 275,991.59 | | 267,507.23 |
| 9102.07 | Convenios Por Ejecutar | | | 18,455.27 | 18,455.27 | 18,455.27 | 18,455.27 | | |
| 9102.08 | Ordenes De Compra Por Ejecutar | | 15,636,639.64 | 3,263,642.20 | 4,301,260.97 | 3,263,642.20 | 19,937,900.61 | | 16,674,258.41 |
| 9102.09 | Ordenes De Servicio Por Ejecutar | | 2,670,837.30 | 565,646.19 | 1,004,725.76 | 565,646.19 | 3,675,563.06 | | 3,109,916.87 |
| 9103 | VALORES Y GARANTÍAS | 51,042,262.76 | | 17,990,167.41 | 4,602,020.01 | 69,032,430.17 | 4,602,020.01 | 64,430,410.16 | |
| 9103.04 | Garantías Recibidas | 10,648,690.83 | | | | 10,648,690.83 | | 10,648,690.83 | |
| 9103.06 | Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados | 7,552.70 | | | | 7,552.70 | | 7,552.70 | |
| 9103.08 | Cheques Girados | 13,657,423.84 | | 4,489,292.34 | 4,475,107.05 | 18,146,716.18 | 4,475,107.05 | 13,671,609.13 | |
| 9103.09 | CARTAS ORDENES | 26,343,441.51 | | 13,500,875.07 | 126,912.96 | 39,844,316.58 | 126,912.96 | 39,717,403.62 | |
| 9103.11 | Documentos Emitidos y/o Recibidos | 385,153.88 | | | | 385,153.88 | | 385,153.88 | |
| 9104 | VALORES Y GARANTÍAS POR CONTRA | | 51,042,262.76 | 4,602,020.01 | 17,990,167.41 | 4,602,020.01 | 69,032,430.17 | | 64,430,410.16 |
| 9104.04 | Control De Garantías De Terceros | | 10,648,690.83 | | | | 10,648,690.83 | | 10,648,690.83 |
| 9104.06 | Control De Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados. | | 7,552.70 | | | | 7,552.70 | | 7,552.70 |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE ENERO DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | ASIENTO DE REAPERTURA | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 9104.08 | Cheques Girados por Entregar | | 13,657,423.84 | 4,475,107.05 | 4,489,292.34 | 4,475,107.05 | 18,146,716.18 | | 13,671,609.13 |
| 9104.09 | CONTROL DE CARTAS ORDENES | | 26,343,441.51 | 126,912.96 | 13,500,875.07 | 126,912.96 | 39,844,316.58 | | 39,717,403.62 |
| 9104.11 | Control de Documentos Emitidos y/o Recibidos | | 385,153.88 | | | | 385,153.88 | | 385,153.88 |
| 9105 | BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES | 1,890,094.26 | | 40,766.98 | 11,411.80 | 1,930,861.24 | 11,411.80 | 1,919,449.44 | |
| 9105.01 | Bienes en Préstamo y Otros | | 4,347.08 | | | 4,347.08 | | 4,347.08 | |
| 9105.02 | Bienes En Custodia | | 82,885.15 | | | 82,885.15 | | 82,885.15 | |
| 9105.03 | Bienes No Depreciables | 1,802,361.03 | | 40,766.98 | 11,411.80 | 1,843,128.01 | 11,411.80 | 1,831,716.21 | |
| 9105.0301 | Maquinaria Y Equipo No Depreciable | 557,592.21 | | 40,446.98 | 635.00 | 598,039.19 | 635.00 | 597,404.19 | |
| 9105.0303 | Muebles Y Enseres No Depreciable | 1,244,768.82 | | 320.00 | 10,776.80 | 1,245,088.82 | 10,776.80 | 1,234,312.02 | |
| 9105.04 | Bienes Monetizables | | 501.00 | | | 501.00 | | 501.00 | |
| 9106 | CONTROL DE BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLE | | 1,890,094.26 | 11,411.80 | 40,766.98 | 11,411.80 | 1,930,861.24 | | 1,919,449.44 |
| 9106.01 | Bienes en Préstamo y Otros | | 4,347.08 | | | 4,347.08 | | 4,347.08 | |
| 9106.02 | Bienes En Custodia | | 82,885.15 | | | 82,885.15 | | 82,885.15 | |
| 9106.03 | Bienes No Depreciables | 1,802,361.03 | | 11,411.80 | 40,766.98 | 11,411.80 | 1,843,128.01 | 1,831,716.21 | |
| 9106.0301 | Maquinaria Y Equipo No Depreciable | | 561,920.11 | | 635.00 | 635.00 | 602,367.09 | 601,732.09 | |
| 9106.0303 | Muebles Y Enseres No Depreciables | | 1,240,440.92 | | 10,776.80 | 10,776.80 | 1,240,760.92 | 1,229,984.12 | |
| 9106.04 | Bienes Monetizables | | 501.00 | | | | 501.00 | 501.00 | |
| 9107 | OBLIGACIONES PREVISIONALES | 14,210,694.17 | | | | 14,210,694.17 | | 14,210,694.17 | |
| 9107.02 | Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | 14,210,694.17 | | | | 14,210,694.17 | | 14,210,694.17 | |
| 9107.0201 | Pensionistas | 14,210,694.17 | | | | 14,210,694.17 | | 14,210,694.17 | |
| 9108 | CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES | | 14,210,694.17 | | | | 14,210,694.17 | | 14,210,694.17 |
| 9108.02 | Control Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | | 14,210,694.17 | | | | 14,210,694.17 | 14,210,694.17 | |
| 9108.0201 | Pensionistas | | 14,210,694.17 | | | | 14,210,694.17 | 14,210,694.17 | |
| 9109 | CUENTAS DE CONTINGENCIAS | 1,577,492.69 | | | | 1,577,492.69 | | 1,577,492.69 | |
| 9109.01 | Contingencias | 1,577,492.69 | | | | 1,577,492.69 | | 1,577,492.69 | |
| 9109.0103 | Civiles | 1,054,136.30 | | | | 1,054,136.30 | | 1,054,136.30 | |
| 9109.0104 | Laborales | 523,356.39 | | | | 523,356.39 | | 523,356.39 | |
| 9110 | CUENTAS DE CONTINGENCIAS POR CONTRA | | 1,577,492.69 | | | | 1,577,492.69 | | 1,577,492.69 |
| 9110.01 | Contingencias Por Contra | | 1,577,492.69 | | | | 1,577,492.69 | 1,577,492.69 | |
| 9110.0103 | Civiles | | 1,054,136.30 | | | | 1,054,136.30 | 1,054,136.30 | |
| 9110.0104 | Laborales | | 523,356.39 | | | | 523,356.39 | 523,356.39 | |
| 9111 | SANEAMIENTO DEL ACTIVO | 9,324,678.23 | | 6,666,782.67 | | 15,991,460.90 | | 15,991,460.90 | |
| 9111.03 | Cuentas por Cobrar | 72.00 | | | | 72.00 | | 72.00 | |
| 9111.04 | Cuentas por Cobrar Diversas | 213,204.66 | | | | 213,204.66 | | 213,204.66 | |
| 9111.19 | Edificios y Estructuras | 9,111,401.57 | | 6,666,782.67 | | 15,778,184.24 | | 15,778,184.24 | |
| 9112 | CONTROL DE SANEAMIENTO DEL ACTIVO | | 9,324,678.23 | | 6,666,782.67 | | 15,991,460.90 | | 15,991,460.90 |
| 9112.03 | Cuentas por Cobrar | | 72.00 | | | | 72.00 | 72.00 | |
| 9112.04 | Cuentas por Cobrar Diversas | | 213,204.66 | | | | 213,204.66 | 213,204.66 | |
| 9112.19 | Edificios y Estructuras | | 9,111,401.57 | | 6,666,782.67 | | 15,778,184.24 | 15,778,184.24 | |
| 9113 | SANEAMIENTO DEL PASIVO | 340,116.68 | | | | 340,116.68 | | 340,116.68 | |
| 9113.01 | Impuestos, Contribuciones y Otros | 1,073.57 | | | | 1,073.57 | | 1,073.57 | |
| 9113.03 | Cuentas por Pagar | 337,779.63 | | | | 337,779.63 | | 337,779.63 | |
| 9113.10 | Ingresos Diferidos | 1,263.48 | | | | 1,263.48 | | 1,263.48 | |
| 9114 | CONTROL DE SANEAMIENTO DEL PASIVO | | 340,116.68 | | | | 340,116.68 | | 340,116.68 |
| 9114.01 | Impuestos, Contribuciones y Otros | | 1,073.57 | | | | 1,073.57 | 1,073.57 | |
| 9114.03 | Cuentas por Pagar | | 337,779.63 | | | | 337,779.63 | 337,779.63 | |
| 9114.10 | Ingresos Diferidos | | 1,263.48 | | | | 1,263.48 | 1,263.48 | |
| SUB-TOTAL CTAS DE ORDEN: | | 96,951,828.60 | 96,951,828.60 | 38,508,797.61 | 38,508,797.61 | 135,460,626.21 | 135,460,626.21 | 118,521,306.55 | 118,521,306.55 |
| TOTAL GENERAL | | 1,162,952,921.99 | 1,162,952,921.99 | 525,909,274.59 | 525,909,274.59 | 1,688,862,196.58 | 1,688,862,196.58 | 1,073,319,660.08 | 1,073,319,660.08 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1101 | CAJA Y BANCOS | 227,993,733.38 | 180,280,269.88 | 5,908,663.53 | 23,313,611.26 | 233,902,396.91 | 203,593,881.14 | 30,308,515.77 | |
| 1101.01 | Caja | 7,405,601.20 | 7,405,601.20 | 1,139,180.35 | 1,139,180.35 | 8,544,781.55 | 8,544,781.55 | | |
| 1101.0101 | Caja MN | 7,405,601.20 | 7,405,601.20 | 1,139,180.35 | 1,139,180.35 | 8,544,781.55 | 8,544,781.55 | | |
| 1101.02 | Caja Chica | 282,880.39 | 239,831.49 | 24,933.95 | 65,837.85 | 307,814.34 | 305,669.34 | | 2,145.00 |
| 1101.0202 | Fondos De Caja Chica | 282,880.39 | 239,831.49 | 24,933.95 | 65,837.85 | 307,814.34 | 305,669.34 | | 2,145.00 |
| 1101.03 | Depósitos En Instituciones Financieras Públicas | 83,584,466.28 | 75,239,282.53 | 1,646,302.92 | 4,546,809.77 | 85,230,769.20 | 79,786,092.30 | | 5,444,676.90 |
| 1101.0301 | Cuentas Corrientes | 83,584,466.28 | 75,239,282.53 | 1,646,302.92 | 4,546,809.77 | 85,230,769.20 | 79,786,092.30 | | 5,444,676.90 |
| 1101.030102 | Recursos Directamente Recaudados | 26,776,210.55 | 25,370,238.40 | 916,374.59 | 294,423.78 | 27,692,585.14 | 25,664,662.18 | | 2,027,922.96 |
| 1101.030105 | Donaciones | 24,469,721.72 | 18,173,217.53 | 129,843.94 | 3,956,868.52 | 24,599,565.66 | 22,130,086.05 | | 2,469,479.61 |
| 1101.030106 | Transferencias | 646,480.17 | 51,742.05 | 218,402.00 | 263,243.46 | 864,882.17 | 314,985.51 | | 549,896.66 |
| 1101.030110 | Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas De Aduanas Y Participaciones | 9,528,469.65 | 9,528,469.65 | | | 9,528,469.65 | 9,528,469.65 | | |
| 1101.030111 | Otros | 22,163,584.19 | 22,115,614.90 | 381,682.39 | 32,274.01 | 22,545,266.58 | 22,147,888.91 | | 397,377.67 |
| 1101.05 | Fondos Sujetos A Restricción | 4,000,125.00 | | | | 4,000,125.00 | | | 4,000,125.00 |
| 1101.0501 | En Instituciones Financieras Públicas | 4,000,125.00 | | | | 4,000,125.00 | | | 4,000,125.00 |
| 1101.11 | Entidad Cuenta de Enlace | 32,973,003.67 | 32,973,003.67 | 269,905.58 | 269,905.58 | 33,242,909.25 | 33,242,909.25 | | |
| 1101.1101 | Recursos Directamente Recaudados - Cuenta. de Enlace | 25,101,696.65 | 25,101,696.65 | 269,905.58 | 269,905.58 | 25,371,602.23 | 25,371,602.23 | | |
| 1101.1109 | Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones - Cuenta de Enlace | 7,871,307.02 | 7,871,307.02 | | | 7,871,307.02 | 7,871,307.02 | | |
| 1101.12 | Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT | 99,747,656.84 | 64,422,550.99 | 2,828,340.73 | 17,291,877.71 | 102,575,997.57 | 81,714,428.70 | | 20,861,568.87 |
| 1101.1201 | Recursos Directamente Recaudados - CUT | 24,468,948.29 | 7,757,438.89 | 277,174.46 | 6,586,117.93 | 24,746,122.75 | 14,343,556.82 | | 10,402,565.93 |
| 1101.1209 | Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones - RD - CUT | 75,278,708.55 | 56,665,112.10 | 2,551,166.27 | 10,705,759.78 | 77,829,874.82 | 67,370,871.88 | | 10,459,002.94 |
| 1201 | CUENTAS POR COBRAR | 6,402,748.56 | 6,402,364.82 | 786,643.60 | 788,648.34 | 7,189,013.16 | 7,189,013.16 | | |
| 1201.01 | Impuestos Y Contribuciones Obligatorias | 1,306,683.65 | 1,306,683.65 | 138,940.80 | 138,940.80 | 1,445,624.45 | 1,445,624.45 | | |
| 1201.0101 | Impuestos | 1,306,683.65 | 1,306,683.65 | 138,940.80 | 138,940.80 | 1,445,624.45 | 1,445,624.45 | | |
| 1201.010101 | Impuestos Vigentes | 1,306,683.65 | 1,306,683.65 | 138,940.80 | 138,940.80 | 1,445,624.45 | 1,445,624.45 | | |
| 1201.03 | Venta De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos | 2,864,564.81 | 2,862,208.21 | 634,705.63 | 637,062.23 | 3,499,270.44 | 3,499,270.44 | | |
| 1201.0301 | Venta De Bienes | 1,303.60 | | | 1,303.60 | 1,303.60 | 1,303.60 | | |
| 1201.0302 | Derechos Y Tasas Administrativos | 379,787.88 | 379,717.88 | 35,868.19 | 35,938.19 | 415,656.07 | 415,656.07 | | |
| 1201.0303 | Venta De Servicios | 2,483,473.33 | 2,482,490.33 | 598,837.44 | 599,820.44 | 3,082,310.77 | 3,082,310.77 | | |
| 1201.04 | Rentas De La Propiedad | 2,075,569.94 | 2,075,569.94 | 6,476.67 | 6,476.67 | 2,082,046.61 | 2,082,046.61 | | |
| 1201.0401 | Rentas De La Propiedad Financiera | 2,056,986.41 | 2,056,986.41 | 6,476.67 | 6,476.67 | 2,063,463.08 | 2,063,463.08 | | |
| 1201.0402 | Rentas De La Propiedad Real | 18,583.53 | 18,583.53 | | | 18,583.53 | 18,583.53 | | |
| 1201.98 | Otras Cuentas Por Cobrar | 155,596.19 | 155,569.05 | 6,141.50 | 6,168.64 | 161,737.69 | 161,737.69 | | |
| 1201.99 | Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación | 333.97 | 333.97 | | | 333.97 | 333.97 | | |
| 1202 | CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 24,107,389.96 | 6,710,311.69 | 947,566.63 | 914,787.17 | 25,054,956.59 | 7,625,098.86 | 17,429,857.73 | |
| 1202.01 | Venta De Activos No Financieros Por Cobrar | 1,100,057.58 | 1,070,913.84 | 15,228.51 | 44,372.25 | 1,115,286.09 | 1,115,286.09 | | |
| 1202.0102 | Letras Por Cobrar | 1,100,057.58 | 1,070,913.84 | 15,228.51 | 44,372.25 | 1,115,286.09 | 1,115,286.09 | | |
| 1202.02 | Subsidios - Essalud | 7,332.00 | | | | 7,332.00 | | | |
| 1202.0201 | Certificados De Reembolso Por Reclamar- Essalud | 7,332.00 | | | | 7,332.00 | | | |
| 1202.09 | Multas Y Sanciones | 7,590,156.92 | 2,931,610.75 | 248,347.65 | 640,161.02 | 7,838,504.57 | 3,571,771.77 | | 4,266,732.80 |
| 1202.0901 | Multas | 7,587,246.92 | 2,928,700.75 | 248,347.65 | 640,161.02 | 7,835,594.57 | 3,568,861.77 | | 4,266,732.80 |
| 1202.0902 | Sanciones | 2,910.00 | 2,910.00 | | | 2,910.00 | 2,910.00 | | |
| 1202.98 | OTROS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS | 3,012,443.15 | 1,110,079.01 | 68,696.62 | 145,785.45 | 3,081,139.77 | 1,255,864.46 | | 1,825,275.31 |
| 1202.99 | Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosa Recuperación | 12,397,400.31 | 1,590,376.09 | 615,293.85 | 84,468.45 | 13,012,694.16 | 1,674,844.54 | | 11,337,849.62 |
| 1205 | SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO | 25,268,650.42 | 2,210,145.82 | 3,408,629.45 | 15,608,057.08 | 28,677,279.87 | 17,818,202.90 | 10,859,076.97 | |
| 1205.01 | Seguros Pagados Por Anticipado | 15,615.31 | 9,083.88 | 280.00 | 862.87 | 15,895.31 | 9,946.75 | | 5,948.56 |
| 1205.04 | Anticipo A Contratistas Y Proveedores | 9,054,729.33 | 1,051,026.00 | 3,390,564.50 | 1,103,527.40 | 12,445,293.83 | 2,154,553.40 | | 10,290,740.43 |
| 1205.0401 | Contratistas | 8,002,303.33 | | 3,373,604.50 | 1,102,127.40 | 11,375,907.83 | 1,102,127.40 | | 10,273,780.43 |
| 1205.0402 | Proveedores | 1,052,426.00 | 1,051,026.00 | 16,960.00 | 1,400.00 | 1,069,386.00 | 1,052,426.00 | | 16,960.00 |
| 1205.05 | Entregas A Rendir Cuenta | 746,590.68 | 671,474.81 | 17,784.95 | 71,290.36 | 764,375.63 | 742,765.17 | | 21,610.46 |
| 1205.0501 | Viáticos | 367,489.18 | 327,341.45 | 13,196.00 | 37,554.27 | 380,685.18 | 364,895.72 | | 15,789.46 |
| 1205.0502 | Otras Entregas A Rendir Cuenta | 379,101.50 | 344,133.36 | 4,588.95 | 33,736.09 | 383,690.45 | 377,869.45 | | 5,821.00 |
| 1205.06 | Encargos Generales | 449,187.00 | 449,187.00 | | | 449,187.00 | 449,187.00 | | |
| 1205.0601 | ENCARGOS GENERALES OTORGADOS | 449,187.00 | 449,187.00 | | | 449,187.00 | 449,187.00 | | |
| 1205.07 | Fiduciarios De La Deuda Pública | 1,441.80 | 1,441.80 | | | 1,441.80 | 1,441.80 | | |
| 1205.98 | Otros | 15,001,086.30 | 27,932.33 | | 14,432,376.45 | 15,001,086.30 | 14,460,308.78 | | 540,777.52 |
| 1206 | Recursos - Tesoro Público | 25,339,136.39 | 25,072,705.52 | 4,370,792.73 | 3,756,135.47 | 29,709,929.12 | 28,828,840.99 | 881,088.13 | |
| 1206.01 | Tesoro Público | 25,339,136.39 | 25,072,705.52 | 4,370,792.73 | 3,756,135.47 | 29,709,929.12 | 28,828,840.99 | | 881,088.13 |
| 1209 | ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR) | 1,590,554.70 | 12,397,578.92 | 84,468.45 | 615,293.85 | 1,675,023.15 | 13,012,872.77 | 11,337,849.62 | |
| 1209.01 | Cuentas Por Cobrar | 333.97 | 333.97 | | | 333.97 | 333.97 | | |
| 1209.02 | Cuentas Por Cobrar Diversas | 1,590,220.73 | 12,397,244.95 | 84,468.45 | 615,293.85 | 1,674,689.18 | 13,012,538.80 | | 11,337,849.62 |
| 1301 | BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO | 10,977,394.07 | 4,794,545.17 | 466,352.34 | 434,343.64 | 11,443,746.41 | 5,228,888.81 | 6,214,857.60 | |
| 1301.01 | Alimentos Y Bebidas | 1,429,003.27 | 713,067.67 | 123,836.83 | 123,189.89 | 1,552,840.10 | 836,257.56 | | 716,582.54 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
 EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-------------------------------|---------------|--------------------|------------|------------------------|---------------|---------------------|----------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1301.0101 | Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano | 1,429,003.27 | 713,067.67 | 123,836.83 | 123,189.89 | 1,552,840.10 | 836,257.56 | 716,582.54 | |
| 1301.02 | Vestuarios Y Textiles | 489,420.31 | 353,324.42 | 104,046.42 | 90,650.16 | 593,466.73 | 443,974.58 | 149,492.15 | |
| 1301.0201 | Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles | 489,420.31 | 353,324.42 | 104,046.42 | 90,650.16 | 593,466.73 | 443,974.58 | 149,492.15 | |
| 1301.020101 | Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas | 341,986.69 | 274,314.82 | 77,082.22 | 88,685.08 | 419,068.91 | 362,999.90 | 56,069.01 | |
| 1301.020102 | Textiles Y Acabados Textiles | 39,978.74 | 10,209.43 | 262.50 | 262.50 | 40,241.24 | 10,471.93 | 29,769.31 | |
| 1301.020103 | Calzado | 107,454.88 | 68,800.17 | 26,701.70 | 1,702.58 | 134,156.58 | 70,502.75 | 63,653.83 | |
| 1301.03 | Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines | 1,778,712.21 | 1,497,342.61 | 46,090.36 | 140,070.40 | 1,824,802.57 | 1,637,413.01 | 187,389.56 | |
| 1301.0301 | Combustibles Y Carburantes | 1,486,617.36 | 1,276,561.91 | 44,977.36 | 139,377.40 | 1,531,594.72 | 1,415,939.31 | 115,655.41 | |
| 1301.0302 | Gases | 37,083.28 | 16,645.60 | 693.00 | 693.00 | 37,776.28 | 17,338.60 | 20,437.68 | |
| 1301.0303 | Lubricantes, Grasas Y Afines | 255,011.57 | 204,135.10 | 420.00 | | 255,431.57 | 204,135.10 | 51,296.47 | |
| 1301.05 | Materiales Y Útiles | 887,363.73 | 613,775.56 | 46,931.18 | 50,382.19 | 934,294.91 | 664,157.75 | 270,137.16 | |
| 1301.0501 | De Oficina | 570,366.64 | 471,537.33 | 26,414.71 | 36,156.28 | 596,781.35 | 507,693.61 | 89,087.74 | |
| 1301.050101 | Repuestos Y Accesorios | 236,468.58 | 191,396.68 | 10,263.22 | 10,547.15 | 246,731.80 | 201,943.83 | 44,787.97 | |
| 1301.050102 | Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina | 333,898.06 | 280,140.65 | 16,151.49 | 25,609.13 | 350,049.55 | 305,749.78 | 44,299.77 | |
| 1301.0502 | Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería | 5,731.50 | 5,500.00 | | | 5,731.50 | 5,500.00 | 231.50 | |
| 1301.050201 | Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería | 5,731.50 | 5,500.00 | | | 5,731.50 | 5,500.00 | 231.50 | |
| 1301.0503 | Aseo, Limpieza Y Cocina | 145,454.98 | 103,904.74 | 19,091.05 | 10,353.76 | 164,546.03 | 114,258.50 | 50,287.53 | |
| 1301.050301 | Aseo, Limpieza Y Tocador | 142,107.02 | 102,006.15 | 19,091.05 | 10,353.76 | 161,198.07 | 112,359.91 | 48,838.16 | |
| 1301.050302 | De Cocina, Comedor Y Cafetería | 3,347.96 | 1,898.59 | | | 3,347.96 | 1,898.59 | 1,449.37 | |
| 1301.0504 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica | 52,382.78 | 30,776.53 | 1,150.00 | 3,596.73 | 53,532.78 | 34,373.26 | 19,159.52 | |
| 1301.050401 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica | 52,382.78 | 30,776.53 | 1,150.00 | 3,596.73 | 53,532.78 | 34,373.26 | 19,159.52 | |
| 1301.0599 | Otros | 113,427.83 | 2,056.96 | 275.42 | 275.42 | 113,703.25 | 2,332.38 | 111,370.87 | |
| 1301.059999 | Otros | 113,427.83 | 2,056.96 | 275.42 | 275.42 | 113,703.25 | 2,332.38 | 111,370.87 | |
| 1301.06 | Repuestos Y Accesorios | 2,033,911.90 | 995,143.76 | 3,649.95 | 7,002.06 | 2,037,561.85 | 1,002,145.82 | 1,035,416.03 | |
| 1301.0601 | De Vehiculos | 1,906,459.30 | 926,952.26 | 3,533.00 | 6,288.81 | 1,909,992.30 | 933,241.07 | 976,751.23 | |
| 1301.0602 | De Comunicaciones Y Telecomunicaciones | 12,567.96 | 12,251.66 | | 159.30 | 12,567.96 | 12,410.96 | 157.00 | |
| 1301.0603 | De Construcción Y Maquinas | 37,934.42 | 29,753.42 | | | 37,934.42 | 29,753.42 | 8,181.00 | |
| 1301.0604 | De Seguridad | 51,398.10 | 11,604.86 | 116.95 | 553.95 | 51,515.05 | 12,158.81 | 39,356.24 | |
| 1301.0699 | Otros Accesorios Y Repuestos | 25,552.12 | 14,581.56 | | | 25,552.12 | 14,581.56 | 10,970.56 | |
| 1301.07 | Enseres | 40,235.91 | 23,418.72 | 1,506.31 | 1,689.00 | 41,742.22 | 25,107.72 | 16,634.50 | |
| 1301.0701 | Enseres | 40,235.91 | 23,418.72 | 1,506.31 | 1,689.00 | 41,742.22 | 25,107.72 | 16,634.50 | |
| 1301.08 | Suministros Médicos | 16,163.78 | 15,106.94 | 1,550.80 | 1,550.81 | 17,714.58 | 16,657.75 | 1,056.83 | |
| 1301.0801 | Productos Farmacéuticos | 10,999.26 | 10,263.56 | 1,185.97 | 1,185.98 | 12,185.23 | 11,449.54 | 735.69 | |
| 1301.080102 | Medicamentos | 10,999.26 | 10,263.56 | 1,135.12 | 1,135.13 | 12,134.38 | 11,398.69 | 735.69 | |
| 1301.080199 | Otros Productos Similares | | | 50.85 | 50.85 | 50.85 | 50.85 | | |
| 1301.0802 | Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 5,164.52 | 4,843.38 | 364.83 | 364.83 | 5,529.35 | 5,208.21 | 321.14 | |
| 1301.080201 | Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 5,164.52 | 4,843.38 | 364.83 | 364.83 | 5,529.35 | 5,208.21 | 321.14 | |
| 1301.09 | Materiales Y Útiles De Enseñanza | 12,847.05 | 11,716.05 | 381.00 | | 13,228.05 | 11,716.05 | 1,512.00 | |
| 1301.0901 | Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos | 4,339.65 | 3,208.65 | 381.00 | | 4,720.65 | 3,208.65 | 1,512.00 | |
| 1301.0902 | Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza | 8,507.40 | 8,507.40 | | | 8,507.40 | 8,507.40 | | |
| 1301.10 | Suministros Para Uso Agropecuario, Forestal Y Veterinario | 23.00 | 23.00 | | | 23.00 | 23.00 | | |
| 1301.1004 | Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares | 23.00 | 23.00 | | | 23.00 | 23.00 | | |
| 1301.11 | Suministros Para Mantenimiento Y Reparación | 1,395,372.75 | 432,372.26 | 23,746.72 | 17,109.85 | 1,419,119.47 | 449,482.11 | 969,637.36 | |
| 1301.1101 | Para Edificios Y Estructuras | 586,443.83 | 188,016.78 | 11,406.76 | 4,769.89 | 597,850.59 | 192,786.67 | 405,063.92 | |
| 1301.1102 | Para Vehículos | 2,024.52 | 1,280.72 | | | 2,024.52 | 1,280.72 | 743.80 | |
| 1301.1103 | Para Mobiliario Y Similares | 966.71 | 966.71 | | | 966.71 | 966.71 | | |
| 1301.1104 | Para Maquinarias Y Equipos | 12,618.00 | 1,442.41 | | | 12,618.00 | 1,442.41 | 11,175.59 | |
| 1301.1105 | Otros Materiales De Mantenimiento | 766,272.04 | 222,689.35 | 12,339.96 | 12,339.96 | 778,612.00 | 235,029.31 | 543,582.69 | |
| 1301.1106 | Materiales De Acondicionamiento | 27,047.65 | 17,976.29 | | | 27,047.65 | 17,976.29 | 9,071.36 | |
| 1301.99 | Otros Bienes | 2,894,340.16 | 139,254.18 | 114,612.77 | 2,699.28 | 3,008,952.93 | 141,953.46 | 2,866,999.47 | |
| 1301.9901 | Herramientas | 44,646.51 | 17,354.64 | | 152.54 | 44,646.51 | 17,507.18 | 27,139.33 | |
| 1301.9902 | Productos Químicos | 6,690.46 | | | | 6,690.46 | | 6,690.46 | |
| 1301.9903 | Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza | 74,983.25 | 56,486.40 | 2,098.45 | 2,034.45 | 77,081.70 | 58,520.85 | 18,560.85 | |
| 1301.9904 | Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones | 7,256.50 | 5,431.50 | | | 7,256.50 | 5,431.50 | 1,825.00 | |
| 1301.9999 | Otros Bienes | 2,760,763.44 | 59,981.64 | 112,514.32 | 512.29 | 2,873,277.76 | 60,493.93 | 2,812,783.83 | |
| 1302 | BIENES PARA LA VENTA | 540.17 | 540.17 | | | 540.17 | 540.17 | | |
| 1302.01 | Mercaderías | 540.17 | 540.17 | | | 540.17 | 540.17 | | |
| 1303 | BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL | 400,074.92 | | 82,482.00 | | 482,556.92 | | 482,556.92 | |
| 1303.01 | BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL | 400,074.92 | | 82,482.00 | | 482,556.92 | | 482,556.92 | |
| 1303.0101 | Apoyo Alimentario | 167,607.26 | | | | 167,607.26 | | 167,607.26 | |
| 1303.010199 | Otros Bienes De Apoyo Alimentario | 167,607.26 | | | | 167,607.26 | | 167,607.26 | |
| 1303.0199 | Otros Bienes De Asistencia Social | 232,467.66 | | 82,482.00 | | 314,949.66 | | 314,949.66 | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1305 | MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS | 56.00 | 56.00 | | | 56.00 | 56.00 | | |
| 1305.01 | Materiales Auxiliares | 56.00 | 56.00 | | | 56.00 | 56.00 | | |
| 1309 | BIENES EN TRÁNSITO | 4.40 | | 5,777.61 | | 5,782.01 | | 5,782.01 | |
| 1309.01 | Bienes Y Suministros De Funcionamiento | 4.40 | | 5,777.61 | | 5,782.01 | | 5,782.01 | |
| 1501 | EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS | 601,991,590.15 | 125,344,719.45 | 85,944,340.61 | 77,915,677.60 | 687,935,930.76 | 203,260,397.05 | 484,675,533.71 | |
| 1501.02 | Edificios O Unidades No Residenciales | 88,975,228.63 | 38,708,331.97 | 7,533,141.01 | 10,590,058.81 | 96,508,369.64 | 49,298,390.78 | 47,209,978.86 | |
| 1501.0201 | Edificios Administrativos | 5,925,465.50 | 2,962,732.75 | 925,552.02 | | 6,851,017.52 | 2,962,732.75 | 3,888,284.77 | |
| 1501.020101 | Edificios Administrativos - Costo | 2,962,732.75 | | | | 2,962,732.75 | | 2,962,732.75 | |
| 1501.020197 | Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación | | | 925,552.02 | | 925,552.02 | | 925,552.02 | |
| 1501.0202 | Instalaciones Educativas | 72,863,627.28 | 30,410,145.88 | 4,732,720.77 | 7,678,519.16 | 77,596,348.05 | 38,088,665.04 | 39,507,683.01 | |
| 1501.020201 | Instalaciones Educativas - Costo | 42,782,181.16 | 328,699.76 | 4,732,720.77 | 7,678,519.16 | 47,514,901.93 | 8,007,218.92 | 39,507,683.01 | |
| 1501.0203 | Instalaciones Médicas | 1,838,464.54 | 1,838,464.54 | 1,453,102.74 | 1,453,102.74 | 3,291,567.28 | 3,291,567.28 | | |
| 1501.020301 | Instalaciones Médicas - Costo | 919,232.27 | 919,232.27 | 1,453,102.74 | 1,453,102.74 | 2,372,335.01 | 2,372,335.01 | | |
| 1501.0204 | Instalaciones Sociales Y Culturales | 1,027,260.10 | 513,630.05 | 421,765.48 | | 1,449,025.58 | 513,630.05 | 935,395.53 | |
| 1501.020401 | Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo | 513,630.05 | | 421,765.48 | | 935,395.53 | | 935,395.53 | |
| 1501.0299 | Otros Edificios No Residenciales | 7,320,411.21 | 2,983,358.75 | | 1,458,436.91 | 7,320,411.21 | 4,441,795.66 | 2,878,615.55 | |
| 1501.029901 | Otros Edificios No Residenciales - Costo | 4,343,986.87 | 6,934.41 | | 1,458,436.91 | 4,343,986.87 | 1,465,371.32 | 2,878,615.55 | |
| 1501.03 | Estructuras | 7,514,182.22 | 4,393,355.84 | | | 7,514,182.22 | 4,393,355.84 | 3,120,826.38 | |
| 1501.0302 | Infraestructura Vial | 3,687,934.70 | 2,653,816.45 | | | 3,687,934.70 | 2,653,816.45 | 1,034,118.25 | |
| 1501.030201 | Infraestructura Vial - Costo | 1,843,967.35 | 809,849.10 | | | 1,843,967.35 | 809,849.10 | 1,034,118.25 | |
| 1501.0303 | Infraestructura Eléctrica | 776,479.40 | 388,239.70 | | | 776,479.40 | 388,239.70 | 388,239.70 | |
| 1501.030301 | Infraestructura Eléctrica - Costo | 388,239.70 | | | | 388,239.70 | | 388,239.70 | |
| 1501.0304 | Infraestructura Agrícola | 4,886.00 | 2,443.00 | | | 4,886.00 | 2,443.00 | 2,443.00 | |
| 1501.030401 | Infraestructura Agrícola - Costo | 2,443.00 | | | | 2,443.00 | | 2,443.00 | |
| 1501.0305 | Agua Y Saneamiento | 763,030.43 | 326,521.17 | | | 763,030.43 | 326,521.17 | 436,509.26 | |
| 1501.030501 | Agua Y Saneamiento - Costo | 436,509.26 | | | | 436,509.26 | | 436,509.26 | |
| 1501.0306 | Plazuelas, Parques Y Jardines | 85,346.64 | 42,673.32 | | | 85,346.64 | 42,673.32 | 42,673.32 | |
| 1501.030601 | Plazuelas, Parques Y Jardines - Costo | 42,673.32 | | | | 42,673.32 | | 42,673.32 | |
| 1501.0307 | Monumentos Históricos | 237,180.65 | | | | 237,180.65 | | 237,180.65 | |
| 1501.030701 | Monumentos Históricos - Costo | 237,180.65 | | | | 237,180.65 | | 237,180.65 | |
| 1501.0399 | Otras Estructuras | 1,959,324.40 | 979,662.20 | | | 1,959,324.40 | 979,662.20 | 979,662.20 | |
| 1501.039901 | Otras Estructuras - Costo | 979,662.20 | | | | 979,662.20 | | 979,662.20 | |
| 1501.07 | Construcción De Edificios No Residenciales | 308,152,767.88 | 60,005,236.08 | 54,060,157.91 | 55,822,248.96 | 362,212,925.79 | 115,827,485.04 | 246,385,440.75 | |
| 1501.0701 | Edificios Administrativos | 11,190,926.22 | 1,573,721.21 | 1,227,772.42 | 16,332.34 | 12,418,698.64 | 1,590,053.55 | 10,828,645.09 | |
| 1501.070102 | Por Administración Directa - Personal | 4,463,815.58 | 475.97 | 79,483.06 | | 4,543,298.64 | 475.97 | 4,542,822.67 | |
| 1501.070103 | Por Administración Directa - Bienes | 6,298,917.54 | 1,573,245.24 | 387,242.64 | 16,332.34 | 6,686,160.18 | 1,589,577.58 | 5,096,582.60 | |
| 1501.070104 | Por Administración Directa - Servicios | 428,193.10 | | 25,810.25 | | 454,003.35 | | 454,003.35 | |
| 1501.070105 | Por Administración Directa - Otros | | | 735,236.47 | | 735,236.47 | | 735,236.47 | |
| 1501.0702 | Instalaciones Educativas | 185,415,082.48 | 19,427,465.96 | 3,963,415.97 | 38,270,453.12 | 189,378,498.45 | 57,697,919.08 | 131,680,579.37 | |
| 1501.070201 | Por Contrata | 4,200,704.83 | 480,342.17 | | | 4,200,704.83 | 480,342.17 | 3,720,362.66 | |
| 1501.070202 | Por Administración Directa - Personal | 76,810,368.06 | 2,647,407.23 | 484,804.54 | 18,784,745.03 | 77,295,172.60 | 21,432,152.26 | 55,863,020.34 | |
| 1501.070203 | Por Administración Directa - Bienes | 86,579,652.90 | 14,338,863.06 | 2,336,743.23 | 16,289,794.11 | 88,916,396.13 | 30,628,657.17 | 58,287,738.96 | |
| 1501.070204 | Por Administración Directa - Servicios | 9,448,119.83 | 432,731.37 | 148,767.62 | 2,839,187.11 | 9,596,887.45 | 3,271,918.48 | 6,324,968.97 | |
| 1501.070205 | Por Administración Directa - Otros | 8,376,236.86 | 1,528,122.13 | 993,100.58 | 356,726.87 | 9,369,337.44 | 1,884,849.00 | 7,484,488.44 | |
| 1501.0703 | Instalaciones Médicas | 28,898,624.03 | 1,128,599.40 | 204,796.60 | 9,000,824.92 | 29,103,420.63 | 10,129,424.32 | 18,973,996.31 | |
| 1501.070301 | Por Contrata | 1,470.50 | 1,470.50 | | | 1,470.50 | 1,470.50 | | |
| 1501.070302 | Por Administración Directa - Personal | 12,342,676.35 | 1,629.68 | 9,375.00 | 4,316,013.07 | 12,352,051.35 | 4,317,642.75 | 8,034,408.60 | |
| 1501.070303 | Por Administración Directa - Bienes | 12,576,262.43 | 1,125,499.22 | 184,221.60 | 3,919,994.64 | 12,760,484.03 | 5,045,493.86 | 7,714,990.17 | |
| 1501.070304 | Por Administración Directa - Servicios | 1,741,892.85 | | 11,200.00 | 764,817.21 | 1,753,092.85 | 764,817.21 | 988,275.64 | |
| 1501.070305 | Por Administración Directa - Otros | 2,236,321.90 | | | | 2,236,321.90 | | 2,236,321.90 | |
| 1501.0704 | Instalaciones Sociales Y Culturales | 19,486,848.71 | 1,417,612.24 | 167,960.81 | 1,044,477.86 | 19,654,809.52 | 2,462,090.10 | 17,192,719.42 | |
| 1501.070401 | Por Contrata | 1,638,596.26 | | | | 1,638,596.26 | | 1,638,596.26 | |
| 1501.070402 | Por Administración Directa - Personal | 7,929,962.96 | 2,987.55 | 19,607.50 | 527,510.49 | 7,949,570.46 | 530,498.04 | 7,419,072.42 | |
| 1501.070403 | Por Administración Directa - Bienes | 8,739,200.08 | 1,335,504.36 | 13,925.38 | 440,968.56 | 8,753,125.46 | 1,776,472.92 | 6,976,652.54 | |
| 1501.070404 | Por Administración Directa - Servicios | 557,910.14 | | 75,669.28 | 47,917.21 | 633,579.42 | 47,917.21 | 585,662.21 | |
| 1501.070405 | Por Administración Directa - Otros | 621,179.27 | 79,120.33 | 58,758.65 | 28,081.60 | 679,937.92 | 107,201.93 | 572,735.99 | |
| 1501.0706 | Otros Edificios No Residenciales | 7,118,668.11 | 1,045,590.39 | 69,606.93 | 3,604,182.51 | 7,188,275.04 | 4,649,772.90 | 2,538,502.14 | |
| 1501.070601 | Por Contrata | 12,753.46 | | | | 12,753.46 | | 12,753.46 | |
| 1501.070602 | Por Administración Directa - Personal | 2,948,026.64 | 22,274.13 | 5,595.33 | 1,892,979.79 | 2,953,621.97 | 1,915,253.92 | 1,038,368.05 | |
| 1501.070603 | Por Administración Directa - Bienes | 3,720,340.55 | 1,023,316.26 | 42,261.60 | 1,574,653.04 | 3,762,602.15 | 2,597,969.30 | 1,164,632.85 | |
| 1501.070604 | Por Administración Directa - Servicios | 326,781.67 | | 21,750.00 | 136,549.68 | 348,531.67 | 136,549.68 | 211,981.99 | |
| 1501.070605 | Por Administración Directa - Otros | 110,765.79 | | | | 110,765.79 | | 110,765.79 | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|--------------------|--|-------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|----------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1501.0707 | Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar | 56,042,618.33 | 35,412,246.88 | 48,426,605.18 | 3,885,978.21 | 104,469,223.51 | 39,298,225.09 | 65,170,998.42 | |
| 1501.070701 | Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar - Costo | 28,007,880.50 | 7,377,509.05 | 48,426,605.18 | 3,885,978.21 | 76,434,485.68 | 11,263,487.26 | 65,170,998.42 | |
| 1501.08 | CONSTRUCCION DE ESTRUCTURAS | 197,349,411.42 | 22,237,795.56 | 24,351,041.69 | 11,503,369.83 | 221,700,453.11 | 33,741,165.39 | 187,959,287.72 | |
| 1501.0801 | Puertos Y Aeropuertos | 124,224.21 | | | 124,224.21 | 124,224.21 | 124,224.21 | | |
| 1501.080101 | Por Contrata | 26,976.90 | | | 26,976.90 | 26,976.90 | 26,976.90 | | |
| 1501.080105 | Por Administración Directa - Otros | 97,247.31 | | | 97,247.31 | 97,247.31 | 97,247.31 | | |
| 1501.0802 | Infraestructura Vial | 162,040,849.73 | 13,948,174.94 | 19,976,692.55 | 8,607,635.42 | 182,017,542.28 | 22,555,810.36 | 159,461,731.92 | |
| 1501.080201 | Por Contrata | 6,581,246.73 | | 5,587,785.94 | | 12,169,032.67 | | 12,169,032.67 | |
| 1501.080202 | Por Administración Directa - Personal | 48,895,057.67 | 21,986.36 | 2,204,728.83 | 619,373.08 | 51,099,786.50 | 641,359.44 | 50,458,427.06 | |
| 1501.080203 | Por Administración Directa - Bienes | 59,023,434.77 | 12,328,373.13 | 8,879,303.66 | 7,817,105.18 | 67,902,738.43 | 20,145,478.31 | 47,757,260.12 | |
| 1501.080204 | Por Administración Directa - Servicios | 29,362,605.50 | 121,515.14 | 3,228,092.86 | 127,855.20 | 32,590,698.36 | 249,370.34 | 32,341,328.02 | |
| 1501.080205 | Por Administración Directa - Otros | 18,178,505.06 | 1,476,300.31 | 76,781.26 | 43,301.96 | 18,255,286.32 | 1,519,602.27 | 16,735,684.05 | |
| 1501.0803 | Infraestructura Eléctrica | 3,765,127.01 | 1,110.98 | | 16,159.36 | 3,765,127.01 | 17,270.34 | 3,747,856.67 | |
| 1501.080301 | Por Contrata | 3,669,389.92 | | | 16,159.36 | 3,669,389.92 | 16,159.36 | 3,653,230.56 | |
| 1501.080302 | Por Administración Directa - Personal | 35,048.50 | | | | 35,048.50 | | 35,048.50 | |
| 1501.080304 | Por Administración Directa - Servicios | 45,519.00 | | | | 45,519.00 | | 45,519.00 | |
| 1501.080305 | Por Administración Directa - Otros | 15,169.59 | 1,110.98 | | | 15,169.59 | 1,110.98 | 14,058.61 | |
| 1501.0804 | Infraestructura Agrícola | 3,047,970.14 | 535,628.91 | | 1,604,243.09 | 3,047,970.14 | 2,139,872.00 | 908,098.14 | |
| 1501.080401 | Por Contrata | 322,176.99 | 241,000.00 | | | 322,176.99 | 241,000.00 | 81,176.99 | |
| 1501.080402 | Por Administración Directa - Personal | 1,173,562.53 | 8,132.50 | | 843,746.76 | 1,173,562.53 | 851,879.26 | 321,683.27 | |
| 1501.080403 | Por Administración Directa - Bienes | 1,115,348.86 | 22,459.86 | | 684,201.19 | 1,115,348.86 | 706,661.05 | 408,687.81 | |
| 1501.080404 | Por Administración Directa - Servicios | 146,717.65 | | | 76,295.14 | 146,717.65 | 76,295.14 | 70,422.51 | |
| 1501.080405 | Por Administración Directa - Otros | 290,164.11 | 264,036.55 | | | 290,164.11 | 264,036.55 | 26,127.56 | |
| 1501.0805 | Agua Y Saneamiento | 14,181,833.50 | 965,766.21 | 1,006.32 | 381,986.43 | 14,182,839.82 | 1,347,752.64 | 12,835,087.18 | |
| 1501.080501 | Por Contrata | 3,780,823.07 | | | | 3,780,823.07 | | 3,780,823.07 | |
| 1501.080502 | Por Administración Directa - Personal | 5,016,939.58 | | | 249,458.17 | 5,016,939.58 | 249,458.17 | 4,767,481.41 | |
| 1501.080503 | Por Administración Directa - Bienes | 3,900,298.32 | 64,342.41 | | 111,347.76 | 3,900,298.32 | 175,690.17 | 3,724,608.15 | |
| 1501.080504 | Por Administración Directa - Servicios | 588,234.16 | 19,613.82 | | 21,180.50 | 588,234.16 | 40,794.32 | 547,439.84 | |
| 1501.080505 | Por Administración Directa - Otros | 895,538.37 | 881,809.98 | 1,006.32 | | 896,544.69 | 881,809.98 | 14,734.71 | |
| 1501.0806 | Plazuelas Parques Y Jardines | 3,200.00 | | 627,526.04 | 3,200.00 | 630,726.04 | 630,308.04 | 418.00 | |
| 1501.080602 | Por Administración Directa - Personal | 3,200.00 | | 343,263.13 | 346,463.13 | 346,463.13 | 346,463.13 | | |
| 1501.080603 | Por Administración Directa - Bienes | | | 247,484.70 | 247,066.70 | 247,484.70 | 247,066.70 | 418.00 | |
| 1501.080604 | Por Administración Directa - Servicios | | | 36,778.21 | 36,778.21 | 36,778.21 | 36,778.21 | | |
| 1501.0807 | Monumentos Históricos | 245,957.74 | 237,180.65 | | | 245,957.74 | 237,180.65 | 8,777.09 | |
| 1501.080701 | Por Contrata | 8,777.09 | | | | 8,777.09 | | 8,777.09 | |
| 1501.080702 | Por Administración Directa - Personal | 71,335.40 | 71,335.40 | | | 71,335.40 | 71,335.40 | | |
| 1501.080703 | Por Administración Directa - Bienes | 110,025.25 | 110,025.25 | | | 110,025.25 | 110,025.25 | | |
| 1501.080704 | Por Administración Directa - Servicios | 48,000.00 | 48,000.00 | | | 48,000.00 | 48,000.00 | | |
| 1501.080705 | Por Administración Directa - Otros | 7,820.00 | 7,820.00 | | | 7,820.00 | 7,820.00 | | |
| 1501.0899 | Otras Estructuras En Construcción | 13,940,249.09 | 6,549,933.87 | 3,745,816.78 | 138,813.28 | 17,686,065.87 | 6,688,747.15 | 10,997,318.72 | |
| 1501.089901 | Por Contrata | 39,397.26 | | | | 39,397.26 | | 39,397.26 | |
| 1501.089903 | Por Administración Directa - Bienes | 60.00 | | | | 60.00 | | 60.00 | |
| 1501.089905 | Por Administración Directa - Otros | 178,009.73 | | | 1,006.32 | 178,009.73 | 1,006.32 | 177,003.41 | |
| 1501.089906 | Estructuras Concluidas Por Reclasificar | 13,722,782.10 | 6,549,933.87 | 3,745,816.78 | 137,806.96 | 17,468,598.88 | 6,687,740.83 | 10,780,858.05 | |
| 1502 | ACTIVOS NO PRODUCIDOS | 67,241,590.23 | 30,811,098.08 | 335,122,032.36 | | 402,363,622.59 | 30,811,098.08 | 371,552,524.51 | |
| 1502.01 | Tierras Y Terrenos | 67,241,590.23 | 30,811,098.08 | 335,122,032.36 | | 402,363,622.59 | 30,811,098.08 | 371,552,524.51 | |
| 1502.0101 | Terrenos Urbanos | 67,241,590.23 | 30,811,098.08 | 335,122,032.36 | | 402,363,622.59 | 30,811,098.08 | 371,552,524.51 | |
| 1502.010101 | Terrenos Urbanos - Costo | 36,430,492.15 | | | | 36,430,492.15 | | 36,430,492.15 | |
| 1502.010197 | Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación | | | 335,122,032.36 | | 335,122,032.36 | | 335,122,032.36 | |
| 1503 | VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS | 137,334,659.68 | 2,045,150.54 | 5,644,388.58 | 912,086.90 | 142,979,048.26 | 2,957,237.44 | 140,021,810.82 | |
| 1503.01 | Vehículos | 43,122,246.71 | 12,100.00 | | | 43,122,246.71 | 12,100.00 | 43,110,146.71 | |
| 1503.0101 | Para Transporte Terrestre | 42,758,521.17 | 12,100.00 | | | 42,758,521.17 | 12,100.00 | 42,746,421.17 | |
| 1503.0103 | Para Transporte Acuatico | 363,725.54 | | | | 363,725.54 | | 363,725.54 | |
| 1503.02 | Maquinarias,Equipo, Mobiliario Y Otros | 37,901,295.31 | 1,244,791.66 | 262,251.79 | 451,842.31 | 38,163,547.10 | 1,696,633.97 | 36,466,913.13 | |
| 1503.0201 | Para Oficina | 1,359,479.24 | 205,366.94 | 32,863.54 | 67,709.60 | 1,392,342.78 | 273,076.54 | 1,119,266.24 | |
| 1503.020101 | Maquinas Y Equipos De Oficina | 393,790.68 | 21,553.76 | 10,052.54 | 67,709.60 | 403,843.22 | 89,263.36 | 314,579.86 | |
| 1503.020102 | Mobiliario De Oficina | 965,688.56 | 183,813.18 | 22,811.00 | | 988,499.56 | 183,813.18 | 804,686.38 | |
| 1503.0202 | Para Instalaciones Educativas | 6,677.54 | 1,899.00 | | | 6,677.54 | 1,899.00 | 4,778.54 | |
| 1503.020201 | Maquinas Y Equipos Educativos | 1,899.00 | 1,899.00 | | | 1,899.00 | 1,899.00 | | |
| 1503.020202 | Mobiliario Educativo | 4,778.54 | | | | 4,778.54 | | 4,778.54 | |
| 1503.0203 | Equipos Informáticos Y De Comunicaciones | 8,182,563.55 | 322,447.84 | 159,705.99 | 365,401.28 | 8,342,269.54 | 687,849.12 | 7,654,420.42 | |
| 1503.020301 | Equipos Computacionales Y Periféricos | 6,426,149.77 | 317,246.50 | 118,020.99 | 344,774.45 | 6,544,170.76 | 662,020.95 | 5,882,149.81 | |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1503.020302 | Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas | 132,781.83 | | | | 132,781.83 | | | 132,781.83 |
| 1503.020303 | Equipos De Telecomunicaciones | 1,623,631.95 | 5,201.34 | 41,685.00 | 20,626.83 | 1,665,316.95 | 25,828.17 | | 1,639,488.78 |
| 1503.0204 | Mobiliario, Equipos Y Aparatos Médicos | 53,127.78 | 6,455.00 | | | 53,127.78 | 6,455.00 | | 46,672.78 |
| 1503.020401 | Mobiliario | 3,385.00 | 105.00 | | | 3,385.00 | 105.00 | | 3,280.00 |
| 1503.020402 | Equipo | 49,742.78 | 6,350.00 | | | 49,742.78 | 6,350.00 | | 43,392.78 |
| 1503.0205 | Mobiliario Y Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero | 574,991.18 | 10,804.90 | | | 574,991.18 | 10,804.90 | | 564,186.28 |
| 1503.020501 | Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero | 235,645.68 | 10,804.90 | | | 235,645.68 | 10,804.90 | | 224,840.78 |
| 1503.020502 | Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero | 339,345.50 | | | | 339,345.50 | | | 339,345.50 |
| 1503.0207 | Equipo Y Mobiliario De Deporte Y Recreación | 909.00 | | | | 909.00 | | | 909.00 |
| 1503.020702 | Mobiliario De Deportes Y Recreación | 909.00 | | | | 909.00 | | | 909.00 |
| 1503.0208 | Mobiliario, Equipos, Aparatos Y Armamento Para La Defensa Y La Seguridad | 3,461.73 | | | | 3,461.73 | | | 3,461.73 |
| 1503.020801 | Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad | 3,461.73 | | | | 3,461.73 | | | 3,461.73 |
| 1503.0209 | Maquinaria Y Equipo Diversos | 27,720,085.29 | 697,817.98 | 69,682.26 | 18,731.43 | 27,789,767.55 | 716,549.41 | | 27,073,218.14 |
| 1503.020901 | Aire Acondicionado Y Refrigeración | 188,103.85 | 1,293.00 | | | 188,103.85 | 1,293.00 | | 186,810.85 |
| 1503.020902 | Aseo, Limpieza Y Cocina | 56,548.63 | 560.00 | | | 56,548.63 | 560.00 | | 55,988.63 |
| 1503.020903 | Seguridad Industrial | 340.00 | 340.00 | | | 340.00 | 340.00 | | |
| 1503.020904 | Electricidad Y Electronica | 514,289.34 | 4,384.00 | 21,880.00 | | 536,169.34 | 4,384.00 | | 531,785.34 |
| 1503.020905 | Equipos E Instrumentos De Medición | 3,486,480.95 | 316,637.15 | | | 3,486,480.95 | 316,637.15 | | 3,169,843.80 |
| 1503.020999 | Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones | 23,474,322.52 | 374,603.83 | 47,802.26 | 18,731.43 | 23,522,124.78 | 393,335.26 | | 23,128,789.52 |
| 1503.04 | Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir | 531,190.08 | 486,119.32 | 3,796,319.00 | | 4,327,509.08 | 486,119.32 | | 3,841,389.76 |
| 1503.05 | Vehículos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Distribuir | 55,779,927.58 | 302,139.56 | 1,585,817.79 | 460,244.59 | 57,365,745.37 | 762,384.15 | | 56,603,361.22 |
| 1504 | INVERSIONES INTANGIBLES | 738,671.60 | 17,127.10 | 13,691.97 | 735,236.47 | 752,363.57 | 752,363.57 | | |
| 1504.07 | Otras Inversiones Intangibles | 738,671.60 | 17,127.10 | 13,691.97 | 735,236.47 | 752,363.57 | 752,363.57 | | |
| 1504.0701 | Gastos Por La Contratacion De Personal | 321,534.77 | | | 321,534.77 | 321,534.77 | 321,534.77 | | |
| 1504.0702 | Gastos Por La Compra De Bienes | 353,010.80 | 17,127.10 | 7,410.30 | 343,294.00 | 360,421.10 | 360,421.10 | | |
| 1504.0703 | Gastos Por La Contratacion De Servicios | 64,126.03 | | 6,281.67 | 70,407.70 | 70,407.70 | 70,407.70 | | |
| 1505 | ESTUDIOS Y PROYECTOS | 103,529,058.89 | 2,151,719.87 | 1,445,346.80 | 1,502,299.41 | 104,974,405.69 | 3,654,019.28 | | 101,320,386.41 |
| 1505.01 | Estudio De Preinversión | 10,198,259.85 | 42,763.22 | 183,991.37 | 2,049.64 | 10,382,251.22 | 44,812.86 | | 10,337,438.36 |
| 1505.02 | Elaboración De Expediente Técnico | 5,506,831.45 | 135,651.77 | 147,248.74 | 164,375.11 | 5,654,080.19 | 300,026.88 | | 5,354,053.31 |
| 1505.03 | OTROS GASTOS DIVERSOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 87,823,967.59 | 1,973,304.88 | 1,114,106.69 | 1,335,874.66 | 88,938,074.28 | 3,309,179.54 | | 85,628,894.74 |
| 1505.0301 | GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL | 31,293,720.65 | 213,073.64 | 482,479.87 | 869,167.76 | 31,776,200.52 | 1,082,241.40 | | 30,693,959.12 |
| 1505.0302 | GASTO POR LA COMPRA DE BIENES | 11,919,526.67 | 1,218,990.45 | 230,836.40 | 253,972.24 | 12,150,363.07 | 1,472,962.69 | | 10,677,400.38 |
| 1505.0303 | GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS | 20,208,765.24 | 246,138.85 | 400,240.42 | 212,734.66 | 20,609,005.66 | 458,873.51 | | 20,150,132.15 |
| 1505.0399 | OTROS GASTOS | 24,401,955.03 | 295,101.94 | 550.00 | | 24,402,505.03 | 295,101.94 | | 24,107,403.09 |
| 1507 | OTROS ACTIVOS | 1,396,369.96 | 60,820.50 | 36,473.00 | 31,420.00 | 1,432,842.96 | 92,240.50 | | 1,340,602.46 |
| 1507.01 | Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | 247,140.00 | | | | 247,140.00 | | | 247,140.00 |
| 1507.0102 | Animales Reproductores | 247,140.00 | | | | 247,140.00 | | | 247,140.00 |
| 1507.02 | Bienes Culturales | 811,037.30 | 286.50 | | | 811,037.30 | 286.50 | | 810,750.80 |
| 1507.0201 | Libros Y Textos Para Bibliotecas | 811,037.30 | 286.50 | | | 811,037.30 | 286.50 | | 810,750.80 |
| 1507.03 | Activos Intangibles | 338,192.66 | 60,534.00 | 36,473.00 | 31,420.00 | 374,665.66 | 91,954.00 | | 282,711.66 |
| 1507.0302 | Software | 213,370.70 | | 11,305.00 | | 224,675.70 | | | 224,675.70 |
| 1507.0399 | Otros Activos Intangibles | 124,821.96 | 60,534.00 | 25,168.00 | 31,420.00 | 149,989.96 | 91,954.00 | | 58,035.96 |
| 1508 | DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR) | 10,153,790.39 | 132,649,740.62 | 3,255,313.27 | 3,798,927.84 | 13,409,103.66 | 136,448,668.46 | | 123,039,564.80 |
| 1508.01 | Depreciación Acumulada Edificios Y Estructuras | 9,455,800.93 | 23,477,355.37 | 2,566,392.79 | 682,248.99 | 12,022,193.72 | 24,159,604.36 | | 12,137,410.64 |
| 1508.0102 | Edificios O Unidades No Residenciales | 7,260,837.40 | 16,896,568.82 | 2,566,392.79 | 487,841.16 | 9,827,230.19 | 17,384,409.98 | | 7,557,179.79 |
| 1508.010201 | Edificios O Unidades No Residenciales | 211,038.79 | 9,846,770.21 | 2,566,392.79 | 140,237.83 | 2,777,431.58 | 9,987,008.04 | | 7,209,576.46 |
| 1508.010297 | Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación | | | | 347,603.33 | | 347,603.33 | | 347,603.33 |
| 1508.0103 | Estructuras | 145,772.85 | 1,491,148.22 | | 7,795.96 | 145,772.85 | 1,498,944.18 | | 1,353,171.33 |
| 1508.0104 | Depreciación Acumulada De Edificios Residenciales, No Residenciales Y Estructuras Concluidos por Reclasificar | 2,049,190.68 | 5,089,638.33 | | 186,611.87 | 2,049,190.68 | 5,276,250.20 | | 3,227,059.52 |
| 1508.010402 | Edificios No Residenciales Concluidos por Reclasificar | 2,049,190.65 | 4,794,483.23 | | 164,642.47 | 2,049,190.65 | 4,959,125.70 | | 2,909,935.05 |
| 1508.010403 | Estructuras Concluidas por Reclasificar | 0.03 | 295,155.10 | | 21,969.40 | 0.03 | 317,124.50 | | 317,124.47 |
| 1508.02 | Depreciación Acumulada De Vehiculos, Maquinarias Y Otros | 386,599.72 | 57,001,730.57 | 451,039.74 | 583,458.00 | 837,639.46 | 57,585,188.57 | | 56,747,549.11 |
| 1508.0201 | Vehículo | 12,100.00 | 38,437,221.92 | | 324,389.09 | 12,100.00 | 38,761,611.01 | | 38,749,511.01 |
| 1508.0202 | Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros. | 374,499.72 | 18,564,508.65 | 451,039.74 | 259,068.91 | 825,539.46 | 18,823,577.56 | | 17,998,038.10 |
| 1508.03 | Amortización Acumulada De Intangibles | 311,389.74 | 51,923,764.68 | 237,880.74 | 2,533,195.85 | 549,270.48 | 54,456,960.53 | | 53,907,690.05 |
| 1508.0301 | Estudios Y Proyectos | 311,389.74 | 51,774,295.39 | 237,880.74 | 2,528,421.69 | 549,270.48 | 54,302,717.08 | | 53,753,446.60 |
| 1508.0302 | Activos Intangibles | | 149,469.29 | | 4,774.16 | | 154,243.45 | | 154,243.45 |
| 1508.04 | Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | | 246,890.00 | | 25.00 | | 246,915.00 | | 246,915.00 |
| 1508.0401 | Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | | 246,890.00 | | 25.00 | | 246,915.00 | | 246,915.00 |
| 1601 | TRASPASOS Y REMESAS | 2,325,431.24 | 307,338.59 | 9,520,543.92 | 1,488,278.83 | 11,845,975.16 | 1,795,617.42 | | 10,050,357.74 |
| 1601.01 | Traspasos De Fondos | 86,091.27 | | | | 86,091.27 | | | 86,091.27 |
| 1601.0101 | Tesoro Público | 86,091.27 | | | | 86,091.27 | | | 86,091.27 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|--|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1601.03 | Trasposos Internos | 1,088,502.67 | 101,115.54 | 9,515,209.75 | 1,485,478.28 | 10,603,712.42 | 1,586,593.82 | 9,017,118.60 | |
| 1601.99 | Otros | 1,150,837.30 | 206,223.05 | 5,334.17 | 2,800.55 | 1,156,171.47 | 209,023.60 | 947,147.87 | |
| 2101 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 9,110,515.13 | 10,180,276.88 | 950,034.42 | 858,914.20 | 10,060,549.55 | 11,039,191.08 | | 978,641.53 |
| 2101.01 | Impuestos Y Contribuciones | 2,105,173.94 | 1,870,775.67 | 175,452.20 | 181,220.44 | 2,280,626.14 | 2,051,996.11 | 228,630.03 | |
| 2101.0101 | Fondo De Pensiones | 3,430.78 | 3,787.41 | 356.63 | | 3,787.41 | 3,787.41 | | |
| 2101.010101 | Fondo De Pensiones - Vigentes | 3,430.78 | 3,787.41 | 356.63 | | 3,787.41 | 3,787.41 | | |
| 2101.0102 | Renta 4Ta. Categoría | 228,917.34 | 254,684.67 | 53,467.33 | 53,590.09 | 282,384.67 | 308,274.76 | | 25,890.09 |
| 2101.010201 | Renta 4Ta. Categoría - Vigentes | 199,683.05 | 225,450.38 | 53,467.33 | 53,590.09 | 253,150.38 | 279,040.47 | | 25,890.09 |
| 2101.0103 | Renta 5Ta. Categoría | 429,257.06 | 443,061.96 | 13,804.90 | 36,917.33 | 443,061.96 | 479,979.29 | | 36,917.33 |
| 2101.010301 | Renta 5Ta. Categoría - Vigentes | 365,709.09 | 379,513.99 | 13,804.90 | 36,917.33 | 379,513.99 | 416,431.32 | | 36,917.33 |
| 2101.0105 | Impuesto General A Las Ventas | 1,443,568.76 | 1,169,241.63 | 107,823.34 | 90,713.02 | 1,551,392.10 | 1,259,954.65 | 291,437.45 | |
| 2101.010501 | IGV Cuenta Propia - Vigentes | 437,617.92 | 163,151.06 | 17,341.27 | 230.95 | 454,959.19 | 163,382.01 | 291,577.18 | |
| 2101.010503 | IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes | 1,005,950.84 | 1,006,090.57 | 90,482.07 | 90,482.07 | 1,096,432.91 | 1,096,572.64 | | 139.73 |
| 2101.02 | Tributos Municipales | 4,106.00 | 4,106.00 | | | 4,106.00 | 4,106.00 | | |
| 2101.0201 | Tributos Municipales - Vigentes | 4,106.00 | 4,106.00 | | | 4,106.00 | 4,106.00 | | |
| 2101.03 | Seguridad Social | 3,814,099.83 | 4,828,294.26 | 325,014.83 | 372,240.56 | 4,139,114.66 | 5,200,534.82 | | 1,061,420.16 |
| 2101.0301 | Prestaciones De Salud | 2,869,091.63 | 3,796,483.72 | 238,966.49 | 280,339.39 | 3,108,058.12 | 4,076,823.11 | | 968,764.99 |
| 2101.030101 | Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes | 2,536,754.00 | 3,422,518.45 | 197,338.85 | 233,091.46 | 2,734,092.85 | 3,655,609.91 | | 921,517.06 |
| 2101.030102 | Seguro De Vida - Vigentes | 52,730.88 | 56,830.88 | 4,100.00 | 4,045.00 | 56,830.88 | 60,875.88 | | 4,045.00 |
| 2101.030103 | Accidentes De Trabajo - Vigentes | 279,606.75 | 317,134.39 | 37,527.64 | 43,202.93 | 317,134.39 | 360,337.32 | | 43,202.93 |
| 2101.0302 | Sistema Nacional De Pensiones | 945,008.20 | 1,031,810.54 | 86,048.34 | 91,901.17 | 1,031,056.54 | 1,123,711.71 | | 92,655.17 |
| 2101.030201 | Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes | 879,276.71 | 966,079.05 | 86,048.34 | 91,901.17 | 965,325.05 | 1,057,980.22 | | 92,655.17 |
| 2101.09 | Otros | 3,187,135.36 | 3,477,100.95 | 449,567.39 | 305,453.20 | 3,636,702.75 | 3,782,554.15 | | 145,851.40 |
| 2101.0901 | Administradoras De Fondos De Pensiones | 2,924,379.24 | 3,204,344.83 | 447,780.81 | 292,084.12 | 3,372,160.05 | 3,496,428.95 | | 124,268.90 |
| 2101.090101 | Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes | 2,906,263.28 | 3,186,228.87 | 447,780.81 | 292,084.12 | 3,354,044.09 | 3,478,312.99 | | 124,268.90 |
| 2101.0999 | Otros | 262,756.12 | 272,756.12 | 1,786.58 | 13,369.08 | 264,542.70 | 286,125.20 | | 21,582.50 |
| 2101.099901 | Otros - Vigentes | 247,346.83 | 257,346.83 | 1,786.58 | 13,369.08 | 249,133.41 | 270,715.91 | | 21,582.50 |
| 2102 | REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR | 7,164,030.21 | 13,186,389.85 | 2,506,591.76 | 3,699,855.99 | 9,670,621.97 | 16,886,245.84 | | 7,215,623.87 |
| 2102.01 | Remuneraciones Por Pagar | 1,074,273.16 | 1,074,273.16 | 102,075.22 | 102,929.65 | 1,176,348.38 | 1,177,202.81 | | 854.43 |
| 2102.02 | Pensiones Por Pagar | 1,045,232.71 | 1,045,232.71 | 92,581.41 | 92,581.41 | 1,137,814.12 | 1,137,814.12 | | |
| 2102.03 | Compensación Por Tiempo De Servicios Por Pagar | 1,060.67 | 118,764.68 | | 259.27 | 1,060.67 | 119,023.95 | | 117,963.28 |
| 2102.0301 | Régimen Laboral DL. N° 276 | 1,060.67 | 118,764.68 | | 259.27 | 1,060.67 | 119,023.95 | | 117,963.28 |
| 2102.030101 | Principal | 1,060.67 | 118,764.68 | | 259.27 | 1,060.67 | 119,023.95 | | 117,963.28 |
| 2102.04 | Otros Beneficios Por Pagar | 250,100.76 | 250,100.76 | 291,570.00 | 325,186.90 | 541,670.76 | 575,287.66 | | 33,616.90 |
| 2102.0401 | Gratificaciones Y Aguinaldos | 176,276.00 | 176,276.00 | 291,570.00 | 291,570.00 | 467,846.00 | 467,846.00 | | |
| 2102.040101 | GRATIFICACIONES | 20,000.00 | 20,000.00 | | | 20,000.00 | 20,000.00 | | |
| 2102.040102 | Aguinaldos | 156,276.00 | 156,276.00 | 291,570.00 | 291,570.00 | 447,846.00 | 447,846.00 | | |
| 2102.0402 | Vacaciones | 73,824.76 | 73,824.76 | | 33,616.90 | 73,824.76 | 107,441.66 | | 33,616.90 |
| 2102.05 | Obligaciones Previsionales | | 5,904,655.63 | 1,570,739.65 | 2,728,985.73 | 1,570,739.65 | 8,633,641.36 | | 7,062,901.71 |
| 2102.0501 | Pensiones | | 5,283,535.57 | 1,570,739.65 | 2,709,861.63 | 1,570,739.65 | 7,993,397.20 | | 6,422,657.55 |
| 2102.050101 | Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | | 5,283,535.57 | 1,570,739.65 | 2,709,861.63 | 1,570,739.65 | 7,993,397.20 | | 6,422,657.55 |
| 2102.0502 | Trabajadores Activos | | 621,120.06 | | 19,124.10 | | 640,244.16 | | 640,244.16 |
| 2102.050201 | Trabajadores Activos DL. N° 20530 | | 621,120.06 | | 19,124.10 | | 640,244.16 | | 640,244.16 |
| 2102.99 | Otras Remuneraciones, Pensiones Y Beneficios Por Pagar | 4,793,362.91 | 4,793,362.91 | 449,625.48 | 449,913.03 | 5,242,988.39 | 5,243,275.94 | | 287.55 |
| 2103 | CUENTAS POR PAGAR | 139,583,313.61 | 146,297,154.08 | 22,983,194.98 | 26,339,653.76 | 162,566,508.59 | 172,636,807.84 | | 10,070,299.25 |
| 2103.01 | Bienes Y Servicios Por Pagar | 16,349,939.74 | 17,141,766.29 | 2,438,582.82 | 2,412,866.79 | 18,788,522.56 | 19,554,633.08 | | 766,110.52 |
| 2103.0101 | Bienes Y Servicios Por Pagar | 16,349,939.74 | 17,141,766.29 | 2,438,582.82 | 2,412,866.79 | 18,788,522.56 | 19,554,633.08 | | 766,110.52 |
| 2103.010101 | BIENES | 3,167,725.48 | 3,268,103.01 | 259,634.35 | 485,631.82 | 3,427,359.83 | 3,753,734.83 | | 326,375.00 |
| 2103.010102 | SERVICIOS | 13,182,214.26 | 13,873,663.28 | 2,178,948.47 | 1,927,234.97 | 15,361,162.73 | 15,800,898.25 | | 439,735.52 |
| 2103.02 | Activos No Financieros Por Pagar | 92,257,985.74 | 97,416,603.55 | 20,324,926.21 | 23,397,524.18 | 112,582,911.95 | 120,814,127.73 | | 8,231,215.78 |
| 2103.0201 | Activos no Financieros por Pagar | 18,966,239.84 | 24,124,857.65 | 20,303,140.21 | 23,375,738.18 | 39,269,380.05 | 47,500,595.83 | | 8,231,215.78 |
| 2103.03 | Depósitos Recibidos En Garantía | 1,128.00 | 3,211.11 | | | 1,128.00 | 3,211.11 | | 2,083.11 |
| 2103.99 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 30,974,260.13 | 31,735,573.13 | 219,685.95 | 529,262.79 | 31,193,946.08 | 32,264,835.92 | | 1,070,889.84 |
| 2103.9909 | OTROS | 2,615,624.06 | 3,376,937.06 | 186,798.46 | 496,375.30 | 2,802,422.52 | 3,873,312.36 | | 1,070,889.84 |
| 2103.990901 | OTROS | 2,615,624.06 | 3,376,937.06 | 186,798.46 | 496,375.30 | 2,802,422.52 | 3,873,312.36 | | 1,070,889.84 |
| 2105 | OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO | 16,714,019.14 | 16,716,825.00 | 2,805.86 | | 16,716,825.00 | 16,716,825.00 | | |
| 2105.01 | Gastos Corrientes | 1,233,468.09 | 1,233,468.09 | | | 1,233,468.09 | 1,233,468.09 | | |
| 2105.02 | Gastos De Capital | 15,480,551.05 | 15,483,356.91 | 2,805.86 | | 15,483,356.91 | 15,483,356.91 | | |
| 2401 | PROVISIONES | | 430,288.31 | 33,915.04 | 266,844.19 | 33,915.04 | 697,132.50 | | 663,217.46 |
| 2401.01 | Provisión Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales Y Otros | | 430,288.31 | 33,915.04 | 266,844.19 | 33,915.04 | 697,132.50 | | 663,217.46 |
| 2401.0103 | Al Sector Privado | | 430,288.31 | 33,915.04 | 266,844.19 | 33,915.04 | 697,132.50 | | 663,217.46 |
| 2401.010301 | A Personas Jurídicas | | 430,288.31 | 22,768.89 | 231,055.25 | 22,768.89 | 661,343.56 | | 638,574.67 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | Cuentas del Mayor | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|--|-------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 2401.010302 | A Personas Naturales | | | 11,146.15 | 35,788.94 | 11,146.15 | 35,788.94 | | 24,642.79 |
| 2501 | INGRESOS DIFERIDOS | 15,608.31 | 15,608.31 | | | 15,608.31 | 15,608.31 | | |
| 2501.01 | Venta De Bienes Y Servicios | 15,608.31 | 15,608.31 | | | 15,608.31 | 15,608.31 | | |
| 3001 | RESULTADOS NO REALIZADOS | | | | 335,714,234.55 | | 335,714,234.55 | | 335,714,234.55 |
| 3001.01 | Excedente de Revaluación | | | | 335,714,234.55 | | 335,714,234.55 | | 335,714,234.55 |
| 3001.0102 | Edificios O Unidades No Residenciales | | | | 592,202.19 | | 592,202.19 | | 592,202.19 |
| 3001.010201 | Edificios Administrativos | | | | 592,202.19 | | 592,202.19 | | 592,202.19 |
| 3001.0103 | Tierras Y Terrenos | | | | 335,122,032.36 | | 335,122,032.36 | | 335,122,032.36 |
| 3001.010301 | Terrenos Urbanos | | | | 335,122,032.36 | | 335,122,032.36 | | 335,122,032.36 |
| 3101 | HACIENDA NACIONAL | | 483,139,786.41 | | | | 483,139,786.41 | | 483,139,786.41 |
| 3101.01 | Capitalización Hacienda Nacional Adicional | | 105,157,587.98 | | | | 105,157,587.98 | | 105,157,587.98 |
| 3101.03 | Capitalización Resultados Acumulados | | 377,982,198.43 | | | | 377,982,198.43 | | 377,982,198.43 |
| 3201 | HACIENDA NACIONAL ADICIONAL | 61,769,234.58 | | | | 61,769,234.58 | | 61,769,234.58 | |
| 3201.01 | Traspasos Y Remesas | 26,328,814.81 | | | | 26,328,814.81 | | 26,328,814.81 | |
| 3201.0101 | Traspasos De Fondos | 13,911,287.76 | | | | 13,911,287.76 | | 13,911,287.76 | |
| 3201.010101 | Tesoro Público | 13,911,287.76 | | | | 13,911,287.76 | | 13,911,287.76 | |
| 3201.0103 | Traspasos Internos | 12,417,527.05 | | | | 12,417,527.05 | | 12,417,527.05 | |
| 3201.99 | Otros | 35,440,419.77 | | | | 35,440,419.77 | | 35,440,419.77 | |
| 3401 | RESULTADOS ACUMULADOS | 232,763,184.55 | 455,749,159.64 | 8,679,889.11 | 1,082,835.17 | 241,443,073.66 | 456,831,994.81 | | 215,388,921.15 |
| 3401.01 | Superavit Acumulado | | 455,303,799.71 | | 1,082,835.17 | | 456,386,634.88 | | 456,386,634.88 |
| 3401.02 | Déficit Acumulado | 212,260,064.57 | | 8,679,889.11 | | 220,939,953.68 | | 220,939,953.68 | |
| 3401.03 | EFECTOS DE SANEAMIENTO CONTABLE - LEY N° 29608 | 20,503,119.98 | 445,359.93 | | | 20,503,119.98 | 445,359.93 | 20,057,760.05 | |
| 3401.0303 | Cuentas por Cobrar | 72.00 | | | | 72.00 | | 72.00 | |
| 3401.0304 | Cuentas por Cobrar Diversas | 879,289.78 | | | | 879,289.78 | | 879,289.78 | |
| 3401.0308 | Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR) | | 105,243.25 | | | | 105,243.25 | | 105,243.25 |
| 3401.0321 | Edificios y Estructuras | 19,328,656.26 | | | | 19,328,656.26 | | 19,328,656.26 | |
| 3401.0325 | Estudios y Proyectos | 295,101.94 | | | | 295,101.94 | | 295,101.94 | |
| 3401.0329 | Impuestos, Contribuciones y Otros | | 1,073.57 | | | | 1,073.57 | | 1,073.57 |
| 3401.0331 | Cuentas por Pagar | | 337,779.63 | | | | 337,779.63 | | 337,779.63 |
| 3401.0338 | Ingresos Diferidos | | 1,263.48 | | | | 1,263.48 | | 1,263.48 |
| 4104 | IMPUESTO SOBRE EL COMERCIO Y LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES | | 1,306,683.65 | | 138,940.80 | | 1,445,624.45 | | 1,445,624.45 |
| 4104.01 | Impuestos A Las Importaciones | | 1,306,683.65 | | 138,940.80 | | 1,445,624.45 | | 1,445,624.45 |
| 4104.0101 | Derechos De Aduanas Y Otros Derechos De Importación | | 1,306,683.65 | | 138,940.80 | | 1,445,624.45 | | 1,445,624.45 |
| 4104.010104 | Arancel Especial Por Ingreso De Bienes Provenientes De Depósitos Francos | | 1,306,683.65 | | 138,940.80 | | 1,445,624.45 | | 1,445,624.45 |
| 4301 | VENTA DE BIENES | | 1,284.75 | | | | 1,284.75 | | 1,284.75 |
| 4301.09 | Venta De Otros Bienes | | 1,284.75 | | | | 1,284.75 | | 1,284.75 |
| 4301.0901 | Venta De Otros Bienes | | 1,284.75 | | | | 1,284.75 | | 1,284.75 |
| 4301.090102 | Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros | | 1,284.75 | | | | 1,284.75 | | 1,284.75 |
| 4302 | VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS | | 379,324.10 | | 35,868.19 | | 415,192.29 | | 415,192.29 |
| 4302.05 | Derechos Administrativos De Vivienda Y Construcción | | 13,279.09 | | 2,206.90 | | 15,485.99 | | 15,485.99 |
| 4302.0501 | Derechos Administrativos De Vivienda | | 588.60 | | | | 588.60 | | 588.60 |
| 4302.050199 | Otros Derechos Administrativos De Vivienda | | 588.60 | | | | 588.60 | | 588.60 |
| 4302.0502 | Derechos Administrativos De Construcción | | 12,690.49 | | 2,206.90 | | 14,897.39 | | 14,897.39 |
| 4302.050202 | Inspección Ocular | | 12,690.49 | | 2,206.90 | | 14,897.39 | | 14,897.39 |
| 4302.07 | Derechos Administrativos De Energía Y Minas | | 21,119.20 | | 4,826.00 | | 25,945.20 | | 25,945.20 |
| 4302.0701 | Derechos Administrativos de Energía y Minas | | 10,620.00 | | 1,520.00 | | 12,140.00 | | 12,140.00 |
| 4302.070199 | Otros Derechos Administrativos de Energía y Minas | | 10,620.00 | | 1,520.00 | | 12,140.00 | | 12,140.00 |
| 4302.0703 | Derechos Administrativos De Hidrocarburos | | 10,499.20 | | 3,306.00 | | 13,805.20 | | 13,805.20 |
| 4302.070302 | Derechos De Inscripción Y/O Registro | | 10,499.20 | | 3,306.00 | | 13,805.20 | | 13,805.20 |
| 4302.10 | Otros Derechos Administrativos | | 344,925.81 | | 28,835.29 | | 373,761.10 | | 373,761.10 |
| 4302.1001 | Otros Derechos Administrativos | | 344,925.81 | | 28,835.29 | | 373,761.10 | | 373,761.10 |
| 4302.100102 | Tasas Laborales | | 263,289.01 | | 20,400.99 | | 283,690.00 | | 283,690.00 |
| 4302.100105 | Certificaciones Diversas | | 27,104.00 | | 1,766.00 | | 28,870.00 | | 28,870.00 |
| 4302.100199 | Otros Derechos Administrativos | | 54,532.80 | | 6,668.30 | | 61,201.10 | | 61,201.10 |
| 4303 | VENTA DE SERVICIOS | | 2,619,053.76 | 5,640.72 | 604,764.01 | 5,640.72 | 3,223,817.77 | | 3,218,177.05 |
| 4303.05 | Ingresos Por Alquileres | | 2,449,793.44 | 16.02 | 598,321.51 | 16.02 | 3,048,114.95 | | 3,048,098.93 |
| 4303.0501 | Inmuebles Y Terrenos | | 124,174.80 | 16.02 | 1,841.07 | 16.02 | 126,015.87 | | 125,999.85 |
| 4303.050101 | Edificios E Instalaciones | | 25,860.06 | 16.02 | 1,841.07 | 16.02 | 27,701.13 | | 27,685.11 |
| 4303.050103 | Terrenos Rurales | | 98,314.74 | | | | 98,314.74 | | 98,314.74 |
| 4303.0502 | Vehículos, Maquinarias Y Equipos | | 2,325,618.64 | | 596,480.44 | | 2,922,099.08 | | 2,922,099.08 |
| 4303.050202 | Maquinarias Y Equipos | | 2,325,618.64 | | 596,480.44 | | 2,922,099.08 | | 2,922,099.08 |
| 4303.09 | Otros Ingresos Por Prestación De Servicios | | 169,260.32 | 5,624.70 | 6,442.50 | 5,624.70 | 175,702.82 | | 170,078.12 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 4303.0902 | Otros Ingresos Por Prestación De Servicios | | 169,260.32 | 5,624.70 | 6,442.50 | 5,624.70 | 175,702.82 | | 170,078.12 |
| 4303.090207 | Servicios Por Inspecciones Técnicas Y Verificaciones | | 154,594.05 | 5,624.70 | 2,994.30 | 5,624.70 | 157,588.35 | | 151,963.65 |
| 4303.090208 | Servicios De Publicidad E Impresión | | 853.41 | | 3,147.20 | | 4,000.61 | | 4,000.61 |
| 4303.090209 | Servicios A Terceros | | 13,812.86 | | 301.00 | | 14,113.86 | | 14,113.86 |
| 4401 | DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS | | 185,150.00 | 135,150.00 | 135,150.00 | 135,150.00 | 320,300.00 | | 185,150.00 |
| 4401.01 | En Efectivo | | 185,150.00 | 135,150.00 | 135,150.00 | 135,150.00 | 320,300.00 | | 185,150.00 |
| 4401.0103 | De Otras Unidades De Gobierno | | 185,150.00 | 135,150.00 | 135,150.00 | 135,150.00 | 320,300.00 | | 185,150.00 |
| 4401.010301 | Del Gobierno Nacional | | 185,150.00 | 135,150.00 | 135,150.00 | 135,150.00 | 320,300.00 | | 185,150.00 |
| 4402 | TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS | 7,829,936.99 | 72,026,509.98 | 411,285.30 | 1,996,318.52 | 8,241,222.29 | 74,022,828.50 | | 65,781,606.21 |
| 4402.01 | Traspasos Del Tesoro Público | 146,802.01 | 18,764,741.89 | 11,285.30 | 1,985,926.94 | 158,087.31 | 20,750,668.83 | | 20,592,581.52 |
| 4402.02 | Traspasos Con Documentos | | 6,682.51 | | 713.26 | | 7,395.77 | | 7,395.77 |
| 4402.03 | Por Participaciones De Recursos Determinados | 7,683,134.98 | 53,255,085.58 | 400,000.00 | 9,678.32 | 8,083,134.98 | 53,264,763.90 | | 45,181,628.92 |
| 4402.0301 | Canon Y Sobrecanon | 5,852,777.95 | 45,741,298.57 | 400,000.00 | 9,678.32 | 6,252,777.95 | 45,750,976.89 | | 39,498,198.94 |
| 4402.030103 | Canon Minero | 5,850,231.97 | 45,621,708.44 | 400,000.00 | | 6,250,231.97 | 45,621,708.44 | | 39,371,476.47 |
| 4402.030105 | Canon Hidroenergético | 2,545.98 | 111,535.43 | | 9,678.32 | 2,545.98 | 121,213.75 | | 118,667.77 |
| 4402.030106 | Canon Pesquero | | 7,535.79 | | | | 7,535.79 | | 7,535.79 |
| 4402.030107 | Canon Forestal | | 518.91 | | | | 518.91 | | 518.91 |
| 4402.0302 | Regalías | 1,830,357.03 | 7,513,787.01 | | | 1,830,357.03 | 7,513,787.01 | | 5,683,429.98 |
| 4402.030201 | Regalías Mineras | 1,830,357.03 | 7,513,787.01 | | | 1,830,357.03 | 7,513,787.01 | | 5,683,429.98 |
| 4403 | DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS | | 37,200.00 | 37,200.00 | 37,200.00 | 37,200.00 | 74,400.00 | | 37,200.00 |
| 4403.01 | En Efectivo | | 37,200.00 | 37,200.00 | 37,200.00 | 37,200.00 | 74,400.00 | | 37,200.00 |
| 4403.0103 | De Otras Unidades De Gobierno | | 37,200.00 | 37,200.00 | 37,200.00 | 37,200.00 | 74,400.00 | | 37,200.00 |
| 4403.010301 | Del Gobierno Nacional | | 37,200.00 | 37,200.00 | 37,200.00 | 37,200.00 | 74,400.00 | | 37,200.00 |
| 4404 | TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS | 16,855.25 | 21,379,756.67 | 10,070.00 | 4,828,155.22 | 26,925.25 | 26,207,911.89 | | 26,180,986.64 |
| 4404.01 | Traspasos Del Tesoro Público | 5,534.60 | 8,292,025.86 | 10,070.00 | 2,375,761.22 | 15,604.60 | 10,667,787.08 | | 10,652,182.48 |
| 4404.03 | Por Participaciones De Recursos Determinados | 11,320.65 | 10,485,766.95 | | | 11,320.65 | 10,485,766.95 | | 10,474,446.30 |
| 4404.0301 | Canon Y Sobrecanon | 11,320.65 | 5,563,986.26 | | | 11,320.65 | 5,563,986.26 | | 5,552,665.61 |
| 4404.030103 | Canon Minero | 11,320.65 | 5,563,986.26 | | | 11,320.65 | 5,563,986.26 | | 5,552,665.61 |
| 4404.0302 | Regalías | | 4,921,780.69 | | | | 4,921,780.69 | | 4,921,780.69 |
| 4404.030201 | Regalías Mineras | | 4,921,780.69 | | | | 4,921,780.69 | | 4,921,780.69 |
| 4404.99 | Otros | | 2,601,963.86 | | 2,452,394.00 | | 5,054,357.86 | | 5,054,357.86 |
| 4501 | RENTAS DE LA PROPIEDAD | | 1,953,680.64 | | 25,068.87 | | 1,978,749.51 | | 1,978,749.51 |
| 4501.01 | Rentas De La Propiedad Financiera | | 1,937,315.11 | | 25,068.87 | | 1,962,383.98 | | 1,962,383.98 |
| 4501.0101 | Intereses | | 1,919,408.55 | | 22,085.31 | | 1,941,493.86 | | 1,941,493.86 |
| 4501.010101 | Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones | | 1,919,408.55 | | 22,085.31 | | 1,941,493.86 | | 1,941,493.86 |
| 4501.0103 | Diferencial Cambiario | | 178.60 | | 2,983.56 | | 3,162.16 | | 3,162.16 |
| 4501.010399 | Otros | | 178.60 | | 2,983.56 | | 3,162.16 | | 3,162.16 |
| 4501.0104 | Otros Intereses | | 17,727.96 | | | | 17,727.96 | | 17,727.96 |
| 4501.010499 | Otros Intereses | | 17,727.96 | | | | 17,727.96 | | 17,727.96 |
| 4501.02 | Rentas De La Propiedad Real | | 16,365.53 | | | | 16,365.53 | | 16,365.53 |
| 4501.0202 | Derechos E Ingreso Por Concesiones | | 16,365.53 | | | | 16,365.53 | | 16,365.53 |
| 4501.020201 | Derechos De Vigencia De Minas | | 16,365.53 | | | | 16,365.53 | | 16,365.53 |
| 4502 | MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS | 74,728.79 | 4,586,549.16 | 48,901.20 | 101,972.70 | 123,629.99 | 4,688,521.86 | | 4,564,891.87 |
| 4502.01 | Multas No Tributarias | 74,728.79 | 4,583,639.16 | 48,901.20 | 101,972.70 | 123,629.99 | 4,685,611.86 | | 4,561,981.87 |
| 4502.0106 | Otras Multas | 74,728.79 | 4,583,639.16 | 48,901.20 | 101,972.70 | 123,629.99 | 4,685,611.86 | | 4,561,981.87 |
| 4502.010604 | Multas Y Análogas Por Infracciones Laborales | 74,728.79 | 4,502,473.35 | 48,901.20 | 97,972.00 | 123,629.99 | 4,600,445.35 | | 4,476,815.36 |
| 4502.010699 | Otras Multas | | 81,165.81 | | 4,000.70 | | 85,166.51 | | 85,166.51 |
| 4502.02 | Sanciones No Tributarias | | 2,910.00 | | | | 2,910.00 | | 2,910.00 |
| 4502.0201 | Sanciones Administrativas | | 2,910.00 | | | | 2,910.00 | | 2,910.00 |
| 4502.020199 | Otras Sanciones | | 2,910.00 | | | | 2,910.00 | | 2,910.00 |
| 4504 | TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES | | | | 149,725.28 | | 149,725.28 | | 149,725.28 |
| 4504.02 | Transferencias Voluntarias Corrientes Distinta De Donaciones En Bienes | | | | 113,203.02 | | 113,203.02 | | 113,203.02 |
| 4504.0201 | Transferencias Voluntarias Corrientes Distintas De Donaciones | | | | 113,203.02 | | 113,203.02 | | 113,203.02 |
| 4504.020101 | Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Jurídicas | | | | 113,203.02 | | 113,203.02 | | 113,203.02 |
| 4504.04 | Transferencias Voluntarias de Capital Distintas de Donaciones en Bienes | | | | 36,522.26 | | 36,522.26 | | 36,522.26 |
| 4504.0401 | Transferencias Voluntarias de Capital Distintas De Donaciones | | | | 36,522.26 | | 36,522.26 | | 36,522.26 |
| 4504.040101 | Transferencias Voluntarias de Capital De Personas Jurídicas | | | | 36,522.26 | | 36,522.26 | | 36,522.26 |
| 4505 | INGRESOS DIVERSOS | 314,984.93 | 5,032,063.28 | 19,601.08 | 141,339.47 | 334,586.01 | 5,173,402.75 | | 4,838,816.74 |
| 4505.01 | Ingresos Diversos | 314,984.93 | 4,633,391.67 | 19,601.08 | 141,339.47 | 334,586.01 | 4,774,731.14 | | 4,440,145.13 |
| 4505.0102 | Ventas Diversas | 936.91 | 34,535.40 | | | 936.91 | 34,535.40 | | 33,598.49 |
| 4505.010201 | Venta De Chatarra | 936.91 | 34,535.40 | | | 936.91 | 34,535.40 | | 33,598.49 |
| 4505.0104 | Otros Ingresos Diversos | 302,648.02 | 1,821,987.38 | 19,601.08 | 141,339.47 | 322,249.10 | 1,963,326.85 | | 1,641,077.75 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|--|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 4505.010499 | Otros Ingresos | 302,648.02 | 1,821,987.38 | 19,601.08 | 141,339.47 | 322,249.10 | 1,963,326.85 | | 1,641,077.75 |
| 4505.0106 | Cheques Pagados y Cartas Ordenes T.P. Ejercicios Anteriores | 11,400.00 | 2,776,868.89 | | | 11,400.00 | 2,776,868.89 | | 2,765,468.89 |
| 4505.010601 | CORRIENTE | 2,100.00 | 395,222.86 | | | 2,100.00 | 395,222.86 | | 393,122.86 |
| 4505.010602 | CAPITAL | 9,300.00 | 2,381,646.03 | | | 9,300.00 | 2,381,646.03 | | 2,372,346.03 |
| 4505.02 | Alta de bienes | | 398,671.61 | | | | 398,671.61 | | 398,671.61 |
| 4605 | VENTA DE ACTIVOS NO PRODUCIDOS | | 1,037,864.63 | | | | 1,037,864.63 | | 1,037,864.63 |
| 4605.01 | Terrenos Urbanos | | 1,037,864.63 | | | | 1,037,864.63 | | 1,037,864.63 |
| 5101 | PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO | 6,511,791.38 | 1,219.19 | 3,506,588.29 | | 10,018,379.67 | 1,219.19 | 10,017,160.48 | |
| 5101.01 | Personal Administrativo | 5,974,547.86 | 1,187.14 | 591,374.98 | | 6,565,922.84 | 1,187.14 | 6,564,735.70 | |
| 5101.0101 | Personal Administrativo | 1,602,287.89 | 1,187.14 | 148,737.98 | | 1,751,025.87 | 1,187.14 | 1,749,838.73 | |
| 5101.010101 | Funcionarios Elegidos Por Elección Política | 210,964.60 | | 19,178.60 | | 230,143.20 | | 230,143.20 | |
| 5101.010102 | Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público) | 1,057,069.34 | 1,149.14 | 95,048.51 | | 1,152,117.85 | 1,149.14 | 1,150,968.71 | |
| 5101.010103 | Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público) | 334,253.95 | 38.00 | 34,510.87 | | 368,764.82 | 38.00 | 368,726.82 | |
| 5101.0102 | Otras Retribuciones Y Complementos | 4,372,259.97 | | 442,637.00 | | 4,814,896.97 | | 4,814,896.97 | |
| 5101.010201 | Asignación A Fondos Para Personal | 4,372,259.97 | | 442,637.00 | | 4,814,896.97 | | 4,814,896.97 | |
| 5101.09 | Gastos Variables Y Ocasionales | 211,203.52 | 32.05 | 156,197.58 | | 367,401.10 | 32.05 | 367,369.05 | |
| 5101.0901 | Escolaridad, Aguinaldos Y Gratificaciones | 161,500.00 | | 114,300.00 | | 275,800.00 | | 275,800.00 | |
| 5101.090102 | Aguinaldos | 89,100.00 | | 114,300.00 | | 203,400.00 | | 203,400.00 | |
| 5101.090103 | Bonificación Por Escolaridad | 72,400.00 | | | | 72,400.00 | | 72,400.00 | |
| 5101.0902 | Compensación Por Tiempo De Servicios | 2,176.62 | 32.05 | 259.27 | | 2,435.89 | 32.05 | 2,403.84 | |
| 5101.090201 | Compensación Por Tiempo De Servicios | 2,176.62 | 32.05 | 259.27 | | 2,435.89 | 32.05 | 2,403.84 | |
| 5101.0903 | Otros Gastos Variables Y Ocasionales | 47,526.90 | | 41,638.31 | | 89,165.21 | | 89,165.21 | |
| 5101.090301 | Asignación Por Cumplir 25 Ó 30 Años | 47,526.90 | | 8,021.41 | | 55,548.31 | | 55,548.31 | |
| 5101.090303 | Compensación Vacacional (vacaciones truncas) | | | 33,616.90 | | 33,616.90 | | 33,616.90 | |
| 5101.10 | Dietas | 326,040.00 | | 30,030.00 | | 356,070.00 | | 356,070.00 | |
| 5101.1001 | Dietas | 326,040.00 | | 30,030.00 | | 356,070.00 | | 356,070.00 | |
| 5101.100102 | Dietas De Regidores Y Consejeros | 326,040.00 | | 30,030.00 | | 356,070.00 | | 356,070.00 | |
| 5101.11 | Obligaciones Previsionales | | | 2,728,985.73 | | 2,728,985.73 | | 2,728,985.73 | |
| 5101.1101 | Pensiones | | | 2,709,861.63 | | 2,709,861.63 | | 2,709,861.63 | |
| 5101.110101 | Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | | | 2,709,861.63 | | 2,709,861.63 | | 2,709,861.63 | |
| 5101.1102 | Trabajadores Activos | | | 19,124.10 | | 19,124.10 | | 19,124.10 | |
| 5101.110201 | Trabajadores Activos DL. N° 20530 | | | 19,124.10 | | 19,124.10 | | 19,124.10 | |
| 5103 | CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 163,405.36 | 67.50 | 15,507.92 | | 178,913.28 | 67.50 | 178,845.78 | |
| 5103.01 | Obligaciones Del Empleador | 163,405.36 | 67.50 | 15,507.92 | | 178,913.28 | 67.50 | 178,845.78 | |
| 5103.0101 | Obligaciones Del Empleador | 163,405.36 | 67.50 | 15,507.92 | | 178,913.28 | 67.50 | 178,845.78 | |
| 5103.010105 | Contribuciones A Essalud | 162,652.40 | 67.50 | 15,417.93 | | 178,070.33 | 67.50 | 178,002.83 | |
| 5103.010106 | Otras Contribuciones Del Empleador | 752.96 | | 89.99 | | 842.95 | | 842.95 | |
| 5201 | PENSIONES | 1,379,731.91 | | 191,007.74 | 1,570,739.65 | 1,570,739.65 | 1,570,739.65 | | |
| 5201.01 | Pensiones | 1,379,731.91 | | 191,007.74 | 1,570,739.65 | 1,570,739.65 | 1,570,739.65 | | |
| 5201.0101 | Pensiones | 1,254,061.91 | | 110,127.74 | 1,364,189.65 | 1,364,189.65 | 1,364,189.65 | | |
| 5201.010101 | Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | 1,254,061.91 | | 110,127.74 | 1,364,189.65 | 1,364,189.65 | 1,364,189.65 | | |
| 5201.0102 | Otras Compensaciones | 125,670.00 | | 80,880.00 | 206,550.00 | 206,550.00 | 206,550.00 | | |
| 5201.010201 | Escolaridad, Aguinaldos Y Gratificaciones | 125,670.00 | | 80,880.00 | 206,550.00 | 206,550.00 | 206,550.00 | | |
| 5202 | PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL | 37,847.19 | | 7,480.60 | | 45,327.79 | | 45,327.79 | |
| 5202.03 | BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL | 37,847.19 | | 7,480.60 | | 45,327.79 | | 45,327.79 | |
| 5202.0304 | Otras Prestaciones Del Empleador | 37,847.19 | | 7,480.60 | | 45,327.79 | | 45,327.79 | |
| 5202.030402 | Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo | 31,269.72 | | 7,480.60 | | 38,750.32 | | 38,750.32 | |
| 5202.030403 | Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista | 6,577.47 | | | | 6,577.47 | | 6,577.47 | |
| 5301 | CONSUMO DE BIENES | 4,835,563.83 | | 449,155.06 | 4,315.00 | 5,284,718.89 | 4,315.00 | 5,280,403.89 | |
| 5301.01 | Alimentos Y Bebidas | 781,062.52 | | 132,266.64 | 50.00 | 913,329.16 | 50.00 | 913,279.16 | |
| 5301.0101 | Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano | 781,062.52 | | 132,266.64 | 50.00 | 913,329.16 | 50.00 | 913,279.16 | |
| 5301.02 | Vestuarios Y Textiles | 303,110.92 | | 83,237.77 | | 386,348.69 | | 386,348.69 | |
| 5301.0201 | Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles | 303,110.92 | | 83,237.77 | | 386,348.69 | | 386,348.69 | |
| 5301.020101 | Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas | 225,001.82 | | 81,272.69 | | 306,274.51 | | 306,274.51 | |
| 5301.020102 | Textiles Y Acabados Textiles | 10,478.93 | | 262.50 | | 10,741.43 | | 10,741.43 | |
| 5301.020103 | Calzado | 67,630.17 | | 1,702.58 | | 69,332.75 | | 69,332.75 | |
| 5301.03 | Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines | 1,430,013.04 | | 140,070.40 | | 1,570,083.44 | | 1,570,083.44 | |
| 5301.0301 | Combustibles Y Carburantes | 1,209,184.34 | | 139,377.40 | | 1,348,561.74 | | 1,348,561.74 | |
| 5301.0302 | Gases | 16,645.60 | | 693.00 | | 17,338.60 | | 17,338.60 | |
| 5301.0303 | Lubricantes, Grasas Y Afines | 204,183.10 | | | | 204,183.10 | | 204,183.10 | |
| 5301.05 | Materiales Y Utiles | 639,844.37 | | 58,122.79 | 700.00 | 697,967.16 | 700.00 | 697,267.16 | |
| 5301.0501 | De Oficina | 486,464.36 | | 41,688.08 | 700.00 | 528,152.44 | 700.00 | 527,452.44 | |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|------------------------|-------------------|----------------------|----------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 5301.050101 | Repuestos Y Accesorios | 190,891.68 | | 11,897.15 | 650.00 | 202,788.83 | 650.00 | 202,138.83 | |
| 5301.050102 | Papelera En General, Utiles Y Materiales De Oficina | 295,572.68 | | 29,790.93 | 50.00 | 325,363.61 | 50.00 | 325,313.61 | |
| 5301.0502 | Agropecuario, Ganadero Y De Jardineria | 5,500.00 | | | | 5,500.00 | | 5,500.00 | |
| 5301.050201 | Agropecuario, Ganadero Y De Jardineria | 5,500.00 | | | | 5,500.00 | | 5,500.00 | |
| 5301.0503 | Aseo, Limpieza Y Cocina | 103,915.33 | | 10,911.76 | | 114,827.09 | | 114,827.09 | |
| 5301.050301 | Aseo, Limpieza Y Tocador | 103,141.74 | | 10,911.76 | | 114,053.50 | | 114,053.50 | |
| 5301.050302 | De Cocina, Comedor Y Cafeteria | 773.59 | | | | 773.59 | | 773.59 | |
| 5301.0504 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica | 32,163.42 | | 3,596.73 | | 35,760.15 | | 35,760.15 | |
| 5301.050401 | Electricidad, Iluminación Y Electrónica | 32,163.42 | | 3,596.73 | | 35,760.15 | | 35,760.15 | |
| 5301.0599 | Otros | 11,801.26 | | 1,926.22 | | 13,727.48 | | 13,727.48 | |
| 5301.059999 | Otros | 11,801.26 | | 1,926.22 | | 13,727.48 | | 13,727.48 | |
| 5301.06 | Repuestos Y Accesorios | 1,000,017.01 | | 9,652.06 | 3,515.00 | 1,009,669.07 | 3,515.00 | 1,006,154.07 | |
| 5301.0601 | De Vehiculos | 932,152.01 | | 8,738.81 | 3,415.00 | 940,890.82 | 3,415.00 | 937,475.82 | |
| 5301.0602 | De Comunicaciones Y Telecomunicaciones | 11,955.05 | | 159.30 | | 12,114.35 | | 12,114.35 | |
| 5301.0603 | De Construcción Y Maquinas | 29,753.42 | | | | 29,753.42 | | 29,753.42 | |
| 5301.0604 | De Seguridad | 11,584.86 | | 753.95 | 100.00 | 12,338.81 | 100.00 | 12,238.81 | |
| 5301.0699 | Otros Accesorios Y Repuestos | 14,571.67 | | | | 14,571.67 | | 14,571.67 | |
| 5301.07 | Enseres | 25,346.02 | | 1,889.00 | | 27,235.02 | | 27,235.02 | |
| 5301.0701 | Enseres | 25,346.02 | | 1,889.00 | | 27,235.02 | | 27,235.02 | |
| 5301.08 | Suministros Médicos | 15,342.58 | | 2,200.81 | 50.00 | 17,543.39 | 50.00 | 17,493.39 | |
| 5301.0801 | Productos Farmaceuticos | 12,439.20 | | 1,835.98 | 50.00 | 14,275.18 | 50.00 | 14,225.18 | |
| 5301.080102 | Medicamentos | 12,439.20 | | 1,785.13 | 50.00 | 14,224.33 | 50.00 | 14,174.33 | |
| 5301.080199 | Otros Productos Similares | | | 50.85 | | 50.85 | | 50.85 | |
| 5301.0802 | Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 2,903.38 | | 364.83 | | 3,268.21 | | 3,268.21 | |
| 5301.080201 | Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio | 2,903.38 | | 364.83 | | 3,268.21 | | 3,268.21 | |
| 5301.09 | Materiales Y Utiles De Enseñanza | 11,716.05 | | 300.00 | | 12,016.05 | | 12,016.05 | |
| 5301.0901 | Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos | 3,208.65 | | | | 3,208.65 | | 3,208.65 | |
| 5301.0902 | Material Didactico, Accesorios Y Utiles De Enseñanza | 8,507.40 | | 300.00 | | 8,807.40 | | 8,807.40 | |
| 5301.10 | Suministros Para Uso Agropecuario, Forestal Y Veterinario | 23.00 | | | | 23.00 | | 23.00 | |
| 5301.1004 | Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares | 23.00 | | | | 23.00 | | 23.00 | |
| 5301.11 | Suministros Para Mantenimiento Y Reparación | 480,361.52 | | 17,159.85 | | 497,521.37 | | 497,521.37 | |
| 5301.1101 | Para Edificios Y Estructuras | 242,833.66 | | 4,769.89 | | 247,603.55 | | 247,603.55 | |
| 5301.1102 | Para Vehículos | 1,596.22 | | 50.00 | | 1,646.22 | | 1,646.22 | |
| 5301.1103 | Para Mobiliario Y Similares | 966.71 | | | | 966.71 | | 966.71 | |
| 5301.1104 | Para Maquinarias Y Equipos | 1,442.41 | | | | 1,442.41 | | 1,442.41 | |
| 5301.1105 | Otros Materiales De Mantenimiento | 215,902.23 | | 12,339.96 | | 228,242.19 | | 228,242.19 | |
| 5301.1106 | Materiales De Acondicionamiento | 17,620.29 | | | | 17,620.29 | | 17,620.29 | |
| 5301.99 | Otros Bienes | 148,726.80 | | 4,255.74 | | 152,982.54 | | 152,982.54 | |
| 5301.9901 | Herramientas | 11,539.56 | | | | 11,539.56 | | 11,539.56 | |
| 5301.9903 | Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza | 57,990.90 | | 2,329.95 | | 60,320.85 | | 60,320.85 | |
| 5301.9904 | Simbolos, Distintivos Y Condecoraciones | 5,674.50 | | | | 5,674.50 | | 5,674.50 | |
| 5301.9999 | Otros Bienes | 73,521.84 | | 1,925.79 | | 75,447.63 | | 75,447.63 | |
| 5302 | CONTRATACION DE SERVICIOS | 14,319,612.51 | 142,541.09 | 2,119,349.76 | 5,822.19 | 16,438,962.27 | 148,363.28 | 16,290,598.99 | |
| 5302.01 | Viajes | 313,883.57 | 852.15 | 35,202.86 | 100.00 | 349,086.43 | 952.15 | 348,134.28 | |
| 5302.0102 | Viajes Domésticos | 313,883.57 | 852.15 | 35,202.86 | 100.00 | 349,086.43 | 952.15 | 348,134.28 | |
| 5302.010201 | Pasajes Y Gastos De Transporte | 170,699.71 | 852.15 | 13,035.00 | | 183,734.71 | 852.15 | 182,882.56 | |
| 5302.010202 | Viáticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio | 138,535.36 | | 21,104.96 | 100.00 | 159,640.32 | 100.00 | 159,540.32 | |
| 5302.010299 | Otros Gastos | 4,648.50 | | 1,062.90 | | 5,711.40 | | 5,711.40 | |
| 5302.02 | Servicios Básicos, De Comunicaciones, Publicidad Y Difusión | 2,711,362.27 | 1,650.92 | 297,857.56 | | 3,009,219.83 | 1,650.92 | 3,007,568.91 | |
| 5302.0201 | Servicios De Energía Eléctrica, Agua Y Gas | 2,095,115.33 | 79.80 | 206,178.61 | | 2,301,293.94 | 79.80 | 2,301,214.14 | |
| 5302.020101 | Servicio De Suministro De Energía Eléctrica | 1,953,046.12 | | 202,412.82 | | 2,155,458.94 | | 2,155,458.94 | |
| 5302.020102 | Servicio De Agua Y Desagüe | 142,069.21 | 79.80 | 3,765.79 | | 145,835.00 | 79.80 | 145,755.20 | |
| 5302.0202 | Servicio De Telefonía E Internet | 225,631.40 | 471.12 | 3,326.68 | | 228,958.08 | 471.12 | 228,486.96 | |
| 5302.020201 | Servicio De Telefonía Móvil | 34,203.98 | 101.52 | 168.68 | | 34,372.66 | 101.52 | 34,271.14 | |
| 5302.020202 | Servicio De Telefonía Fija | 67,278.59 | | 1,181.68 | | 68,460.27 | | 68,460.27 | |
| 5302.020203 | Servicio De Internet | 124,148.83 | 369.60 | 1,976.32 | | 126,125.15 | 369.60 | 125,755.55 | |
| 5302.0203 | Servicios De Mensajería, Telecomunicaciones Y Otros Afines | 52,268.99 | | 10,213.67 | | 62,482.66 | | 62,482.66 | |
| 5302.020301 | Correos Y Servicios De Mensajería | 48,347.34 | | 10,213.67 | | 58,561.01 | | 58,561.01 | |
| 5302.020399 | Otros Servicios De Comunicación | 3,921.65 | | | | 3,921.65 | | 3,921.65 | |
| 5302.0204 | Servicio De Publicidad, Impresiones, Difusión E Imagen Institucional | 338,346.55 | 1,100.00 | 78,138.60 | | 416,485.15 | 1,100.00 | 415,385.15 | |
| 5302.020401 | Servicio De Publicidad | 217,285.65 | 750.00 | 46,671.90 | | 263,957.55 | 750.00 | 263,207.55 | |
| 5302.020402 | Otros Servicios De Publicidad Y Difusión | 2,968.88 | | 500.00 | | 3,468.88 | | 3,468.88 | |

**BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014**

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------|---|-------------------------------|---------------|--------------------|----------|------------------------|---------------|---------------------|----------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 5302.020404 | Servicio De Impresiones, Encuadernación Y Empastado | 118,092.02 | 350.00 | 30,966.70 | | 149,058.72 | 350.00 | 148,708.72 | |
| 5302.03 | Servicios De Limpieza Y Seguridad | 1,350.00 | | 500.00 | | 1,850.00 | | 1,850.00 | |
| 5302.0301 | Servicios De Limpieza, Seguridad Y Vigilancia | 1,350.00 | | 500.00 | | 1,850.00 | | 1,850.00 | |
| 5302.030101 | Servicios De Limpieza E Higiene | 1,350.00 | | 500.00 | | 1,850.00 | | 1,850.00 | |
| 5302.04 | Servicio De Mantenimiento,Acondicionamiento Y Reparaciones | 212,876.02 | | 120,043.39 | 500.00 | 332,919.41 | 500.00 | 332,419.41 | |
| 5302.0401 | Servicio De Mantenimiento,Acondicionamiento Y Reparaciones | 212,876.02 | | 120,043.39 | 500.00 | 332,919.41 | 500.00 | 332,419.41 | |
| 5302.040101 | De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras | 117,150.00 | | 97,889.00 | | 215,039.00 | | 215,039.00 | |
| 5302.040102 | De Carreteras, Caminos Y Puentes | 2,500.00 | | | | 2,500.00 | | 2,500.00 | |
| 5302.040103 | De Vehículos | 40,396.41 | | 6,311.39 | 200.00 | 46,707.80 | 200.00 | 46,507.80 | |
| 5302.040104 | De Mobiliario Y Similares | 3,695.00 | | | | 3,695.00 | | 3,695.00 | |
| 5302.040105 | De Maquinarias Y Equipos | 48,194.11 | | 15,843.00 | 300.00 | 64,037.11 | 300.00 | 63,737.11 | |
| 5302.040199 | De Otros Bienes Y Activos | 940.50 | | | | 940.50 | | 940.50 | |
| 5302.05 | Alquileres De Muebles E Inmuebles | 309,440.14 | 9,715.00 | 27,775.00 | | 337,215.14 | 9,715.00 | 327,500.14 | |
| 5302.0501 | Alquileres De Muebles E Inmuebles | 309,440.14 | 9,715.00 | 27,775.00 | | 337,215.14 | 9,715.00 | 327,500.14 | |
| 5302.050101 | De Edificios Y Estructuras | 51,712.00 | | | | 51,712.00 | | 51,712.00 | |
| 5302.050102 | De Vehículos | 28,782.00 | 9,715.00 | 2,600.00 | | 31,382.00 | 9,715.00 | 21,667.00 | |
| 5302.050103 | De Mobiliario Y Similares | 3,212.00 | | | | 3,212.00 | | 3,212.00 | |
| 5302.050104 | De Maquinarias Y Equipos | 224,554.14 | | 24,565.00 | | 249,119.14 | | 249,119.14 | |
| 5302.050199 | De Otros Bienes Y Activos | 1,180.00 | | 610.00 | | 1,790.00 | | 1,790.00 | |
| 5302.06 | Servicios Administrativos, Financieros Y De Seguros | 46,054.97 | | 3,297.56 | | 49,352.53 | | 49,352.53 | |
| 5302.0601 | Servicios Administrativos | 28,726.06 | | 1,570.00 | | 30,296.06 | | 30,296.06 | |
| 5302.060102 | Gastos Notariales | 28,726.06 | | 1,570.00 | | 30,296.06 | | 30,296.06 | |
| 5302.0602 | Servicios Financieros | 101.20 | | 50.00 | | 151.20 | | 151.20 | |
| 5302.060201 | Cargos Bancarios | 41.20 | | | | 41.20 | | 41.20 | |
| 5302.060299 | Otros Servicios Financieros | 60.00 | | 50.00 | | 110.00 | | 110.00 | |
| 5302.0603 | Seguros | 17,227.71 | | 1,677.56 | | 18,905.27 | | 18,905.27 | |
| 5302.060302 | Seguro De Vehiculos | 4,329.33 | | | | 4,329.33 | | 4,329.33 | |
| 5302.060303 | Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT) | 11,373.88 | | 1,362.87 | | 12,736.75 | | 12,736.75 | |
| 5302.060304 | Otros Seguros Personales | 1,524.50 | | 314.69 | | 1,839.19 | | 1,839.19 | |
| 5302.07 | Servicios Profesionales Y Técnicos | 5,750,237.70 | 126,960.00 | 723,073.06 | 2,932.00 | 6,473,310.76 | 129,892.00 | 6,343,418.76 | |
| 5302.0701 | Servicios De Consultorias, Asesorias Y Similares Desarrollados Por Personas Jurídicas | 22,606.00 | | | | 22,606.00 | | 22,606.00 | |
| 5302.070103 | Auditorías | 22,606.00 | | | | 22,606.00 | | 22,606.00 | |
| 5302.0702 | Servicios De Consultorias, Asesorias Y Similares Desarrollados Por Personas Naturales | 201,300.00 | 5,600.00 | 38,400.00 | | 239,700.00 | 5,600.00 | 234,100.00 | |
| 5302.070201 | Consultorías | 13,500.00 | | | | 13,500.00 | | 13,500.00 | |
| 5302.070202 | Asesorias | 87,900.00 | | 9,000.00 | | 96,900.00 | | 96,900.00 | |
| 5302.070299 | Otros Servicios Similares | 99,900.00 | 5,600.00 | 29,400.00 | | 129,300.00 | 5,600.00 | 123,700.00 | |
| 5302.0703 | Servicio De Capacitación Y Perfeccionamiento | 19,950.00 | | | | 19,950.00 | | 19,950.00 | |
| 5302.070301 | Realizado Por Personas Jurídicas | 19,950.00 | | | | 19,950.00 | | 19,950.00 | |
| 5302.0705 | Practicantes, Secgristas Y Similares | 134,372.63 | | 7,259.01 | | 141,631.64 | | 141,631.64 | |
| 5302.070502 | Propinas Para Practicantes | 134,372.63 | | 7,259.01 | | 141,631.64 | | 141,631.64 | |
| 5302.0709 | Servicios De Organizacion De Eventos | 622.50 | | | | 622.50 | | 622.50 | |
| 5302.070904 | Auspicio Y Patrocinio De Eventos Culturales Y De Arte | 622.50 | | | | 622.50 | | 622.50 | |
| 5302.0710 | Servicio Por Atenciones Y Celebraciones | 26,724.90 | | 255.00 | | 26,979.90 | | 26,979.90 | |
| 5302.071001 | Seminarios, Talleres Y Similares Organizados Por La Institución | 4,935.00 | | | | 4,935.00 | | 4,935.00 | |
| 5302.071002 | Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales | 1,730.00 | | | | 1,730.00 | | 1,730.00 | |
| 5302.071099 | Otras Atenciones Y Celebraciones | 20,059.90 | | 255.00 | | 20,314.90 | | 20,314.90 | |
| 5302.0711 | Otros Servicios | 5,344,661.67 | 121,360.00 | 677,159.05 | 2,932.00 | 6,021,820.72 | 124,292.00 | 5,897,528.72 | |
| 5302.071102 | Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales | 4,800.00 | | | | 4,800.00 | | 4,800.00 | |
| 5302.071103 | Servicios Relacionados Con Floreria, Jardineria Y Otras Actividades Similares. | | | 500.00 | | 500.00 | | 500.00 | |
| 5302.071199 | Servicios Diversos | 5,339,861.67 | 121,360.00 | 676,659.05 | 2,932.00 | 6,016,520.72 | 124,292.00 | 5,892,228.72 | |
| 5302.08 | Contrato De Administración De Servicios - CAS | 4,974,407.84 | 3,363.02 | 911,600.33 | 2,290.19 | 5,886,008.17 | 5,653.21 | 5,880,354.96 | |
| 5302.0801 | Contrato De Administración De Servicios - CAS | 4,781,685.32 | 3,191.80 | 893,803.64 | 2,290.19 | 5,675,488.96 | 5,481.99 | 5,670,006.97 | |
| 5302.0802 | CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN DE SERVICIO | 192,722.52 | 171.22 | 17,796.69 | | 210,519.21 | 171.22 | 210,347.99 | |
| 5403 | DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS | 3,831,296.33 | | | | 3,831,296.33 | | 3,831,296.33 | |
| 5403.01 | En Efectivo | 3,831,296.33 | | | | 3,831,296.33 | | 3,831,296.33 | |
| 5403.0103 | A Otras Unidades De Gobierno | 3,831,296.33 | | | | 3,831,296.33 | | 3,831,296.33 | |
| 5403.010303 | A Gobiernos Locales | 3,831,296.33 | | | | 3,831,296.33 | | 3,831,296.33 | |
| 5503 | SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES | 4,860.00 | 540.00 | | | 4,860.00 | 540.00 | 4,320.00 | |
| 5503.01 | Subvenciones Financieras | 4,860.00 | 540.00 | | | 4,860.00 | 540.00 | 4,320.00 | |
| 5503.0101 | Subvenciones Financieras | 4,860.00 | 540.00 | | | 4,860.00 | 540.00 | 4,320.00 | |
| 5503.010103 | A Otras Personas Naturales | 4,860.00 | 540.00 | | | 4,860.00 | 540.00 | 4,320.00 | |
| 5504 | PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y MULTAS GUBERNAMENTALES | 273,967.10 | 0.29 | 1,773.69 | | 275,740.79 | 0.29 | 275,740.50 | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|-------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 5504.01 | Al Gobierno Nacional | 269,861.10 | | | | 269,861.10 | | 269,861.10 | |
| 5504.0103 | Multas | 269,861.10 | | | | 269,861.10 | | 269,861.10 | |
| 5504.010301 | Multas | 269,861.10 | | | | 269,861.10 | | 269,861.10 | |
| 5504.03 | Al Gobierno Local | 4,106.00 | 0.29 | 1,773.69 | | 5,879.69 | 0.29 | 5,879.40 | |
| 5504.0302 | Derechos Administrativos | 4,106.00 | 0.29 | 1,773.69 | | 5,879.69 | 0.29 | 5,879.40 | |
| 5504.030201 | Derechos Administrativos | 4,106.00 | 0.29 | 1,773.69 | | 5,879.69 | 0.29 | 5,879.40 | |
| 5505 | INDEMNIZACIONES Y COMPENSACIONES | 35,166.00 | | 1,933.05 | | 37,099.05 | | 37,099.05 | |
| 5505.01 | Indemnizaciones Y Compensaciones | 35,166.00 | | 1,933.05 | | 37,099.05 | | 37,099.05 | |
| 5505.0101 | Indemnizaciones Y Compensaciones | 35,166.00 | | 1,933.05 | | 37,099.05 | | 37,099.05 | |
| 5505.010103 | Indemnizaciones Por Accidentes De Trabajo O Víctimas De Terrorismo | 35,166.00 | | 1,933.05 | | 37,099.05 | | 37,099.05 | |
| 5506 | OTROS GASTOS DIVERSOS | 595,042.74 | 2,320.00 | 22,461.54 | 1,080.00 | 617,504.28 | 3,400.00 | 614,104.28 | |
| 5506.01 | Baja De Bienes | 33,011.65 | | | | 33,011.65 | | 33,011.65 | |
| 5506.99 | Otros Gastos Diversos | 562,031.09 | 2,320.00 | 22,461.54 | 1,080.00 | 584,492.63 | 3,400.00 | 581,092.63 | |
| 5801 | ESTIMACIONES DEL EJERCICIO | 13,595,929.92 | 70,540.96 | 4,023,077.40 | 84,851.24 | 17,619,007.32 | 155,392.20 | 17,463,615.12 | |
| 5801.01 | Depreciación Edificios Y Estructuras | 2,257,005.62 | 70,459.19 | 348,899.16 | 84,851.24 | 2,605,904.78 | 155,310.43 | 2,450,594.35 | |
| 5801.0102 | Edificios No Residenciales | 1,303,066.98 | 58,311.39 | 154,491.33 | 84,851.24 | 1,457,558.31 | 143,162.63 | 1,314,395.68 | |
| 5801.0103 | Estructuras | 99,826.48 | 12,147.77 | 7,795.96 | | 107,622.44 | 12,147.77 | 95,474.67 | |
| 5801.0104 | Depreciación De Edificios y Estructuras Concluidas por Reclasificar | 854,112.16 | 0.03 | 186,611.87 | | 1,040,724.03 | 0.03 | 1,040,724.00 | |
| 5801.010402 | Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar | 725,854.47 | | 164,642.47 | | 890,496.94 | | 890,496.94 | |
| 5801.010403 | Estructuras Concluidas Por Reclasificar | 128,257.69 | 0.03 | 21,969.40 | | 150,227.09 | 0.03 | 150,227.06 | |
| 5801.02 | DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS, MAQUINARIA Y OTROS | 9,791,416.65 | 81.77 | 583,458.00 | | 10,374,874.65 | 81.77 | 10,374,792.88 | |
| 5801.0201 | Vehículos | 6,951,712.20 | | 324,389.09 | | 7,276,101.29 | | 7,276,101.29 | |
| 5801.0202 | Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros | 2,839,704.45 | 81.77 | 259,068.91 | | 3,098,773.36 | 81.77 | 3,098,691.59 | |
| 5801.03 | Amortización y Agotamiento | 58,631.21 | | 2,522,168.85 | | 2,580,800.06 | | 2,580,800.06 | |
| 5801.0301 | Amortización | 58,356.21 | | 2,522,143.85 | | 2,580,500.06 | | 2,580,500.06 | |
| 5801.030101 | Estudios Y Proyectos | | | 2,517,369.69 | | 2,517,369.69 | | 2,517,369.69 | |
| 5801.030102 | Activos Intangibles | 58,356.21 | | 4,774.16 | | 63,130.37 | | 63,130.37 | |
| 5801.0302 | Agotamiento de Bienes Agropecuarios, Mineros y Otros | 275.00 | | 25.00 | | 300.00 | | 300.00 | |
| 5801.030201 | Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | 275.00 | | 25.00 | | 300.00 | | 300.00 | |
| 5801.05 | Estimaciones De Cobranza Dudosas Y Reclamaciones | 1,488,876.44 | | 568,551.39 | | 2,057,427.83 | | 2,057,427.83 | |
| 5801.0502 | Cuentas Por Cobrar Diversas | 1,488,876.44 | | 568,551.39 | | 2,057,427.83 | | 2,057,427.83 | |
| 5802 | PROVISIONES DEL EJERCICIO | | | 266,844.19 | | 266,844.19 | | 266,844.19 | |
| 5802.01 | Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales Y Otros | | | 266,844.19 | | 266,844.19 | | 266,844.19 | |
| 5802.0103 | Al Sector Privado | | | 266,844.19 | | 266,844.19 | | 266,844.19 | |
| 5802.010301 | A Personas Jurídicas | | | 231,055.25 | | 231,055.25 | | 231,055.25 | |
| 5802.010302 | A Personas Naturales | | | 35,788.94 | | 35,788.94 | | 35,788.94 | |
| 5901 | GASTOS FINANCIEROS | | | 6,165,866.30 | | 6,165,866.30 | | 6,165,866.30 | |
| 5901.01 | DIFERENCIAL CAMBIARIO | | | 6,165,866.30 | | 6,165,866.30 | | 6,165,866.30 | |
| 5901.0199 | OTROS | | | 6,165,866.30 | | 6,165,866.30 | | 6,165,866.30 | |
| SUB-TOTAL PATRIMONIAL: | | 1,767,732,070.87 | 1,767,732,070.87 | 509,638,452.86 | 509,638,452.86 | 2,277,370,523.73 | 2,277,370,523.73 | 1,297,383,408.06 | 1,297,383,408.06 |
| 8101 | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA, MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO | 180,472,639.00 | 154,869,560.00 | 4,485,827.00 | 3,875,827.00 | 184,958,466.00 | 158,745,387.00 | 26,213,079.00 | |
| 8101.01 | Recursos Ordinarios | 29,312,807.00 | 103,762.00 | 1,010,000.00 | | 30,322,807.00 | 103,762.00 | 30,219,045.00 | |
| 8101.0101 | Recursos Ordinarios | 29,312,807.00 | 103,762.00 | 1,010,000.00 | | 30,322,807.00 | 103,762.00 | 30,219,045.00 | |
| 8101.02 | Recursos Directamente Recaudados | 28,191,095.00 | 28,191,095.00 | | | 28,191,095.00 | 28,191,095.00 | | |
| 8101.0201 | Recursos Directamente Recaudados | 28,191,095.00 | 28,191,095.00 | | | 28,191,095.00 | 28,191,095.00 | | |
| 8101.04 | Donaciones Y Transferencias | 21,404,627.00 | 21,404,627.00 | | | 21,404,627.00 | 21,404,627.00 | | |
| 8101.0401 | Donaciones | 21,182,277.00 | 21,182,277.00 | | | 21,182,277.00 | 21,182,277.00 | | |
| 8101.0402 | Transferencias | 222,350.00 | 222,350.00 | | | 222,350.00 | 222,350.00 | | |
| 8101.05 | Recursos Determinados | 101,564,110.00 | 105,170,076.00 | 3,475,827.00 | 3,875,827.00 | 105,039,937.00 | 109,045,903.00 | 4,005,966.00 | |
| 8101.0504 | Canon Y Sobre canon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 101,564,110.00 | 105,170,076.00 | 3,475,827.00 | 3,875,827.00 | 105,039,937.00 | 109,045,903.00 | 4,005,966.00 | |
| 8201 | PRESUPUESTO DE INGRESOS | 145,058,541.61 | 139,039,413.75 | 4,072,695.20 | 3,572,882.22 | 149,131,236.81 | 142,612,295.97 | 6,518,940.84 | |
| 8201.02 | Recursos Directamente Recaudados | 28,518,654.65 | 29,414,800.82 | 24,518.20 | 920,525.13 | 28,543,172.85 | 30,335,325.95 | 1,792,153.10 | |
| 8201.0201 | Recursos Directamente Recaudados | 28,518,654.65 | 29,414,800.82 | 24,518.20 | 920,525.13 | 28,543,172.85 | 30,335,325.95 | 1,792,153.10 | |
| 8201.04 | Donaciones Y Transferencias | 21,404,627.00 | 21,825,707.97 | 172,350.00 | 172,958.08 | 21,576,977.00 | 21,998,666.05 | 421,689.05 | |
| 8201.0401 | Donaciones | 21,182,277.00 | 21,180,815.64 | | 608.08 | 21,182,277.00 | 21,181,423.72 | 853.28 | |
| 8201.0402 | Transferencias | 222,350.00 | 644,892.33 | 172,350.00 | 172,350.00 | 394,700.00 | 817,242.33 | 422,542.33 | |
| 8201.05 | Recursos Determinados | 95,135,259.96 | 87,798,904.96 | 3,875,827.00 | 2,479,399.01 | 99,011,086.96 | 90,278,303.97 | 8,732,782.99 | |
| 8201.0504 | Canon Y Sobre canon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 95,135,259.96 | 87,798,904.96 | 3,875,827.00 | 2,479,399.01 | 99,011,086.96 | 90,278,303.97 | 8,732,782.99 | |
| 8301 | PRESUPUESTO DE GASTOS | 166,195,253.77 | 189,187,759.71 | 17,650,093.67 | 19,763,565.31 | 183,845,347.44 | 208,951,325.02 | 25,105,977.58 | |
| 8301.01 | Recursos Ordinarios | 29,273,354.02 | 31,183,003.71 | 3,037,439.47 | 1,930,671.02 | 32,310,793.49 | 33,113,674.73 | 802,881.24 | |
| 8301.0101 | Recursos Ordinarios | 29,273,354.02 | 31,183,003.71 | 3,037,439.47 | 1,930,671.02 | 32,310,793.49 | 33,113,674.73 | 802,881.24 | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|--------------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 8301.02 | Recursos Directamente Recaudados | 15,658,443.14 | 28,915,153.81 | 1,829,131.07 | 2,982,252.66 | 17,487,574.21 | 31,897,406.47 | | 14,409,832.26 |
| 8301.0201 | Recursos Directamente Recaudados | 15,658,443.14 | 28,915,153.81 | 1,829,131.07 | 2,982,252.66 | 17,487,574.21 | 31,897,406.47 | | 14,409,832.26 |
| 8301.04 | Donaciones Y Transferencias | 25,392,848.21 | 26,214,006.60 | 3,975,689.59 | 4,715,473.38 | 29,368,537.80 | 30,929,479.98 | | 1,560,942.18 |
| 8301.0401 | Donaciones | 24,887,853.75 | 25,565,976.01 | 3,276,912.13 | 4,055,473.38 | 28,164,765.88 | 29,621,449.39 | | 1,456,683.51 |
| 8301.0402 | Transferencias | 504,994.46 | 648,030.59 | 698,777.46 | 660,000.00 | 1,203,771.92 | 1,308,030.59 | | 104,258.67 |
| 8301.05 | Recursos Determinados | 95,870,608.40 | 102,875,595.59 | 8,807,833.54 | 10,135,168.25 | 104,678,441.94 | 113,010,763.84 | | 8,332,321.90 |
| 8301.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 95,870,608.40 | 102,875,595.59 | 8,807,833.54 | 10,135,168.25 | 104,678,441.94 | 113,010,763.84 | | 8,332,321.90 |
| 8401 | ASIGNACIONES COMPROMETIDAS | 124,338,876.01 | 149,408,152.88 | 42,375,376.76 | 17,306,099.89 | 166,714,252.77 | 166,714,252.77 | | |
| 8401.01 | Recursos Ordinarios | 27,687,536.84 | 29,314,320.82 | 4,683,129.89 | 3,056,345.91 | 32,370,666.73 | 32,370,666.73 | | |
| 8401.0101 | Recursos Ordinarios | 27,687,536.84 | 29,314,320.82 | 4,683,129.89 | 3,056,345.91 | 32,370,666.73 | 32,370,666.73 | | |
| 8401.02 | Recursos Directamente Recaudados | 8,136,702.46 | 15,686,128.50 | 9,382,303.95 | 1,832,877.91 | 17,519,006.41 | 17,519,006.41 | | |
| 8401.0201 | Recursos Directamente Recaudados | 8,136,702.46 | 15,686,128.50 | 9,382,303.95 | 1,832,877.91 | 17,519,006.41 | 17,519,006.41 | | |
| 8401.04 | Donaciones Y Transferencias | 21,374,892.66 | 25,517,195.85 | 8,120,157.35 | 3,977,854.16 | 29,495,050.01 | 29,495,050.01 | | |
| 8401.0401 | Donaciones | 20,869,898.20 | 25,012,201.39 | 7,419,939.89 | 3,277,636.70 | 28,289,838.09 | 28,289,838.09 | | |
| 8401.0402 | Transferencias | 504,994.46 | 504,994.46 | 700,217.46 | 700,217.46 | 1,205,211.92 | 1,205,211.92 | | |
| 8401.05 | Recursos Determinados | 67,139,744.05 | 78,890,507.71 | 20,189,785.57 | 8,439,021.91 | 87,329,529.62 | 87,329,529.62 | | |
| 8401.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 67,139,744.05 | 78,890,507.71 | 20,189,785.57 | 8,439,021.91 | 87,329,529.62 | 87,329,529.62 | | |
| 8501 | EJECUCIÓN DE INGRESOS | 127,665,810.75 | 8,272,312.61 | 3,572,882.22 | 596,868.20 | 131,238,692.97 | 8,869,180.81 | 122,369,512.16 | |
| 8501.02 | Recursos Directamente Recaudados | 29,414,800.82 | 327,559.65 | 920,525.13 | 24,518.20 | 30,335,325.95 | 352,077.85 | | 29,983,248.10 |
| 8501.0201 | Recursos Directamente Recaudados | 29,414,800.82 | 327,559.65 | 920,525.13 | 24,518.20 | 30,335,325.95 | 352,077.85 | | 29,983,248.10 |
| 8501.04 | Donaciones Y Transferencias | 21,825,707.97 | | 172,958.08 | 172,350.00 | 21,998,666.05 | 172,350.00 | | 21,826,316.05 |
| 8501.0401 | Donaciones | 21,180,815.64 | | 608.08 | | 21,181,423.72 | | | 21,181,423.72 |
| 8501.0402 | Transferencias | 644,892.33 | | 172,350.00 | 172,350.00 | 817,242.33 | 172,350.00 | | 644,892.33 |
| 8501.05 | Recursos Determinados | 76,425,301.96 | 7,944,752.96 | 2,479,399.01 | 400,000.00 | 78,904,700.97 | 8,344,752.96 | | 70,559,948.01 |
| 8501.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 76,425,301.96 | 7,944,752.96 | 2,479,399.01 | 400,000.00 | 78,904,700.97 | 8,344,752.96 | | 70,559,948.01 |
| 8601 | EJECUCIÓN DE GASTOS | 1,296,230.11 | 104,250,152.30 | 56,006.22 | 27,097,638.45 | 1,352,236.33 | 131,347,790.75 | | 129,995,554.42 |
| 8601.01 | Recursos Ordinarios | 144,728.80 | 25,817,340.13 | 18,906.44 | 3,762,458.87 | 163,635.24 | 29,579,799.00 | | 29,416,163.76 |
| 8601.0101 | Recursos Ordinarios | 144,728.80 | 25,817,340.13 | 18,906.44 | 3,762,458.87 | 163,635.24 | 29,579,799.00 | | 29,416,163.76 |
| 8601.02 | Recursos Directamente Recaudados | 27,685.36 | 7,412,643.65 | 3,746.84 | 6,400,051.29 | 31,432.20 | 13,812,694.94 | | 13,781,262.74 |
| 8601.0201 | Recursos Directamente Recaudados | 27,685.36 | 7,412,643.65 | 3,746.84 | 6,400,051.29 | 31,432.20 | 13,812,694.94 | | 13,781,262.74 |
| 8601.04 | Donaciones Y Transferencias | 124,347.64 | 16,565,513.06 | 2,164.57 | 3,404,683.97 | 126,512.21 | 19,970,197.03 | | 19,843,684.82 |
| 8601.0401 | Donaciones | 124,347.64 | 16,486,199.19 | 724.57 | 3,364,466.51 | 125,072.21 | 19,850,665.70 | | 19,725,593.49 |
| 8601.0402 | Transferencias | | 79,313.87 | 1,440.00 | 40,217.46 | 1,440.00 | 119,531.33 | | 118,091.33 |
| 8601.05 | Recursos Determinados | 999,468.31 | 54,454,655.46 | 31,188.37 | 13,530,444.32 | 1,030,656.68 | 67,985,099.78 | | 66,954,443.10 |
| 8601.0504 | Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones | 999,468.31 | 54,454,655.46 | 31,188.37 | 13,530,444.32 | 1,030,656.68 | 67,985,099.78 | | 66,954,443.10 |
| SUB-TOTAL PRESUPUESTAL: | | 745,027,351.25 | 745,027,351.25 | 72,212,881.07 | 72,212,881.07 | 817,240,232.32 | 817,240,232.32 | 155,101,532.00 | 155,101,532.00 |
| 9101 | CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS | 98,525,902.28 | 56,422,459.74 | 11,018,652.38 | 34,409,818.13 | 109,544,554.66 | 90,832,277.87 | 18,712,276.79 | |
| 9101.01 | Contratos Y Proyectos Aprobados | 47,809,778.72 | 27,727,307.01 | 8,080,387.40 | 27,903,846.24 | 55,890,166.12 | 55,631,153.25 | | 259,012.87 |
| 9101.07 | Convenios Aprobados | 2,455,591.08 | 2,455,591.08 | | | 2,455,591.08 | 2,455,591.08 | | |
| 9101.08 | Ordenes De Compra Aprobadas | 31,738,518.29 | 13,936,883.43 | 1,142,085.04 | 3,176,983.94 | 32,880,603.33 | 17,113,867.37 | | 15,766,735.96 |
| 9101.09 | Ordenes De Servicio Aprobadas | 16,522,014.19 | 12,302,678.22 | 1,796,179.94 | 3,328,987.95 | 18,318,194.13 | 15,631,666.17 | | 2,686,527.96 |
| 9102 | CONTRATOS Y COMPROMISOS POR CONTRA | 56,422,459.74 | 98,525,902.28 | 34,409,818.13 | 11,018,652.38 | 90,832,277.87 | 109,544,554.66 | | 18,712,276.79 |
| 9102.01 | Contratos Y Proyectos Por Ejecutar | 27,727,307.01 | 47,809,778.72 | 27,903,846.24 | 8,080,387.40 | 55,631,153.25 | 55,890,166.12 | | 259,012.87 |
| 9102.07 | Convenios Por Ejecutar | 2,455,591.08 | 2,455,591.08 | | | 2,455,591.08 | 2,455,591.08 | | |
| 9102.08 | Ordenes De Compra Por Ejecutar | 13,936,883.43 | 31,738,518.29 | 3,176,983.94 | 1,142,085.04 | 17,113,867.37 | 32,880,603.33 | | 15,766,735.96 |
| 9102.09 | Ordenes De Servicio Por Ejecutar | 12,302,678.22 | 16,522,014.19 | 3,328,987.95 | 1,796,179.94 | 15,631,666.17 | 18,318,194.13 | | 2,686,527.96 |
| 9103 | VALORES Y GARANTÍAS | 141,317,974.63 | 75,825,577.51 | 17,654,107.65 | 6,553,174.18 | 158,972,082.28 | 82,378,751.69 | 76,593,330.59 | |
| 9103.04 | Garantías Recibidas | 10,648,690.83 | | 8,466,846.90 | | 19,115,537.73 | | | 19,115,537.73 |
| 9103.06 | Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados | 7,552.70 | | | | 7,552.70 | | | 7,552.70 |
| 9103.08 | Cheques Girados | 76,567,619.79 | 64,917,108.28 | 6,578,816.94 | 5,881,619.83 | 83,146,436.73 | 70,798,728.11 | | 12,347,708.62 |
| 9103.09 | CARTAS ORDENES | 53,708,957.43 | 10,908,469.23 | 2,608,443.81 | 671,554.35 | 56,317,401.24 | 11,580,023.58 | | 44,737,377.66 |
| 9103.11 | Documentos Emitidos y/o Recibidos | 385,153.88 | | | | 385,153.88 | | | 385,153.88 |
| 9104 | VALORES Y GARANTÍAS POR CONTRA | 75,825,577.51 | 141,317,974.63 | 6,553,174.18 | 17,654,107.65 | 82,378,751.69 | 158,972,082.28 | | 76,593,330.59 |
| 9104.04 | Control De Garantías De Terceros | | 10,648,690.83 | | 8,466,846.90 | | 19,115,537.73 | | 19,115,537.73 |
| 9104.06 | Control De Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados. | | 7,552.70 | | | | 7,552.70 | | 7,552.70 |
| 9104.08 | Cheques Girados por Entregar | 64,917,108.28 | 76,567,619.79 | 5,881,619.83 | 6,578,816.94 | 70,798,728.11 | 83,146,436.73 | | 12,347,708.62 |
| 9104.09 | CONTROL DE CARTAS ORDENES | 10,908,469.23 | 53,708,957.43 | 671,554.35 | 2,608,443.81 | 11,580,023.58 | 56,317,401.24 | | 44,737,377.66 |
| 9104.11 | Control de Documentos Emitidos y/o Recibidos | | 385,153.88 | | | | 385,153.88 | | 385,153.88 |
| 9105 | BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES | 2,003,844.28 | 12,639.60 | 22,187.97 | 2,925.51 | 2,026,032.25 | 15,565.11 | 2,010,467.14 | |
| 9105.01 | Bienes en Préstamo y Otros | 4,347.08 | | | | 4,347.08 | | | 4,347.08 |
| 9105.02 | Bienes En Custodia | 82,885.15 | | | | 82,885.15 | | | 82,885.15 |

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL MES DE DICIEMBRE DE 2014

ENTIDAD : 460 GOBIERNO REGIONAL TACNA
EJECUTORA : 001 REGION TACNA-SEDE CENTRAL [000931]

| CÓDIGO | CUENTAS DEL MAYOR | MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR | | MOVIMIENTO DEL MES | | MOVIMIENTOS ACUMULADOS | | SALDOS ACUMULADOS | |
|---------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 9105.03 | Bienes No Depreciables | 1,916,111.05 | 12,639.60 | 22,187.97 | 2,925.51 | 1,938,299.02 | 15,565.11 | 1,922,733.91 | |
| 9105.0301 | Maquinaria Y Equipo No Depreciable | 631,162.59 | 932.00 | 5,735.97 | 1,757.77 | 636,898.56 | 2,689.77 | 634,208.79 | |
| 9105.0303 | Muebles Y Enseres No Depreciable | 1,284,948.46 | 11,707.60 | 16,452.00 | 1,167.74 | 1,301,400.46 | 12,875.34 | 1,288,525.12 | |
| 9105.04 | Bienes Monetizables | 501.00 | | | | 501.00 | | 501.00 | |
| 9106 | CONTROL DE BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLE | 16,967.50 | 2,008,172.18 | 2,925.51 | 22,187.97 | 19,893.01 | 2,030,360.15 | | 2,010,467.14 |
| 9106.01 | Bienes en Préstamo y Otros | | 4,347.08 | | | | 4,347.08 | | 4,347.08 |
| 9106.02 | Bienes En Custodia | | 82,885.15 | | | | 82,885.15 | | 82,885.15 |
| 9106.03 | Bienes No Depreciables | 16,967.50 | 1,920,438.95 | 2,925.51 | 22,187.97 | 19,893.01 | 1,942,626.92 | | 1,922,733.91 |
| 9106.0301 | Maquinaria Y Equipo No Depreciable | 5,259.90 | 635,490.49 | 1,757.77 | 5,735.97 | 7,017.67 | 641,226.46 | | 634,208.79 |
| 9106.0303 | Muebles Y Enseres No Depreciables | 11,707.60 | 1,284,948.46 | 1,167.74 | 16,452.00 | 12,875.34 | 1,301,400.46 | | 1,288,525.12 |
| 9106.04 | Bienes Monetizables | | 501.00 | | | | 501.00 | | 501.00 |
| 9107 | OBLIGACIONES PREVISIONALES | 14,210,694.17 | | | 1,158,876.92 | 14,210,694.17 | 1,158,876.92 | 13,051,817.25 | |
| 9107.02 | Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | 14,210,694.17 | | | 1,158,876.92 | 14,210,694.17 | 1,158,876.92 | 13,051,817.25 | |
| 9107.0201 | Pensionistas | 14,210,694.17 | | | 1,158,876.92 | 14,210,694.17 | 1,158,876.92 | 13,051,817.25 | |
| 9108 | CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES | | 14,210,694.17 | 1,158,876.92 | | 1,158,876.92 | 14,210,694.17 | | 13,051,817.25 |
| 9108.02 | Control Régimen De Pensiones DL. N° 20530 | | 14,210,694.17 | 1,158,876.92 | | 1,158,876.92 | 14,210,694.17 | | 13,051,817.25 |
| 9108.0201 | Pensionistas | | 14,210,694.17 | 1,158,876.92 | | 1,158,876.92 | 14,210,694.17 | | 13,051,817.25 |
| 9109 | CUENTAS DE CONTINGENCIAS | 1,577,492.69 | | | 79,184.57 | 1,577,492.69 | 79,184.57 | 1,498,308.12 | |
| 9109.01 | Contingencias | 1,577,492.69 | | | 79,184.57 | 1,577,492.69 | 79,184.57 | 1,498,308.12 | |
| 9109.0103 | Civiles | 1,054,136.30 | | | | 1,054,136.30 | | 1,054,136.30 | |
| 9109.0104 | Laborales | 523,356.39 | | | 79,184.57 | 523,356.39 | 79,184.57 | 444,171.82 | |
| 9110 | CUENTAS DE CONTINGENCIAS POR CONTRA | | 1,577,492.69 | 79,184.57 | | 79,184.57 | 1,577,492.69 | | 1,498,308.12 |
| 9110.01 | Contingencias Por Contra | | 1,577,492.69 | 79,184.57 | | 79,184.57 | 1,577,492.69 | | 1,498,308.12 |
| 9110.0103 | Civiles | | 1,054,136.30 | | | | 1,054,136.30 | | 1,054,136.30 |
| 9110.0104 | Laborales | | 523,356.39 | 79,184.57 | | 79,184.57 | 523,356.39 | | 444,171.82 |
| 9111 | SANEAMIENTO DEL ACTIVO | 20,503,119.98 | | | | 20,503,119.98 | | 20,503,119.98 | |
| 9111.03 | Cuentas por Cobrar | 72.00 | | | | 72.00 | | 72.00 | |
| 9111.04 | Cuentas por Cobrar Diversas | 879,289.78 | | | | 879,289.78 | | 879,289.78 | |
| 9111.19 | Edificios y Estructuras | 19,328,656.26 | | | | 19,328,656.26 | | 19,328,656.26 | |
| 9111.23 | Estudios y Proyectos | 295,101.94 | | | | 295,101.94 | | 295,101.94 | |
| 9112 | CONTROL DE SANEAMIENTO DEL ACTIVO | | 20,503,119.98 | | | | 20,503,119.98 | | 20,503,119.98 |
| 9112.03 | Cuentas por Cobrar | | 72.00 | | | | 72.00 | | 72.00 |
| 9112.04 | Cuentas por Cobrar Diversas | | 879,289.78 | | | | 879,289.78 | | 879,289.78 |
| 9112.19 | Edificios y Estructuras | | 19,328,656.26 | | | | 19,328,656.26 | | 19,328,656.26 |
| 9112.23 | Estudios y Proyectos | | 295,101.94 | | | | 295,101.94 | | 295,101.94 |
| 9113 | SANEAMIENTO DEL PASIVO | 340,116.68 | | | | 340,116.68 | | 340,116.68 | |
| 9113.01 | Impuestos, Contribuciones y Otros | 1,073.57 | | | | 1,073.57 | | 1,073.57 | |
| 9113.03 | Cuentas por Pagar | 337,779.63 | | | | 337,779.63 | | 337,779.63 | |
| 9113.10 | Ingresos Diferidos | 1,263.48 | | | | 1,263.48 | | 1,263.48 | |
| 9114 | CONTROL DE SANEAMIENTO DEL PASIVO | | 340,116.68 | | | | 340,116.68 | | 340,116.68 |
| 9114.01 | Impuestos, Contribuciones y Otros | | 1,073.57 | | | | 1,073.57 | | 1,073.57 |
| 9114.03 | Cuentas por Pagar | | 337,779.63 | | | | 337,779.63 | | 337,779.63 |
| 9114.10 | Ingresos Diferidos | | 1,263.48 | | | | 1,263.48 | | 1,263.48 |
| SUB-TOTAL CTAS DE ORDEN: | | 410,744,149.46 | 410,744,149.46 | 70,898,927.31 | 70,898,927.31 | 481,643,076.77 | 481,643,076.77 | 132,709,436.55 | 132,709,436.55 |
| TOTAL GENERAL | | 2,923,503,571.58 | 2,923,503,571.58 | 652,750,261.24 | 652,750,261.24 | 3,576,253,832.82 | 3,576,253,832.82 | 1,585,194,376.61 | 1,585,194,376.61 |