



PERÚ

Ministerio de  
Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección General de  
Contabilidad Pública

# *INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA*

## *EJERCICIO FISCAL 2014*

*CPC. ISABEL CANORIO SALCEDO*  
*DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA*

*Jr. Lampa N° 277 - Lima Cercado*

***CIERRE DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA  
2014***

## **CIERRE DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA 2014**

**OBJETIVO**

**ALCANCE**

**PLAZOS**

**OMISOS**

**EE. PP Y ANEXOS**

*Directiva “Cierre Contable y Presentación de Información para la Elaboración de la Cuenta General de la República*

*MODULO CONTABLE -  
INFORMACIÓN PRESUPUESTAL  
VÍA APLICATIVO WEB.*

## *CRONOGRAMA PARA LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE 2014 PARA LOS GOBIERNOS LOCALES , IVP, SBP Y MANCOMUNIDADES*

			<b>ATENCIÓN</b>
1.	Gobiernos Locales, Sociedades de Beneficencia Pública e Institutos Viales Provinciales comprendidas en las Regiones de Apurímac, Cajamarca, Loreto, Lambayeque, Tacna y Huánuco.	Los días 03, 04, 05 y 06 de febrero 2015.	8:30 am. a 1:00 pm. y de 2:00 pm. a 5:45 pm.
2.	Gobiernos Locales, Sociedades de Beneficencia Pública e Institutos Viales Provinciales comprendidas en las Regiones de Cusco, La Libertad, Madre de Dios, Pasco, Ucayali, San Martín, y Tumbes.	Los días 09, 10, 11 y 12 de febrero 2015.	8:30 am. a 1:00 pm. y de 2:00 pm. a 5:45 pm.
3.	Gobiernos Locales, Sociedades de Beneficencia Pública e Institutos Viales Provinciales comprendidas en las Regiones de Arequipa, Huancavelica, Junín y Piura.	Los días 13, 16 y 17 de febrero 2015.	8:30 am. a 1:00 pm. y de 2:00 pm. a 5:45 pm.
4.	Gobiernos Locales, Sociedades de Beneficencia Pública e Institutos Viales Provinciales comprendidas en las Regiones de Ancash, Ayacucho y Puno.	Los días 18, 19 y 20 de febrero 2015.	8:30 am. a 1:00 pm. y de 2:00 pm. a 5:45 pm.
5.	Gobiernos Locales, Sociedades de Beneficencia Pública e Institutos Viales Provinciales comprendidas en las Regiones de Amazonas, Ica, Moquegua, Lima y Callao Y Mancomunidades Municipales (MM) que recibieron recursos.	Los días 23, 24, 25 y 26 de febrero 2015.	8:30 am. a 1:00 pm. y de 2:00 pm. a 5:45 pm.

# *CIERRE INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA 2014*

## **ESTADOS PRESUPUESTARIOS**

- **PP-1 PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS**
- **PP-2 PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**
- **EP-1 ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**
- **EP-2 ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS**
- **EP-3 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO**
- **EP-4 DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO**

## **ANEXOS - HOJAS DE TRABAJO**

- **ANEXO AL PP-1**
- **ANEXO AL PP-2**
- **ANEXO AL EP-1**
- **HTR -I HOJA DE TRABAJO DE RESOLUCIONES DE INGRESOS**
- **HTR-G HOJA DE TRABAJO DE RESOLUCIONES DE GASTOS**
- **NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS**

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**

EJERCICIO 20...  
(EN NUEVOS SOLES)

PP-2

Sector:  
Entidad:

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCT. DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
<b>1. RECURSOS ORDINARIOS</b>							
<b>00. RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>635 602</b>	<b>18 725</b>	<b>223 749</b>				<b>878 076</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>435 366</b>	<b>27</b>	<b>57 675</b>			<b>(153)</b>	<b>492 915</b>
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	324 851		51 068			1 365	377 284
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTAC. SOC.	47 946		1 462			(1,327)	48 081
2.3 BIENES Y SERVICIOS	62 569	27	5 145			(191)	67 550
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>200 236</b>	<b>18 698</b>	<b>166 074</b>			<b>153</b>	<b>385 161</b>
2.4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						6 246	6 246
2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANC.	200 236	18 698	166 074			(6,093)	378 915
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>635 602</b>	<b>18 725</b>	<b>223 749</b>				<b>878 076</b>
<b>5. RECURSOS DETERMINADOS</b>							
<b>18. CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES</b>	<b>46 618</b>	<b>50 085</b>			<b>(3,674)</b>		<b>93 029</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>		<b>1 457</b>					<b>1 457</b>
2.3 BIENES Y SERVICIOS		1 457					1 457
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>46 618</b>	<b>46 920</b>			<b>(3,674)</b>		<b>89 864</b>
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	46 618	46 920			(3,674)		89 864
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>		<b>1 708</b>					<b>1 708</b>
2.8 SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA		1 708					1 708
<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>46 618</b>	<b>50 085</b>			<b>(3,674)</b>		<b>93 029</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>682 220</b>	<b>68 810</b>					<b>971 105</b>

SA 8301 + SA 8401 + SA 8601

DIRECTOR DE PRESUPUESTO

DIRECTOR GENERAL DE

TITULAR DE LA ENTIDAD



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS**

EJERCICIO 20...  
(EN NUEVOS SOLES)

**PP-1**

Sector:  
Entidad:

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
1. RECURSOS ORDINARIOS 00. RECURSOS ORDINARIOS						
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>635 602</b>	<b>18 725</b>	<b>223 749</b>			<b>878 076</b>
5. RECURSOS DETERMINADOS 18. CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	46 618	50 085			(3,674)	93 029
INGRESOS CORRIENTES 1.5 OTROS INGRESOS (- 1.5.4)						
TRANSFERENCIAS 1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS *	46 618 46 618				(3,674) (3,674)	42 944 42 944
FINANCIAMIENTO 1.8 ENDEUDAMIENTO ** 1.9 SALDOS DE BALANCE		50 085 50 085				50 085 50 085
<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>46 618</b>	<b>50 085</b>			<b>(3,674)</b>	<b>93 029</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>682 220</b>				<b>(3,674)</b>	<b>971 105</b>

*PIM - RO = SD 8501 + SD 8201*  
*PIM - RO = SD 8501 - SD 8201*

DIRECTOR DE PRESUPUESTO

DIRECTOR GENERAL  
ADMINISTRACIÓN

REGULAR DE LA ENTIDAD

## ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

EJERCICIO 20..  
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:  
Entidad:

**EP-1**

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
<b>1. RECURSOS ORDINARIOS</b>		<b>1. RECURSOS ORDINARIOS</b>	
00. RECURSOS ORDINARIOS		00. RECURSOS ORDINARIOS	772 244
		<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>489 557</b>
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	375 351
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	47 954
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	66 252
		<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>282 687</b>
		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	6 247
		2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	276 440
<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>772 244</b>	<b>TOTAL RECURSOS ORDINARIOS</b>	<b>772 244</b>
<b>5. RECURSOS DETERMINADOS</b>		<b>5. RECURSOS DETERMINADOS</b>	
18. CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES		18. CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>92</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1 112</b>
1.5 OTROS INGRESOS (- 1.5.4)	92	2.3 BIENES Y SERVICIOS	1 112
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>121 029</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>77 063</b>
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS *	121 029	2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	77 063
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>6 604</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1 708</b>
1.9 SALDOS DE BALANCE	6 604	2.8 SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	1 708
<b>TOTAL</b>	<b>127,725</b>	<b>TOTAL RECURSOS DETERMINADOS</b>	<b>79,883</b>
<i>TOTAL GENERAL - RO = SD 8501</i>	<b>899,969</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>852,127</b>
		<b>SALDO ACREEDOR</b>	
		<b>8601</b>	



**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**

EJERCICIO 20..  
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:  
Entidad:

**ANEXO EP-1**

**Anexo por Tipo de Financiamiento y Tipo de Recurso**

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	47 670	4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	40 406
<b>13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>47 670</b>	<b>13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>40 406</b>
<b>DONACIONES</b>	<b>6 944</b>	<b>DONACIONES</b>	<b>6 426</b>
<b>O NORMAL</b>	<b>6 944</b>	<b>O NORMAL</b>	<b>6 426</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1 421</b>
1.5 OTROS INGRESOS ( - 1.5.4 )	2	2.3 BIENES Y SERVICIOS	1 421
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>5 601</b>	2.3.19.12 MATERIAL DIDACTICO, ACCES. Y UTILES DE ENSEÑ.	695
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS ( - 1.4.1.3 - 1.4.2.3 )		2.3.27.15 ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	726
1.4.21.14 KREDINTANSTALF FUR WEDDERAUFBAU-FFW	5 601	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>5 005</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>1 341</b>	2.6.71.61 GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL	560
1.9 SALDOS DE BALANCE	1 341	2.6.81.42 GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES	3 244
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>40 726</b>	2.6.81.43 GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	1 201
<del>A TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES DEL GOB. NAC. Y REG.</del>	<del>6 644</del>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>33 980</b>
<del>TRANSFERENCIAS</del>	<del>3 634</del>	<del>A TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES DEL GOB. NAC. Y REG.</del>	<del>4 868</del>
<del>1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS ( 1.4.1.3 + 1.4.2.3 )</del>	<del>3 634</del>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>3 365</b>
<del>1.4.13.14 DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS</del>	<del>3 634</del>	2.3.13.11 COMBUSTIBLES Y CARBURANTES	460
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>3 010</b>	2.3.19.12 MATERIAL DIDACTICO, ACCES. Y UTILES DE ENSEÑ.	888
1.9 SALDOS DE BALANCE	3 010	2.3.28.11 CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS	514
1.9.11.11 SALDOS DE BALANCE	3 010	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1 503</b>
<b>7 SEGURO INTEGRAL DE SALUD</b>	<b>34 082</b>	2.6.71.63 GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	1 503
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>31 523</b>	<b>7 SEGURO INTEGRAL DE SALUD</b>	<b>29 112</b>
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS ( 1.4.1.3 + 1.4.2.3 )	31 523	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>27 591</b>
1.4.13.11 DEL GOBIERNO NACIONAL	31 523	2.3.18.12 MEDICAMENTOS	17 684
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>2 559</b>	2.3.18.21 MATERIAL, INSUMOS, INSTRUMENTAL Y ACCES. MÉDIC.	9 907
1.9 SALDOS DE BALANCE	2 559	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1 521</b>
1.9.11.11 SALDOS DE BALANCE	2 559	2.6.32.31 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	698
<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>47 670</b>	2.6.32.42 EQUIPOS	823
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>47 670</b>	<b>TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>40 406</b>
		<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40 406</b>

**ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS**

EJERCICIO 20...  
 (EN NUEVOS SOLES)

**EP-2**

Sector:  
 Entidad:

CONCEPTO		IMPORTE
<b>I.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES Y TRANSFERENCIAS</b>	<b>610 678</b>
	Impuestos y Contribuciones Obligatorias	
	Contribuciones Sociales	
	Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	
	Donaciones y Transferencias	121 029
	Otros Ingresos	92
	<b>Recursos Ordinarios (corrientes) *</b>	<b>489 557</b>
<b>II.</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>490 669</b>
	Personal y Obligaciones Sociales	375 351
	Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	47 954
	Bienes y Servicios	67 364
	Donaciones y Transferencias	
	Otros Gastos	
<b>III.</b>	<b>AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I-II)</b>	<b>120 009</b>
<b>IV.</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO</b>	
	Donaciones y Transferencias	
	Venta de Activos no Financieros	
	Venta de Activos Financieros	
	Endeudamiento **	
	<b>Recursos Ordinarios (capital) ***</b>	
<b>V.</b>	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>77 063</b>
	Donaciones y Transferencias	
	Adquisición de Activos no Financieros	77 063
	Adquisición de Activos Financieros	
<b>VI.</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>1 708</b>
	Intereses de la Deuda	1 708
	Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	
<b>VII.</b>	<b>RESULTADO ECONÓMICO (III+IV-V-VI)</b>	<b>41 238</b>
<b>VIII.</b>	<b>FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C+D)</b>	<b>6 604</b>
<b>A.</b>	<b>SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO</b>	
	Financiamiento	
	Endeudamiento Externo	
	Servicio de la Deuda	
	(-) Amortización de la Deuda Externa	
<b>B.</b>	<b>SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>	
	Financiamiento	
	Endeudamiento Interno	
	Servicio de la Deuda	
	(-) Amortización de la Deuda Interna	
<b>C.</b>	<b>Recursos Ordinarios (amorti</b>	
<b>D.</b>	<b>SALDOS DE BALANCE</b>	<b>6 604</b>

(SD 8501 + RO) - SA 8601

### CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

EJERCICIO 20...  
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:  
Entidad:

**EP-3**

FUNCIÓN	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN	VARIACIONES
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	68 044	66 708	1 336
01. Legislativa			
02. Relaciones Exteriores			
03. Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia	62 834	62 834	0
04. Defensa y Seguridad Nacional			
05. Orden Público y Seguridad	3 502	3 502	0
06. Justicia			
25. Deuda Pública	1 708	372	1 336
<b>SERVICIOS SOCIALES</b>	<b>734 767</b>	<b>703 002</b>	<b>31 765</b>
07. Trabajo	1 678	1 663	15
17. Ambiente	6 228	5 796	432
18. Saneamiento	41 521	38 057	3 464
20. Salud	277 600	253 062	24 538
21. Cultura y Deporte	3 934	3 881	53
22. Educación	356 586	353 452	3 134
23. Protección Social	1 297	1 292	5
24. Previsión Social	45 923	45 799	124
<b>SERVICIOS ECONÓMICOS</b>	<b>168 294</b>	<b>82 417</b>	<b>85 877</b>
08. Comercio	5 677	5 676	1
09. Turismo	1 998	1 917	81
10. Agropecuaria	37 556	37 178	378
11. Pesca			
12. Energía	2 930	2 930	0
13. Minería	3 954	2 902	1 052
14. Industria			
15. Transportes	30 066	30 066	0
16. Comunicaciones	918	917	1
19. Vivienda y Desarrollo Urbano	85 195	831	84 364
<b>TOTAL GEN</b>	<b>971 105</b>	<b>852 127</b>	<b>118 978</b>

*PIM  
PP-2*

*SALDO ACREEDOR  
8601*

### DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO

EJERCICIO 20...  
 (EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

**EP-4**

Nº DE ORDEN	DEPARTAMENTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN
1	AMAZONAS		
2	ANCASH		
3	APURÍMAC		
4	AREQUIPA		
5	AYACUCHO		
6	CAJAMARCA		
7	PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO		
8	CUSCO		
9	HUANCAVELICA		
10	HUÁNUCO		
11	ICA		
12	JUNÍN		
13	LA LIBERTAD		
14	LAMBAYEQUE		
15	LIMA		
16	<b>LORETO</b>	<b>971 105</b>	<b>852 127</b>
17	MADRE DE DIOS		
18	MOQUEGUA		
19	PASCO		
20	PIURA		
21	PUNO		
22	SAN MARTÍN		
23	TACNA		
24	TUMBES		
25	UCAYALÍ		
26	EN EL EXTERIOR		
	<b>TOTAL</b>	<b>971 105</b>	

*PIM  
PP-2*

*SALDO ACREEDOR  
8601*

.....  
DIRE

.....  
DIRECTOR GENERAL DE  
ADMINISTRACIÓN

.....  
DE LA ENTIDAD

## **NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

### **NOTA 01: OBJETIVOS Y RECURSOS**

*La Entidad Prueba, es una institución que tiene como objetivo .....  
Tiene personería jurídica de derecho público interno y goza de autonomía funcional, técnica, administrativa, económica y financiera.*

*Con la Ley N° 29951, se aprueba el presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2014, norma que asigna un crédito presupuestario al Pliego de Prueba por la suma de S/. 278 956,0 mil como Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, desagregado en las fuentes de financiamiento: Recursos Directamente Recaudados S/. 278 956,0 mil, con Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 142-2013-OMRS/GRX de 28 de diciembre de 2013.*

*Al Cierre del ejercicio la entidad culmina con un Presupuesto Institucional Modificado – PIM (toda fuente) de S/. 397 39,0 mil. Dicho presupuesto incorpora las siguientes Unidades Ejecutoras: 001: XXXXXXXX, 002: XXXXXXXX ....*

### **NOTA 02: PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS**

*Las Principales prácticas presupuestarias que aplica la entidad son las siguientes:*

- 1. El Pliego de Prueba, realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las Normas emitidas por los Entes Rectores: Dirección General de Presupuesto Público, Dirección Nacional de Endeudamiento Público, Dirección Nacional de Tesoro Público y la Dirección General de Contabilidad Pública.*
- 2. Para el registro de las operaciones presupuestales, la entidad utiliza el aplicativo informático: Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público – SIAF, habilitado por el Ministerio de Economía y Finanzas.*
- 3. La formulación de los Estados Presupuestarios se elabora siguiendo los lineamientos establecidos en las Directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública como:*

- *La Directiva N° 07:2014-EF/51.01 “Cierre Contable y Presentación de Información para la Cuenta General de la República por las Entidades Gubernamentales del Estado” aprobada mediante la Resolución Directoral N° .....2014-EF/51.01, señala en el literal d), numeral 4.2, la elaboración y remisión de las Notas a los Estados Presupuestarios.*
  
  - *Las notas a los Estados Presupuestarios incluye un análisis explicativo de las principales variaciones que se originan al comparan el presupuesto autorizando final (PIM) del ejercicio con respecto al ejercicio anterior, de la mismo forma se realiza el análisis del formato que corresponde a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.*
- 
41. *La elaboración del Estado Presupuestario, Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1, se realiza bajo el principio de lo percibido en lo corresponde a los ingresos y el devengado en la ejecución del gasto.*



## **NOTA 03: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS.**

### **F.F. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUADOS**

nota 3

CONCEPTO	2014			2013			VARIACION		
	PP-1	PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1	PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1	PIM	EP-1 EJECUCIÓN
1.1 Impuestos y Contribuciones Oblig.									
1.3 Venta de Bienes y Servicios y Derech.		24 280	2 991	4 918		1 593	19 362		1 398
1.4 Donaiones y Transferencias									
1.5 Otros ingresos		254 677	298 512	232 839		283 314	21 838		15 198
1.9 Saldo de Balance		118 418	72 146			117 117	118 418		- 44 971
<b>TOTAL</b>		<b>397 375</b>	<b>373 649</b>	<b>237 757</b>		<b>402 024</b>	<b>159 618</b>		<b>- 28 375</b>

#### **COMENTARIO:**

*La variación del marco presupuestario respecto a los años 2014 y 2013 asciende a S/. 159 618,0 mil, dicho incremento obedece a que en el año 2014 en el marco del artículo 2° de la Ley 29969, Ley que dicta disposiciones a fin de promover la masificación del gas natural, se incorporó la suma de S/. 118 418,0 mil en el Presupuesto Institucional a fin de ser transferidos al Fondo de .....,destinado exclusivamente a la masificación del gas natural en las regiones que determine el Ministerio de Prueba. Asimismo, se aprecia incrementos de S/. 21 838,0 mil y S/. 19 362,0 mil en las Genéricas del Ingreso 1.5. Otros Ingresos y 1.3 Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos, respectivamente, particularmente producto de haber programado mayores ingresos provenientes de la supervisión regular y especialización en el ámbito minero, así como mayores ingresos provenientes del aporte del sector eléctrico, hidrocarburos y gas natural, principalmente.*

## **NOTA 04: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS.**

### **F.F. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

CONCEPTO	2014			2013			VARIACION		
	PP-2	PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2	PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2	PIM	EP-1 EJECUCIÓN
2.1 Personal y Obligaciones Sociales		56 279	45 673	47 715		44 339	8 564		1 334
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales		3 505	3 043	3 285		2 829	220		214
2.3 Bienes y Servicios		195 823	165 038	167 144		145 264	28 679		19 774
2.4 Donaciones y Transferencias		8 951	8 952	8 069		8 069	882		883
2.5 Otros Gastos		119 121	667	351		330	118 770		337
2.6 Venta de Activos No Financieros		13 696	9 033	11 194		8 519	2 502		514
<b>TOTAL</b>		<b>397 375</b>	<b>232 406</b>	<b>237 758</b>		<b>209 350</b>	<b>159 617</b>		<b>23 056</b>

### **COMENTARIOS:**

*Al efectuar un cuadro comparativo del Presupuesto Institucional Modificado y la Ejecución para los años 2014 vs 2013 se puede apreciar variaciones significativas en la Genérica de Gastos 2.5 Otros Gastos, se aprecia una variación de S/. 118 770,0 mil, en el marco de la Ley 29969, Ley que promueve la masificación del gas.*

*Asimismo las variaciones en la Genérica de Gasto 2.3. Bienes y Servicios el Presupuesto Institucional Modificado y la Ejecución ascendentes a S/. 28 679,0 mil y S/. 19 774,0 mil, respectivamente, obedecen principalmente a que durante el año 2014 se destinó un mayor impulso a las actividades de descentralización, renovación tecnológica así como mayores gastos de supervisión y fiscalización de personas naturales y personas jurídicas, servicios de procesamiento de datos e informática, servicios de seguridad y vigilancia, alquileres, otros servicios de publicidad y difusión y otros gastos, los mismos que se ejecutaron en menor proporción debido a que procesos PAC programados resultaron desiertos o no cumplían con los requisitos mínimos exigidos en los términos de referencia.*

## NOTA 05: ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA FUNCIONAL

CONCEPTO	2014		2013		VARIACION	
	PIM	EJECUCIÓN	PIM	EJECUCIÓN	PIM	EJECUCIÓN
12 Energía	383 098	221 738	229 977	203 721	153 121	18 017
13 Minería	14 277	10 670	7 780	5 630	6 497	5 040
<b>TOTAL</b>	<b>397 375</b>	<b>232 408</b>	<b>237 757</b>	<b>209 351</b>	<b>159 618</b>	<b>23 057</b>

### COMENTARIO:

*Al efectuar un análisis comparativo a nivel función del Presupuesto Institucional Modificado y la ejecución del gasto correspondiente a los años 2014 y 2013 se puede observar una ejecución superior de S/. 18 017,0 mil en la función de Energía, producto que durante el año 2014 las 16 unidades ejecutoras que concentran recursos en dicha función gestionaron mayores servicios principalmente los vinculados a la supervisión en los sectores de energía, hidrocarburos; para el caso de función minera se observó una mejor ejecución respecto al año 2013, sin embargo se observa que respecto al marco sólo ejecutó 75%, producto a que durante el Segundo Semestre del año 2014 no se ejecutaron algunos procesos PAC y no se efectuó gastos en supervisión geomecánica.*

## RECOMENDACIONES

- *Los Saldos de Balance deben ser incorporados financieramente en el registro administrativo en el mes de enero del año siguiente del ejercicio, y ser reflejados en el Estado de Ejecución de Presupuesto de Ingresos y Gastos - EP-1.*
- *Las notas modificatorias tipo 4 entre unidades ejecutoras, aplica para los gastos, se da casos que indebidamente hacen notas modificatorias en los ingresos.*
- *Se observa diferencias entre la información presentada para la Cuenta General de la República con relación al Portal de Transparencia.*
- *Utilizar el Módulo de Conciliación de Operaciones SIAF, como condición previa para efectuar el PRE CIERRE y CIERRE presupuestal en el nivel de Unidad Ejecutora.*
- *Comunicar las UEs que iniciaron sus operaciones en el cuarto trimestre 2014.*