

**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

<b>RESUMEN .....</b>	<b>III</b>
<b>CONTENIDO .....</b>	<b>IV</b>
<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>VI</b>
<b>ASPECTOS GENERALES.....</b>	<b>1</b>
<b>1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>3</b>
2.1. OBJETIVO GENERAL.....	3
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	3
<b>3. JUSTIFICACIÓN, IMPORTANCIA Y ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>4</b>
3.1. JUSTIFICACIÓN.....	4
3.2. IMPORTANCIA .....	4
<b>4. ALCANCES Y LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>4</b>
4.1. ALCANCES.....	4
4.2. LIMITACIONES .....	5
<b>5. HIPÓTESIS.....</b>	<b>5</b>
5.1. HIPÓTESIS GENERAL .....	5
5.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS .....	5
<b>1. CAPITULO I - MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
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
<b>2.</b>	<b>CAPITULO II - METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>51</b>
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
<b>3.</b>	<b>CAPITULO III: ANALISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>53</b>
<b>4.</b>	<b>CAPITULO IV: COMPROBACION DE HIPOTESIS.....</b>	<b>70</b>
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
	<b>ANALISIS PRÁCTICO DE LA INVESTIGACION .....</b>	<b>78</b>
	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>79</b>
	<b>SUGERENCIAS .....</b>	<b>81</b>
	<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>82</b>
	<b>ANEXOS .....</b>	<b>84</b>

## 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 décima 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

<b>BALANCE</b>		<b>ESTADO DE GESTIÓN</b>	
<b>Elemento</b>		<b>Elemento</b>	
1	ACTIVOS	4	INGRESOS
2	PASIVOS	5	GASTOS
3	PATRIMONIO	6	RESULTADOS
<b>PRESUPUESTO</b>			
<b>Elemento</b>			
8		PRESUPUESTO	
<b>ORDEN</b>			
<b>Elemento</b>			
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 N° 03 – Estructura de la Cuenta Contable 1501 Edificios y Estructuras**

<b>1501.07</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES</b>
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
<b>1501.08</b>	<b>CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS</b>
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 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 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**

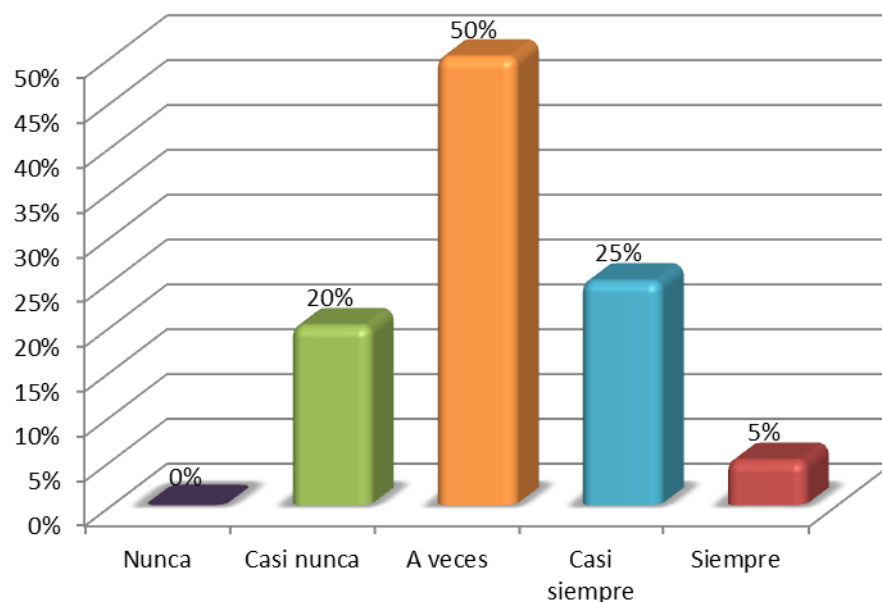
Se utilizarán técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.

### CAPITULO III: ANALISIS DE RESULTADOS

TABLA N°01 – Documentación fuente

<b>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.</b>		
<b>Categoría</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	0	0
Casi nunca	4	20.0
A veces	10	50.0
Casi siempre	5	25.0
Siempre	1	5.0
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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

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

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

**ELABORACIÓN:** Propia

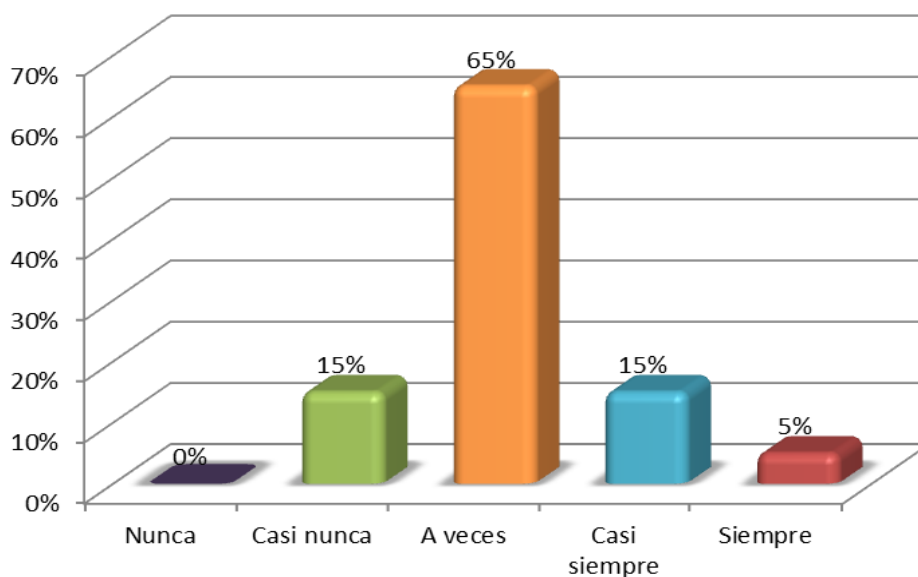


FIGURA N° 02

**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”.

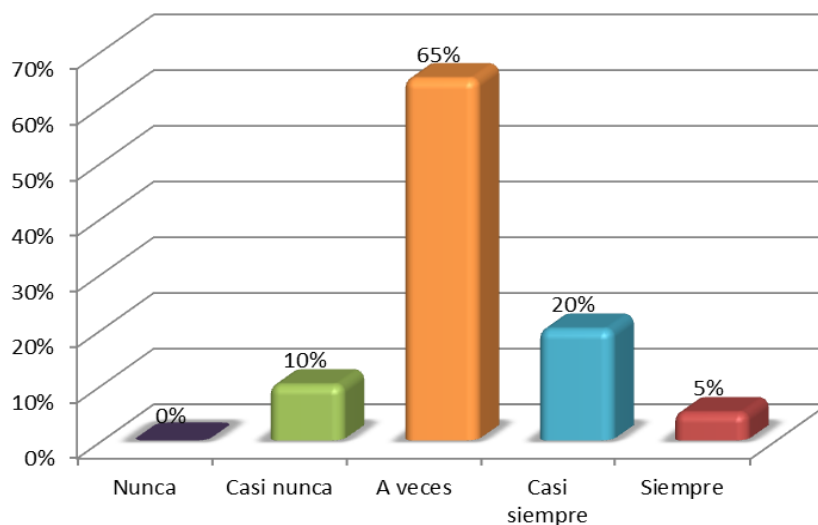
Con estos resultados se puede decir que si se cumplen con los ordenamientos normativos aplicables a los procesos administrativos, pero de una manera regularmente aceptable, según los funcionarios del GRT.

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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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”.

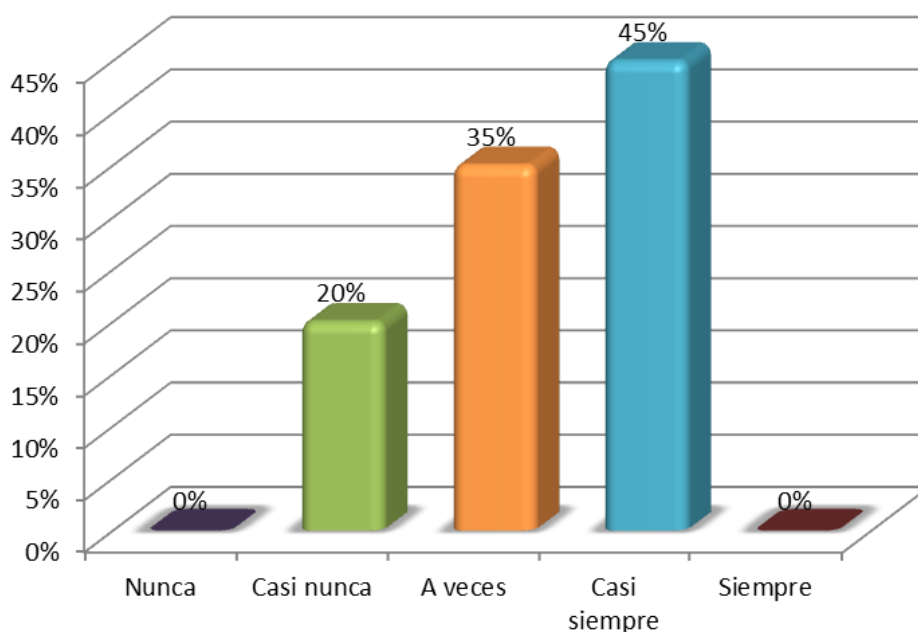
Esto nos indica que el liquidador de obra tiene acceso a los documentos fuentes, pero no en su totalidad, ya que se pudo observar la tabla anterior que los documentos fuentes no se encuentran al día y eso retrasa el trabajo del liquidador financiero de obras.

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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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”.

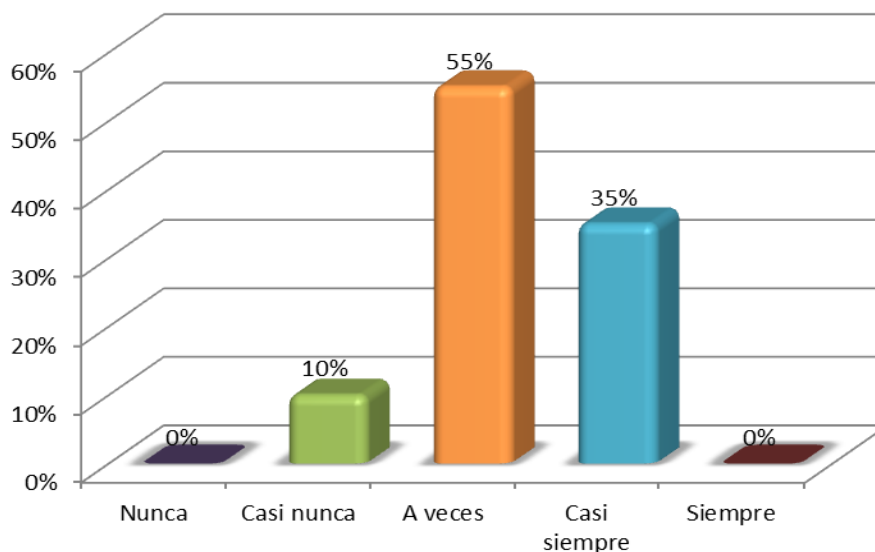
Los resultados de la encuesta, nos indica que los profesionales contratados del GRT tienen un nivel de conocimiento regularmente favorable en los procesos administrativos contables.

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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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.



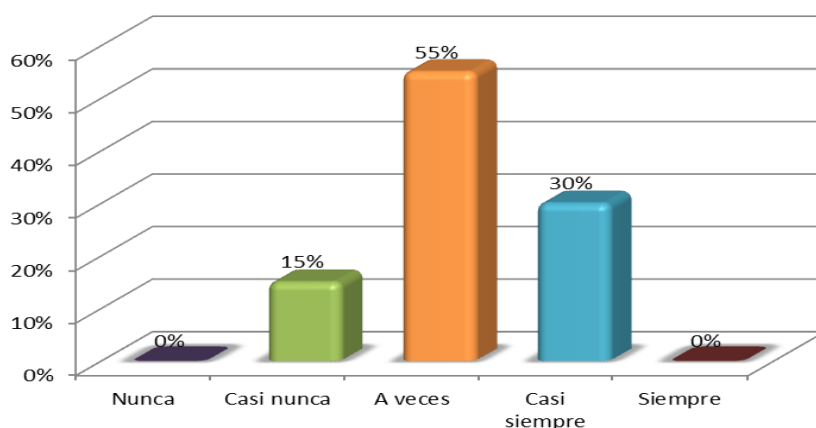
TABLA N° 06 – Personal calificado para cumplir con plazos

**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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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”.

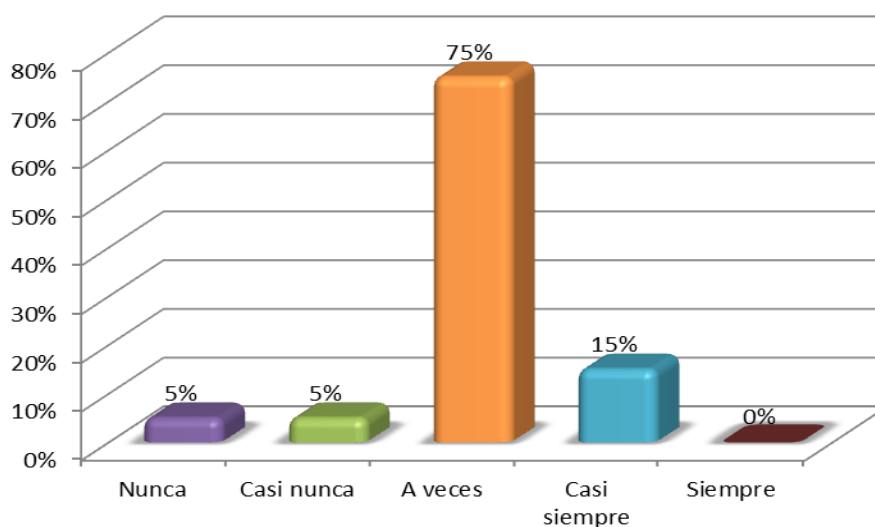
Se puede deducir que el personal de la oficina de liquidación de obras del Gobierno Regional de Tacna está calificado de una manera regular y por ende los informes finales de liquidación de obra no pueden ser concluidos en los plazos establecidos.

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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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.

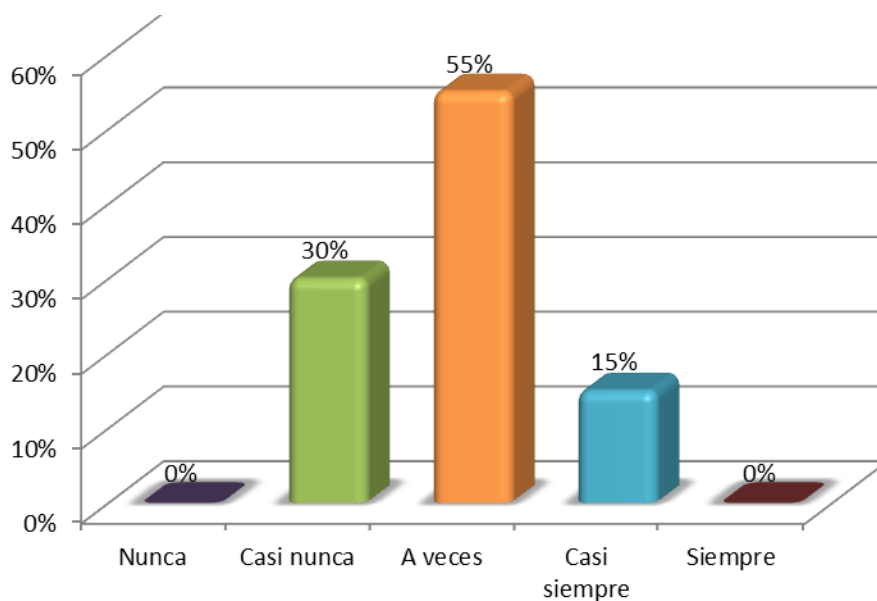
TABLA N° 08 – Flujograma de tramite ayuda a los procesos admin.

**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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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".

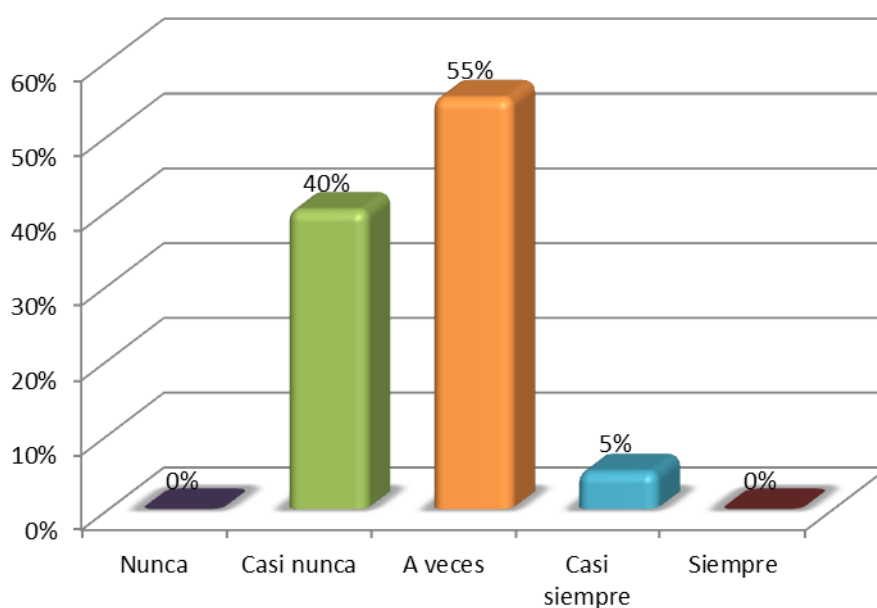
Entonces el flujo del trámite administrativo en general del Gobierno Regional de Tacna tiende a un rechazo de los funcionarios del GRT, siendo uno de los mayores problemas en la entidad pública.

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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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.

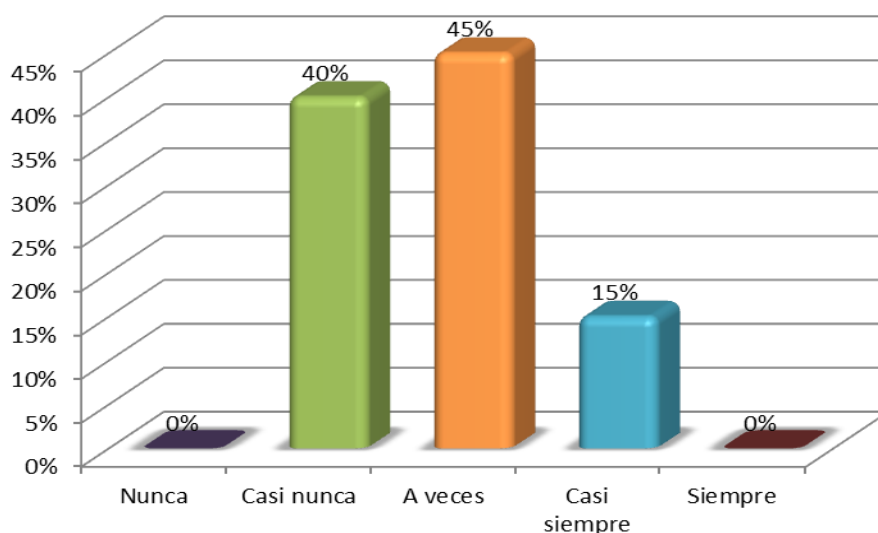
TABLA N° 10 – Presupuesto de obra con la liquidación financiera

**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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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”.

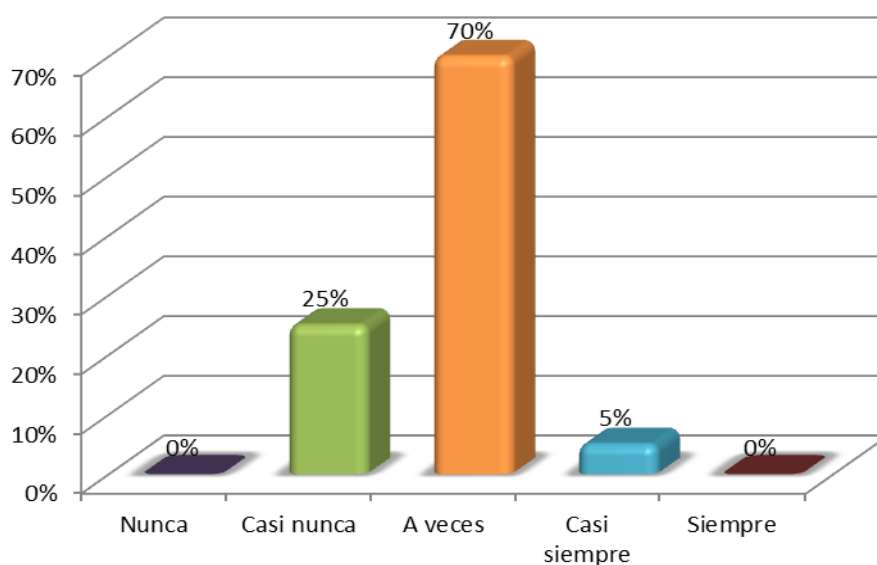
Según los trabajadores y funcionarios del Gobierno Regional de Tacna, se puede decir que el presupuesto para liquidar una obra pública no siempre está asignada en los saldos de la obra en sí, lo cual genera una falta de liquides al momento de realizar una liquidación financiera de dicha obra.

TABLA N° 11 – Procedimientos contables

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

**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”.

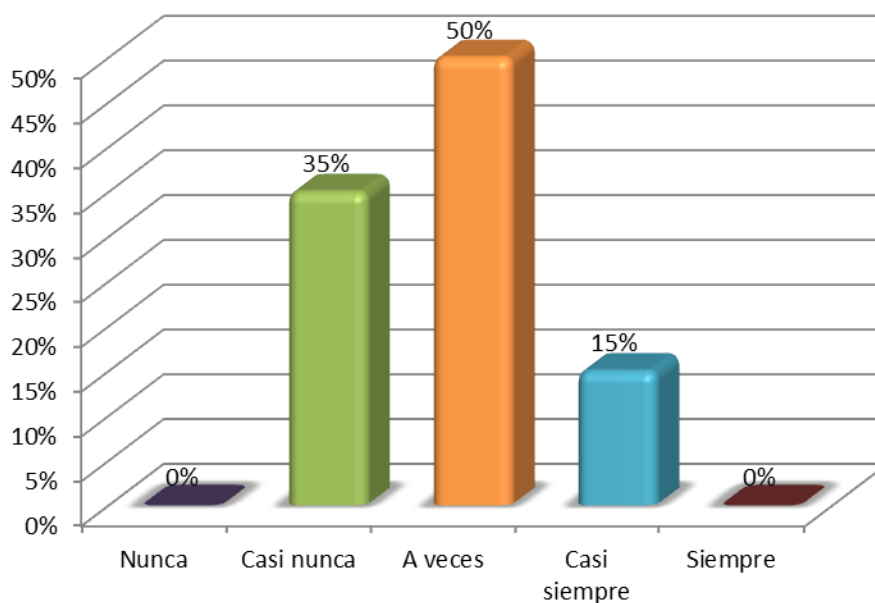
Se puede decir que las notas contables para la transferencia de una obra se generan de una manera regularmente atrasada, ya que los informes finales o el levantamiento de observaciones se retrasan y eso genera falta de eficiencia.

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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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”.

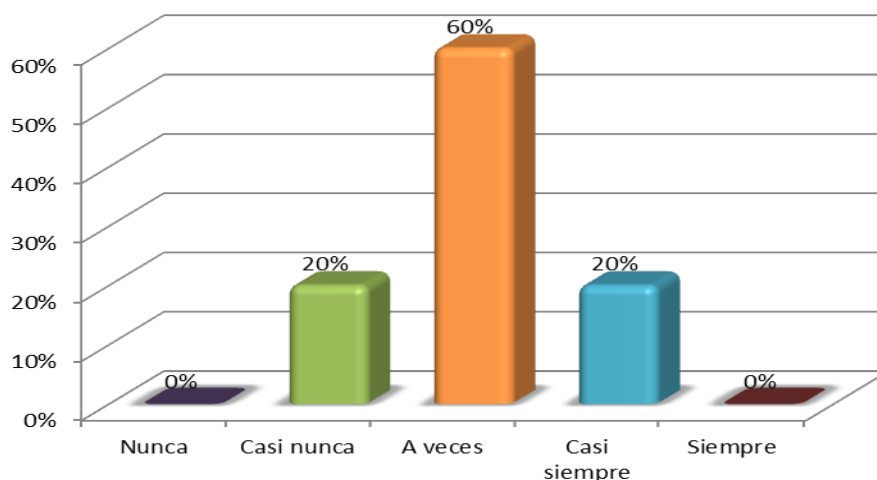
Podemos concluir que el informe final de cierre de obra se realiza en plazos atrasados en el Gobierno Regional de Tacna, por causales de trámite o falta de capacidad de mano de obra.

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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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.



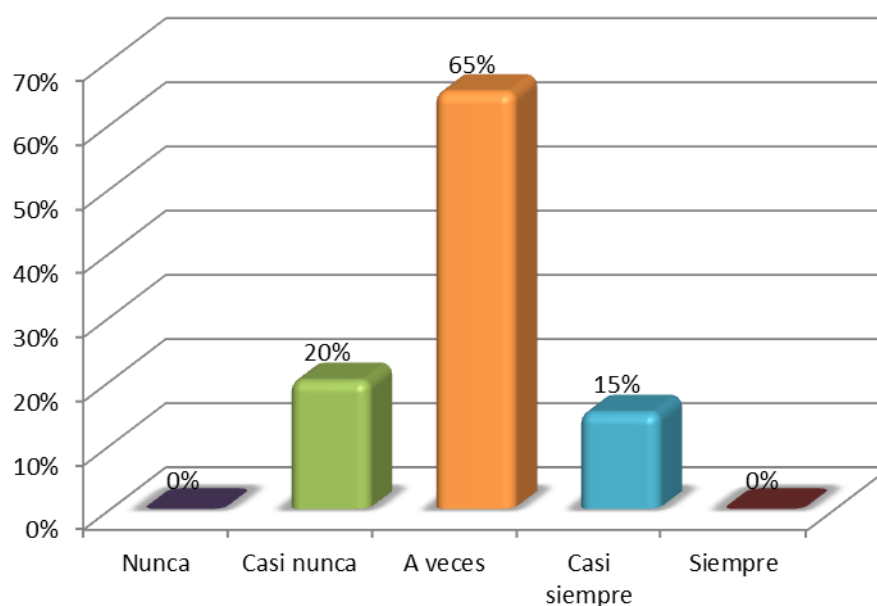
TABLA N° 14 – Costos de obra concordantes con presupuesto

**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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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.

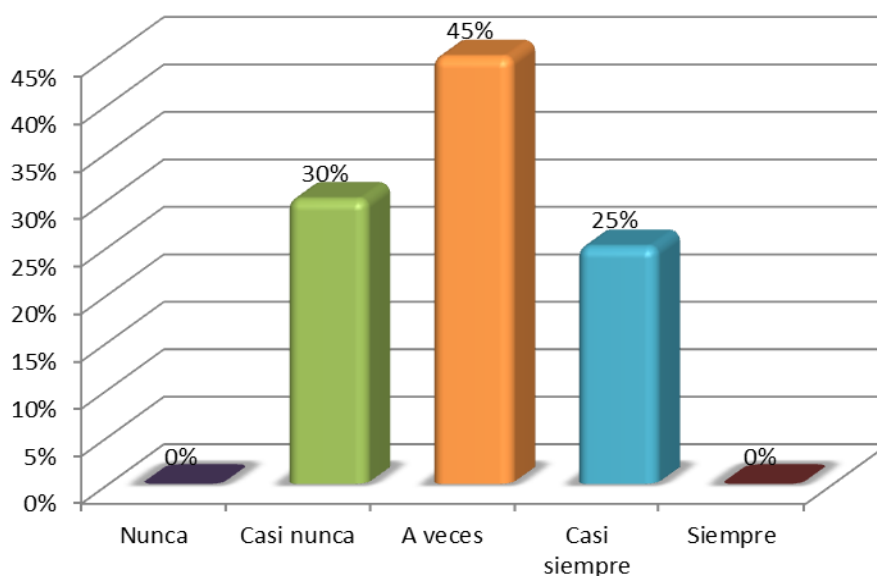
TABLA N° 15 – Comisión de recepción integrada por profesionales

**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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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”

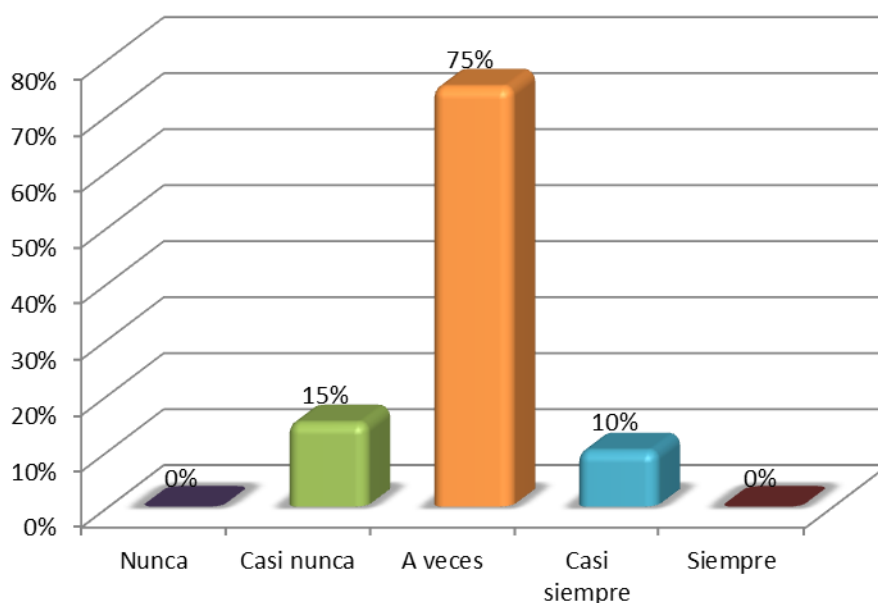
Esto nos indica que al momento de la recepción de una obra los encargados de dar el visto bueno de la obra a entregar, son profesionales expertos con experiencia y también profesionales que están muy capacitados.

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
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.0</b>

**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 consiguiente 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 2014:	S/. 28, 007,880.50
Saldo a Diciembre 2014:	<u>S/. 65, 170,998.42</u>
Diferencia:	<b>S/. 37, 163,117.92</b>
Porcentaje Incremento:	57.02 %

### CUENTA 1501.089906 – ESTRUCTURAS CONCLUIDAS POR RECLASIFICAR

Saldo a Enero 2014:	S/. 8, 047,418.92
Saldo a Diciembre 2014:	<u>S/. 10, 780,858.05</u>
Diferencia:	<b>S/. 2, 733,439.13</b>
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](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](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
<b>INDICADORES</b>	<b>A). " PROCESOS ADMINISTRATIVOS "</b>					
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>B). " LIQUIDACIÓN FINANCIERA "</b>					
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.**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>		
<b>PROBLEMA PRINCIPAL</b>	<b>OBJETIVO PRINCIPAL</b>	<b>HIPÓTESIS PRINCIPAL</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>
¿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"> <li>1. Documentación Fuente</li> <li>2. Funciones del Personal Administrativo</li> <li>3. Flujograma de Trámite administrativo</li> </ol>
<b>PROBLEMA SECUNDARIO</b>	<b>OBJETIVO SECUNDARIO</b>	<b>HIPÓTESIS SECUNDARIO</b>		
¿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.		
¿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	"LIQUIDACIÓN FINANCIERA"	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Procedimiento contable-presupuestal</li> <li>2. Informe final de liquidación</li> <li>3. Elaboración de actas de recepción</li> </ol>
¿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 <b>(Pedro Sainz andino)</b>	Es una serie de actos o tramites que en conjunto hacen una actuación administrativa para un objeto específico, teniendo en cuenta ciertos puntos formales establecidos por ley	"PROCESOS ADMINISTRATIVOS" PERSONAL	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Documentación Fuente</li> <li>2. Funciones del Personal Administrativo</li> <li>3. Flujograma de Trámite administrativo</li> </ol>
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. <b>(E&amp;G Asesores y consultores EIRL)</b>	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"> <li>1. Procedimiento contable-presupuestal</li> <li>2. Informe final de liquidación</li> <li>3. Elaboración de actas de recepción</li> </ol>

**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
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>50,756,516.62</b>		<b>33,781,651.73</b>	<b>19,361,549.24</b>	<b>84,538,168.35</b>	<b>19,361,549.24</b>	<b>65,176,619.11</b>	
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
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1,109.75</b>		<b>2,894,896.09</b>	<b>2,778,949.48</b>	<b>2,896,005.84</b>	<b>2,778,949.48</b>	<b>117,056.36</b>	
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
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>14,457,525.52</b>		<b>132,944.11</b>	<b>278,436.37</b>	<b>14,590,469.63</b>	<b>278,436.37</b>	<b>14,312,033.26</b>	
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
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>21,420,588.63</b>		<b>10,035.11</b>	<b>88,232.90</b>	<b>21,430,623.74</b>	<b>88,232.90</b>	<b>21,342,390.84</b>	
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
<b>1206</b>	<b>Recursos - Tesoro Público</b>			<b>3,043,486.09</b>	<b>1,672,880.34</b>	<b>3,043,486.09</b>	<b>1,672,880.34</b>	<b>1,370,605.75</b>	
1206.01	Tesoro Público			3,043,486.09	1,672,880.34	3,043,486.09	1,672,880.34		1,370,605.75
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (GR)</b>		<b>10,908,702.48</b>	<b>50,579.38</b>		<b>50,579.38</b>	<b>10,908,702.48</b>		<b>10,858,123.10</b>
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
<b>1301</b>	<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>9,102,955.93</b>		<b>83,492.41</b>	<b>581,376.97</b>	<b>9,186,448.34</b>	<b>581,376.97</b>	<b>8,605,071.37</b>	
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		<b>205,095.44</b>
1301.05	Materiales Y Útiles	443,544.82		6,749.84	56,117.88	450,294.66	56,117.88		<b>394,176.78</b>
1301.0501	De Oficina	209,963.74		5,902.03	38,938.85	215,865.77	38,938.85		<b>176,926.92</b>
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	105,067.08		4,681.63	21,626.77	109,748.71	21,626.77		<b>88,121.94</b>
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		<b>88,804.98</b>
1301.0502	Agropecuario, Ganadero Y De Jardineria	5,731.50				5,731.50			<b>5,731.50</b>
1301.050201	Agropecuario, Ganadero Y De Jardineria	5,731.50				5,731.50			<b>5,731.50</b>
1301.0503	Aseo, Limpieza Y Cocina	72,078.51		847.81	16,719.03	72,926.32	16,719.03		<b>56,207.29</b>
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	69,017.36		847.81	16,442.20	69,865.17	16,442.20		<b>53,422.97</b>
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafeteria	3,061.15			276.83	3,061.15	276.83		<b>2,784.32</b>
1301.0504	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	44,079.54			460.00	44,079.54	460.00		<b>43,619.54</b>
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	44,079.54			460.00	44,079.54	460.00		<b>43,619.54</b>
1301.0599	Otros	111,691.53				111,691.53			<b>111,691.53</b>
1301.059999	Otros	111,691.53				111,691.53			<b>111,691.53</b>
1301.06	Repuestos Y Accesorios	1,963,116.70			252,336.03	1,963,116.70	252,336.03		<b>1,710,780.67</b>
1301.0601	De Vehiculos	1,848,214.25			251,207.16	1,848,214.25	251,207.16		<b>1,597,007.09</b>
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	11,227.79			250.00	11,227.79	250.00		<b>10,977.79</b>
1301.0603	De Construcción Y Maquinas	37,915.45				37,915.45			<b>37,915.45</b>
1301.0604	De Seguridad	46,783.26			42.37	46,783.26	42.37		<b>46,740.89</b>
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	18,975.95			836.50	18,975.95	836.50		<b>18,139.45</b>
1301.07	Enseres	28,144.57			1,217.18	28,144.57	1,217.18		<b>26,927.39</b>
1301.0701	Enseres	28,144.57			1,217.18	28,144.57	1,217.18		<b>26,927.39</b>
1301.08	Suministros Médicos	4,843.74			1,325.42	4,843.74	1,325.42		<b>3,518.32</b>
1301.0801	Productos Farmacéuticos	2,065.87			1,110.17	2,065.87	1,110.17		<b>955.70</b>
1301.080102	Medicamentos	2,065.87			1,110.17	2,065.87	1,110.17		<b>955.70</b>
1301.0802	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio	2,777.87			215.25	2,777.87	215.25		<b>2,562.62</b>
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos Y De Laboratorio	2,777.87			215.25	2,777.87	215.25		<b>2,562.62</b>
1301.09	Materiales Y Útiles De Enseñanza	4,182.13				4,182.13			<b>4,182.13</b>
1301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	2,457.63				2,457.63			<b>2,457.63</b>
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	1,724.50				1,724.50			<b>1,724.50</b>
1301.11	Suministros Para Mantenimiento Y Reparación	1,269,129.42		56,366.88	3,089.89	1,325,496.30	3,089.89		<b>1,322,406.41</b>
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	474,746.19		56,366.88	3,079.72	531,113.07	3,079.72		<b>528,033.35</b>
1301.1102	Para Vehículos	743.80				743.80			<b>743.80</b>
1301.1103	Para Mobiliario Y Similares	62.71				62.71			<b>62.71</b>
1301.1104	Para Maquinarias Y Equipos	11,782.98				11,782.98			<b>11,782.98</b>
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	763,542.09			10.17	763,542.09	10.17		<b>763,531.92</b>
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	18,251.65				18,251.65			<b>18,251.65</b>
1301.99	Otros Bienes	2,771,942.94		3,302.17	1,972.51	2,775,245.11	1,972.51		<b>2,773,272.60</b>
1301.9901	Herramientas	42,914.19			320.00	42,914.19	320.00		<b>42,594.19</b>
1301.9902	Productos Químicos	6,690.46				6,690.46			<b>6,690.46</b>
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		<b>35,275.35</b>
1301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	2,785.00				2,785.00			<b>2,785.00</b>
1301.9999	Otros Bienes	2,686,067.94		540.17	680.51	2,686,608.11	680.51		<b>2,685,927.60</b>
<b>1302</b>	<b>BIENES PARA LA VENTA</b>	<b>540.17</b>			<b>540.17</b>	<b>540.17</b>	<b>540.17</b>		
1302.01	Mercaderias	540.17			540.17	540.17	540.17		
<b>1303</b>	<b>BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>118,128.76</b>				<b>118,128.76</b>			<b>118,128.76</b>
1303.01	BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL	118,128.76				118,128.76			<b>118,128.76</b>
1303.0199	Otros Bienes De Asistencia Social	118,128.76				118,128.76			<b>118,128.76</b>
<b>1309</b>	<b>BIENES EN TRÁNSITO</b>	<b>4.40</b>				<b>4.40</b>			<b>4.40</b>
1309.01	Bienes Y Suministros De Funcionamiento	4.40				4.40			<b>4.40</b>
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>435,517,715.52</b>		<b>74,719,257.32</b>	<b>77,696,577.95</b>	<b>510,236,972.84</b>	<b>77,696,577.95</b>		<b>432,540,394.89</b>
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		<b>37,453,465.53</b>
1501.0201	Edificios Administrativos	2,962,732.75		2,962,732.75	2,962,732.75	5,925,465.50	2,962,732.75		<b>2,962,732.75</b>
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	2,962,732.75		2,962,732.75	2,962,732.75	5,925,465.50	2,962,732.75		<b>2,962,732.75</b>
1501.0202	Instalaciones Educativas	30,081,446.12		30,081,446.12	30,081,446.12	60,162,892.24	30,081,446.12		<b>30,081,446.12</b>
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	30,081,446.12		30,081,446.12	30,081,446.12	60,162,892.24	30,081,446.12		<b>30,081,446.12</b>
1501.0203	Instalaciones Médicas	919,232.27		919,232.27	919,232.27	1,838,464.54	919,232.27		<b>919,232.27</b>
1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo	919,232.27		919,232.27	919,232.27	1,838,464.54	919,232.27		<b>919,232.27</b>
1501.0204	Instalaciones Sociales Y Culturales	513,630.05		513,630.05	513,630.05	1,027,260.10	513,630.05		<b>513,630.05</b>
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	513,630.05		513,630.05	513,630.05	1,027,260.10	513,630.05		<b>513,630.05</b>
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		<b>2,976,424.34</b>
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	2,976,424.34		2,976,424.34	2,976,424.34	5,952,848.68	2,976,424.34		<b>2,976,424.34</b>

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



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

**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	<b>4,940,220.80</b>	
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	<b>76,844,130.48</b>	
1505.0301	GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL	24,510,211.35		547,139.59		25,057,350.94		<b>25,057,350.94</b>	
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	<b>10,002,097.49</b>	
1505.0303	GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	17,832,220.05		8,240.82		17,840,460.87		<b>17,840,460.87</b>	
1505.0399	OTROS GASTOS	23,944,221.18				23,944,221.18		<b>23,944,221.18</b>	
<b>1507</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,365,021.46</b>				<b>1,365,021.46</b>		<b>1,365,021.46</b>	
1507.01	Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	247,140.00				247,140.00		<b>247,140.00</b>	
1507.0102	Animales Reproductores	247,140.00				247,140.00		<b>247,140.00</b>	
1507.02	Bienes Culturales	811,037.30				811,037.30		<b>811,037.30</b>	
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	811,037.30				811,037.30		<b>811,037.30</b>	
1507.03	Activos Intangibles	306,844.16				306,844.16		<b>306,844.16</b>	
1507.0302	Software	199,413.20				199,413.20		<b>199,413.20</b>	
1507.0399	Otros Activos Intangibles	107,430.96				107,430.96		<b>107,430.96</b>	
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>		<b>111,874,971.34</b>	<b>7,197,638.19</b>	<b>8,169,859.99</b>	<b>7,197,638.19</b>	<b>120,044,831.33</b>		<b>112,847,193.14</b>
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		<b>12,809,395.08</b>
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		<b>7,131,719.17</b>
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales				7,131,719.17		7,131,719.17		<b>7,131,719.17</b>
1508.0103	Estructuras		1,356,277.68		8,952.66		1,365,230.34		<b>1,365,230.34</b>
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		<b>4,312,445.57</b>
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		<b>4,133,888.37</b>
1508.010403	Estructuras Concluidas por Reclasificar		155,237.62		23,319.58		178,557.20		<b>178,557.20</b>
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		<b>47,999,125.74</b>
1508.0201	Vehículo		31,485,509.72		677,474.47		32,162,984.19		<b>32,162,984.19</b>
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.		15,724,351.82	138,018.16	249,807.89	138,018.16	15,974,159.71		<b>15,836,141.55</b>
1508.03	Amortización Acumulada De Intangibles		51,788,552.13		3,480.19		51,792,032.32		<b>51,792,032.32</b>
1508.0301	Estudios Y Proyectos		51,770,945.39		3,350.00		51,774,295.39		<b>51,774,295.39</b>
1508.0302	Activos Intangibles		17,606.74		130.19		17,736.93		<b>17,736.93</b>
1508.04	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros		246,615.00		25.00		246,640.00		<b>246,640.00</b>
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros		246,615.00		25.00		246,640.00		<b>246,640.00</b>
<b>1601</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS</b>			<b>7,751.92</b>		<b>7,751.92</b>		<b>7,751.92</b>	
1601.01	Traspasos De Fondos			7,751.92		7,751.92		<b>7,751.92</b>	
1601.0101	Tesoro Público			7,751.92		7,751.92		<b>7,751.92</b>	
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>403,051.94</b>	<b>1,073,719.71</b>	<b>964,703.73</b>	<b>1,630,751.55</b>	<b>1,367,755.67</b>	<b>2,704,471.26</b>		<b>1,336,715.59</b>
2101.01	Impuestos Y Contribuciones	403,051.94	158,419.86	683,198.88	615,138.68	1,086,250.82	773,558.54	<b>312,692.28</b>	
2101.0102	Renta 4Ta. Categoría		13,894.93	24,131.33	24,395.24	24,131.33	38,290.17		<b>14,158.84</b>
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes				14,158.84		14,158.84		<b>14,158.84</b>
2101.0103	Renta 5Ta. Categoría		63,547.57	66,014.97	50,284.90	66,014.97	113,832.47		<b>47,817.50</b>
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes			2,467.00	50,284.50	2,467.00	50,284.50		<b>47,817.50</b>
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	<b>374,668.62</b>	
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	403,051.94		483.63	18,534.73	403,535.57	18,534.73	<b>385,000.84</b>	
2101.010503	IGV Retenciones Por Pagar - Vigentes		80,977.36	592,568.95	521,923.81	592,568.95	602,901.17		<b>10,332.22</b>
2101.03	Seguridad Social		914,758.50	251,014.54	402,017.47	251,014.54	1,316,775.97		<b>1,065,761.43</b>
2101.0301	Prestaciones De Salud		849,922.06	178,859.00	315,308.99	178,859.00	1,165,231.05		<b>986,372.05</b>
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes		848,912.53	177,328.03	287,328.57	177,328.03	1,136,241.10		<b>958,913.07</b>
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes		962.27	1,449.77	4,807.50	1,449.77	5,769.77		<b>4,320.00</b>
2101.030103	Accidentes De Trabajo - Vigentes		47.26	81.20	23,172.92	81.20	23,220.18		<b>23,138.98</b>
2101.0302	Sistema Nacional De Pensiones		64,836.44	72,155.54	86,708.48	72,155.54	151,544.92		<b>79,389.38</b>
2101.030201	Sistema Nacional De Pensiones - Vigentes			6,424.05	85,813.43	6,424.05	85,813.43		<b>79,389.38</b>
2101.09	Otros		541.35	30,490.31	613,595.40	30,490.31	614,136.75		<b>583,646.44</b>
2101.0901	Administradoras De Fondos De Pensiones		541.35	30,461.75	370,822.44	30,461.75	371,363.79		<b>340,902.04</b>
2101.090101	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes			20,860.33	361,762.37	20,860.33	361,762.37		<b>340,902.04</b>
2101.0999	Otros			28.56	242,772.96	28.56	242,772.96		<b>242,744.40</b>
2101.099901	Otros - Vigentes				242,744.40		242,744.40		<b>242,744.40</b>
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>		<b>6,305,787.89</b>	<b>943,458.60</b>	<b>659,372.38</b>	<b>943,458.60</b>	<b>6,965,160.27</b>		<b>6,021,701.67</b>
2102.01	Remuneraciones Por Pagar		2,224.94	98,815.30	97,219.15	98,815.30	99,444.09		<b>628.79</b>
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		<b>116,417.25</b>
2102.0301	Régimen Laboral DL. N° 276		116,315.55	272.51	374.21	272.51	116,689.76		<b>116,417.25</b>
2102.030101	Principal		116,315.55	272.51	374.21	272.51	116,689.76		<b>116,417.25</b>
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		
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>16,957,651.48</b>	<b>32,139,956.91</b>	<b>18,040,863.49</b>	<b>32,139,956.91</b>	<b>34,998,514.97</b>		<b>2,858,558.06</b>
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
<b>2105</b>	<b>OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO</b>		<b>2,911,727.69</b>	<b>14,803,023.63</b>	<b>13,790,446.71</b>	<b>14,803,023.63</b>	<b>16,702,174.40</b>		<b>1,899,150.77</b>
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
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES</b>		<b>430,288.31</b>				<b>430,288.31</b>		<b>430,288.31</b>
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
<b>2501</b>	<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>		<b>15,608.31</b>	<b>5,197.44</b>		<b>5,197.44</b>	<b>15,608.31</b>		<b>10,410.87</b>
2501.01	Venta De Bienes Y Servicios		15,608.31	5,197.44		5,197.44	15,608.31		10,410.87
<b>3101</b>	<b>HACIENDA NACIONAL</b>		<b>483,139,786.41</b>				<b>483,139,786.41</b>		<b>483,139,786.41</b>
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
<b>3201</b>	<b>HACIENDA NACIONAL ADICIONAL</b>	<b>61,769,234.58</b>				<b>61,769,234.58</b>		<b>61,769,234.58</b>	
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	
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>220,082,171.50</b>	<b>432,382,849.77</b>	<b>6,769,894.44</b>	<b>14,659,472.53</b>	<b>226,852,065.94</b>	<b>447,042,322.30</b>		<b>220,190,256.36</b>
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
<b>4104</b>	<b>IMPUESTO SOBRE EL COMERCIO Y LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES</b>				<b>165,128.20</b>		<b>165,128.20</b>		<b>165,128.20</b>
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
<b>4302</b>	<b>VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS</b>				<b>45,800.80</b>		<b>45,800.80</b>		<b>45,800.80</b>
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
<b>4303</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>				<b>1,471,686.45</b>		<b>1,471,686.45</b>		<b>1,471,686.45</b>
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
<b>4402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>			<b>7,707.80</b>	<b>4,806,698.35</b>	<b>7,707.80</b>	<b>4,806,698.35</b>		<b>4,798,990.55</b>
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
<b>4404</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS</b>			<b>12,804.80</b>	<b>12,006,400.21</b>	<b>12,804.80</b>	<b>12,006,400.21</b>		<b>11,993,595.41</b>
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
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>				<b>1,193,906.11</b>		<b>1,193,906.11</b>		<b>1,193,906.11</b>
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
<b>4502</b>	<b>MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS</b>				<b>13,056.00</b>		<b>13,056.00</b>		<b>13,056.00</b>
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
<b>4505</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>			<b>11,400.07</b>	<b>2,862,874.59</b>	<b>11,400.07</b>	<b>2,862,874.59</b>		<b>2,851,474.52</b>
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
<b>4605</b>	<b>VENTA DE ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>				<b>5,370.01</b>		<b>5,370.01</b>		<b>5,370.01</b>
4605.01	Terrenos Urbanos				5,370.01		5,370.01		5,370.01
<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO</b>			<b>589,182.44</b>		<b>589,182.44</b>		<b>589,182.44</b>	
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
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>			<b>14,709.24</b>		<b>14,709.24</b>			<b>14,709.24</b>
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
<b>5201</b>	<b>PENSIONES</b>			<b>169,330.46</b>		<b>169,330.46</b>			<b>169,330.46</b>
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
<b>5301</b>	<b>CONSUMO DE BIENES</b>			<b>566,763.14</b>		<b>566,763.14</b>			<b>566,763.14</b>
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
<b>5302</b>	<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>			<b>976,040.08</b>	<b>79.80</b>	<b>976,040.08</b>	<b>79.80</b>		<b>975,960.28</b>
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 Consultorías, 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			
<b>5403</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS</b>			<b>18,455.27</b>		<b>18,455.27</b>		<b>18,455.27</b>			
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			
<b>5504</b>	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y MULTAS GUBERNAMENTALES</b>			<b>244,644.40</b>		<b>244,644.40</b>		<b>244,644.40</b>			
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			
<b>5506</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>			<b>189,874.88</b>		<b>189,874.88</b>		<b>189,874.88</b>			
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			
<b>5801</b>	<b>ESTIMACIONES DEL EJERCICIO</b>			<b>1,105,056.41</b>		<b>1,105,056.41</b>		<b>1,105,056.41</b>			
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			
<b>SUB-TOTAL PATRIMONIAL:</b>				<b>1,066,001,093.39</b>	<b>1,066,001,093.39</b>	<b>213,475,630.66</b>	<b>213,475,630.66</b>	<b>1,279,476,724.05</b>	<b>1,279,476,724.05</b>	<b>862,131,192.33</b>	<b>862,131,192.33</b>
<b>8101</b>	<b>PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA, MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO</b>			<b>102,401,987.00</b>	<b>76,792,339.00</b>	<b>102,401,987.00</b>	<b>76,792,339.00</b>	<b>25,609,648.00</b>	<b>25,609,648.00</b>	<b>25,609,648.00</b>	<b>25,609,648.00</b>
8101.01	Recursos Ordinarios			25,609,648.00		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		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		
<b>8201</b>	<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>			<b>65,442,733.00</b>	<b>78,455,113.20</b>	<b>65,442,733.00</b>	<b>78,455,113.20</b>		<b>13,012,380.20</b>
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	
<b>8301</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>			<b>29,832,148.91</b>	<b>93,732,154.51</b>	<b>29,832,148.91</b>	<b>93,732,154.51</b>		<b>63,900,005.60</b>
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
<b>8401</b>	<b>ASIGNACIONES COMPROMETIDAS</b>			<b>9,166,387.41</b>	<b>18,458,625.71</b>	<b>9,166,387.41</b>	<b>18,458,625.71</b>		<b>9,292,238.30</b>
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
<b>8501</b>	<b>EJECUCIÓN DE INGRESOS</b>			<b>67,081,510.20</b>	<b>23,997.00</b>	<b>67,081,510.20</b>	<b>23,997.00</b>	<b>67,057,513.20</b>	
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	
<b>8601</b>	<b>EJECUCIÓN DE GASTOS</b>			<b>79.80</b>	<b>6,462,616.90</b>	<b>79.80</b>	<b>6,462,616.90</b>		<b>6,462,537.10</b>
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
<b>SUB-TOTAL PRESUPUESTAL:</b>				<b>273,924,846.32</b>	<b>273,924,846.32</b>	<b>273,924,846.32</b>	<b>273,924,846.32</b>	<b>92,667,161.20</b>	<b>92,667,161.20</b>
<b>9101</b>	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>	<b>18,566,489.81</b>		<b>5,341,420.72</b>	<b>3,856,228.02</b>	<b>23,907,910.53</b>	<b>3,856,228.02</b>	<b>20,051,682.51</b>	
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	
<b>9102</b>	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS POR CONTRA</b>		<b>18,566,489.81</b>	<b>3,856,228.02</b>	<b>5,341,420.72</b>	<b>3,856,228.02</b>	<b>23,907,910.53</b>		<b>20,051,682.51</b>
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	
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS</b>	<b>51,042,262.76</b>		<b>17,990,167.41</b>	<b>4,602,020.01</b>	<b>69,032,430.17</b>	<b>4,602,020.01</b>	<b>64,430,410.16</b>	
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	
<b>9104</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS POR CONTRA</b>		<b>51,042,262.76</b>	<b>4,602,020.01</b>	<b>17,990,167.41</b>	<b>4,602,020.01</b>	<b>69,032,430.17</b>		<b>64,430,410.16</b>
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
<b>9105</b>	<b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>1,890,094.26</b>		<b>40,766.98</b>	<b>11,411.80</b>	<b>1,930,861.24</b>	<b>11,411.80</b>	<b>1,919,449.44</b>	
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	
<b>9106</b>	<b>CONTROL DE BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLE</b>		<b>1,890,094.26</b>	<b>11,411.80</b>	<b>40,766.98</b>	<b>11,411.80</b>	<b>1,930,861.24</b>		<b>1,919,449.44</b>
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	
<b>9107</b>	<b>OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>	<b>14,210,694.17</b>				<b>14,210,694.17</b>		<b>14,210,694.17</b>	
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	
<b>9108</b>	<b>CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>		<b>14,210,694.17</b>				<b>14,210,694.17</b>		<b>14,210,694.17</b>
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	
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>1,577,492.69</b>				<b>1,577,492.69</b>		<b>1,577,492.69</b>	
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	
<b>9110</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS POR CONTRA</b>		<b>1,577,492.69</b>				<b>1,577,492.69</b>		<b>1,577,492.69</b>
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	
<b>9111</b>	<b>SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>	<b>9,324,678.23</b>		<b>6,666,782.67</b>		<b>15,991,460.90</b>		<b>15,991,460.90</b>	
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	
<b>9112</b>	<b>CONTROL DE SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>		<b>9,324,678.23</b>		<b>6,666,782.67</b>		<b>15,991,460.90</b>		<b>15,991,460.90</b>
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	
<b>9113</b>	<b>SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>	<b>340,116.68</b>				<b>340,116.68</b>		<b>340,116.68</b>	
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	
<b>9114</b>	<b>CONTROL DE SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>		<b>340,116.68</b>				<b>340,116.68</b>		<b>340,116.68</b>
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	
<b>SUB-TOTAL CTAS DE ORDEN:</b>		<b>96,951,828.60</b>	<b>96,951,828.60</b>	<b>38,508,797.61</b>	<b>38,508,797.61</b>	<b>135,460,626.21</b>	<b>135,460,626.21</b>	<b>118,521,306.55</b>	<b>118,521,306.55</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1,162,952,921.99</b>	<b>1,162,952,921.99</b>	<b>525,909,274.59</b>	<b>525,909,274.59</b>	<b>1,688,862,196.58</b>	<b>1,688,862,196.58</b>	<b>1,073,319,660.08</b>	<b>1,073,319,660.08</b>



**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
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>227,993,733.38</b>	<b>180,280,269.88</b>	<b>5,908,663.53</b>	<b>23,313,611.26</b>	<b>233,902,396.91</b>	<b>203,593,881.14</b>	<b>30,308,515.77</b>	
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		<b>2,145.00</b>
1101.0202	Fondos De Caja Chica	282,880.39	239,831.49	24,933.95	65,837.85	307,814.34	305,669.34		<b>2,145.00</b>
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		<b>5,444,676.90</b>
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		<b>5,444,676.90</b>
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		<b>2,027,922.96</b>
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		<b>2,469,479.61</b>
1101.030106	Transferencias	646,480.17	51,742.05	218,402.00	263,243.46	864,882.17	314,985.51		<b>549,896.66</b>
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		<b>397,377.67</b>
1101.05	Fondos Sujetos A Restricción	4,000,125.00				4,000,125.00			<b>4,000,125.00</b>
1101.0501	En Instituciones Financieras Públicas	4,000,125.00				4,000,125.00			<b>4,000,125.00</b>
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		<b>20,861,568.87</b>
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		<b>10,402,565.93</b>
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		<b>10,459,002.94</b>
<b>1201</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6,402,748.56</b>	<b>6,402,364.82</b>	<b>786,643.60</b>	<b>788,648.34</b>	<b>7,189,013.16</b>	<b>7,189,013.16</b>		
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		
<b>1202</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>24,107,389.96</b>	<b>6,710,311.69</b>	<b>947,566.63</b>	<b>914,787.17</b>	<b>25,054,956.59</b>	<b>7,625,098.86</b>	<b>17,429,857.73</b>	
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	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	7,590,156.92	2,931,610.75	248,347.65	640,161.02	7,838,504.57	3,571,771.77		<b>4,266,732.80</b>
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		<b>4,266,732.80</b>
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		<b>1,825,275.31</b>
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		<b>11,337,849.62</b>
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>25,268,650.42</b>	<b>2,210,145.82</b>	<b>3,408,629.45</b>	<b>15,608,057.08</b>	<b>28,677,279.87</b>	<b>17,818,202.90</b>	<b>10,859,076.97</b>	
1205.01	Seguros Pagados Por Anticipado	15,615.31	9,083.88	280.00	862.87	15,895.31	9,946.75		<b>5,948.56</b>
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		<b>10,290,740.43</b>
1205.0401	Contratistas	8,002,303.33		3,373,604.50	1,102,127.40	11,375,907.83	1,102,127.40		<b>10,273,780.43</b>
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		<b>16,960.00</b>
1205.05	Entregas A Rendir Cuenta	746,590.68	671,474.81	17,784.95	71,290.36	764,375.63	742,765.17		<b>21,610.46</b>
1205.0501	Viáticos	367,489.18	327,341.45	13,196.00	37,554.27	380,685.18	364,895.72		<b>15,789.46</b>
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		<b>5,821.00</b>
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		<b>540,777.52</b>
<b>1206</b>	<b>Recursos - Tesoro Público</b>	<b>25,339,136.39</b>	<b>25,072,705.52</b>	<b>4,370,792.73</b>	<b>3,756,135.47</b>	<b>29,709,929.12</b>	<b>28,828,840.99</b>	<b>881,088.13</b>	
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		<b>881,088.13</b>
<b>1209</b>	<b>ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>1,590,554.70</b>	<b>12,397,578.92</b>	<b>84,468.45</b>	<b>615,293.85</b>	<b>1,675,023.15</b>	<b>13,012,872.77</b>		<b>11,337,849.62</b>
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		<b>11,337,849.62</b>
<b>1301</b>	<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>10,977,394.07</b>	<b>4,794,545.17</b>	<b>466,352.34</b>	<b>434,343.64</b>	<b>11,443,746.41</b>	<b>5,228,888.81</b>	<b>6,214,857.60</b>	
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		<b>716,582.54</b>

**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	<b>716,582.54</b>	
1301.02	Vestuarios Y Textiles	489,420.31	353,324.42	104,046.42	90,650.16	593,466.73	443,974.58	<b>149,492.15</b>	
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	<b>149,492.15</b>	
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	<b>56,069.01</b>	
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	39,978.74	10,209.43	262.50	262.50	40,241.24	10,471.93	<b>29,769.31</b>	
1301.020103	Calzado	107,454.88	68,800.17	26,701.70	1,702.58	134,156.58	70,502.75	<b>63,653.83</b>	
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	<b>187,389.56</b>	
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	<b>115,655.41</b>	
1301.0302	Gases	37,083.28	16,645.60	693.00	693.00	37,776.28	17,338.60	<b>20,437.68</b>	
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	255,011.57	204,135.10	420.00		255,431.57	204,135.10	<b>51,296.47</b>	
1301.05	Materiales Y Útiles	887,363.73	613,775.56	46,931.18	50,382.19	934,294.91	664,157.75	<b>270,137.16</b>	
1301.0501	De Oficina	570,366.64	471,537.33	26,414.71	36,156.28	596,781.35	507,693.61	<b>89,087.74</b>	
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	236,468.58	191,396.68	10,263.22	10,547.15	246,731.80	201,943.83	<b>44,787.97</b>	
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	<b>44,299.77</b>	
1301.0502	Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería	5,731.50	5,500.00			5,731.50	5,500.00	<b>231.50</b>	
1301.050201	Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería	5,731.50	5,500.00			5,731.50	5,500.00	<b>231.50</b>	
1301.0503	Aseo, Limpieza Y Cocina	145,454.98	103,904.74	19,091.05	10,353.76	164,546.03	114,258.50	<b>50,287.53</b>	
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	142,107.02	102,006.15	19,091.05	10,353.76	161,198.07	112,359.91	<b>48,838.16</b>	
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	3,347.96	1,898.59			3,347.96	1,898.59	<b>1,449.37</b>	
1301.0504	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	52,382.78	30,776.53	1,150.00	3,596.73	53,532.78	34,373.26	<b>19,159.52</b>	
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	52,382.78	30,776.53	1,150.00	3,596.73	53,532.78	34,373.26	<b>19,159.52</b>	
1301.0599	Otros	113,427.83	2,056.96	275.42	275.42	113,703.25	2,332.38	<b>111,370.87</b>	
1301.059999	Otros	113,427.83	2,056.96	275.42	275.42	113,703.25	2,332.38	<b>111,370.87</b>	
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	<b>1,035,416.03</b>	
1301.0601	De Vehiculos	1,906,459.30	926,952.26	3,533.00	6,288.81	1,909,992.30	933,241.07	<b>976,751.23</b>	
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	12,567.96	12,251.66		159.30	12,567.96	12,410.96	<b>157.00</b>	
1301.0603	De Construcción Y Maquinas	37,934.42	29,753.42			37,934.42	29,753.42	<b>8,181.00</b>	
1301.0604	De Seguridad	51,398.10	11,604.86	116.95	553.95	51,515.05	12,158.81	<b>39,356.24</b>	
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	25,552.12	14,581.56			25,552.12	14,581.56	<b>10,970.56</b>	
1301.07	Enseres	40,235.91	23,418.72	1,506.31	1,689.00	41,742.22	25,107.72	<b>16,634.50</b>	
1301.0701	Enseres	40,235.91	23,418.72	1,506.31	1,689.00	41,742.22	25,107.72	<b>16,634.50</b>	
1301.08	Suministros Médicos	16,163.78	15,106.94	1,550.80	1,550.81	17,714.58	16,657.75	<b>1,056.83</b>	
1301.0801	Productos Farmacéuticos	10,999.26	10,263.56	1,185.97	1,185.98	12,185.23	11,449.54	<b>735.69</b>	
1301.080102	Medicamentos	10,999.26	10,263.56	1,135.12	1,135.13	12,134.38	11,398.69	<b>735.69</b>	
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	<b>321.14</b>	
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	<b>321.14</b>	
1301.09	Materiales Y Útiles De Enseñanza	12,847.05	11,716.05	381.00		13,228.05	11,716.05	<b>1,512.00</b>	
1301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	4,339.65	3,208.65	381.00		4,720.65	3,208.65	<b>1,512.00</b>	
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	<b>969,637.36</b>	
1301.1101	Para Edificios Y Estructuras	586,443.83	188,016.78	11,406.76	4,769.89	597,850.59	192,786.67	<b>405,063.92</b>	
1301.1102	Para Vehículos	2,024.52	1,280.72			2,024.52	1,280.72	<b>743.80</b>	
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	<b>11,175.59</b>	
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	766,272.04	222,689.35	12,339.96	12,339.96	778,612.00	235,029.31	<b>543,582.69</b>	
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	27,047.65	17,976.29			27,047.65	17,976.29	<b>9,071.36</b>	
1301.99	Otros Bienes	2,894,340.16	139,254.18	114,612.77	2,699.28	3,008,952.93	141,953.46	<b>2,866,999.47</b>	
1301.9901	Herramientas	44,646.51	17,354.64		152.54	44,646.51	17,507.18	<b>27,139.33</b>	
1301.9902	Productos Químicos	6,690.46				6,690.46		<b>6,690.46</b>	
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	<b>18,560.85</b>	
1301.9904	Símbolos, Distintivos Y Condecoraciones	7,256.50	5,431.50			7,256.50	5,431.50	<b>1,825.00</b>	
1301.9999	Otros Bienes	2,760,763.44	59,981.64	112,514.32	512.29	2,873,277.76	60,493.93	<b>2,812,783.83</b>	
<b>1302</b>	<b>BIENES PARA LA VENTA</b>	<b>540.17</b>	<b>540.17</b>			<b>540.17</b>	<b>540.17</b>		
1302.01	Mercaderías	540.17	540.17			540.17	540.17		
<b>1303</b>	<b>BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>400,074.92</b>		<b>82,482.00</b>		<b>482,556.92</b>		<b>482,556.92</b>	
1303.01	BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL	400,074.92		82,482.00		482,556.92		<b>482,556.92</b>	
1303.0101	Apoyo Alimentario	167,607.26				167,607.26		<b>167,607.26</b>	
1303.010199	Otros Bienes De Apoyo Alimentario	167,607.26				167,607.26		<b>167,607.26</b>	
1303.0199	Otros Bienes De Asistencia Social	232,467.66		82,482.00		314,949.66		<b>314,949.66</b>	

**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
<b>1305</b>	<b>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</b>	<b>56.00</b>	<b>56.00</b>			<b>56.00</b>	<b>56.00</b>		
1305.01	Materiales Auxiliares	56.00	56.00			56.00	56.00		
<b>1309</b>	<b>BIENES EN TRÁNSITO</b>	<b>4.40</b>		<b>5,777.61</b>		<b>5,782.01</b>		<b>5,782.01</b>	
1309.01	Bienes Y Suministros De Funcionamiento	4.40		5,777.61		5,782.01		5,782.01	
<b>1501</b>	<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>601,991,590.15</b>	<b>125,344,719.45</b>	<b>85,944,340.61</b>	<b>77,915,677.60</b>	<b>687,935,930.76</b>	<b>203,260,397.05</b>	<b>484,675,533.71</b>	
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
<b>1501.0707</b>	<b>Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar</b>	<b>56,042,618.33</b>	<b>35,412,246.88</b>	<b>48,426,605.18</b>	<b>3,885,978.21</b>	<b>104,469,223.51</b>	<b>39,298,225.09</b>	<b>65,170,998.42</b>	
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	<b>65,170,998.42</b>	
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	<b>187,959,287.72</b>	
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	<b>159,461,731.92</b>	
1501.080201	Por Contrata	6,581,246.73		5,587,785.94		12,169,032.67		<b>12,169,032.67</b>	
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	<b>50,458,427.06</b>	
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	<b>47,757,260.12</b>	
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	<b>32,341,328.02</b>	
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	<b>16,735,684.05</b>	
1501.0803	Infraestructura Eléctrica	3,765,127.01	1,110.98		16,159.36	3,765,127.01	17,270.34	<b>3,747,856.67</b>	
1501.080301	Por Contrata	3,669,389.92			16,159.36	3,669,389.92	16,159.36	<b>3,653,230.56</b>	
1501.080302	Por Administración Directa - Personal	35,048.50				35,048.50		<b>35,048.50</b>	
1501.080304	Por Administración Directa - Servicios	45,519.00				45,519.00		<b>45,519.00</b>	
1501.080305	Por Administración Directa - Otros	15,169.59	1,110.98			15,169.59	1,110.98	<b>14,058.61</b>	
1501.0804	Infraestructura Agrícola	3,047,970.14	535,628.91		1,604,243.09	3,047,970.14	2,139,872.00	<b>908,098.14</b>	
1501.080401	Por Contrata	322,176.99	241,000.00			322,176.99	241,000.00	<b>81,176.99</b>	
1501.080402	Por Administración Directa - Personal	1,173,562.53	8,132.50		843,746.76	1,173,562.53	851,879.26	<b>321,683.27</b>	
1501.080403	Por Administración Directa - Bienes	1,115,348.86	22,459.86		684,201.19	1,115,348.86	706,661.05	<b>408,687.81</b>	
1501.080404	Por Administración Directa - Servicios	146,717.65			76,295.14	146,717.65	76,295.14	<b>70,422.51</b>	
1501.080405	Por Administración Directa - Otros	290,164.11	264,036.55			290,164.11	264,036.55	<b>26,127.56</b>	
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	<b>12,835,087.18</b>	
1501.080501	Por Contrata	3,780,823.07				3,780,823.07		<b>3,780,823.07</b>	
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	5,016,939.58			249,458.17	5,016,939.58	249,458.17	<b>4,767,481.41</b>	
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	3,900,298.32	64,342.41		111,347.76	3,900,298.32	175,690.17	<b>3,724,608.15</b>	
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	588,234.16	19,613.82		21,180.50	588,234.16	40,794.32	<b>547,439.84</b>	
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	895,538.37	881,809.98	1,006.32		896,544.69	881,809.98	<b>14,734.71</b>	
1501.0806	Plazuelas Parques Y Jardines	3,200.00		627,526.04	3,200.00	630,726.04	630,308.04	<b>418.00</b>	
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	<b>418.00</b>	
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	<b>8,777.09</b>	
1501.080701	Por Contrata	8,777.09				8,777.09		<b>8,777.09</b>	
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	<b>10,997,318.72</b>	
1501.089901	Por Contrata	39,397.26				39,397.26		<b>39,397.26</b>	
1501.089903	Por Administración Directa - Bienes	60.00				60.00		<b>60.00</b>	
1501.089905	Por Administración Directa - Otros	178,009.73			1,006.32	178,009.73	1,006.32	<b>177,003.41</b>	
<b>1501.089906</b>	<b>Estructuras Concluidas Por Reclasificar</b>	<b>13,722,782.10</b>	<b>6,549,933.87</b>	<b>3,745,816.78</b>	<b>137,806.96</b>	<b>17,468,598.88</b>	<b>6,687,740.83</b>	<b>10,780,858.05</b>	
<b>1502</b>	<b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>	<b>67,241,590.23</b>	<b>30,811,098.08</b>	<b>335,122,032.36</b>		<b>402,363,622.59</b>	<b>30,811,098.08</b>	<b>371,552,524.51</b>	
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	<b>371,552,524.51</b>	
1502.0101	Terrenos Urbanos	67,241,590.23	30,811,098.08	335,122,032.36		402,363,622.59	30,811,098.08	<b>371,552,524.51</b>	
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	36,430,492.15				36,430,492.15		<b>36,430,492.15</b>	
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación			335,122,032.36		335,122,032.36		<b>335,122,032.36</b>	
<b>1503</b>	<b>VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS</b>	<b>137,334,659.68</b>	<b>2,045,150.54</b>	<b>5,644,388.58</b>	<b>912,086.90</b>	<b>142,979,048.26</b>	<b>2,957,237.44</b>	<b>140,021,810.82</b>	
1503.01	Vehículos	43,122,246.71	12,100.00			43,122,246.71	12,100.00	<b>43,110,146.71</b>	
1503.0101	Para Transporte Terrestre	42,758,521.17	12,100.00			42,758,521.17	12,100.00	<b>42,746,421.17</b>	
1503.0103	Para Transporte Acuatico	363,725.54				363,725.54		<b>363,725.54</b>	
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	<b>36,466,913.13</b>	
1503.0201	Para Oficina	1,359,479.24	205,366.94	32,863.54	67,709.60	1,392,342.78	273,076.54	<b>1,119,266.24</b>	
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	<b>314,579.86</b>	
1503.020102	Mobiliario De Oficina	965,688.56	183,813.18	22,811.00		988,499.56	183,813.18	<b>804,686.38</b>	
1503.0202	Para Instalaciones Educativas	6,677.54	1,899.00			6,677.54	1,899.00	<b>4,778.54</b>	
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		<b>4,778.54</b>	
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	<b>7,654,420.42</b>	
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	<b>5,882,149.81</b>	



**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			<b>132,781.83</b>
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		<b>1,639,488.78</b>
1503.0204	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Médicos	53,127.78	6,455.00			53,127.78	6,455.00		<b>46,672.78</b>
1503.020401	Mobiliario	3,385.00	105.00			3,385.00	105.00		<b>3,280.00</b>
1503.020402	Equipo	49,742.78	6,350.00			49,742.78	6,350.00		<b>43,392.78</b>
1503.0205	Mobiliario Y Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	574,991.18	10,804.90			574,991.18	10,804.90		<b>564,186.28</b>
1503.020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	235,645.68	10,804.90			235,645.68	10,804.90		<b>224,840.78</b>
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	339,345.50				339,345.50			<b>339,345.50</b>
1503.0207	Equipo Y Mobiliario De Deporte Y Recreación	909.00				909.00			<b>909.00</b>
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	909.00				909.00			<b>909.00</b>
1503.0208	Mobiliario, Equipos, Aparatos Y Armamento Para La Defensa Y La Seguridad	3,461.73				3,461.73			<b>3,461.73</b>
1503.020801	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	3,461.73				3,461.73			<b>3,461.73</b>
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		<b>27,073,218.14</b>
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	188,103.85	1,293.00			188,103.85	1,293.00		<b>186,810.85</b>
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	56,548.63	560.00			56,548.63	560.00		<b>55,988.63</b>
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		<b>531,785.34</b>
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	3,486,480.95	316,637.15			3,486,480.95	316,637.15		<b>3,169,843.80</b>
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		<b>23,128,789.52</b>
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		<b>3,841,389.76</b>
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		<b>56,603,361.22</b>
<b>1504</b>	<b>INVERSIONES INTANGIBLES</b>	<b>738,671.60</b>	<b>17,127.10</b>	<b>13,691.97</b>	<b>735,236.47</b>	<b>752,363.57</b>	<b>752,363.57</b>		
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		
<b>1505</b>	<b>ESTUDIOS Y PROYECTOS</b>	<b>103,529,058.89</b>	<b>2,151,719.87</b>	<b>1,445,346.80</b>	<b>1,502,299.41</b>	<b>104,974,405.69</b>	<b>3,654,019.28</b>		<b>101,320,386.41</b>
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		<b>10,337,438.36</b>
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		<b>5,354,053.31</b>
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		<b>85,628,894.74</b>
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		<b>30,693,959.12</b>
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		<b>10,677,400.38</b>
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		<b>20,150,132.15</b>
1505.0399	OTROS GASTOS	24,401,955.03	295,101.94	550.00		24,402,505.03	295,101.94		<b>24,107,403.09</b>
<b>1507</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,396,369.96</b>	<b>60,820.50</b>	<b>36,473.00</b>	<b>31,420.00</b>	<b>1,432,842.96</b>	<b>92,240.50</b>		<b>1,340,602.46</b>
1507.01	Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	247,140.00				247,140.00			<b>247,140.00</b>
1507.0102	Animales Reproductores	247,140.00				247,140.00			<b>247,140.00</b>
1507.02	Bienes Culturales	811,037.30	286.50			811,037.30	286.50		<b>810,750.80</b>
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	811,037.30	286.50			811,037.30	286.50		<b>810,750.80</b>
1507.03	Activos Intangibles	338,192.66	60,534.00	36,473.00	31,420.00	374,665.66	91,954.00		<b>282,711.66</b>
1507.0302	Software	213,370.70		11,305.00		224,675.70			<b>224,675.70</b>
1507.0399	Otros Activos Intangibles	124,821.96	60,534.00	25,168.00	31,420.00	149,989.96	91,954.00		<b>58,035.96</b>
<b>1508</b>	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>10,153,790.39</b>	<b>132,649,740.62</b>	<b>3,255,313.27</b>	<b>3,798,927.84</b>	<b>13,409,103.66</b>	<b>136,448,668.46</b>		<b>123,039,564.80</b>
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		<b>12,137,410.64</b>
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		<b>7,557,179.79</b>
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		<b>7,209,576.46</b>
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación				347,603.33		347,603.33		<b>347,603.33</b>
1508.0103	Estructuras	145,772.85	1,491,148.22		7,795.96	145,772.85	1,498,944.18		<b>1,353,171.33</b>
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		<b>3,227,059.52</b>
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		<b>2,909,935.05</b>
1508.010403	Estructuras Concluidas por Reclasificar	0.03	295,155.10		21,969.40	0.03	317,124.50		<b>317,124.47</b>
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		<b>56,747,549.11</b>
1508.0201	Vehículo	12,100.00	38,437,221.92		324,389.09	12,100.00	38,761,611.01		<b>38,749,511.01</b>
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		<b>17,998,038.10</b>
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		<b>53,907,690.05</b>
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		<b>53,753,446.60</b>
1508.0302	Activos Intangibles		149,469.29		4,774.16		154,243.45		<b>154,243.45</b>
1508.04	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros		246,890.00		25.00		246,915.00		<b>246,915.00</b>
1508.0401	Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros		246,890.00		25.00		246,915.00		<b>246,915.00</b>
<b>1601</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS</b>	<b>2,325,431.24</b>	<b>307,338.59</b>	<b>9,520,543.92</b>	<b>1,488,278.83</b>	<b>11,845,975.16</b>	<b>1,795,617.42</b>		<b>10,050,357.74</b>
1601.01	Traspasos De Fondos	86,091.27				86,091.27			<b>86,091.27</b>
1601.0101	Tesoro Público	86,091.27				86,091.27			<b>86,091.27</b>

**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	<b>9,017,118.60</b>	
1601.99	Otros	1,150,837.30	206,223.05	5,334.17	2,800.55	1,156,171.47	209,023.60	<b>947,147.87</b>	
<b>2101</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>9,110,515.13</b>	<b>10,180,276.88</b>	<b>950,034.42</b>	<b>858,914.20</b>	<b>10,060,549.55</b>	<b>11,039,191.08</b>		<b>978,641.53</b>
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	<b>228,630.03</b>	
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		<b>25,890.09</b>
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	199,683.05	225,450.38	53,467.33	53,590.09	253,150.38	279,040.47		<b>25,890.09</b>
2101.0103	Renta 5Ta. Categoría	429,257.06	443,061.96	13,804.90	36,917.33	443,061.96	479,979.29		<b>36,917.33</b>
2101.010301	Renta 5Ta. Categoría - Vigentes	365,709.09	379,513.99	13,804.90	36,917.33	379,513.99	416,431.32		<b>36,917.33</b>
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	<b>291,437.45</b>	
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	437,617.92	163,151.06	17,341.27	230.95	454,959.19	163,382.01	<b>291,577.18</b>	
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		<b>139.73</b>
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		<b>1,061,420.16</b>
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		<b>968,764.99</b>
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		<b>921,517.06</b>
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	52,730.88	56,830.88	4,100.00	4,045.00	56,830.88	60,875.88		<b>4,045.00</b>
2101.030103	Accidentes De Trabajo - Vigentes	279,606.75	317,134.39	37,527.64	43,202.93	317,134.39	360,337.32		<b>43,202.93</b>
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		<b>92,655.17</b>
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		<b>92,655.17</b>
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		<b>145,851.40</b>
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		<b>124,268.90</b>
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		<b>124,268.90</b>
2101.0999	Otros	262,756.12	272,756.12	1,786.58	13,369.08	264,542.70	286,125.20		<b>21,582.50</b>
2101.099901	Otros - Vigentes	247,346.83	257,346.83	1,786.58	13,369.08	249,133.41	270,715.91		<b>21,582.50</b>
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>7,164,030.21</b>	<b>13,186,389.85</b>	<b>2,506,591.76</b>	<b>3,699,855.99</b>	<b>9,670,621.97</b>	<b>16,886,245.84</b>		<b>7,215,623.87</b>
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		<b>854.43</b>
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		<b>117,963.28</b>
2102.0301	Régimen Laboral DL. N° 276	1,060.67	118,764.68		259.27	1,060.67	119,023.95		<b>117,963.28</b>
2102.030101	Principal	1,060.67	118,764.68		259.27	1,060.67	119,023.95		<b>117,963.28</b>
2102.04	Otros Beneficios Por Pagar	250,100.76	250,100.76	291,570.00	325,186.90	541,670.76	575,287.66		<b>33,616.90</b>
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		<b>33,616.90</b>
2102.05	Obligaciones Previsionales		5,904,655.63	1,570,739.65	2,728,985.73	1,570,739.65	8,633,641.36		<b>7,062,901.71</b>
2102.0501	Pensiones		5,283,535.57	1,570,739.65	2,709,861.63	1,570,739.65	7,993,397.20		<b>6,422,657.55</b>
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		<b>6,422,657.55</b>
2102.0502	Trabajadores Activos		621,120.06		19,124.10		640,244.16		<b>640,244.16</b>
2102.050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530		621,120.06		19,124.10		640,244.16		<b>640,244.16</b>
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		<b>287.55</b>
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>139,583,313.61</b>	<b>146,297,154.08</b>	<b>22,983,194.98</b>	<b>26,339,653.76</b>	<b>162,566,508.59</b>	<b>172,636,807.84</b>		<b>10,070,299.25</b>
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		<b>766,110.52</b>
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		<b>766,110.52</b>
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		<b>326,375.00</b>
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		<b>439,735.52</b>
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		<b>8,231,215.78</b>
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		<b>8,231,215.78</b>
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	1,128.00	3,211.11			1,128.00	3,211.11		<b>2,083.11</b>
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		<b>1,070,889.84</b>
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		<b>1,070,889.84</b>
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		<b>1,070,889.84</b>
<b>2105</b>	<b>OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO</b>	<b>16,714,019.14</b>	<b>16,716,825.00</b>	<b>2,805.86</b>		<b>16,716,825.00</b>	<b>16,716,825.00</b>		
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		
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES</b>		<b>430,288.31</b>	<b>33,915.04</b>	<b>266,844.19</b>	<b>33,915.04</b>	<b>697,132.50</b>		<b>663,217.46</b>
2401.01	Provisión Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales Y Otros		430,288.31	33,915.04	266,844.19	33,915.04	697,132.50		<b>663,217.46</b>
2401.0103	Al Sector Privado		430,288.31	33,915.04	266,844.19	33,915.04	697,132.50		<b>663,217.46</b>
2401.010301	A Personas Jurídicas		430,288.31	22,768.89	231,055.25	22,768.89	661,343.56		<b>638,574.67</b>

**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		<b>24,642.79</b>
<b>2501</b>	<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>15,608.31</b>	<b>15,608.31</b>			<b>15,608.31</b>	<b>15,608.31</b>		
2501.01	Venta De Bienes Y Servicios	15,608.31	15,608.31			15,608.31	15,608.31		
<b>3001</b>	<b>RESULTADOS NO REALIZADOS</b>				<b>335,714,234.55</b>		<b>335,714,234.55</b>		<b>335,714,234.55</b>
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
<b>3101</b>	<b>HACIENDA NACIONAL</b>		<b>483,139,786.41</b>				<b>483,139,786.41</b>		<b>483,139,786.41</b>
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
<b>3201</b>	<b>HACIENDA NACIONAL ADICIONAL</b>	<b>61,769,234.58</b>				<b>61,769,234.58</b>		<b>61,769,234.58</b>	
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	
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>232,763,184.55</b>	<b>455,749,159.64</b>	<b>8,679,889.11</b>	<b>1,082,835.17</b>	<b>241,443,073.66</b>	<b>456,831,994.81</b>		<b>215,388,921.15</b>
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
<b>4104</b>	<b>IMPUESTO SOBRE EL COMERCIO Y LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES</b>		<b>1,306,683.65</b>		<b>138,940.80</b>		<b>1,445,624.45</b>		<b>1,445,624.45</b>
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
<b>4301</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>		<b>1,284.75</b>				<b>1,284.75</b>		<b>1,284.75</b>
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
<b>4302</b>	<b>VENTA DE DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>379,324.10</b>		<b>35,868.19</b>		<b>415,192.29</b>		<b>415,192.29</b>
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
<b>4303</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>2,619,053.76</b>	<b>5,640.72</b>	<b>604,764.01</b>	<b>5,640.72</b>	<b>3,223,817.77</b>		<b>3,218,177.05</b>
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
<b>4401</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>		<b>185,150.00</b>	<b>135,150.00</b>	<b>135,150.00</b>	<b>135,150.00</b>	<b>320,300.00</b>		<b>185,150.00</b>
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
<b>4402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>	<b>7,829,936.99</b>	<b>72,026,509.98</b>	<b>411,285.30</b>	<b>1,996,318.52</b>	<b>8,241,222.29</b>	<b>74,022,828.50</b>		<b>65,781,606.21</b>
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
<b>4403</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS</b>		<b>37,200.00</b>	<b>37,200.00</b>	<b>37,200.00</b>	<b>37,200.00</b>	<b>74,400.00</b>		<b>37,200.00</b>
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
<b>4404</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDOS</b>	<b>16,855.25</b>	<b>21,379,756.67</b>	<b>10,070.00</b>	<b>4,828,155.22</b>	<b>26,925.25</b>	<b>26,207,911.89</b>		<b>26,180,986.64</b>
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
<b>4501</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>		<b>1,953,680.64</b>		<b>25,068.87</b>		<b>1,978,749.51</b>		<b>1,978,749.51</b>
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
<b>4502</b>	<b>MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS</b>	<b>74,728.79</b>	<b>4,586,549.16</b>	<b>48,901.20</b>	<b>101,972.70</b>	<b>123,629.99</b>	<b>4,688,521.86</b>		<b>4,564,891.87</b>
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
<b>4504</b>	<b>TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES</b>				<b>149,725.28</b>		<b>149,725.28</b>		<b>149,725.28</b>
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
<b>4505</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>314,984.93</b>	<b>5,032,063.28</b>	<b>19,601.08</b>	<b>141,339.47</b>	<b>334,586.01</b>	<b>5,173,402.75</b>		<b>4,838,816.74</b>
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
<b>4605</b>	<b>VENTA DE ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>		<b>1,037,864.63</b>				<b>1,037,864.63</b>		<b>1,037,864.63</b>
4605.01	Terrenos Urbanos		1,037,864.63				1,037,864.63		1,037,864.63
<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO</b>	<b>6,511,791.38</b>	<b>1,219.19</b>	<b>3,506,588.29</b>		<b>10,018,379.67</b>	<b>1,219.19</b>	<b>10,017,160.48</b>	
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	
<b>5103</b>	<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>163,405.36</b>	<b>67.50</b>	<b>15,507.92</b>		<b>178,913.28</b>	<b>67.50</b>	<b>178,845.78</b>	
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	
<b>5201</b>	<b>PENSIONES</b>	<b>1,379,731.91</b>		<b>191,007.74</b>	<b>1,570,739.65</b>	<b>1,570,739.65</b>	<b>1,570,739.65</b>		
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		
<b>5202</b>	<b>PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>37,847.19</b>		<b>7,480.60</b>		<b>45,327.79</b>		<b>45,327.79</b>	
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	
<b>5301</b>	<b>CONSUMO DE BIENES</b>	<b>4,835,563.83</b>		<b>449,155.06</b>	<b>4,315.00</b>	<b>5,284,718.89</b>	<b>4,315.00</b>	<b>5,280,403.89</b>	
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	Papelería 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 Jardinería	5,500.00				5,500.00		5,500.00	
5301.050201	Agropecuario, Ganadero Y De Jardinería	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 Cafetería	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	
<b>5302</b>	<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>	<b>14,319,612.51</b>	<b>142,541.09</b>	<b>2,119,349.76</b>	<b>5,822.19</b>	<b>16,438,962.27</b>	<b>148,363.28</b>	<b>16,290,598.99</b>	
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	
<b>5403</b>	<b>DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL OTORGADAS</b>	<b>3,831,296.33</b>				<b>3,831,296.33</b>		<b>3,831,296.33</b>	
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	
<b>5503</b>	<b>SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES</b>	<b>4,860.00</b>	<b>540.00</b>			<b>4,860.00</b>	<b>540.00</b>	<b>4,320.00</b>	
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	
<b>5504</b>	<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y MULTAS GUBERNAMENTALES</b>	<b>273,967.10</b>	<b>0.29</b>	<b>1,773.69</b>		<b>275,740.79</b>	<b>0.29</b>	<b>275,740.50</b>	

**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	
<b>5505</b>	<b>INDEMNIZACIONES Y COMPENSACIONES</b>	<b>35,166.00</b>		<b>1,933.05</b>		<b>37,099.05</b>		<b>37,099.05</b>	
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	
<b>5506</b>	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>595,042.74</b>	<b>2,320.00</b>	<b>22,461.54</b>	<b>1,080.00</b>	<b>617,504.28</b>	<b>3,400.00</b>	<b>614,104.28</b>	
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	
<b>5801</b>	<b>ESTIMACIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>13,595,929.92</b>	<b>70,540.96</b>	<b>4,023,077.40</b>	<b>84,851.24</b>	<b>17,619,007.32</b>	<b>155,392.20</b>	<b>17,463,615.12</b>	
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	
<b>5802</b>	<b>PROVISIONES DEL EJERCICIO</b>			<b>266,844.19</b>		<b>266,844.19</b>		<b>266,844.19</b>	
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	
<b>5901</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			<b>6,165,866.30</b>		<b>6,165,866.30</b>		<b>6,165,866.30</b>	
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	
<b>SUB-TOTAL PATRIMONIAL:</b>		<b>1,767,732,070.87</b>	<b>1,767,732,070.87</b>	<b>509,638,452.86</b>	<b>509,638,452.86</b>	<b>2,277,370,523.73</b>	<b>2,277,370,523.73</b>	<b>1,297,383,408.06</b>	<b>1,297,383,408.06</b>
<b>8101</b>	<b>PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA, MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO</b>	<b>180,472,639.00</b>	<b>154,869,560.00</b>	<b>4,485,827.00</b>	<b>3,875,827.00</b>	<b>184,958,466.00</b>	<b>158,745,387.00</b>	<b>26,213,079.00</b>	
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	
<b>8201</b>	<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>145,058,541.61</b>	<b>139,039,413.75</b>	<b>4,072,695.20</b>	<b>3,572,882.22</b>	<b>149,131,236.81</b>	<b>142,612,295.97</b>	<b>6,518,940.84</b>	
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	
<b>8301</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>166,195,253.77</b>	<b>189,187,759.71</b>	<b>17,650,093.67</b>	<b>19,763,565.31</b>	<b>183,845,347.44</b>	<b>208,951,325.02</b>		<b>25,105,977.58</b>
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		<b>14,409,832.26</b>
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		<b>14,409,832.26</b>
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		<b>1,560,942.18</b>
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		<b>1,456,683.51</b>
8301.0402	Transferencias	504,994.46	648,030.59	698,777.46	660,000.00	1,203,771.92	1,308,030.59		<b>104,258.67</b>
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		<b>8,332,321.90</b>
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		<b>8,332,321.90</b>
<b>8401</b>	<b>ASIGNACIONES COMPROMETIDAS</b>	<b>124,338,876.01</b>	<b>149,408,152.88</b>	<b>42,375,376.76</b>	<b>17,306,099.89</b>	<b>166,714,252.77</b>	<b>166,714,252.77</b>		
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		
<b>8501</b>	<b>EJECUCIÓN DE INGRESOS</b>	<b>127,665,810.75</b>	<b>8,272,312.61</b>	<b>3,572,882.22</b>	<b>596,868.20</b>	<b>131,238,692.97</b>	<b>8,869,180.81</b>	<b>122,369,512.16</b>	
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		<b>29,983,248.10</b>
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		<b>29,983,248.10</b>
8501.04	Donaciones Y Transferencias	21,825,707.97		172,958.08	172,350.00	21,998,666.05	172,350.00		<b>21,826,316.05</b>
8501.0401	Donaciones	21,180,815.64		608.08		21,181,423.72			<b>21,181,423.72</b>
8501.0402	Transferencias	644,892.33		172,350.00	172,350.00	817,242.33	172,350.00		<b>644,892.33</b>
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		<b>70,559,948.01</b>
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		<b>70,559,948.01</b>
<b>8601</b>	<b>EJECUCIÓN DE GASTOS</b>	<b>1,296,230.11</b>	<b>104,250,152.30</b>	<b>56,006.22</b>	<b>27,097,638.45</b>	<b>1,352,236.33</b>	<b>131,347,790.75</b>		<b>129,995,554.42</b>
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		<b>29,416,163.76</b>
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		<b>29,416,163.76</b>
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		<b>13,781,262.74</b>
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		<b>13,781,262.74</b>
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		<b>19,843,684.82</b>
8601.0401	Donaciones	124,347.64	16,486,199.19	724.57	3,364,466.51	125,072.21	19,850,665.70		<b>19,725,593.49</b>
8601.0402	Transferencias		79,313.87	1,440.00	40,217.46	1,440.00	119,531.33		<b>118,091.33</b>
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		<b>66,954,443.10</b>
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		<b>66,954,443.10</b>
<b>SUB-TOTAL PRESUPUESTAL:</b>		<b>745,027,351.25</b>	<b>745,027,351.25</b>	<b>72,212,881.07</b>	<b>72,212,881.07</b>	<b>817,240,232.32</b>	<b>817,240,232.32</b>	<b>155,101,532.00</b>	<b>155,101,532.00</b>
<b>9101</b>	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>	<b>98,525,902.28</b>	<b>56,422,459.74</b>	<b>11,018,652.38</b>	<b>34,409,818.13</b>	<b>109,544,554.66</b>	<b>90,832,277.87</b>	<b>18,712,276.79</b>	
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		<b>259,012.87</b>
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		<b>15,766,735.96</b>
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		<b>2,686,527.96</b>
<b>9102</b>	<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS POR CONTRA</b>	<b>56,422,459.74</b>	<b>98,525,902.28</b>	<b>34,409,818.13</b>	<b>11,018,652.38</b>	<b>90,832,277.87</b>	<b>109,544,554.66</b>		<b>18,712,276.79</b>
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		<b>259,012.87</b>
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		<b>15,766,735.96</b>
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		<b>2,686,527.96</b>
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS</b>	<b>141,317,974.63</b>	<b>75,825,577.51</b>	<b>17,654,107.65</b>	<b>6,553,174.18</b>	<b>158,972,082.28</b>	<b>82,378,751.69</b>	<b>76,593,330.59</b>	
9103.04	Garantías Recibidas	10,648,690.83		8,466,846.90		19,115,537.73			<b>19,115,537.73</b>
9103.06	Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados	7,552.70				7,552.70			<b>7,552.70</b>
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		<b>12,347,708.62</b>
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		<b>44,737,377.66</b>
9103.11	Documentos Emitidos y/o Recibidos	385,153.88				385,153.88			<b>385,153.88</b>
<b>9104</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS POR CONTRA</b>	<b>75,825,577.51</b>	<b>141,317,974.63</b>	<b>6,553,174.18</b>	<b>17,654,107.65</b>	<b>82,378,751.69</b>	<b>158,972,082.28</b>		<b>76,593,330.59</b>
9104.04	Control De Garantías De Terceros		10,648,690.83		8,466,846.90		19,115,537.73		<b>19,115,537.73</b>
9104.06	Control De Valores Y Documentos En Cobranza - Entregados.		7,552.70				7,552.70		<b>7,552.70</b>
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		<b>12,347,708.62</b>
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		<b>44,737,377.66</b>
9104.11	Control de Documentos Emitidos y/o Recibidos		385,153.88				385,153.88		<b>385,153.88</b>
<b>9105</b>	<b>BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>2,003,844.28</b>	<b>12,639.60</b>	<b>22,187.97</b>	<b>2,925.51</b>	<b>2,026,032.25</b>	<b>15,565.11</b>	<b>2,010,467.14</b>	
9105.01	Bienes en Préstamo y Otros	4,347.08				4,347.08			<b>4,347.08</b>
9105.02	Bienes En Custodia	82,885.15				82,885.15			<b>82,885.15</b>

**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	<b>1,922,733.91</b>	
9105.0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	631,162.59	932.00	5,735.97	1,757.77	636,898.56	2,689.77	<b>634,208.79</b>	
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	<b>1,288,525.12</b>	
9105.04	Bienes Monetizables	501.00				501.00		<b>501.00</b>	
<b>9106</b>	<b>CONTROL DE BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLE</b>	<b>16,967.50</b>	<b>2,008,172.18</b>	<b>2,925.51</b>	<b>22,187.97</b>	<b>19,893.01</b>	<b>2,030,360.15</b>		<b>2,010,467.14</b>
9106.01	Bienes en Préstamo y Otros		4,347.08				4,347.08		<b>4,347.08</b>
9106.02	Bienes En Custodia		82,885.15				82,885.15		<b>82,885.15</b>
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		<b>1,922,733.91</b>
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		<b>634,208.79</b>
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		<b>1,288,525.12</b>
9106.04	Bienes Monetizables		501.00				501.00		<b>501.00</b>
<b>9107</b>	<b>OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>	<b>14,210,694.17</b>			<b>1,158,876.92</b>	<b>14,210,694.17</b>	<b>1,158,876.92</b>	<b>13,051,817.25</b>	
9107.02	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	14,210,694.17			1,158,876.92	14,210,694.17	1,158,876.92	<b>13,051,817.25</b>	
9107.0201	Pensionistas	14,210,694.17			1,158,876.92	14,210,694.17	1,158,876.92	<b>13,051,817.25</b>	
<b>9108</b>	<b>CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>		<b>14,210,694.17</b>	<b>1,158,876.92</b>		<b>1,158,876.92</b>	<b>14,210,694.17</b>		<b>13,051,817.25</b>
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		<b>13,051,817.25</b>
9108.0201	Pensionistas		14,210,694.17	1,158,876.92		1,158,876.92	14,210,694.17		<b>13,051,817.25</b>
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>1,577,492.69</b>			<b>79,184.57</b>	<b>1,577,492.69</b>	<b>79,184.57</b>	<b>1,498,308.12</b>	
9109.01	Contingencias	1,577,492.69			79,184.57	1,577,492.69	79,184.57	<b>1,498,308.12</b>	
9109.0103	Civiles	1,054,136.30				1,054,136.30		<b>1,054,136.30</b>	
9109.0104	Laborales	523,356.39			79,184.57	523,356.39	79,184.57	<b>444,171.82</b>	
<b>9110</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS POR CONTRA</b>		<b>1,577,492.69</b>	<b>79,184.57</b>		<b>79,184.57</b>	<b>1,577,492.69</b>		<b>1,498,308.12</b>
9110.01	Contingencias Por Contra		1,577,492.69	79,184.57		79,184.57	1,577,492.69		<b>1,498,308.12</b>
9110.0103	Civiles		1,054,136.30				1,054,136.30		<b>1,054,136.30</b>
9110.0104	Laborales		523,356.39	79,184.57		79,184.57	523,356.39		<b>444,171.82</b>
<b>9111</b>	<b>SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>	<b>20,503,119.98</b>				<b>20,503,119.98</b>		<b>20,503,119.98</b>	
9111.03	Cuentas por Cobrar	72.00				72.00		<b>72.00</b>	
9111.04	Cuentas por Cobrar Diversas	879,289.78				879,289.78		<b>879,289.78</b>	
9111.19	Edificios y Estructuras	19,328,656.26				19,328,656.26		<b>19,328,656.26</b>	
9111.23	Estudios y Proyectos	295,101.94				295,101.94		<b>295,101.94</b>	
<b>9112</b>	<b>CONTROL DE SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>		<b>20,503,119.98</b>				<b>20,503,119.98</b>		<b>20,503,119.98</b>
9112.03	Cuentas por Cobrar		72.00				72.00		<b>72.00</b>
9112.04	Cuentas por Cobrar Diversas		879,289.78				879,289.78		<b>879,289.78</b>
9112.19	Edificios y Estructuras		19,328,656.26				19,328,656.26		<b>19,328,656.26</b>
9112.23	Estudios y Proyectos		295,101.94				295,101.94		<b>295,101.94</b>
<b>9113</b>	<b>SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>	<b>340,116.68</b>				<b>340,116.68</b>		<b>340,116.68</b>	
9113.01	Impuestos, Contribuciones y Otros	1,073.57				1,073.57		<b>1,073.57</b>	
9113.03	Cuentas por Pagar	337,779.63				337,779.63		<b>337,779.63</b>	
9113.10	Ingresos Diferidos	1,263.48				1,263.48		<b>1,263.48</b>	
<b>9114</b>	<b>CONTROL DE SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>		<b>340,116.68</b>				<b>340,116.68</b>		<b>340,116.68</b>
9114.01	Impuestos, Contribuciones y Otros		1,073.57				1,073.57		<b>1,073.57</b>
9114.03	Cuentas por Pagar		337,779.63				337,779.63		<b>337,779.63</b>
9114.10	Ingresos Diferidos		1,263.48				1,263.48		<b>1,263.48</b>
<b>SUB-TOTAL CTAS DE ORDEN:</b>		<b>410,744,149.46</b>	<b>410,744,149.46</b>	<b>70,898,927.31</b>	<b>70,898,927.31</b>	<b>481,643,076.77</b>	<b>481,643,076.77</b>	<b>132,709,436.55</b>	<b>132,709,436.55</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2,923,503,571.58</b>	<b>2,923,503,571.58</b>	<b>652,750,261.24</b>	<b>652,750,261.24</b>	<b>3,576,253,832.82</b>	<b>3,576,253,832.82</b>	<b>1,585,194,376.61</b>	<b>1,585,194,376.61</b>