



Municipalidad Provincial  
de Tacna

## ACUERDO DE CONCEJO

N° .....0029.....10.....

Tacna, 05 ABR 2010

### EL CONCEJO PROVINCIAL DE TACNA;

Visto, en Sesión Extraordinaria de Concejo de fecha 31 de marzo del 2010, sobre Estados Financieros del Ejercicio Económico 2009;

#### CONSIDERANDO:

Que, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 20 Inciso 11) de la Ley Orgánica de Municipalidades, es una atribución del Alcalde la de someter a aprobación del Concejo Municipal dentro del primer trimestre del ejercicio presupuestal siguiente y bajo responsabilidad, el Balance General y la Memoria Anual del ejercicio económico fenecido;

Que, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 9, Inciso 17) de la Ley Orgánica de Municipalidades, es una atribución del Concejo Municipal aprobar el Balance General y la Memoria del ejercicio económico fenecido;

Que, el Reglamento Interno del Concejo aprobado por Ordenanza Municipal N° 003-04, establece en su artículo 97 Literal j) que corresponde a la Comisión de Administración, Presupuesto y Planificación pronunciarse respecto de la Cuenta General y Memoria Anual; y,

Estando a las facultades otorgadas por la Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972 y a lo aprobado en Sesión Extraordinaria de Concejo, con la dispensa del trámite de lectura y aprobación de actas, el Pleno del Concejo Municipal por MAYORÍA dictó el siguiente:

#### ACUERDO

**Artículo Único.- APROBAR los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2009 de la Municipalidad Provincial de Tacna**, para su presentación ante la Dirección Nacional de Contaduría Pública, conforme a los anexos adjuntos.

**REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.**



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE  
TACNA

  
Prof. Dany Luz Salas Ríos  
ALCALDE (P)

RJA./J. Liendo.  
C.C. GM.  
OPPCTI.  
GA.  
SGC.  
Arch.



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**

# **ESTADOS FINANCIEROS**

---

**EJERCICIO 2009**

**BALANCE GENERAL**  
 Al 31 de Diciembre del 2009 y 2008  
 ( EN NUEVOS SOLES )

EF-1

DEPARTAMENTO : 23 TACNA  
 PROVINCIA : 01 TACNA  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA [301776]

ACTIVO		2009	2008
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	24,964,553.26	70,401,856.91
Inversiones Disponibles	4	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	5	1,730,211.72	177,245.77
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6	4,260,410.68	7,224,955.67
Existencias (Neto)	7	704,704.43	780,686.10
Gastos Pagados por Anticipado	8	93,253.90	588,321.32
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>31,753,133.99</b>	<b>79,173,065.77</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	9	3,209,072.84	1,552,208.37
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	10	4,808,629.30	4,685,628.20
Inversiones (Neto)	11	98,403,151.84	85,267,049.98
Edificios, Estructuras y Act. no Prod. (Neto)	12	1,144,582,677.68	1,106,438,456.44
Vehículos, Maquinarias y Otros (Neto)	13	17,070,815.42	12,697,942.58
Otras Cuentas del Activo (Neto)	14	35,262,004.84	15,637,015.85
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,303,336,351.92</b>	<b>1,226,278,301.42</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1,335,089,485.91</b>	<b>1,305,451,367.19</b>
Cuentas de Orden	30	63,917,420.01	34,899,380.16

PASIVO Y PATRIMONIO		2009	2008
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Tesoro Público	15	1,481,518.76	3,904,806.08
Sobregiros Bancarios	16	0.00	0.00
Cuentas por Pagar	17	6,762,818.83	6,175,576.35
Operaciones de Crédito	18	0.00	0.00
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	19	4,190.07	130,709.88
Otras Cuentas del Pasivo	20	10,108,280.94	11,385,569.46
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>18,356,808.60</b>	<b>21,596,661.77</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Deudas a Largo Plazo	21	43,765.44	1,006,642.42
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	22	31,409,473.17	31,684,853.80
Ingresos Diferidos	23	0.00	0.00
Otras Cuentas del Pasivo	24	0.00	0.00
Provisiones	25	1,228,199.76	1,392,441.18
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>32,681,438.37</b>	<b>34,083,937.40</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>51,038,246.97</b>	<b>55,680,599.17</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Hacienda Nacional	26	1,317,231,884.65	1,279,645,062.54
Hacienda Nacional Adicional	27	13,090,030.40	37,586,822.11
Reservas	28	0.00	0.00
Resultados Acumulados	29	( 46,270,676.11)	( 67,461,116.63)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,284,051,238.94</b>	<b>1,249,770,768.02</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,335,089,485.91</b>	<b>1,305,451,367.19</b>
Cuentas de Orden	30	63,917,420.01	34,899,380.16

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA  
 GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN  
 CPC. RUFINA MAMANI ESPINOZA  
 SU GERENCIA DE CONTABILIDAD

**CONTADOR GENERAL**  
 MAT. N° 13669

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA  
 GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

*Alvará*  
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN



*[Signature]*  
 TITULAR DE LA ENTIDAD

**ESTADO DE GESTION**

**EF-2**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2009 y 2008  
 ( EN NUEVOS SOLES )

DEPARTAMENTO : 23 TACNA  
 PROVINCIA : 01 TACNA  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA [301778]

		2009	2008
<b>INGRESOS</b>	<b>Nota</b>		
Ingresos Tributarios Netos	31	13,427,751.21	9,426,646.13
Ingresos No Tributarios	32	28,926,987.69	27,537,984.71
Trasposos y Remesas Recibidas	33	41,366,384.18	21,143,942.51
Donaciones y Transferencias Recibidas	34	12,786,362.67	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>96,507,485.75</b>	<b>58,108,573.35</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas	35	( 14,405,823.57)	( 13,973,016.70)
Gastos en Bienes y Servicios	36	( 23,368,665.69)	( 26,173,062.14)
Gastos de Personal	37	( 27,231,643.09)	( 17,220,095.36)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	38	( 1,791,370.76)	( 95,006.41)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	39	( 9,680,958.82)	0.00
Trasposos y Remesas Otorgadas	40	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	41	( 15,793,877.14)	( 12,852,342.03)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>( 92,272,339.07)</b>	<b>( 70,313,522.64)</b>
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>		<b>4,235,146.68</b>	<b>( 12,204,949.29)</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
Ingresos Financieros	42	2,001,320.43	3,314,200.28
Gastos Financieros	43	( 1,869.20)	( 56,604.84)
Otros Ingresos	44	15,076,298.44	12,807,879.33
Otros Gastos	45	( 2,346,155.99)	( 13,355,072.46)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>14,729,593.68</b>	<b>2,710,402.31</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT ( DEFICIT )</b>		<b>18,964,740.38</b>	<b>( 9,494,546.98)</b>

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA  
 GERENCIA DE ADMINISTRACION

CPC. RUFINA MAMANI ESPINOZA  
 SUS GERENCIA DE CONTABILIDAD

CONTADOR GENERAL  
 MAT. N° 13-669

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA  
 GERENCIA DE ADMINISTRACION

DIRECTOR GENERAL DE  
 ADMINISTRACION



TITULAR DE LA ENTIDAD

- Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2009 y 2008  
 ( EN NUEVOS SOLES )

**EF-3**

DEPARTAMENTO : 23 TACNA  
 PROVINCIA : 01 TACNA  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA [301778]

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NAC. ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007</b>	<b>1,199,129,105.96</b>	<b>80,515,956.58</b>	<b>0.00</b>	<b>( 51,149,151.41)</b>	<b>1,228,495,911.13</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	( 6,817,418.24)	( 6,817,418.24)
Trasposos y Remesas del Tesoro Público *	0.00	34,832,881.10	0.00	0.00	34,832,881.10
Trasposos y Remesas de Otras Entidades *	0.00	2,646,604.69	0.00	0.00	2,646,604.69
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota) **	0.00	107,336.32	0.00	0.00	107,336.32
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	( 9,494,546.98)	( 9,494,546.98)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	80,515,956.58	( 80,515,956.58)	0.00	0.00	0.00
Traslados de saldos por Fusión y/o Liquidación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008</b>	<b>1,279,645,062.54</b>	<b>37,586,822.11</b>	<b>0.00</b>	<b>( 67,481,116.63)</b>	<b>1,249,770,768.02</b>
Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	2,225,700.16	2,225,700.16
Trasposos y Remesas del Tesoro Público	0.00	( 46,071.46)	0.00	0.00	( 46,071.46)
Trasposos y Remesas de Otras Entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Trasposos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	13,136,101.86	0.00	0.00	13,136,101.86
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	18,964,740.36	18,964,740.36
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	37,586,822.11	( 37,586,822.11)	0.00	0.00	0.00
Traslados de saldos por Fusión y/o Liquidación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>	<b>1,317,231,884.65</b>	<b>13,090,030.40</b>	<b>0.00</b>	<b>( 46,270,676.11)</b>	<b>1,284,051,238.94</b>

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA  
 GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

CPC. BUENA MAMANI ESPINOZA  
 SUB GERENTE CONTABLE  
**CONTADOR GENERAL**  
 MAT. N° 12-669

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA  
 GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN

CPC. U. MARIA ALE CALIZAYA  
**DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN**



*[Signature]*  
**TITULAR DE LA ENTIDAD**

\* Importe Neto de Trasposos y Remesas  
 \*\* Incluye Donaciones Recibidas

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**EF-4**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2009 y 2008  
 ( EN NUEVOS SOLES )

DEPARTAMENTO : 23 TACNA  
 PROVINCIA : 01 TACNA  
 ENTIDAD : 01 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA [301778]

CONCEPTOS	2009	2008
<b>A.- ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	14,770,007.84	19,311,487.95
Cobranza de Aportes por regulación	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	50,587,864.47	19,611,520.56
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	12,786,362.67	17,742.00
Otros (Nota)	15,027,349.99	21,143,942.51
<b>MENOS</b>		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	( 41,213,414.86)	( 62,612,634.99)
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	( 33,565,984.82)	( 18,829,477.87)
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	0.00	0.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	( 2,378,733.41)	( 2,046,477.71)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	( 1,594,741.67)	0.00
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	( 9,680,958.82)	0.00
Otros (Nota)	( 2,340,344.69)	( 1,293,255.44)
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>2,397,406.90</b>	<b>( 22,697,152.99)</b>
<b>B.- ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	0.00	0.00
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo	0.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
<b>MENOS</b>		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	( 13,096,131.73)	( 5,561.50)
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	( 39,682,475.85)	( 37,193,528.32)
Pago por Compras de Otras Cuentas del Activo	( 19,669,151.87)	( 11,150,583.10)
Otros (Nota)	( 120,645.49)	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSION</b>	<b>( 72,568,404.74)</b>	<b>( 48,349,672.92)</b>
<b>C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	35,526,220.76	51,788,480.21
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	0.00	0.00
Préstamos Internos y/o Externos (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	2,683,281.76	0.00
<b>MENOS</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	( 9,530,463.82)	( 14,308,994.42)
Amortización de Préstamos e Intereses (Nota)	( 3,945,344.51)	( 423,262.16)
Otros (Nota)	0.00	0.00
Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>24,733,694.19</b>	<b>37,056,223.63</b>
<b>D.- AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>( 45,437,303.65)</b>	<b>( 33,990,602.28)</b>
<b>E.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>70,401,856.81</b>	<b>104,392,459.19</b>
<b>F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO</b>	<b>24,964,553.26</b>	<b>70,401,856.91</b>

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA  
 GERENCIA DE ADMINISTRACION

CPC. RUFINA MAMÁN ESPINOZA  
 SUB GERENTE DE CONTABILIDAD  
**CONTADOR GENERAL**  
 MAT. N° 13-669

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA  
 GERENCIA DE ADMINISTRACION

CPC. H. MARÍA ALE. GARCÍA  
**DIRECTORA GENERAL**  
**DE ADMINISTRACIÓN**



*[Signature]*  
**TITULAR DE LA ENTIDAD**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DICIEMBRE DEL 2009**  
(Expresado en Nuevos Soles)

**NOTA N° 01**

**ACTIVIDAD ECONOMICA**  
**CONSTITUCIÓN Y RAZÓN DE SER DE LA ENTIDAD**

La Municipalidad Provincial de Tacna, circunscrita en la Provincia de Tacna, Departamento de Tacna, se constituye como una organización básica de la organización territorial del Estado y canal inmediato de participación vecinal en asuntos públicos, institucionaliza y gestiona con autonomía los intereses propios de su colectividad de acuerdo a lo establecido por la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, y disposiciones que de manera general regulan las actividades del Sector Público.

Entre las actividades que desarrolla, le corresponde representar al vecindario y promover la adecuada prestación de los servicios públicos locales, así como fomentar el bienestar de los vecinos y el desarrollo integral y armónico de la jurisdicción.

El departamento de Tacna ha tenido diversos cambios en su demarcación territorial durante la época republicana, entre las que cabe mencionar: La ley del 12 de noviembre de 1874, que divide en dos a la provincia de Tacna, las que se denominarán: Provincia del cercado de Tacna y provincial de Tarata y la Ley del 16 de junio de 1875, promulgada el 25 de junio de 1875, que eleva a la provincia de Moquegua al rango de provincial Litoral y denominando al antiguo Departamento de Moquegua, Departamento de Tacna.

Por ley N° 6630 del 1° de agosto de 1929, se autoriza al poder ejecutivo para que proceda a la organización política y judicial del departamento de Tacna, tan pronto como sean reincorporados al Perú los territorios ocupados por Chile. Lo que se produce el 28 de agosto de 1929.



**NOTA N° 02**

## **PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES APLICADOS A LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

Los Estados Financieros muestran la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la Municipalidad Provincial de Tacna, con la salvedad de aspectos evidenciados producto de la revisión de la información financiera y presupuestal que no fueron tratados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios y prácticas contables aplicados para el registro de operaciones y preparación de los Estados Financieros son las siguientes:

- A) Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a principios de Contabilidad Gubernamental Aceptados que constituyen la base teórica sobre la cual se fundamenta el proceso contable gubernamental y es complementada con directivas y Resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad y la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, Órgano Rector del Sistema Nacional de Contabilidad.
- B) Las existencias se registran al precio de compra o adquisición están valuadas siguiendo el método de primeras entradas y primeras salidas (PEPS) y se presentan en los Estados Financieros a valores históricos y comparativos.
- C) Las inversiones en las empresas municipales se presentan al valor de las transferencias de capital efectuada y ajustes, según el acta de conciliación.
- D) El Activo Fijo, esta valuado a su costo de adquisición, y los gastos de mantenimiento y/o reparación se registran a la cuenta de resultados.
- E) La depreciación del activo fijo han sido calculadas utilizando el método de línea recta al valor actualizado del costo fijo, aplicándose las tasas del 10% para maquinaria, Equipo y otras unidades para la producción, el 20% para Unidades de transportes, 10% para Muebles y Enseres, 25% para los equipos de computo según Resolución de Alcaldía N° 479-02-MPT del 26-03-2002 y el 3 % para edificios, para Inversiones intangibles como software se ha aplicado el porcentaje según Informe técnico de Informática, de acuerdo al instructivo N° 02 criterio de Valuación de los Bienes de Activo Fijo.
- F) La provisión para la Compensación por Tiempo de Servicio, cubre el integro de los derechos indemnizatorios y se ha calculado de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.
- G) La Unidad Monetaria utilizada para el registro contable de las Operaciones, es el Nuevo Sol representado por el símbolo (S/.).
- H) Siendo una nueva gestión municipal en algunos aspectos contables se ha realizado correcciones relativas a ejercicios anteriores en aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad – Sector Público (NIC-SP).
- I) La contabilidad para el presente ejercicio fue adecuada en aplicación del Plan contable 2009, según la Resolución Directoral N°001-2009-EF/93.01



**NOTA 3**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
1101		<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>24.964.553,26</b>	<b>70.401.856,91</b>	<b>-45.437.303,65</b>
1101	01	Caja	89.187,72	37.853,60	51.334,12
1101	0101	Caja M/N	89.187,72	37.853,60	51.334,12
1101	02	Fondos Fijos	22.000,50	0,00	22.000,50
1101	0202	Fondos de Caja Chica	22.000,50	0,00	22.000,50
1101	03	<b>Depósitos en Instituciones Financieras Públicas</b>	<b>6.721.311,24</b>	<b>10.310.153,74</b>	<b>-3.588.842,50</b>
1101	0301	Cuentas Corrientes	6.721.311,24	10.310.153,74	-3.588.842,50
1101	030102	Recursos Directamente Recaudados	202.928,23	19.407,21	183.521,02
1101	030106	Transferencias	334.662,63	54.328,67	280.333,96
1101	030108	Recursos Determinados - Foncomun	181.084,17	36.317,56	144.766,61
1101	030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	2.020.814,50	694.446,40	1.326.368,10
1101	030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre Canon, Regalías, Rentas de Aduana	3.973.117,14	9.505.653,90	-5.532.536,76
1101	030111	Otros	8.704,57	0,00	8.704,57
1101	04	<b>Depósitos en Instituciones Financieras Privadas</b>	<b>18.132.053,80</b>	<b>60.053.849,57</b>	<b>-41.921.795,77</b>
1101	0401	Cuentas Corrientes	4.480.579,99	8.216.405,36	-3.735.825,37
1101	040101	Recursos Directamente Recaudados	2.814.684,10	4.412.518,69	-1.597.834,59
1101	040103	Donaciones	74.023,06	56.080,84	17.942,22
1101	040104	Transferencias	502.856,45	2.220.130,80	-1.717.274,35
1101	040105	Recursos Determinados - Otros Impuestos Municipales	1.088.896,38	1.527.675,03	-438.778,65
1101	040106	Recursos Determinados - Contribuciones a Fondos	120,00	0,00	120,00
1101	0402	Cuentas de Ahorro	2.772.099,99	34.325.970,17	-31.553.870,18
1101	0403	Cuentas a Plazo	10.181.669,65	10.605.455,92	-423.786,27
1101	0404	Otros Depósitos	697.704,17	6.906.018,12	-6.208.313,95
<b>TOTAL</b>			<b>24.964.553,26</b>	<b>70.401.856,91</b>	<b>-45.437.303,65</b>

El saldo de este rubro esta conformada por los montos provenientes del Canon Minero, FONCOMUN, Recursos Directamente Recaudados, Transferencias y por Depósitos en ahorros, en Bancos de la localidad los mismos que se encuentran depositados en las Cuentan Corrientes de los Bancos con los cuales mantiene vínculo esta Municipalidad, en Moneda Nacional y moneda dólares americanos.

La municipalidad registra sus operaciones financieras a través del Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-GL, sin embargo se debe mencionar que existen operaciones pendientes registradas en extractos bancarios y mostrados en las conciliaciones bancarias correspondientes a ejercicios anteriores, que se ha venido dando consistencia durante los ejercicios 2007, 2008 y 2009, este proceso debe continuar en el año 2010.

**NOTA 5**  
**CUENTAS POR COBRAR**

Incluye documentos con vencimiento al 31 de diciembre del 2009, cuyo saldo son las cuentas que vencida su fecha de pago no han sido cobrados por la entidad; se realizó la provisión de cuentas por cobrar solo de los Impuestos Predial y Vehicular (30/09/2009) informados por las areas responsables, además debo mencionar que en la migración de los sistemas GAT a SIGTM (sistema desarrollado e implantado por la oficina de informatica) ha ocasionado retraso en el procesamiento de datos para que remitan la información de los demas conceptos que comprende esta cuenta por mostrar inconsistencias en sus reportes, mismos que estan siendo revisadas y se registraran en este ejercicio. Finalmente debo indicar que se ha realizado las firmas de las actas de conciliacion de saldos con areas respectivas.

Muestra los saldos en forma separada la parte corriente y se ha realizado la provisión de cobranza dudosa, en aplicación al Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de Cuentas Incobrables.



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
1201		<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>37.601.896,26</b>	<b>32.824.603,36</b>	<b>4.777.292,90</b>
1201	01	<b>Impuestos y Contribuciones Obligatorias</b>	<b>14.775.737,04</b>	<b>9.393.110,55</b>	<b>5.382.626,49</b>
1201	0101	Impuestos	14.775.737,04	9.393.110,55	5.382.626,49
1201	0102	Contribuciones Obligatorias	0,00	0,00	0,00
1201	03	<b>Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos</b>	<b>3.880.851,47</b>	<b>10.949.600,57</b>	<b>-7.068.749,10</b>
1201	0301	Venta de Bienes	852.342,33	585.853,53	266.488,80
1201	0302	Derechos y Tasas Administrativos	521.596,10	10.005.249,40	-9.483.653,30
1201	0303	Venta de Servicios	2.506.913,04	358.497,64	2.148.415,40
1201	04	<b>Rentas De La Propiedad</b>	<b>184.498,65</b>	<b>96.305,10</b>	<b>88.193,55</b>
1201	0401	Rentas De La Propiedad Financiera	0,00	0,00	0,00
1201	0402	Rentas de Propiedad Real	184.498,65	96.305,10	88.193,55
1201	98	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>8.622.471,16</b>	<b>192.448,00</b>	<b>8.430.023,16</b>
1201	99	<b>Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación</b>	<b>10.138.337,94</b>	<b>12.193.139,14</b>	<b>-2.054.801,20</b>
1209		<b>ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>-35.871.684,54</b>	<b>-32.647.357,59</b>	<b>-3.224.326,95</b>
1209	01	CUENTAS POR COBRAR	-35.871.684,54	-32.647.357,59	-3.224.326,95
<b>TOTAL</b>			<b>1.736.211,72</b>	<b>177.245,77</b>	<b>1.552.965,95</b>

**NOTA 6**  
**OTRAS CUENTA POR COBRAR**

En rubro se ha realizado la reclasificación de las cuentas en aplicación del Plan Contable 2009, ya que agrupa las deudas de venta de terrenos (promuvis, mercados, adjudicación de terrenos); parte del saldos de ejercicios anteriores se encuentran en revisión. Además se encuentran deudas del personal atribuidas a responsabilidad fiscal; cuya cobranza esta sujeta a acciones judiciales, subsidios de salud, además de los intereses, multas y sanciones.

En este rubro también se incluye las cobranzas por infracciones de tránsito que debido a la migración de los sistemas GAT a SIGTM (sistema desarrollado e implantado por la oficina de informática) ha ocasionado la falta de información de estos conceptos.

Finalmente debo indicar que se ha realizado las firmas de las actas de conciliación de saldos con las áreas respectivas.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
1202		<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>13.305.930,61</b>	<b>13.555.876,07</b>	<b>-249.945,46</b>
1202	01	<b>Venta de Activos No Financieros por Cobrar</b>	<b>9.458.510,41</b>	<b>0,00</b>	<b>9.458.510,41</b>
1202	08	<b>Al Personal</b>	<b>2.825,00</b>	<b>2.825,00</b>	<b>0,00</b>
1202	0801	Préstamos Concedidos	1.925,00	1.925,00	0,00
1202	0802	Responsabilidad Fiscal	900,00	900,00	0,00
1202	09	<b>Multas y Sanciones</b>	<b>3.844.546,80</b>	<b>3.874.198,90</b>	<b>-29.652,10</b>
1202	0901	Multas	707.839,65	707.839,65	0,00
1202	0902	Sanciones	3.136.707,15	3.166.359,25	-29.652,10
1202	98	<b>Otras cuentas por cobrar diversas</b>	<b>48,40</b>	<b>9.585.503,17</b>	<b>-9.585.454,77</b>
1202	99	<b>Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación</b>	<b>0,00</b>	<b>93.349,00</b>	<b>-93.349,00</b>
1203		<b>PRESTAMOS</b>	<b>2.412,00</b>	<b>2.412,00</b>	<b>0,00</b>
1203	98	Otros Préstamos	2.412,00	2.412,00	0,00
1209		<b>ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)</b>	<b>-9.047.931,93</b>	<b>-6.334.535,40</b>	<b>-2.713.396,53</b>
1209	02	Cuentas Por Cobrar Diversas	-9.047.931,93	-6.334.535,40	-2.713.396,53
2101		<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>0,00</b>	<b>1203,00</b>	<b>-1.203,00</b>
2101	0105	<b>Impuesto General a las Ventas</b>	<b>0,00</b>	<b>1203,00</b>	<b>-1.203,00</b>
2101	010501	IGV Cuenta Propia	0,00	1203,00	-1.203,00
2101	010502	IGV Retenido	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>4.260.410,68</b>	<b>7.224.955,67</b>	<b>-2.964.544,99</b>

**NOTA 7**  
**EXISTENCIAS**

Esta cuenta esta conformada por todos los bienes corrientes adquiridos por la Municipalidad Provincial de Tacna que se encuentran en el almacén de la entidad al 31 de diciembre del 2009, es política de la institución hacer las compras necesarias y no mantener materiales en stock. Existen saldos observados que corresponden a saldos de ejercicio anteriores, en tanto que esta pendiente el ajuste contable de estos saldos que se encuentra observados en el

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

inventario del ejercicio de cierre 2006, así mismo en el rubro de suministros de funcionamiento, materias primas, materiales auxiliares y suministros existen diferencias según conciliación de saldos cuyo ajuste por la variación del inventario que corresponde a saldos del ejercicio 2006, debiendo para el siguiente ejercicio se remitira informes para la implementación de la acción administrativa que corresponda. Al 31 de diciembre 2009 se realizó inventario físico de almacenes.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
<b>1301</b>		<b>BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>477.525,59</b>	<b>553.507,21</b>	<b>-75.981,62</b>
1301	01	<b>Alimentos Y Bebidas</b>	<b>77.006,02</b>	<b>77.006,02</b>	<b>0,00</b>
1301	0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	77.006,02	77.006,02	0,00
1301	02	<b>Vestuarios Y Textiles</b>	<b>258,52</b>	<b>470,72</b>	<b>-212,20</b>
1301	0201	Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles	258,52	470,72	-212,20
1301	020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	258,52	470,72	-212,20
1301	020103	Calzado	0,00	0,00	0,00
1301	03	<b>Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines</b>	<b>4.042,77</b>	<b>5.235,72</b>	<b>-1.192,95</b>
1301	0301	Combustibles Y Carburantes	0,00	1.192,95	-1.192,95
1301	0302	Gases	0,00	0,00	0,00
1301	0303	Lubricantes, Grasas y Afines	4.042,77	4.042,77	0,00
1301	05	<b>Materiales Y Útiles</b>	<b>9.842,21</b>	<b>10.562,74</b>	<b>-720,53</b>
1301	0501	De Oficina	5.731,84	6.279,73	-547,89
1301	050101	Repuestos Y Accesorios	5.110,69	5.598,68	-487,99
1301	050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	621,15	681,05	-59,90
1301	0503	Aseo, Limpieza Y Cocina	238,11	307,61	-69,50
1301	050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	238,11	307,61	-69,50
1301	0599	Otros	3.872,26	3.975,40	-103,14
1301	059999	Otros	3.872,26	3.975,40	-103,14
1301	06	<b>Repuestos Y Accesorios</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1301	0601	De Vehículos	0,00	0,00	0,00
1301	0604	De Seguridad	0,00	0,00	0,00
1301	11	<b>Suministros Para Mantenimiento Y Reparación</b>	<b>306.652,09</b>	<b>379.909,97</b>	<b>-73.257,88</b>
1301	1101	Para Edificios Y Estructuras	166.299,50	201.630,14	-35.330,64
1301	1102	Para Vehículos	0,00	7.383,07	-7.383,07
1301	1104	Para Maquinarias Y Equipos	11.889,83	12.677,95	-788,12
1301	1105	Otros Materiales De Mantenimiento	2.562,67	6.323,47	-3.760,80
1301	1106	Materiales De Acondicionamiento	125.900,09	151.895,34	-25.995,25
1301	99	<b>Otros Bienes</b>	<b>79.723,98</b>	<b>80.322,04</b>	<b>-598,06</b>
1301	9901	Herramientas	0,00	0,00	0,00
1301	9902	Productos Químicos	62,58	62,58	0,00
1301	9903	Libros, Diarios, Revistas y Otros Bienes Impresos No Vinculados a Enseñanzas	0,00	0,00	0,00
1301	9999	Otros Bienes	79.661,40	80.259,46	-598,06
1302		<b>BIENES PARA LA VENTA</b>	<b>21.415,11</b>	<b>21.415,20</b>	<b>-0,09</b>
1302	01	Mercaderías	21.415,11	21.379,20	35,91
1302	05	Otros activos	0,00	36,00	-36,00
1303		<b>BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>5.343,87</b>	<b>5.343,83</b>	<b>0,04</b>
1303	01	<b>BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>5.343,87</b>	<b>5.343,83</b>	<b>0,04</b>
1303	0101	Apoyo Alimentario	0,04	0,00	0,04
1303	010101	Alimentos Para Programas Sociales	0,04	0,00	0,04
1303	0102	Apoyo Escolar	584,00	584,00	0,00
1303	010299	Otros Bienes De Apoyo Escolar	584,00	584,00	0,00
1303	0199	Otros Bienes De Asistencia Social	4.759,83	4.759,83	0,00
1309		<b>BIENES EN TRANSITO</b>	<b>200.419,86</b>	<b>200.419,86</b>	<b>0,00</b>
1309	01	Bienes Y Suministros De Funcionamiento	86.480,67	86.480,67	0,00
1309	04	Materiales Auxiliares, Suministros Y Repuestos	113.939,19	113.939,19	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>704.704,43</b>	<b>780.686,10</b>	<b>-75.981,67</b>

**NOTA 8**  
**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Incluye Gastos pagados por anticipado que Devengaran en el año 2010 y los anticipos otorgados para realizar gastos, como se puede ver a disminuido notablemente es por los pagos realizados por deuda contraída con el Banco de la Nación y fraccionamientos con la Sunat por deudas tributarias.



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACIONES
1205		SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	93.253,90	588.321,32	-495.067,42
1205	01	Seguros Pagados por Anticipado	43.455,53	23.026,40	20.429,13
1205	04	Anticipos a Contratistas y Proveedores	0,00	0,00	0,00
1205	0402	Proveedores	0,00	0,00	0,00
1205	05	Entregas a Rendir Cuenta	49.798,37	86.855,57	-37.057,20
1205	0501	Viáticos	22.200,85	20.621,85	1.579,00
1205	0502	Otras Entregas a Rendir Cuenta	27.597,52	66.233,72	-38.636,20
1205	98	Otros	0,00	478.439,35	-478.439,35
<b>TOTAL</b>			<b>93.253,90</b>	<b>588.321,32</b>	<b>-495.067,42</b>

**NOTA 9**  
**CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Incluye las cuentas por cobrar que teniendo en cuenta su vencimiento se considera como largo plazo y además se encuentra la provisión de cobranza dudosa por su grado de morosidad y que difícilmente se convertiría en ingresos en el corto plazo.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
1201	99	Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación	3.209.072,84	1.552.208,37	1.656.864,47
<b>TOTAL</b>			<b>3.209.072,84</b>	<b>1.552.208,37</b>	<b>1.656.864,47</b>

**NOTA 10**  
**OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO**

Incluye el rubro de otras cuentas por cobrar que están en provisión de cobranza dudosa por su grado de morosidad y que difícilmente se convertiría en ingresos en el corto plazo.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
1202	99	Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación	4.808.629,30	4.685.628,20	123.001,10
<b>TOTAL</b>			<b>4.808.629,30</b>	<b>4.685.628,20</b>	<b>123.001,10</b>

**NOTA 11**  
**INVERSIONES**

Representa el valor de las acciones en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Tacna (CMAC-TACNA) y en la Empresa Prestadora de Servicios de Agua Potable (EPS-TACNA) y Otras Entidades, cuyo valor al cierre del ejercicio se encuentra debidamente conciliado según actas firmadas. En relación al año anterior refleja un incremento por efectos de actualización y ajustes al conciliar el valor de las acciones con relación al patrimonio y se realizó un reclasificación entre sub cuentas.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACIONES
1402		ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	98.403.151,84	85.267.049,98	13.136.101,86
1402	01	En empresas	99.838.059,09	86.701.957,23	13.136.101,86
1402	97	En otros	90.158,75	90.158,75	0,00
1402	98	Fluctuaciones en Acciones y Participaciones de capital	-1.525.066,00	-1.525.066,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>98.403.151,84</b>	<b>85.267.049,98</b>	<b>13.136.101,86</b>

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

**NOTA 12**  
**EDIFICIOS, ESTRUCTURAS Y ACTIVOS NO PRODUCIDOS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACIONES
<b>1501</b>		<b>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</b>	<b>367.449.535,16</b>	<b>324.462.130,07</b>	<b>42.987.405,09</b>
1501	01	Edificios Residenciales	23.844,27	23.844,27	0,00
1501	0101	Viviendas Residenciales	23.844,27	23.844,27	0,00
1501	02	Edificios O Unidades No Residenciales	37.905.661,73	37.905.661,73	0,00
1501	0201	Edificios Administrativos	2.458.622,00	2.458.622,00	0,00
1501	0202	Instalaciones Educativas	2.726.413,68	2.726.413,68	0,00
1501	0203	Instalaciones Médicas	5.580.679,30	5.580.679,30	0,00
1501	0204	Instalaciones Sociales Y Culturales	5.753.222,07	5.753.222,07	0,00
1501	0299	Otros Edificios No Residenciales	21.386.724,68	21.386.724,68	0,00
1501	03	Estructuras	117.003.077,25	114.498.147,81	3.304.929,44
1501	0302	Infraestructura Vial	74.679.968,31	72.559.255,65	2.120.712,66
1501	0303	Infraestructura Eléctrica	502.527,03	502.527,03	0,00
1501	0304	Infraestructura Agrícola	12.293,67	12.293,67	0,00
1501	0305	Agua Y Saneamiento	74.437,20	74.437,20	0,00
1501	0306	Plazuelas, Parques y Jardines	9.228.639,02	8.304.171,59	924.467,43
1501	0399	Otras Estructuras	33.305.212,02	33.045.462,67	259.749,35
1501	07	Construcción de Edificios No Residenciales	22.689.122,00	13.784.886,46	8.904.235,54
1501	0701	Edificios Administrativos	2.439.798,91	259.882,24	2.179.916,67
1501	070102	Por Administración Directa - Personal	807.353,24	0,00	807.353,24
1501	070103	Por Administración Directa - Bienes	1.163.942,55	0,00	1.163.942,55
1501	070104	Por Administración Directa - Servicios	208.620,88	0,00	208.620,88
1501	070105	Por Administración Directa - Otros	259.882,24	259.882,24	0,00
1501	0702	Instalaciones Educativas	1.662.119,27	106.468,64	1.555.650,63
1501	070202	Por Administración Directa - Personal	631.119,28	0,00	631.119,28
1501	070203	Por Administración Directa - Bienes	825.453,67	0,00	825.453,67
1501	070204	Por Administración Directa - Servicios	99.077,68	0,00	99.077,68
1501	070205	Por Administración Directa - Otros	106.468,64	106.468,64	0,00
1501	0703	Instalaciones Médicas	2.317.017,77	2.271.841,86	45.175,91
1501	070302	Por Administración Directa - Personal	16.893,55	0,00	16.893,55
1501	070303	Por Administración Directa - Bienes	4.868,95	0,00	4.868,95
1501	070304	Por Administración Directa - Servicios	23.413,41	0,00	23.413,41
1501	070305	Por Administración Directa - Otros	2.271.841,86	2.271.841,86	0,00
1501	0704	Instalaciones Sociales Y Culturales	16.237.558,99	11.146.693,72	5.090.865,27
1501	070401	Por Contrata	5.796.615,98	4.958.226,82	838.389,16
1501	070402	Por Administración Directa - Personal	2.153.332,47	0,00	2.153.332,47
1501	070403	Por Administración Directa - Bienes	1.582.145,57	0,00	1.582.145,57
1501	070404	Por Administración Directa - Servicios	517.000,07	0,00	517.000,07
1501	070405	Por Administración Directa - Otros	6.188.464,90	6.188.464,90	0,00
1501	0706	Otros Edificios No Residenciales	32.627,06	0,00	32.627,06
1501	070602	Por Administración Directa - Personal	26.294,34	0,00	26.294,34
1501	070603	Por Administración Directa - Bienes	1.547,40	0,00	1.547,40
1501	070604	Por Administración Directa - Servicios	4.785,32	0,00	4.785,32
1501	070604	Por Administración Directa - Servicios	0,00	0,00	0,00
1501	08	Construcción de Estructuras	189.027.829,91	158.249.589,80	30.778.240,11
1501	0802	Infraestructura Vial	39.474.152,57	19.277.367,85	20.196.784,72
1501	080201	Por Contrata	297.639,45	297.639,45	0,00
1501	080202	Por Administración Directa - Personal	8.689.629,41	0,00	8.689.629,41
1501	080203	Por Administración Directa - Bienes	9.233.768,33	0,00	9.233.768,33
1501	080204	Por Administración Directa - Servicios	3.862.790,76	0,00	3.862.790,76
1501	080205	Por Administración Directa - Otros	17.390.324,62	18.979.728,40	-1.589.403,78
1501	0803	Infraestructura Eléctrica	0,00	0,00	0,00
1501	080301	Por Contrata	0,00	0,00	0,00
1501	080302	Por Administración Directa - Personal	0,00	0,00	0,00
1501	080303	Por Administración Directa - Bienes	0,00	0,00	0,00
1501	080304	Por Administración Directa - Servicios	0,00	0,00	0,00
1501	080305	Por Administración Directa - Otros	0,00	0,00	0,00
1501	0804	Infraestructura Agrícola	6.825.339,24	331.107,46	6.494.231,78
1501	080402	Por Administración Directa - Personal	2.782.866,01	0,00	2.782.866,01
1501	080403	Por Administración Directa - Bienes	5.238.399,56	0,00	5.238.399,56
1501	080404	Por Administración Directa - Servicios	472.966,21	0,00	472.966,21
1501	080405	Por Administración Directa - Otros	331.107,46	331.107,46	0,00
1501	0805	Agua Y Saneamiento	82.069,96	15.330,77	66.739,19
1501	080502	Por Administración Directa - Personal	33.525,67	0,00	33.525,67
1501	080503	Por Administración Directa - Bienes	18.011,50	0,00	18.011,50
1501	080504	Por Administración Directa - Servicios	15.202,02	0,00	15.202,02
1501	080505	Por Administración Directa - Otros	15.330,77	15.330,77	0,00
1501	0806	Plazuelas, Parques y Jardines	2.855.307,21	2.084.417,73	770.889,48
1501	080601	Por Contrata	32.532,60	891.669,96	-859.137,36
1501	080602	Por Administración Directa - Personal	613.920,44	0,00	613.920,44
1501	080603	Por Administración Directa - Bienes	913.085,29	0,00	913.085,29
1501	080604	Por Administración Directa - Servicios	143.335,34	0,00	143.335,34
1501	080605	Por Administración Directa - Otros	1.152.433,54	1.192.747,77	-40.314,23
1501	0899	Otras Estructuras en Construcción	137.790.960,93	136.541.365,99	1.249.594,94
1501	089901	Por Contrata	1.478.218,06	0,00	1.478.218,06
1501	089902	Por Administración Directa - Personal	307.865,44	0,00	307.865,44
1501	089903	Por Administración Directa - Bienes	442.671,58	286.471,58	156.200,00
1501	089904	Por Administración Directa - Servicios	37.636,58	0,00	37.636,58
1501	089905	Por Administración Directa - Otros	808.711,03	808.711,03	0,00
1501	089906	Otras Estructuras Concluidas por Reclasificar	134.715.859,24	135.446.183,38	-730.325,14
1508		<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (DR)</b>	<b>-41.746.486,76</b>	<b>-36.782.657,42</b>	<b>-4.963.829,34</b>
1508	01	Depreciación Acumulada Edificios y Estructuras	-41.746.486,76	-36.782.657,42	-4.963.829,34
1508	0101	Edificios Residenciales	-23.844,27	-23.844,27	0,00
1508	0102	Edificios O Unidades No Residenciales	-16.489.590,90	-14.734.298,95	-1.755.291,95
1508	0103	Estructuras	-13.042.239,06	-9.833.701,67	-3.208.537,39
1508	0104	Construcción de Edificios Residenciales, No Residenciales y otras Estructuras	-12.190.812,53	-12.190.812,53	0,00
1502		<b>ACTIVOS NO PRODUCIDOS</b>	<b>818.879.629,28</b>	<b>818.758.983,79</b>	<b>120.645,49</b>
1502	01	Tierras y Terrenos	818.879.629,28	818.758.983,79	120.645,49
1502	0101	Terrenos Urbanos	75.033.398,80	74.941.049,92	92.348,88
1502	0102	Terrenos Rurales	743.846.230,48	743.817.933,87	28.296,61
<b>TOTAL</b>			<b>1.144.582.677,68</b>	<b>1.106.438.466,44</b>	<b>38.144.221,24</b>



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

Este concepto agrupa el valor de edificios, estructuras, terrenos y construcciones en curso; mismo que ha variado por las obras que se ha ejecutado en el presente ejercicio y que están pendientes de liquidación y existe una disminución en construcciones en curso por obras que fueron liquidadas y trasferidas a la cuenta infraestructura pública, además en el presente ejercicio se ha realizado la adquisición de bienes de activo fijo que ha generado un variación significativa en este rubro al 31 de diciembre 2009, según informe de comisión de Inventarios. Se ha solicitado mediante informes a fin de que se realice las liquidaciones de las construcciones en curso de los ejercicios 2007, 2008 y 2009 por obras concluidas para que puedan trasladar a su cuenta definitiva.

Se tiene un proyecto de Fortalecimiento de Bienes Patrimoniales cuyo objetivo principal es el saneamiento de terrenos de la Municipalidad.

Finalmente debo mencionar que se ha realizado una reclasificación en aplicación al plan contable 2009.

**NOTA 13**  
**VEHICULOS MAQUINARIAS Y OTROS**

Este rubro agrupa los vehículos, maquinarias y equipos, cuyo incremento se debe principalmente a la adquisición de Vehículos y otros equipos en el presente ejercicio y se muestra neto de depreciación, se realizó el inventario por la comisión de inventarios.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACIONES
1503		<b>VEHICULOS, MAQUINARIA Y EQUIPOS</b>	<b>47.058.855,41</b>	<b>39.085.459,13</b>	<b>7.973.396,28</b>
1503	01	<b>Vehículos</b>	<b>17.797.047,62</b>	<b>13.778.297,62</b>	<b>4.018.750,00</b>
1503	0101	Para Transporte Terrestre	17.436.487,62	13.694.937,62	3.741.550,00
1503	0103	Para Transporte Acuático	360.560,00	83.360,00	277.200,00
1503	02	<b>Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros</b>	<b>29.261.807,79</b>	<b>25.307.161,51</b>	<b>3.954.646,28</b>
1503	0201	Para Oficina	1.980.091,07	1.508.175,62	471.915,45
1503	020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	796.678,18	627.774,10	168.904,08
1503	020102	Mobiliario De Oficina	1.183.412,89	880.401,52	303.011,37
1503	0202	Para Instalaciones Educativas	0,00	0,00	0,00
1503	020201	Maquinas Y Equipos Educativos	0,00	0,00	0,00
1503	0203	Equipos Informáticos y de Comunicaciones	6.119.147,99	4.475.401,84	1.643.746,15
1503	020301	Equipos Computacionales y Periféricos	4.319.833,61	3.099.186,81	1.220.646,80
1503	020302	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	207.173,87	207.173,87	0,00
1503	020303	Equipos de Telecomunicaciones	1.592.140,51	1.169.041,16	423.099,35
1503	0204	Mobiliario, Equipos y Aparatos Médicos	182.971,06	141.596,86	41.374,20
1503	020401	Mobiliario	31.830,28	16.360,28	15.470,00
1503	020402	Equipo	151.140,78	125.236,58	25.904,20
1503	0205	Mobiliario y Equipo de Uso Agrícola y Pesquero	11.636,00	2.036,00	9.600,00
1503	020502	Equipo de Uso Agrícola y Pesquero	11.636,00	2.036,00	9.600,00
1503	0206	Equipo y Mobiliario de Cultura y Arte	375.251,88	273.156,88	102.095,00
1503	020601	Equipo de Cultura y Arte	240.746,33	138.651,33	102.095,00
1503	020602	Mobiliario de Cultura y Arte	134.505,55	134.505,55	0,00
1503	0207	Equipo y Mobiliario de Deporte y Recreación	56.576,82	56.576,82	0,00
1503	020701	Equipo de Deportes y Recreación	54.064,82	54.064,82	0,00
1503	020702	Mobiliario de De Deportes y Recreación	2.512,00	2.512,00	0,00
1503	0208	Mobiliario, Equipos, Aparatos y Armamento para la Defensa y la Seguridad	23.140,90	23.140,90	0,00
1503	020801	Mobiliario, Equipos y Aparatos para la Defensa y la Seguridad	23.140,90	23.140,90	0,00
1503	0209	Maquinaria y Equipos Diversos	20.512.992,07	18.827.076,59	1.685.915,48
1503	020901	Aire Acondicionado y Refrigeración	1.023.681,67	832.264,67	191.417,00
1503	020902	Aseo, Limpieza y Cocina	104.487,43	93.587,43	10.900,00
1503	020903	Seguridad Industrial	11.469,20	6.884,20	4.585,00
1503	020904	Electricidad y Electrónica	661.821,48	645.997,48	15.824,00
1503	020905	Equipos e Instrumentos de Medición	414.480,18	352.738,36	61.741,82
1503	020906	Equipos Para Vehículos	21.751,27	21.751,27	0,00
1503	020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaciones	18.275.300,84	16.873.853,16	1.401.447,66
1508		<b>DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>-29.988.039,99</b>	<b>-26.387.516,55</b>	<b>-3.600.523,44</b>
1508	02	<b>Depreciación Acumulada de Vehículos, Maquinaria y Otros</b>	<b>-29.988.039,99</b>	<b>-26.387.516,55</b>	<b>-3.600.523,44</b>
1508	0201	Vehículo	-8.985.553,67	-6.883.270,71	-2.102.282,96
1508	0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	-21.002.486,32	-19.504.245,84	-1.498.240,48
<b>TOTAL</b>			<b>17.070.815,42</b>	<b>12.697.942,58</b>	<b>4.372.872,84</b>

En cuanto al Inventario de Activos fijos, muestran saldos que incluyen sobrantes y faltantes de ejercicios anteriores y que serán revisados en el periodo 2010, para su identificación y regularización según su naturaleza en aplicación a la normatividad vigente.

**NOTA 14**

**OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO**

Este rubro agrupa las Inversiones Intangibles y que en el presente ejercicio se ha registrado además los gastos por los proyectos no infraestructurales que ejecuta la institución, el valor de Estudios y el valor de Bienes Culturales, software y se muestra neto de depreciación.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
1504		<b>INVERSIONES INTANGIBLES</b>	<b>19.648.101,87</b>	<b>0,00</b>	<b>19.648.101,87</b>
1504	02	<b>Sistema de Información Tecnológicas</b>	<b>451.736,56</b>	<b>0,00</b>	<b>451.736,56</b>
1504	0201	Gastos Por La Contratacion De Personal	238.480,49	0,00	238.480,49
1504	0202	Gastos Por La Compra de Bienes	34.764,70	0,00	34.764,70
1504	0203	Gastos Por La Contratacion De Servicios	178.491,37	0,00	178.491,37
1504	03	<b>Mejoramiento de Procesos</b>	<b>77.605,41</b>	<b>0,00</b>	<b>77.605,41</b>
1504	0301	Gastos Por La Contratacion De Personal	19.948,53	0,00	19.948,53
1504	0302	Gastos Por La Compra de Bienes	6.528,50	0,00	6.528,50
1504	0303	Gastos Por La Contratacion De Servicios	51.128,38	0,00	51.128,38
1504	04	<b>Diseño de Instrumentos para Mejorar la Calidad del Servicio</b>	<b>420.442,42</b>	<b>0,00</b>	<b>420.442,42</b>
1504	0401	Gastos Por La Contratacion De Personal	53.028,60	0,00	53.028,60
1504	0402	Gastos Por La Compra de Bienes	22.801,95	0,00	22.801,95
1504	0403	Gastos Por La Contratacion De Servicios	344.611,87	0,00	344.611,87
1504	05	<b>Formación y Capacitación</b>	<b>3.453.414,85</b>	<b>0,00</b>	<b>3.453.414,85</b>
1504	0501	Gastos Por La Contratacion De Personal	534.214,22	0,00	534.214,22
1504	0502	Gastos Por La Compra de Bienes	667.209,03	0,00	667.209,03
1504	0503	Gastos Por La Contratacion De Servicios	2.251.991,60	0,00	2.251.991,60
1504	07	<b>Otras Inversiones Intangibles</b>	<b>15.244.902,63</b>	<b>0,00</b>	<b>15.244.902,63</b>
1504	0701	Gastos Por La Contratacion De Personal	863.544,96	0,00	863.544,96
1504	0702	Gastos Por La Compra de Bienes	6.641.612,76	0,00	6.641.612,76
1504	0703	Gastos Por La Contratacion De Servicios	7.739.744,91	0,00	7.739.744,91
1505		<b>ESTUDIOS Y PROYECTOS</b>	<b>2.391.022,76</b>	<b>2.472.213,04</b>	<b>-81.190,28</b>
1505	02	Elaboración De Expediente Técnico	2.391.022,76	2.472.213,04	-81.190,28
1507		<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>12.676.022,41</b>	<b>12.560.455,11</b>	<b>115.567,30</b>
1507	02	<b>Bienes Culturales</b>	<b>121.302,71</b>	<b>121.302,71</b>	<b>0,00</b>
1507	0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	9.171,97	9.171,97	0,00
1507	0299	Otros Bienes Culturales	112.130,74	112.130,74	0,00
1507	03	<b>Otros Bienes Culturales</b>	<b>12.554.719,70</b>	<b>12.439.152,40</b>	<b>115.567,30</b>
1507	0303	Otros Bienes Culturales	532.119,10	511.069,10	21.050,00
1507	0399	Otros Activos Intangibles	12.022.600,60	11.928.083,30	94.517,30
1508		<b>DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO (CR)</b>	<b>-132.171,15</b>	<b>-87.424,30</b>	<b>-44.746,85</b>
1508	03	<b>Amortización Acumulada de Intangibles</b>	<b>-132.171,15</b>	<b>-87.424,30</b>	<b>-44.746,85</b>
1508	0303	Otros Activos Intangibles	-132.171,15	-87.424,30	-44.746,85
1205		<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>679.028,95</b>	<b>691.772,00</b>	<b>-12.743,05</b>
1205	06	Encargos	1.636,46	0,00	1.636,46
1205	98	Otros	677.392,49	691.772,00	-14.379,51
<b>TOTAL</b>			<b>35.262.004,84</b>	<b>15.637.015,85</b>	<b>19.624.988,99</b>

**NOTA 15**

**OBLIGACIONES DE TESORO PÚBLICO**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
2105		<b>OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO</b>	<b>1.481.518,76</b>	<b>3.904.806,08</b>	<b>-2.423.287,32</b>
2105	01	Gastos Corrientes	1.108.545,11	1.068.508,81	40.036,30
2105	02	Gastos De Capital	372.973,65	2.836.297,27	-2.463.323,62
<b>TOTAL</b>			<b>1.481.518,76</b>	<b>3.904.806,08</b>	<b>-2.423.287,32</b>

El saldo de esta cuenta muestra los giros de cheque en el ejercicio que no han sido pagados por el banco, debido a que los proveedores ni hicieron efectivo su cobro.

**NOTA 16**

**SOBRE GIROS BANCARIOS**

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

No existen sobregiros bancarios en el ejercicio 2009.

**NOTA 17**  
**CUENTAS POR PAGAR**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
2101		<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>1.388.488,08</b>	<b>1.153.883,44</b>	<b>234.604,64</b>
2101	01	<b>Impuestos y Contribuciones</b>	<b>178.095,42</b>	<b>279.568,94</b>	<b>-101.473,52</b>
2101	0101	Fondo de Pensiones	144.381,53	149.871,34	-5.489,81
2101	0102	Renta de 4ta. Categoría	10.580,62	10.778,62	-198,00
2101	0103	Renta de 5ta. Categoría	9.626,27	118.918,98	-109.292,71
2101	010501	IGV Cta. Propia	13.507,00	0,00	13.507,00
2101	02	<b>Tributos Municipales</b>	<b>274,62</b>	<b>274,62</b>	<b>0,00</b>
2101	03	<b>Seguridad Social</b>	<b>860.836,02</b>	<b>499.374,93</b>	<b>361.461,09</b>
2101	0301	Prestaciones de Salud	818.140,85	443.392,88	374.747,97
2101	030101	Régimen De Prestaciones De Salud	785.416,60	408.037,89	377.378,71
2101	030102	Seguro de Vida	763,66	1.071,70	-308,04
2101	030103	Accidentes de Trabajo	31.960,59	34.283,29	-2.322,70
2101	0302	Sistema Nacional De Pensiones	42.695,17	55.982,05	-13.286,88
2101	09	<b>Otros</b>	<b>349.282,02</b>	<b>374.664,95</b>	<b>-25.382,93</b>
2101	0901	Administradoras De Fondos De Pensiones	4.862,94	0,00	4.862,94
2101	0999	Otros	344.419,08	374.664,95	-30.245,87
2102		<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>1.702.848,49</b>	<b>2.271.335,95</b>	<b>-568.487,46</b>
2102	01	Remuneraciones por pagar	119.817,98	615.371,74	-495.553,76
2102	02	Pensiones por pagar	1.576,38	1.576,38	0,00
2102	040102	Aguinaldos	0,00	0,00	0,00
2102	0402	Vacaciones	0,00	0,00	0,00
2102	99	Otras Remuneraciones, pensiones y beneficios por pagar	1.581.454,13	1.654.387,83	-72.933,70
2103		<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.671.482,26</b>	<b>2.750.356,96</b>	<b>921.125,30</b>
2103	01	<b>Bienes Y Servicios Por Pagar</b>	<b>2.038.006,09</b>	<b>1.896.146,55</b>	<b>141.859,54</b>
2103	0101	Bienes Y Servicios Por Pagar	2.038.006,09	1.896.146,55	141.859,54
2103	02	<b>Activos No Financieros Por Pagar</b>	<b>1.612.902,53</b>	<b>759.724,83</b>	<b>853.177,70</b>
2103	03	<b>Depósitos Recibidos en Garantía</b>	<b>20.573,64</b>	<b>16.116,00</b>	<b>4.457,64</b>
2103	99	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>0,00</b>	<b>78.369,58</b>	<b>-78.369,58</b>
<b>TOTAL</b>			<b>6.762.818,83</b>	<b>6.175.576,35</b>	<b>587.242,48</b>

Agrupar las obligaciones contraídas por la compra de bienes y servicios, ejecución de estudios y obras, gastos de personal, tributos y otros gastos. Los saldos mostrados son los que se viene arrastrando de ejercicios anteriores y además queda como saldo el pago que se realizó por aportaciones en enero del 2010.



**NOTA 18**  
**OPERACIONES DE CREDITO**

No se tiene ninguna deuda para el ejercicio 2009

**NOTA 19**  
**PARTE CORRIENTE DEUDAS A LARGO PLAZO**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
2302		<b>DEUDAS DIRECTAS A LARGO PLAZO</b>	<b>4.190,07</b>	<b>130.709,88</b>	<b>-126.519,81</b>
2302	01	Internas	4.190,07	130,709,88	-126.519,81
<b>TOTAL</b>			<b>4.190,07</b>	<b>130.709,88</b>	<b>-126.519,81</b>

El monto de las provisiones de las deudas que no tienen vencimiento a corto plazo.

**NOTA 20**  
**OTRAS CUENTAS DEL PASIVO**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
2103		<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>10.108.280,94</b>	<b>11.385.569,46</b>	<b>-1.277.288,52</b>
2103	99	Otras cuentas por pagar	10.108.280,94	11.385.569,46	-1.277.288,52
<b>TOTAL</b>			<b>10.108.280,94</b>	<b>11.385.569,46</b>	<b>-1.277.288,52</b>

Comprende las otras cuentas por pagar y por reclasificación cuentas, la 429 varia principalmente por la provisión de la deuda con SUNAT de IGV de años anteriores, según valores emitidos N°112002000511 al 522, para el ejercicio 2010 se realizó un fraccionamiento y con este procedimiento se podrá rebajar el saldo de esta cuenta y reclasificar en las cuentas que corresponda.

**NOTA 21**  
**DEUDAS A LARGO PLAZO**

Comprende las Deudas a Largo Plazo con vencimiento en periodos mayores a un año, con relación a los Estados Financieros 2009, que tienen como respaldo los recursos recaudados por la entidad y la variación es por lo pagos realizados durante el presente ejercicio.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
2101		<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>43.765,44</b>	<b>1.006.642,42</b>	<b>-962.876,98</b>
2101	03	<b>Seguridad Social</b>	<b>0,00</b>	<b>947.484,30</b>	<b>-947.484,30</b>
2101	0301	Prestaciones de Salud	0,00	938.970,30	-938.970,30
2101	030101	Régimen De Prestaciones De Salud	0,00	938.970,30	-938.970,30
2101	0302	Sistema Nacional De Pensiones	0,00	8.514,00	-8.514,00
2101	09	<b>Otros</b>	<b>43.765,44</b>	<b>59.158,12</b>	<b>-15.392,68</b>
2101	0901	Administradoras De Fondos De Pensiones		0,00	0,00
2101	0999	Otros	43.765,44	59.158,12	-15.392,68
<b>TOTAL</b>			<b>43.765,44</b>	<b>1.006.642,42</b>	<b>-962.876,98</b>

**NOTA 22**



**BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
2102		<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<b>31.409.473,17</b>	<b>31.684.853,80</b>	<b>-275.380,63</b>
2102	03	<b>Compensación por Tiempo de Servicios</b>	<b>12.654.482,36</b>	<b>12.011.051,31</b>	<b>643.431,05</b>
2102	0301	Régimen Laboral DL. N° 276	12.356.487,02	12.011.051,31	345.435,71
2102	030101	Principal	12.356.487,02	12.011.051,31	345.435,71
2102	0302	Régimen Laboral DL. N° 728	290.114,19	0,00	290.114,19
2102	030201	Principal	290.114,19	0,00	290.114,19
2102	0399	Otros Regímenes	7.881,15	0,00	7.881,15
2102	05	<b>Obligaciones Previsionales</b>	<b>18.754.990,81</b>	<b>19.673.802,49</b>	<b>-918.811,68</b>
2102	0501	Pensiones	17.309.236,71	18.309.167,25	-999.930,54
2102	050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	17.309.236,71	18.309.167,25	-999.930,54
2102	0502	Trabajadores Activos	1.445.754,10	1.364.635,24	81.118,86
2102	050201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	1.445.754,10	1.364.635,24	81.118,86
<b>TOTAL</b>			<b>31.409.473,17</b>	<b>31.684.853,80</b>	<b>-275.380,63</b>

El rubro refleja la provisión acumulada al 31 de diciembre del ejercicio 2009. La disminución se debe a que en el ejercicio se registró la jubilación y la provisión del presente ejercicio del calculo actuarial de los pensionistas (Oficio 439-2010-OPP/ONP-20530).

La cuenta Compensación por Tiempo de Servicios, se ha aprovisionado el 100% de las remuneraciones, de acuerdo al Informe N° 077-2010-PLLAS-SGDRH-GA/MPT remitido por la Sub Gerencia de Desarrollo de capital Humano.

Con relación a la cuenta Obligaciones Provisionales, se estima de acuerdo a los cálculos actuariales que remite la ONP en aplicación al R. Contaduría N° 159-2003-EF-93.01 que aprueba el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01 Registro y Control de Obligaciones Provisionales y además por los pagos de pensiones realizados en el ejercicio 2008.

**NOTA 23**  
**INGRESOS DIFERIDOS**

Comprende intereses diferidos y aprovisionados como intereses y moras por cobrar.

**NOTA 25**  
**PROVISIONES**

Comprende la provisión de Procesos judiciales en contra la entidad, según informe N°078-2009-OPM/MPT, para el ejercicio 2009 no remitieron información y la variación mostrada es por los pagos realizados de las provisiones de ejercicios anteriores.

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
2401		<b>PROVISIONES</b>	<b>1.228.199,76</b>	<b>1.392.441,18</b>	<b>-164.241,42</b>
2401	01	<b>Provisión Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales Y Otros</b>	<b>1.228.199,76</b>	<b>1.392.441,18</b>	<b>-164.241,42</b>
2401	0101	A Trabajadores Gubernamentales	236.831,15	270.310,69	-33.479,54
2401	010101	Personal Administrativo	154.714,25	182.108,17	-27.393,92
2401	010108	Personal Obrero	82.116,90	88.202,52	-6.085,62
2401	0102	A Pensionistas Gubernamentales	20.466,44	20.466,44	0,00
2401	010201	Pensiones	20.466,44	20.466,44	0,00
2401	0103	Al Sector Privado	970.902,17	1.101.664,05	-130.761,88
2401	010301	A Personas Jurídicas	956.054,17	1.086.816,05	-130.761,88
2401	010302	A Personas Naturales	14.848,00	14.848,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.228.199,76</b>	<b>1.392.441,18</b>	<b>-164.241,42</b>

**NOTA 26**  
**HACIENDA NACIONAL**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
3101		<b>HACIENDA NACIONAL</b>	<b>1.317.231.884,65</b>	<b>1.279.645.062,54</b>	<b>37.586.822,11</b>
3101	01	Capitalización Hacienda Nacional Adicional	1.270.150.868,21	1.232.564.046,10	37.586.822,11
3101	02	Capitalización Reservas	9.413.348,00	9.413.348,00	0,00
3101	03	Capitalización Resultados Acumulados	37.667.668,44	37.667.668,44	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.317.231.884,65</b>	<b>1.279.645.062,54</b>	<b>37.586.822,11</b>

Esta cuenta refleja una variación por capitalización de Hacienda Nacional Adicional del ejercicio 2008.

**NOTA 27**  
**HACIENDA NACIONAL ADICIONAL**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
3201		<b>HACIENDA NACIONAL ADICIONAL</b>	<b>13.090.030,40</b>	<b>37.586.822,11</b>	<b>-24.496.791,71</b>
3201	01	Trasposos y Remesas	-46.071,46	34.832.881,10	-34.878.952,56
3201	0101	Trasposos de Fondos	-46.071,46	34.832.881,10	-34.878.952,56
3201	010101	Tesoro Público	-46.071,46	34.832.881,10	-34.878.952,56
3201	99	Otros	13.136.101,86	2.753.941,01	10.382.160,85
<b>TOTAL</b>			<b>13.090.030,40</b>	<b>37.586.822,11</b>	<b>-24.496.791,71</b>

Esta cuenta muestra como saldo el incrementos de acciones de la CMAC Tacna S.A y EPS Tacna SA, donaciones de bienes de capital y transferencias recibidas.

**NOTA 29**  
**RESULTADOS ACUMULADOS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
3401		<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-65.235.416,47</b>	<b>-67.461.116,63</b>	<b>2.225.700,16</b>
3401	01	Superavit Acumulado	8.874.389,75	5.762.419,19	3.111.970,56
3401	02	Déficit Acumulado	-74.109.806,22	-73.223.535,82	-886.270,40
6101		<b>SUPERAVIT O DEFICIT</b>	<b>18.964.740,36</b>	<b>0,00</b>	<b>18.964.740,36</b>
6101	02	Resultado del Ejercicio	18.964.740,36	0,00	18.964.740,36
6101	0201	Superávit	18.964.740,36	0,00	18.964.740,36
<b>TOTAL</b>			<b>-46.270.676,11</b>	<b>-67.461.116,63</b>	<b>21.190.440,52</b>

La saldo de esta rubro representa el resultado de las operaciones del ejercicio 2009, así como los resultados acumulados. El resultado del presente ejercicio se debe principalmente a que las transferencias recibidas para Inversiones que en ejercicios anteriores incrementaba directamente al patrimonio y que para este ejercicio se muestra en ingresos realizados.



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

**NOTA 30**  
**CUENTAS DE ORDEN-ACTIVO**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
<b>9101</b>		<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS APROBADOS</b>	<b>2.394.530,21</b>	<b>2.391.706,21</b>	<b>2.824,00</b>
9101	01	Contratos Y Proyectos Aprobados	0,00	0,00	0,00
9101	08	Ordenes De Compra Aprobadas	610.989,93	663.427,65	-52.437,72
9101	09	Ordenes De Servicio Aprobadas	1.783.540,28	1.728.278,56	55.261,72
<b>9103</b>		<b>VALORES Y GARANTIAS</b>	<b>30.086.265,54</b>	<b>8.403.834,25</b>	<b>21.682.431,29</b>
9103	05	Valores y Documentos en Cobranza - Recibidos	6.108.952,00	6.108.952,00	0,00
9103	08	Cheques Girados	6.857.571,77	1.497.085,25	5.360.486,52
9103	09	CARTAS ORDENES Y DOCUMENTOS EMITIDOS Y/O RECIBIDOS	17.119.741,77	797.797,00	16.321.944,77
<b>9105</b>		<b>BIENES EN PRESTAMO CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>146.959,69</b>	<b>146.959,69</b>	<b>0,00</b>
9105	03	Bienes No Depreciables	146.959,69	146.959,69	0,00
9105	0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	15.406,93	15.406,93	0,00
9105	0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	131.552,76	131.552,76	0,00
<b>9107</b>		<b>OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>	<b>29.929.297,03</b>	<b>23.956.880,01</b>	<b>5.972.417,02</b>
9107	01	Sistema Nacional De Pensiones DL. N° 19990	1.336.084,43	1.336.084,43	0,00
9107	0101	Pensionistas	1.336.084,43	1.336.084,43	0,00
9107	02	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	28.593.212,60	22.620.795,58	5.972.417,02
9107	0201	Pensionistas	26.646.359,82	21.274.577,13	5.371.782,69
9107	0202	Trabajadores Activos	1.946.852,78	1.346.218,45	600.634,33
<b>9109</b>		<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>1.360.367,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.360.367,54</b>
9109	01	Contingencias	1.360.367,54	0,00	1.360.367,54
9109	0101	Administrativas	102.707,08	0,00	102.707,08
9109	0103	Civiles	42.881,00	0,00	42.881,00
9109	0104	Laborales	1.127.003,61	0,00	1.127.003,61
9109	0199	Otras Contingencias	87.775,85	0,00	87.775,85
<b>TOTAL</b>			<b>63.917.420,01</b>	<b>34.899.380,16</b>	<b>29.018.039,85</b>

**NOTA 30**  
**CUENTAS DE ORDEN-PASIVO**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
<b>9102</b>		<b>CONTRATOS Y COMPROMISOS POR CONTRATA</b>	<b>26.351.410,22</b>	<b>2.391.706,21</b>	<b>23.959.704,01</b>
9102	01	Contratos Y Proyectos Por Ejecutar	22.610.661,56	0,00	22.610.661,56
9102	02	Contratos De Prestamos Internos Por Utilizar	1.346.218,45	0,00	1.346.218,45
9102	08	Ordenes De Compra Por Ejecutar	610.989,93	663.427,65	-52.437,72
9102	09	Ordenes De Servicio Por Ejecutar	1.783.540,28	1.728.278,56	55.261,72
<b>9104</b>		<b>VALORES Y GARANTIAS POR CONTRATA</b>	<b>30.086.265,54</b>	<b>8.403.834,25</b>	<b>21.682.431,29</b>
9104	05	Carta de Valores y Documentos en Cobranza - Recibidos	6.108.952,00	6.108.952,00	0,00
9104	08	Cheques Girados por Entregar	6.857.571,77	1.497.085,25	5.360.486,52
9104	09	CONTROL DE CARTAS ORDENES Y DOCUMENTOS EMITIDOS Y/O RECIBIDOS	17.119.741,77	797.797,00	16.321.944,77
<b>9106</b>		<b>CONTROL DE BIENES EN PRESTAMO CUSTODIA, Y NO DEPRECIABLES</b>	<b>146.959,69</b>	<b>146.959,69</b>	<b>0,00</b>
9106	03	Bienes No Depreciables	146.959,69	146.959,69	0,00
9106	0301	Maquinaria Y Equipo No Depreciable	15.406,93	15.406,93	0,00
9106	0303	Muebles Y Enseres No Depreciable	131.552,76	131.552,76	0,00
<b>9108</b>		<b>CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>	<b>5.972.417,02</b>	<b>23.956.880,01</b>	<b>-17.984.462,99</b>
9108	02	Control Régimen de Pensiones DL. N° 20530	5.972.417,02	23.956.880,01	-17.984.462,99
9108	0201	Pensionistas	5.371.782,69	22.610.661,56	-17.238.878,87
9108	0202	Trabajadores Activos	600.634,33	1.346.218,45	-745.584,12
<b>9110</b>		<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS POR CONTRATA</b>	<b>1.360.367,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.360.367,54</b>
9110	01	Contingencias	1.360.367,54	0,00	1.360.367,54
9110	0101	Administrativas	102.707,08	0,00	102.707,08
9110	0103	Civiles	42.881,00	0,00	42.881,00
9110	0104	Laborales	1.127.003,61	0,00	1.127.003,61
9110	0199	Otras Contingencias	87.775,85	0,00	87.775,85
<b>TOTAL</b>			<b>63.917.420,01</b>	<b>34.899.380,16</b>	<b>29.018.039,85</b>

NOTA 31  
**INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
4102		<b>IMPUESTO A LA PROPIEDAD</b>	<b>10.084.724,59</b>	<b>7.805.014,85</b>	<b>2.279.709,74</b>
4102	01	<b>Impuesto Sobre La Propiedad Inmueble</b>	<b>9.573.391,10</b>	<b>7.377.820,75</b>	<b>2.195.570,35</b>
4102	0101	Predial	8.212.636,34	6.081.627,35	2.131.008,99
4102	010101	Predial	8.212.636,34	6.081.627,35	2.131.008,99
4102	0102	Alcabala	1.360.754,76	1.296.193,40	64.561,36
4102	010201	Alcabala	1.360.754,76	1.296.193,40	64.561,36
4102	02	<b>Impuesto Sobre La Propiedad No Inmueble</b>	<b>511.333,49</b>	<b>427.194,10</b>	<b>84.139,39</b>
4102	0201	Al Patrimonio Vehicular	511.333,49	427.194,10	84.139,39
4102	020101	Al Patrimonio Vehicular	511.333,49	427.194,10	84.139,39
4103		<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>3.342.906,62</b>	<b>1.621.366,61</b>	<b>1.721.540,01</b>
4103	03	<b>Impuesto Selectivo A Productos Especificos</b>	<b>3.342.906,62</b>	<b>1.621.366,61</b>	<b>1.721.540,01</b>
4103	0303	Impuesto Selectivo A Servicios Especificos	3.342.906,62	1.621.366,61	1.721.540,01
4103	030303	Impuesto A Los Juegos	18.979,50	14.048,30	4.931,20
4103	030304	Impuesto A Los Espectáculos Públicos No Deportivos	21.499,58	18.466,57	3.033,01
4103	030305	Impuesto A Los Juegos De Máquinas Tragapnedas	3.302.427,54	1.588.851,74	1.713.575,80
4107		<b>DEVOLUCION, LIBERACION E INCENTIVO TRIBUTARIO</b>	<b>0,00</b>	<b>-170,10</b>	<b>170,10</b>
4107	0103	Devolución de Otros Impuestos Internos	0,00	-170,10	170,10
4107	010301	Devolución Otros Impuestos	0,00	-170,10	170,10
4202		<b>OTRAS CONTRIBUCIONES SOCIALES</b>	<b>120,00</b>	<b>434,77</b>	<b>-314,77</b>
4202	01	<b>Otras Contribuciones</b>	<b>120,00</b>	<b>434,77</b>	<b>-314,77</b>
4202	0101	Otras Contribuciones	120,00	434,77	-314,77
4202	010101	Otras Contribuciones	120,00	434,77	-314,77
<b>TOTAL</b>			<b>13.427.751,21</b>	<b>8.426.646,13</b>	<b>4.001.105,08</b>

El saldo de esta cuenta con relación al ejercicio pasado tiene una variación positiva en el Impuesto Predial del 35%, significando una mejora en el ingreso corriente de la MPT, es necesario precisar que la Gerencia de Gestión Tributaria ha implantado una nueva plataforma informática para el soporte de la información de rentas, situación que a creado limitaciones para la conciliación de saldos, a pesar de las reiteras solicitudes de información (según memo N°046-2010-SGC-GA/MPT), a la fecha del cierre no ha sido posible conciliar la totalidad de las cuentas tributarias, quedando esta acción para perfeccionarse en el ejercicio 2010. Por cuanto se han levantado actas al respecto para dar consistencia y conciliar la información remitida correspondiente a las cuentas por cobrar.

NOTA 32  
**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

Estas cuentas representan los ingresos no tributarios que recauda la Municipalidad Provincial de Tacna, entre los rubros se tiene que la entidad dispone de una estación de servicios (Grifo municipal) que dentro de las acciones e implicancias comerciales está la de regular el precio de los combustibles en base a la oferta y la demanda del combustible. Para este ejercicio se muestra los ingresos por concepto de tasas y derechos admitrativos.

Debido a la aplicación de los clasificadores 2009 en donde ha discriminado los ingresos y estos se relacionan directamente con el plan contable 2009.



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

4303		<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>9.010.659,50</b>	<b>1.973.855,81</b>	<b>7.036.803,69</b>
4303	01	<b>Servicios Agropecuarios y de Minería</b>	<b>0,00</b>	<b>3.573,18</b>	<b>-3.573,18</b>
4303	0101	Servicios Agropecuarios	0,00	3.573,18	-3.573,18
4303	010101	Análisis de suelos	0,00	3.573,18	-3.573,18
4303	02	<b>Servicios De Transporte Y Comunicaciones</b>	<b>5.215,32</b>	<b>66.274,80</b>	<b>-61.059,48</b>
4303	0201	Servicios De Transporte	1.191,52	66.274,80	-65.083,28
4303	020102	Servicios de Inspección	0,00	66.274,80	-66.274,80
4303	020199	Otros Servicios De Transporte	1.191,52	0,00	1.191,52
4303	0202	Servicios De Comunicaciones	4.023,80	0,00	4.023,80
4303	020299	Otros Servicios De Comunicaciones	4.023,80	0,00	4.023,80
4303	03	<b>Servicios De Educación Recreación Y Cultura</b>	<b>134.311,10</b>	<b>0,00</b>	<b>134.311,10</b>
4303	0301	Servicios Educativos	8.044,40	0,00	8.044,40
4303	030199	Otros Servicios De Educación	8.044,40	0,00	8.044,40
4303	0306	Vacaciones Útiles	126.266,70	0,00	126.266,70
4303	030699	Otros Servicios Culturales Y Recreativos	126.266,70	0,00	126.266,70
4303	04	<b>Servicios De Salud</b>	<b>0,00</b>	<b>386.512,10</b>	<b>-386.512,10</b>
4303	040399	Otros Servicios de Salud	0,00	386.512,10	-386.512,10
4303	05	<b>Ingresos Por Alquileres</b>	<b>4.023.961,32</b>	<b>0,00</b>	<b>4.023.961,32</b>
4303	0501	Inmuebles Y Terrenos	1.926.957,69	0,00	1.926.957,69
4303	050101	Edificios E Instalaciones	34.213,12	0,00	34.213,12
4303	050199	Otros Inmuebles	1.892.744,57	0,00	1.892.744,57
4303	0502	Vehículos, Maquinarias Y Equipos	2.097.003,63	0,00	2.097.003,63
4303	050202	Maquinarias Y Equipos	2.097.003,63	0,00	2.097.003,63
4303	09	<b>Otros Ingresos Por Prestación De Servicios</b>	<b>4.847.171,76</b>	<b>1.517.495,73</b>	<b>3.329.676,03</b>
4303	0901	Servicios por Administración y Recaudación	6.770,09	515.248,88	-508.478,79
4303	0901099	Otros Servicios por Administración y Recaudación	6.770,09	515.248,88	-508.478,79
4303	0902	Otros Ingresos Por Prestación De Servicios	4.840.401,67	1.002.246,85	3.838.154,82
4303	090201	Baños Municipales	400.189,60	386.512,10	13.677,50
4303	090204	Servicios Catastrales	100.790,92	76.042,75	24.748,17
4303	090209	Servicios A Terceros	1.702.273,15	0,00	1.702.273,15
4303	090215	Nomenclatura Y Numeración De Inmuebles	8.829,05	7.394,50	1.434,55
4303	090217	Servicios Por Reconocimiento De Carnes Y Otros	458.701,70	532.297,50	-73.595,80
4303	090223	Limpieza Pública	1.215.912,72	0,00	1.215.912,72
4303	090224	Serenazgo	127.659,98	0,00	127.659,98
4303	090227	Parques Y Jardines	826.044,55	0,00	826.044,55
<b>TOTAL</b>			<b>28.928.887,69</b>	<b>27.637.984,71</b>	<b>1.389.002,98</b>

Es preciso además revelar que en aplicación del nuevo plan contable gubernamental se han reclasificado saldos con relación al ejercicio 2008.

**NOTA 33**  
**TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDAS**

Este rubro representa las trasferencia y traspasos via asignación de los recursos determinados.



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
4402		<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>	<b>8.840.163,42</b>	<b>21.143.942,51</b>	<b>-12.303.779,09</b>
4402	01	Traspos Del Tesoro Público	1.429.331,97	7.390.664,61	-5.961.332,64
4402	03	Por Participaciones De Recursos Determinados	7.410.831,45	12.802.455,90	-5.391.624,45
4402	0301	Canon Y Sobrecanon	4.617.803,05	736.273,45	3.881.529,60
4402	030103	Canon Minero	4.617.803,05	736.273,45	3.881.529,60
4402	0302	Regalías	730.928,27	0,00	730.928,27
4402	030201	Regalías Mineras	730.928,27	0,00	730.928,27
4402	0303	Participación Renta De Aduanas	2.062.100,13	648.385,48	1.413.714,65
4402	030301	Renta De Aduanas	2.062.100,13	648.385,48	1.413.714,65
4402	0305	Fondo De Compensación Municipal	0,00	11.417.796,97	-11.417.796,97
4402	030501	Fondo De Compensación Municipal	0,00	11.417.796,97	-11.417.796,97
4402	99	Otros	0,00	950.822,00	-950.822,00
4404		<b>TRASPASOS Y REMESAS DE CAPITAL RECIBIDAS</b>	<b>32.526.220,76</b>	<b>0,00</b>	<b>32.526.220,76</b>
4404	01	Traspos Del Tesoro Público	1.267.936,83	0,00	1.267.936,83
4404	03	Por Participaciones De Recursos Determinados	31.258.283,93	0,00	31.258.283,93
4404	0301	Canon Y Sobrecanon	26.139.810,82	0,00	26.139.810,82
4404	030103	Canon Minero	26.139.810,82	0,00	26.139.810,82
4404	0302	Regalías	5.118.473,11	0,00	5.118.473,11
4404	030201	Regalías Mineras	5.118.473,11	0,00	5.118.473,11
4404	99	Otros	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>41.388.384,18</b>	<b>21.143.942,61</b>	<b>20.222.441,67</b>

Es preciso además revelar que en aplicación del nuevo plan contable gubernamental se han reclasificado saldos con relación al ejercicio 2008.

**NOTA 34**

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
4401		<b>DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS EN EFECTIVO Y BIENES</b>	<b>11.435.786,01</b>	<b>0,00</b>	<b>11.435.786,01</b>
4401	01	En Efectivo	11.435.786,01	0,00	11.435.786,01
4401	0103	De Otras Unidades De Gobierno	11.435.786,01	0,00	11.435.786,01
4401	010301	Del Gobierno Nacional	10.484.964,01	0,00	10.484.964,01
4401	010304	De Otras Entidades Públicas	950.822,00	0,00	950.822,00
4403		<b>DONACIONES DE CAPITAL RECIBIDAS EN EFECTIVO Y EN BIENES</b>	<b>1.350.576,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1.350.576,66</b>
4403	01	En Efectivo	1.350.576,66	0,00	1.350.576,66
4403	0103	De Otras Unidades De Gobierno	1.350.576,66	0,00	1.350.576,66
4403	010304	De Otras Entidades Públicas	1.350.576,66	0,00	1.350.576,66
<b>TOTAL</b>			<b>12.786.362,67</b>	<b>0,00</b>	<b>12.786.362,67</b>

Muestra las donaciones y transferencias recibidas del Gobierno Nacional, CETICOS y otras entidades, para el presente ejercicio las transferencia de capital se muestran como ingresos directamente y no son reveladas en el patrimonio.

**NOTA 35**

**COSTO DE VENTAS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
5701		<b>COSTO DE VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>14.405.823,57</b>	<b>13.973.016,70</b>	<b>432.806,87</b>
5701	06	Costos De Venta De Bienes	14.405.823,57	13.973.016,70	432.806,87
5701	0601	Costos de Bienes para la Reventa	14.405.823,57	13.973.016,70	432.806,87
<b>TOTAL</b>			<b>14.405.823,57</b>	<b>13.973.016,70</b>	<b>432.806,87</b>

El costo de ventas corresponde a la generada por las Estaciones de servicios (Grifos Municipales) con que dispone la entidad.

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

**NOTA 36**  
**GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
<b>5301</b>		<b>CONSUMO DE BIENES</b>	<b>8.840.238,15</b>	<b>11.428.199,86</b>	<b>-2.587.961,71</b>
<b>5301</b>	<b>01</b>	<b>Alimentos Y Bebidas</b>	<b>206.726,60</b>	<b>2.056.303,91</b>	<b>-1.849.577,31</b>
5301	0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	206.726,60	2.056.303,91	-1.849.577,31
<b>5301</b>	<b>02</b>	<b>Vestuarios Y Textiles</b>	<b>198.268,34</b>	<b>182.086,84</b>	<b>16.181,50</b>
5301	0201	Vestuario, Zapatería Y Accesorios, Talabartería Y Materiales Textiles	198.268,34	182.086,84	16.181,50
5301	020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	186.162,34	182.086,84	4.075,50
5301	020103	Calzado	12.106,00	0,00	12.106,00
<b>5301</b>	<b>03</b>	<b>Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Afines</b>	<b>3.099.053,42</b>	<b>3.122.696,94</b>	<b>-23.643,52</b>
5301	0301	Combustibles Y Carburantes	2.858.774,62	2.941.426,37	-82.651,75
5301	0302	Gases	10.636,04	0,00	10.636,04
5301	0303	Lubricantes, Grasas Y Afines	229.642,76	181.270,57	48.372,19
<b>5301</b>	<b>05</b>	<b>Materiales Y Utiles</b>	<b>683.216,56</b>	<b>276.849,93</b>	<b>406.366,63</b>
5301	0501	De Oficina	367.974,90	195.795,69	172.179,21
5301	050101	Repuestos Y Accesorios	121.652,60	0,00	121.652,60
5301	050102	Papelera En General, Utiles Y Materiales De Oficina	246.322,30	195.795,69	50.526,61
5301	0502	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardinería	44.855,00	0,00	44.855,00
5301	050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardinería	44.855,00	0,00	44.855,00
5301	0503	Aseo, Limpieza Y Cocina	103.952,98	81.054,24	22.898,74
5301	050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	102.868,98	81.054,24	21.814,74
5301	050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	1.084,00	0,00	1.084,00
5301	0504	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	165.676,67	0,00	165.676,67
5301	050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	165.676,67	0,00	165.676,67
5301	0599	Otros	757,01	0,00	757,01
5301	059999	Otros	757,01	0,00	757,01
<b>5301</b>	<b>06</b>	<b>Repuestos Y Accesorios</b>	<b>1.066.434,70</b>	<b>0,00</b>	<b>1.066.434,70</b>
5301	0601	De Vehículos	880.119,50	0,00	880.119,50
5301	0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	864,00	0,00	864,00
5301	0603	De Construcción Y Maquinas	76.782,30	0,00	76.782,30
5301	0604	De Seguridad	91.986,40	0,00	91.986,40
5301	0699	Otros Accesorios Y Repuestos	16.682,50	0,00	16.682,50
<b>5301</b>	<b>07</b>	<b>Enseres</b>	<b>72.591,30</b>	<b>0,00</b>	<b>72.591,30</b>
5301	0701	Enseres	72.591,30	0,00	72.591,30
<b>5301</b>	<b>08</b>	<b>Suministros Médicos</b>	<b>25.112,26</b>	<b>53.562,33</b>	<b>-28.450,07</b>
5301	0801	Productos Farmacéuticos	19.228,90	53.562,33	-34.333,43
5301	080102	Medicamentos	13.077,40	53.562,33	-40.484,93
5301	080199	Otros Productos Similares	6.151,50	0,00	6.151,50
5301	0802	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos	5.883,36	0,00	5.883,36
5301	080201	Material, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Quirúrgicos, Odontológicos	5.883,36	0,00	5.883,36
<b>5301</b>	<b>09</b>	<b>Materiales Y Utiles De Enseñanza</b>	<b>3.255,20</b>	<b>85.502,21</b>	<b>-82.247,01</b>
5301	0901	Libros, Textos Y Otros Materiales Impresos	3.182,10	81.167,21	-77.985,11
5301	0902	Material Didáctico, Accesorios Y Utiles De Enseñanza	73,10	4.335,00	-4.261,90
<b>5301</b>	<b>10</b>	<b>Suministros Para Uso Agropecuario, Forestal Y Veterinario</b>	<b>338.452,66</b>	<b>0,00</b>	<b>338.452,66</b>
5301	1001	Suministros De Uso Zootécnico	38,96	0,00	38,96
5301	1004	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Similares	238.290,50	0,00	238.290,50
5301	1005	Suministros De Accesorios Y/O Materiales De Uso Forestal	100.123,20	0,00	100.123,20
<b>5301</b>	<b>11</b>	<b>Suministros Para Mantenimiento Y Reparación</b>	<b>1.886.307,68</b>	<b>4.674.252,88</b>	<b>-2.787.945,20</b>
5301	1101	Para Edificios Y Estructuras	1.276.715,06	0,00	1.276.715,06
5301	1102	Para Vehículos	338.571,19	0,00	338.571,19
5301	1103	Para Mobiliario Y Similares	55.777,96	0,00	55.777,96
5301	1104	Para Maquinarias Y Equipos	95.471,02	0,00	95.471,02
5301	1105	Otros Materiales De Mantenimiento	118.796,35	4.674.252,88	-4.555.456,53
5301	1106	Materiales De Acondicionamiento	976,10	0,00	976,10
<b>5301</b>	<b>99</b>	<b>Otros Bienes</b>	<b>1.260.819,43</b>	<b>976.944,82</b>	<b>283.874,61</b>
5301	9901	Herramientas	94.556,50	0,00	94.556,50
5301	9902	Productos Químicos	1.909,00	0,00	1.909,00
5301	9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza	80.455,43	0,00	80.455,43
5301	9904	Simbolos, Distintivos Y Condecoraciones	12.495,50	0,00	12.495,50
5301	9999	Otros Bienes	1.071.403,00	976.944,82	94.458,18





**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

5302		<b>CONTRATACION DE SERVICIOS</b>	<b>14.528.427,54</b>	<b>14.744.862,28</b>	<b>-216.434,74</b>
5302	01	<b>Viajes</b>	<b>203.598,33</b>	<b>215.657,41</b>	<b>-12.059,08</b>
5302	0102	Viajes Domésticos	203.598,33	215.657,41	-12.059,08
5302	010201	Pasajes Y Gastos De Transporte	87.290,91	87.653,23	-362,32
5302	010202	Máticos Y Asignaciones Por Comisión De Servicio	108.683,32	128.004,18	-19.320,86
5302	010299	Otros Gastos	7.624,10	0,00	7.624,10
5302	02	<b>Servicios Básicos, De Comunicaciones, Publicidad Y Difusión</b>	<b>2.894.848,45</b>	<b>2.167.340,47</b>	<b>727.507,98</b>
5302	0201	Servicios De Energía Eléctrica, Agua Y Gas	2.327.039,84	1.866.744,20	460.295,64
5302	020101	Servicio De Surministro De Energía Eléctrica	1.201.896,91	869.562,63	332.334,28
5302	020102	Servicio De Agua Y Desague	1.125.142,93	997.181,57	127.961,36
5302	0202	Servicio De Telefonía E Internet	321.379,16	300.596,27	20.782,89
5302	020201	Servicio De Telefonía Móvil	124.249,52	98.960,15	25.289,37
5302	020202	Servicio De Telefonía Fija	182.901,15	201.636,12	-18.734,97
5302	020203	Servicio De Internet	14.228,49	0,00	14.228,49
5302	0203	Servicios De Mensajería, Telecomunicaciones Y Otros Afines	7.236,99	0,00	7.236,99
5302	020301	Correos Y Servicios De Mensajería	5.659,42	0,00	5.659,42
5302	020399	Otros Servicios De Comunicación	1.577,57	0,00	1.577,57
5302	0204	Servicio De Publicidad, Impresiones, Difusión E Imagen Institucional	239.192,46	0,00	239.192,46
5302	020401	Servicio De Publicidad	223.549,18	0,00	223.549,18
5302	020402	Otros Servicios De Publicidad Y Difusión	2.731,49	0,00	2.731,49
5302	020404	Servicio De Impresiones, Encuadernación Y Empastado	12.911,79	0,00	12.911,79
5302	04	<b>Servicio De Mantenimiento, Acondicionamiento Y Reparaciones</b>	<b>408.801,48</b>	<b>725.072,96</b>	<b>-316.271,48</b>
5302	0401	Servicio De Mantenimiento, Acondicionamiento Y Reparaciones	408.801,48	725.072,96	-316.271,48
5302	040101	De Edificaciones, Oficinas Y Estructuras	125.585,89	0,00	125.585,89
5302	040103	De Vehículos	59.200,40	0,00	59.200,40
5302	040104	De Mobiliario Y Similares	1.700,00	0,00	1.700,00
5302	040105	De Maquinarias Y Equipos	217.975,19	0,00	217.975,19
5302	040199	De Otros Bienes Y Activos	4.340,00	725.072,96	-720.732,96
5302	05	<b>Alquileres De Muebles E Inmuebles</b>	<b>1.122.768,91</b>	<b>956.196,98</b>	<b>166.571,93</b>
5302	0501	Alquileres De Muebles E Inmuebles	1.122.768,91	956.196,98	166.571,93
5302	050101	De Edificaciones Y Estructuras	8.500,00	956.196,98	-947.696,98
5302	050102	De Vehículos	417.602,20	0,00	417.602,20
5302	050103	De Mobiliario Y Similares	4.960,00	0,00	4.960,00
5302	050104	De Maquinarias Y Equipos	658.358,64	0,00	658.358,64
5302	050199	De Otros Bienes Y Activos	33.348,07	0,00	33.348,07
5302	06	<b>Servicios Administrativos, Financieros Y De Seguros</b>	<b>69.279,40</b>	<b>36.014,90</b>	<b>33.264,50</b>
5302	0601	Servicios Administrativos	3.536,13	1.070,20	2.465,93
5302	060102	Gastos Notariales	3.536,13	1.070,20	2.465,93
5302	0602	Servicios Financieros	32.110,65	0,00	32.110,65
5302	060201	Cargos Bancarios	32.029,87	0,00	32.029,87
5302	060299	Otros Servicios Financieros	80,78	0,00	80,78
5302	0603	Seguros	33.632,62	34.944,70	-1.312,08
5302	060302	Seguro de Vehículos	6.954,04	0,00	6.954,04
5302	060303	Seguro Obligatorio Accidentes De Tránsito (SOAT)	18.136,78	34.944,70	-16.807,92
5302	060399	Otros Seguros De Bienes Muebles E Inmuebles	8.541,80	0,00	8.541,80
5302	07	<b>Servicios Profesionales Y Técnicos</b>	<b>2.841.348,58</b>	<b>2.986.510,19</b>	<b>-145.161,61</b>
5302	0701	Servicios De Consultorías, Asesorías Y Similares Desarrollados Por Personas Ju	221.988,14	695.971,01	-473.982,87
5302	070101	Consultorías	1.825,03	695.971,01	-694.145,98
5302	070102	Asesorías	23.340,00	0,00	23.340,00
5302	070103	Auditorías	2.773,11	0,00	2.773,11
5302	070104	Perfiles De Inversión	133.850,00	0,00	133.850,00
5302	070105	Estudios E Investigaciones	36.400,00	0,00	36.400,00
5302	070199	Otros Servicios Similares	23.800,00	0,00	23.800,00
5302	0702	Servicios De Consultorías, Asesorías Y Similares Desarrollados Por Personas Na	759.643,29	0,00	759.643,29
5302	070201	Consultorías	13.679,37	0,00	13.679,37
5302	070202	Asesorías	55.666,32	0,00	55.666,32
5302	070204	Perfiles De Inversión	514.014,25	0,00	514.014,25
5302	070205	Estudios E Investigaciones	17.200,00	0,00	17.200,00
5302	070299	Otros Servicios Similares	159.083,35	0,00	159.083,35
5302	0703	Servicio De Capacitación Y Perfeccionamiento	5.900,00	20.717,50	-14.817,50
5302	070301	Realizado Por Personas Jurídicas	0,00	10.117,50	-10.117,50
5302	070302	Realizado Por Personas Naturales	5.900,00	10.600,00	-4.700,00
5302	0704	Servicios De Procesamiento De Datos E Informática	2.140,00	0,00	2.140,00
5302	070401	Elaboración De Programas Informáticos	1.500,00	0,00	1.500,00
5302	070404	Otros Servicios De Informática	640,00	0,00	640,00
5302	0705	Practicantes, Sedgristas Y Similares	104.660,00	109.832,00	-5.172,00
5302	070502	Propinas Para Practicantes	104.660,00	109.832,00	-5.172,00
5302	0710	Servicio Por Atenciones Y Celebraciones	51.832,84	0,00	51.832,84
5302	071002	Atenciones Oficiales Y Celebraciones Institucionales	15.113,34	0,00	15.113,34
5302	071099	Otras Atenciones Y Celebraciones	36.719,50	0,00	36.719,50
5302	0711	Otros Servicios	1.695.184,31	2.159.989,68	-464.805,37
5302	071102	Transporte Y Traslado De Carga, Bienes Y Materiales	151.821,65	1.322,00	150.499,65
5302	071103	Servicios Relacionados Con Fibrería, Jardinería Y Otras Actividades Similares.	630,00	0,00	630,00
5302	071199	Servicios Diversos	1.542.732,66	2.158.667,68	-615.935,02
5302	08	<b>Contrato De Administración De Servicios - CAS</b>	<b>6.987.782,39</b>	<b>7.658.069,37</b>	<b>-670.286,98</b>
5302	0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	6.987.782,39	7.658.069,37	-670.286,98
<b>TOTAL</b>			<b>23.388.666,68</b>	<b>28.173.062,14</b>	<b>-2.804.395,46</b>

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

Es preciso señalar que en este rubro debido al aplicación de los clasificadores 2009 se ha redistribuido los gastos principalmente en lo que refiere a los gastos de asistencia social, asimismo en aplicación del plan contable gubernamental se han reclasificado saldos con relación al ejercicio 2008.

**NOTA 37**  
**GASTOS DE PERSONAL**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
<b>5101</b>		<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES - RETRIBUCIONES Y COMPLEM</b>	<b>25.013.724,74</b>	<b>15.887.537,39</b>	<b>9.126.187,35</b>
<b>5101</b>	<b>01</b>	<b>Personal Administrativo</b>	<b>8.484.714,17</b>	<b>5.565.762,33</b>	<b>2.918.951,84</b>
5101	0101	Personal Administrativo	8.484.714,17	5.565.762,33	2.918.951,84
5101	010101	Funcionarios Elegidos Por Elección Política	126.849,79	168.035,25	-41.185,46
5101	010102	Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	4.779.384,23	4.082.296,36	697.087,87
5101	010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	3.578.480,15	1.315.430,72	2.263.049,43
<b>5101</b>	<b>08</b>	<b>Personal Obrero</b>	<b>6.686.906,02</b>	<b>5.315.672,98</b>	<b>1.371.233,04</b>
5101	0801	Personal Obrero Permanente	3.792.205,35	2.932.550,86	859.654,49
5101	080101	Obreros Permanentes	3.792.205,35	2.932.550,86	859.654,49
5101	0802	Personal Obrero Eventual	2.894.700,67	2.383.122,12	511.578,55
5101	080201	Obreros Con Contrato A Plazo Fijo	2.894.700,67	2.383.122,12	511.578,55
<b>5101</b>	<b>09</b>	<b>Gastos Variables Y Ocasional</b>	<b>9.363.983,55</b>	<b>4.615.484,59</b>	<b>4.748.498,96</b>
5101	0901	Escolaridad, Aguinaldos Y Gratificaciones	3.159.326,75	3.197.455,17	-38.128,42
5101	090101	Gratificaciones	133.204,58	435.461,02	-302.256,44
5101	090102	Aguinaldos	1.987.655,52	1.852.360,80	135.294,72
5101	090103	Bonificación Por Escolaridad	1.038.466,65	909.633,35	128.833,30
5101	0902	Compensación Por Tiempo De Servicios	1.315.299,68	0,00	1.315.299,68
5101	090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	1.315.299,68	0,00	1.315.299,68
5101	0903	Otros Gastos Variables Y Ocasional	4.889.357,12	1.418.029,42	3.471.327,70
5101	090301	Asignación Por Cumplir 25 ó 30 Años	148.702,04	0,00	148.702,04
5101	090302	Bonificación Adicional Por Vacaciones	985.044,88	531.754,26	453.290,62
5101	090303	Compensación Vacacional (vacaciones trunca)	270.093,53	0,00	270.093,53
5101	090399	Otras Ocasional	3.485.516,67	886.275,16	2.599.241,51
<b>5101</b>	<b>10</b>	<b>Dietas</b>	<b>390.933,50</b>	<b>390.617,49</b>	<b>316,01</b>
5101	1001	Dietas	390.933,50	390.617,49	316,01
5101	100102	Dietas De Regidores Y Consejeros	390.933,50	390.617,49	316,01
<b>5102</b>		<b>OTRAS RETRIBUCIONES</b>	<b>87.187,50</b>	<b>0,00</b>	<b>87.187,50</b>
5102	01	Retribuciones en Bienes o Servicios	87.187,50	0,00	87.187,50
5102	0101	Bienes	87.187,50	0,00	87.187,50
5202	010101	Uniforme Personal Administrativo	87.187,50	0,00	87.187,50
<b>5103</b>		<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>2.217.918,35</b>	<b>1.332.557,97</b>	<b>885.360,38</b>
<b>5103</b>	<b>01</b>	<b>Obligaciones Del Empleador</b>	<b>2.217.918,35</b>	<b>1.332.557,97</b>	<b>885.360,38</b>
5103	0101	Obligaciones Del Empleador	2.217.918,35	1.332.557,97	885.360,38
5103	010103	Aportes A Los Fondos De Pensiones	0,00	0,00	0,00
5103	010105	Contribuciones A Essalud	2.170.985,72	1.332.557,97	838.427,75
5103	010106	Otras Contribuciones Del Empleador	46.932,63	0,00	46.932,63
<b>TOTAL</b>			<b>27.231.843,09</b>	<b>17.220.098,36</b>	<b>10.011.844,73</b>

En el presente ejercicio se ha cumplido con deudas al personal, los mismos que corresponden a deudas de ejercicios anteriores en merito a pactos colectivos.

**NOTA 38**  
**GASTOS POR PENS. PREST. Y ASIST. SOCIAL**

En el presente ejercicio se ha cumplido debido a la aplicación de los clasificadores de gastos para el ejercicio 2009 se incluye en los gastos por asistencia social.



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
5201		<b>PENSIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5201	01	<b>Pensiones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5201	0101	Pensiones	0,00	0,00	0,00
5201	010101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	0,00	0,00	0,00
5201	0102	Otras Compensaciones	0,00	0,00	0,00
5201	010201	Escolaridad, Aguinaldos Y Gratificaciones	0,00	0,00	0,00
5201	010299	Otros Beneficios	0,00	0,00	0,00
5202		<b>PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>1.791.370,76</b>	<b>95.006,41</b>	<b>1.696.364,35</b>
5202	01	<b>Prestaciones De Salud y Otros Beneficios (Essalud)</b>	<b>81.502,47</b>	<b>0,00</b>	<b>81.502,47</b>
5202	0102	Apoyo Alimentario	81.502,47	0,00	81.502,47
5202	010201	Alimentos Para Programas Sociales	74.631,57	0,00	74.631,57
5202	010202	Otros Bienes De Apoyo Alimentario	6.870,90	0,00	6.870,90
5202	03	<b>BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL</b>	<b>1.709.868,29</b>	<b>95.006,41</b>	<b>1.614.861,88</b>
5202	0301	Apoyo Alimentario	1.566.945,45	0,00	1.566.945,45
5202	030101	Alimentos Para Programas Sociales	1.559.385,45	0,00	1.559.385,45
5202	030199	Otros Bienes De Apoyo Alimentario	7.560,00	0,00	7.560,00
5202	0303	Asistencia Médica	3.750,00	0,00	3.750,00
5202	030399	Otros Bienes De Asistencia Médica	3.750,00	0,00	3.750,00
5202	0304	Otras Prestaciones Del Empleador	139.172,84	95.006,41	44.166,43
5202	030402	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	123.367,12	88.230,76	35.136,36
5202	030403	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	15.805,72	6.775,65	9.030,07
<b>TOTAL</b>			<b>1.791.370,76</b>	<b>95.006,41</b>	<b>1.696.364,35</b>

Es preciso además revelar que en aplicación del nuevo plan contable gubernamental se han reclasificado saldos con relación al ejercicio 2008.

**NOTA 39**

**DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS**

En este rubro se han registrado las donaciones y transferencias que ha realizado por la MPT en base a sus atribuciones y en cumplimiento de los objetivos institucionales programados por la Gerencia de Desarrollo Economico Social, así como las programadas para la culminación de obras de saneamiento y que fueron transferidas a la Entidad Prestadora de Servicios Tacna, dentro del marco del convenio suscrito.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
5401		<b>DONACIONES CORRIENTES OTORGADAS EN EFECTIVO Y EN BIENES</b>	<b>150.495,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.495,00</b>
5401	01	<b>En Efectivo</b>	<b>150.495,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.495,00</b>
5401	0103	A Otras Unidades De Gobierno	150.495,00	0,00	150.495,00
5401	010303	A Gobiernos Locales	150.495,00	0,00	150.495,00
5403		<b>DONACIONES DE CAPITAL OTORGADAS EN EFECTIVO Y EN BIENES</b>	<b>9.530.463,82</b>	<b>0,00</b>	<b>9.530.463,82</b>
5403	01	<b>En Efectivo</b>	<b>9.530.463,82</b>	<b>0,00</b>	<b>9.530.463,82</b>
5403	0103	A Otras Unidades De Gobierno	9.530.463,82	0,00	9.530.463,82
5403	010301	A Gobiernos Nacional	655.440,75	0,00	655.440,75
5403	010303	A Gobiernos Locales	0,00	0,00	0,00
5403	010303	A Otras Entidades Públicas	8.875.023,07	0,00	8.875.023,07
<b>TOTAL</b>			<b>9.680.958,82</b>	<b>0,00</b>	<b>9.680.958,82</b>

Es preciso además revelar que en aplicación del nuevo plan contable gubernamental se han reclasificado los gastos con relación al ejercicio 2008.

NOTA 41

**ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO**

Las variaciones corresponden al registro del desgaste de los activos fijos, así como a las provisiones que corresponde al personal nombrado por compensación de tiempo de servicios, así como de las provisiones de las pensiones en base a los cálculos actuariales remitidos por la ONP.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
5801		<b>ESTIMACIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>14.546.823,11</b>	<b>9.717.688,46</b>	<b>4.829.134,65</b>
5801	01	<b>Depreciación Acumulada Edificios y Estructuras</b>	<b>4.963.829,34</b>	<b>4.572.829,62</b>	<b>390.999,72</b>
5801	0101	Edificios Residenciales	0,00	3.856.753,89	-3.856.753,89
5801	0102	Edificios no Residenciales	1.755.291,95	0,00	1.755.291,95
5801	0103	Otras estructuras	3.208.537,39	716.075,73	2.492.461,66
5801	02	<b>Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo</b>	<b>3.600.523,44</b>	<b>1.603.079,30</b>	<b>1.997.444,14</b>
5801	0201	Vehículos	2.102.282,96	626.364,47	1.475.918,49
5801	0202	Otra Maquinaria, Equipo Y Mobiliario	1.498.240,48	976.714,83	521.525,65
5801	03	<b>Amortización acumulada y agotamiento otros activos fijos</b>	<b>44.746,85</b>	<b>22.345,42</b>	<b>22.401,43</b>
5801	0301	Inversiones Intangibles	44.746,85	22.345,42	22.401,43
5801	030103	Otros Activos Intangibles	44.746,85	22.345,42	22.401,43
5801	05	<b>Estimaciones de Cobranza Duda y Reclamaciones</b>	<b>5.937.723,48</b>	<b>1.994.368,12</b>	<b>3.943.355,36</b>
5801	0501	Cuentas por cobrar	3.224.326,95	1.812.193,68	1.412.133,27
5801	0502	Cuentas por cobrar diversas	2.713.396,53	182.174,44	2.531.222,09
5801	06	<b>Estimación de Fluctuación de Valores</b>	<b>0,00</b>	<b>1.525.066,00</b>	<b>-1.525.066,00</b>
5801	0602	Acciones y participaciones de capital	0,00	1.525.066,00	-1.525.066,00
5802		<b>SENTENCIAS JUDICIALES, LAUDOS ARBITRALES Y OTROS</b>	<b>0,00</b>	<b>2.397.302,01</b>	<b>-2.397.302,01</b>
5802	01	<b>A Trabajadores Gubernamentales</b>	<b>0,00</b>	<b>53.848,74</b>	<b>-53.848,74</b>
5802	0101	Personal Administrativo	0,00	53.848,74	-53.848,74
5802	02	<b>A Pensionistas Gubernamentales</b>	<b>0,00</b>	<b>904.426,46</b>	<b>-904.426,46</b>
5802	0201	Pensiones	0,00	904.426,46	-904.426,46
5802	04	<b>Provisiones Diversas</b>	<b>0,00</b>	<b>1.439.026,81</b>	<b>-1.439.026,81</b>
		Utugios Judiciales			
5101	11	<b>Estimaciones de Obligaciones Previsionales</b>	<b>1.247.054,03</b>	<b>737.351,56</b>	<b>509.702,47</b>
5101	1101	Pensiones	1.165.935,17	0,00	1.165.935,17
5101	110101	Regimen de Pensiones DL. Nº 20530	1.165.935,17	0,00	1.165.935,17
5101	1102	Trabajadores Activos	81.118,86	737.351,56	-656.232,70
5101	110201	Trabajadores Activos DL. Nº 20530	81.118,86	737.351,56	-656.232,70
<b>TOTAL</b>			<b>16.783.877,14</b>	<b>12.862.342,03</b>	<b>2.941.636,11</b>

Es preciso además revelar que en aplicación del nuevo plan contable gubernamental se han reclasificado saldos con relación al ejercicio 2008.

NOTA 42

**INGRESOS FINANCIEROS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
4501		<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>2.001.320,43</b>	<b>3.314.200,28</b>	<b>-1.312.879,85</b>
4501	01	<b>Rentas De La Propiedad Financiera</b>	<b>2.001.320,43</b>	<b>3.314.200,28</b>	<b>-1.312.879,85</b>
4501	0101	Intereses	2.001.320,43	3.272.104,14	-1.270.783,71
4501	010101	Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y Concesiones	2.001.320,43	3.272.104,14	-1.270.783,71
4501	010399	Diferencial Cambiario	0,00	42.096,14	-42.096,14
4501	010399	Otros	0,00	42.096,14	-42.096,14
<b>TOTAL</b>			<b>2.001.320,43</b>	<b>3.314.200,28</b>	<b>-1.312.879,85</b>

Las variaciones positivas se deben a que en el ejercicio 2009 se ha realizado ingresos financieros que corresponden a intereses por los recursos que se tienen en las entidades bancarias.



**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

**NOTA 43**  
**GASTOS FINANCIEROS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
5601		<b>INTERESES DE LA DEUDA</b>	<b>1.869,20</b>	<b>56.604,84</b>	<b>-54.735,64</b>
5601	02	<b>Intereses De Deuda Interna</b>	<b>1.869,20</b>	<b>56.604,84</b>	<b>-54.735,64</b>
5601	0201	De Unidades De Gobierno	1.869,20	16.270,51	-14.401,31
5601	020101	De Gobierno Nacional	1.869,20	16.270,51	-14.401,31
5601	0203	Otros Intereses internos	0,00	40.334,33	-40.334,33
5601	020303	De la Banca Privada y Financiera	0,00	40.334,33	-40.334,33
<b>TOTAL</b>			<b>1.869,20</b>	<b>56.604,84</b>	<b>-54.735,64</b>

En el ejercicio 2009, se cumplió con el pago de la totalidad de las deudas del PREBAN, por la compra de maquinaria, las amortizaciones se registraron en el modulo del servicio de la deuda. Los saldos presupuestales fueron reclasificados y habilitados para otras necesidades de la entidad.

**NOTA 44**  
**OTROS INGRESOS**

Este rubro esta conformado por los recursos recaudados por conceptos de otros ingresos no tributarios, multas e intereses cobrados, presenta una disminución que básicamente se debe a la reclasificación de saldos en aplicación del nuevo plan contable gubernamental.

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
4501		<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>212.863,91</b>	<b>900.022,39</b>	<b>-687.158,48</b>
4501	02	<b>Rentas De La Propiedad Real</b>	<b>212.863,91</b>	<b>900.022,39</b>	<b>-687.158,48</b>
4501	0202	Derechos E Ingreso Por Concesiones	212.863,91	900.022,39	-687.158,48
4501	020201	Derechos De Vigencia De Miras	212.863,91	900.022,39	-687.158,48
4502		<b>MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS</b>	<b>861.030,24</b>	<b>1.058.185,18</b>	<b>-197.154,94</b>
4502	01	<b>Multas No Tributarias</b>	<b>384.844,70</b>	<b>521.863,83</b>	<b>-137.019,13</b>
4502	0101	De Administración General	198.872,58	0,00	198.872,58
4502	010103	Multas Por Omisión De Información	198.872,58	0,00	198.872,58
4502	0105	De Transporte	181.270,62	521.863,83	-340.593,21
4502	010501	Infracciones De Reglamento De Tránsito	169.555,14	521.863,83	-352.308,69
4502	010502	Infracciones De Reglamento De Transportes	11.715,48	0,00	11.715,48
4502	0106	Otras Multas	4.701,50	0,00	4.701,50
4502	010601	Infracciones De Comercialización	4.701,50	0,00	4.701,50
4502	02	<b>Sanciones No Tributarias</b>	<b>476.185,54</b>	<b>536.321,35</b>	<b>-60.135,81</b>
4502	0201	Sanciones Administrativas	476.185,54	536.321,35	-60.135,81
4502	020102	Intereses Por Sanciones	26.336,99	466.530,77	-440.193,78
4502	020199	Otras Sanciones	449.848,55	69.790,58	380.057,97
4504		<b>TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTA A DONACIONES</b>	<b>23.632,00</b>	<b>17.742,00</b>	<b>5.890,00</b>
4504	01	Transferencias Voluntarias Corrientes Distinta de Donaciones en Efectivo	23.632,00	17.742,00	5.890,00
4504	0101	Transferencias Voluntarias Corrientes Distinta de Donaciones	23.632,00	17.742,00	5.890,00
4504	010101	Transferencias Voluntarias Corrientes De Personas Jurídicas	23.632,00	17.742,00	5.890,00
4505		<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>11.459.917,01</b>	<b>8.165.537,67</b>	<b>3.294.379,34</b>
4505	01	<b>Ingresos Diversos</b>	<b>11.459.917,01</b>	<b>8.165.537,67</b>	<b>3.294.379,34</b>
4505	0104	Otros Ingresos Diversos	11.459.917,01	8.165.537,67	3.294.379,34
4505	010402	Ingresos Por Costas Procesales	19.846,91	0,00	19.846,91
4505	010499	Otros Ingresos	11.440.070,10	8.165.537,67	3.274.532,43
4601		<b>VENTA DE EDIFICIOS</b>	<b>48.969,25</b>	<b>0,00</b>	<b>48.969,25</b>
4601	02	<b>Edificios O Unidades No Residenciales</b>	<b>48.969,25</b>	<b>0,00</b>	<b>48.969,25</b>
4601	0206	Venta De Edificios O Unidades No Residenciales Diversos	48.969,25	0,00	48.969,25
4603		<b>VENTA DE OTROS ACTIVOS</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130,00</b>
4603	01	<b>Venta De Otros Activos</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130,00</b>
4603	0101	Venta De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	130,00	0,00	130,00
4603	010105	Arboles Frutales	130,00	0,00	130,00
4605		<b>VENTA DE ACTIVOS NO PRODUCTIVOS</b>	<b>2.469.756,03</b>	<b>2.666.392,09</b>	<b>-196.636,06</b>
4605	01	Terrenos Urbanos	2.469.756,03	2.666.392,09	-196.636,06
<b>TOTAL</b>			<b>15.076.298,44</b>	<b>12.807.878,33</b>	<b>2.268.419,11</b>

**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA**  
**GERENCIA DE ADMINISTRACION**  
**SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**

**NOTA 45**  
**OTROS GASTOS**

MAYOR	SUB-CUENTA	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
5502		<b>TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO</b>	<b>1.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.400,00</b>
5502	01	<b>Transferencias Corrientes A Instituciones Sin Fines De Lucro</b>	<b>1.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.400,00</b>
5502	0101	En Efectivo	1.400,00	0,00	1.400,00
5502	010101	A Otras Organizaciones	1.400,00	0,00	1.400,00
5503		<b>SUBVENCIONES A PERSONAS NATURALES</b>	<b>19.439,68</b>	<b>0,00</b>	<b>19.439,68</b>
5503	01	<b>Subvenciones Financieras</b>	<b>19.439,68</b>	<b>0,00</b>	<b>19.439,68</b>
5503	0101	Subvenciones Financieras	19.439,68	0,00	19.439,68
5503	010101	A Estudiantes	1.853,96	0,00	1.853,96
5503	010103	A Otras Personas Naturales	17.585,72	0,00	17.585,72
5504		<b>PAGO DE IMPUESTOS, DERECHOS ADMINISTRATIVOS Y MULTAS GUB</b>	<b>1.744.653,67</b>	<b>3.461,00</b>	<b>1.741.192,67</b>
5504	01	<b>Al Gobierno Nacional</b>	<b>1.728.745,95</b>	<b>3.461,00</b>	<b>1.725.284,95</b>
5504	0101	Impuestos	0,00	0,00	0,00
5504	0102	Derechos Administrativos	103.818,16	0,00	103.818,16
5504	010201	Derechos Administrativos	103.818,16	0,00	103.818,16
5504	0103	Multas	1.624.927,79	3.461,00	1.621.466,79
5504	010301	Multas	1.624.927,79	3.461,00	1.621.466,79
5504	02	<b>Al Gobierno Regional</b>	<b>15.907,72</b>	<b>0,00</b>	<b>15.907,72</b>
5504	0201	Derechos Administrativos	15.907,72	0,00	15.907,72
5504	020101	Derechos Administrativos	15.907,72	0,00	15.907,72
5506		<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>580.662,64</b>	<b>13.351.611,46</b>	<b>-12.770.948,82</b>
5506	99	Otros Gastos Diversos	580.662,64	13.351.611,46	-12.770.948,82
<b>TOTAL</b>			<b>2.348.155,99</b>	<b>13.355.072,46</b>	<b>-11.006.916,47</b>

Es preciso además revelar que en aplicación del nuevo plan contable gubernamental se han reclasificado saldos con relación al ejercicio 2008, por tanto las variaciones que se revelan en parte corresponden a la reclasificación de saldos.

