



DICTAMEN PRESUPUESTAL

AUDITORÍA FINANCIERA Y
PRESUPUESTARIA
PERIODO 2016
Expediente 1
Código 54.03.01
UGEL CAJAMARCA



SMS Latinoamérica

Daniel Burgos & Asociados
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
Unidad Ejecutora N° 1380 UGEL Cajamarca

AUDITORÍA A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>Página</u>
Dictamen de los auditores independientes	3 – 5
Presupuesto institucional de ingresos (PP-1)	6
Presupuesto institucional de gastos (PP-2)	7
Estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos (EP-1)	8 -10
Estado de fuentes y usos de fondos (EP-2)	11
Clasificación funcional del gasto (EP-3)	12
Distribución geográfica del gasto (EP-4)	13
Notas a los estados presupuestarios	14-22



SMS Latinoamérica

Daniel Burgos & Asociados
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Señor Director Regional de Educación UGEL Cajamarca del Gobierno Regional Cajamarca

Hemos examinado el marco y ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora N° 1380 UGEL Cajamarca del Gobierno Regional Cajamarca que comprenden el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1, Estado de Fuentes y Uso de Fondos EP-2, Clasificación Funcional del Gasto EP-3, Distribución Geográfica del Gasto EP-4, Presupuesto Institucional de Ingresos y Gastos PP-1 y PP-2 al 31 de diciembre de 2016, así como un resumen de políticas significativas y documentos de gestión correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la Dirección General de Educación UGEL Cajamarca sobre los Estados Presupuestarios

La Dirección General de Educación UGEL Cajamarca es responsable de la preparación y presentación de los estados presupuestarios adjuntos de conformidad con la normativa emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas, y del control interno que la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados presupuestarios libres de errores materiales, debido a fraude y error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados presupuestarios adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados presupuestarios están libres de errores materiales.

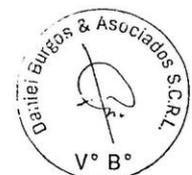
Una auditoría conlleva a la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados presupuestarios. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados presupuestarios, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación por parte de la Entidad de los estados presupuestarios, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación del cumplimiento de la normativa emitida al respecto por el Ministerio de Economía y Finanzas, así como la evaluación de la presentación global de los estados presupuestarios.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Fundamentos de la Opinión

1. La Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca al cierre del periodo 2016, no cuenta con la conciliación de los ingresos y gastos reportados en los estados presupuestarios, el estado de situación financiera y estado de gestión, estimándose diferencias en la ejecución de ingresos por S/. 30 486,313.60; y en la ejecución de gastos el importe de S/. 11 562,331.25

Inscrita en los Registros Públicos de La Libertad con Ficha N° 11193440, habilitada en el Colegio de Contadores Públicos de La Libertad e inscrita en el RESAF de la Contraloría General de la República.
Firma Corresponsal de SMS Latinoamérica.





SMS Latinoamérica

Daniel Burgos & Asociados
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

2. La Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca al cierre del periodo 2016, no cuenta con la conciliación al cierre del periodo 2016, del rubro saldos de balance con los montos reportados en el Estado de Situación Financiera, estimándose una diferencia de S/. 59,990.71
3. La Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca al cierre del periodo 2016, otorgó canastas navideñas al personal por el importe de S/. 81,803.00 inobservando la ley de presupuesto para el año 2016.
4. La Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca al cierre del periodo 2016, compró 3 servidores sin efectuar un proceso de selección para evaluar la mejor oferta, por el importe de S/. 69,930.00.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos 1 al 4 de los fundamentos de la opinión; los estados presupuestarios presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la información presupuestaria de la Unidad Ejecutora N° 1380 UGEL Cajamarca del Gobierno Regional Cajamarca, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, así como la información contenida en los documentos de gestión de la entidad, de conformidad con las normas legales vigentes aplicables en la elaboración de estados presupuestarios en nuestro país.

Cajamarca, Perú
21 de julio de 2017

Refrendado por:

Daniel Burgos & Asociados S.C.R.L.

ALEX DANIEL BURGOS ALVITRES
Supervisor (Socio)
C.P.C. MATRICULA N° 02-3285



ESTADOS PRESUPUESTARIOS 2016

UGEL



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
 EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)**

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 EJECUTORA : 309 GOB. REG. CAJAMARCA - EDUCACION UGEL CAJAMARCA [001380] PP1

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	
1 RECURSOS ORDINARIOS					
00 RECURSOS ORDINARIOS					
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	140,214,505		35,090,510		175,305,015
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
INGRESOS CORRIENTES	122,000				122,000
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	122,000				122,000
FINANCIAMIENTO		77,889			77,889
1.9 SALDOS DE BALANCE		77,889			77,889
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	122,000	77,889			199,889
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
TRANSFERENCIAS		326,354			326,354
1.5 OTROS INGRESOS		326,354			326,354
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		326,354			326,354
5 RECURSOS DETERMINADOS					
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y TRANSFERENCIAS					
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			650,558		650,558
FINANCIAMIENTO			650,558		650,558
1.9 SALDOS DE BALANCE		174,085			174,085
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS		174,085	650,558		824,643
TOTAL GENERAL	140,336,505	578,328	35,741,068		176,655,901

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

* De Fondos Públicos

** Bonos Soberanos

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Centros Poblados y Sociedades de Beneficencia Pública

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 UNIDAD DE GESTIÓN EDUCACIONAL LOCAL CAJAMARCA

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 UGEL - CAJAMARCA

DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO
 RESPONSABLE DE PRESUPUESTO

Dr. Luis Alfredo Llaque Silva
 DIRECTOR GENERAL

C. P. DELIA ROSA MORALES
 JEFE DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN

Dr. Luis Alfredo Llaque Silva
 DIRECTOR GENERAL

Dr. Luis Alfredo Llaque Silva
 DIRECTOR GENERAL



**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
 EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)**

PP2

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 EJECUTORA : 309 GOB. REG. CAJAMARCA - EDUCACION UGEL CAJAMARCA [001380]

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
			TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	
1 RECURSOS ORDINARIOS						
00 RECURSOS ORDINARIOS	140,214,505		34,865,016			175,135,015
GASTOS CORRIENTES	109,594,013		26,910,803		55,494	135,865,632
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	25,963,524		1,110,528		620,026	27,694,078
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	4,656,968		6,843,685		74,652	11,575,305
2.3 BIENES Y SERVICIOS					170,000	170,000
GASTOS DE CAPITAL					170,000	170,000
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					170,000	170,000
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	140,214,505		34,865,016		225,494	175,305,015
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	122,000	77,889				199,889
GASTOS CORRIENTES	122,000	77,889				199,889
2.3 BIENES Y SERVICIOS		77,889				199,889
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	122,000	77,889				199,889
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		326,354				326,354
GASTOS CORRIENTES		326,354				326,354
2.3 BIENES Y SERVICIOS		326,354				326,354
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		326,354				326,354
5 RECURSOS DETERMINADOS						
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE		44,085	639,558			888,143
GASTOS CORRIENTES		44,085	639,558		204,500	888,143
2.3 BIENES Y SERVICIOS		130,000	11,000		204,500	51,000
GASTOS DE CAPITAL		130,000	11,000		(90,000)	51,000
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					(90,000)	51,000
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	174,085	650,558			114,500	939,143
TOTAL GENERAL	140,336,505	578,328	35,515,574		339,994	176,770,401

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

(1) Solo para el tipo de Modificación 7 Reducciones de Marco

(2) No aplica para Gobiernos Locales, Mancomunidades Municipales, Institutos Viales Provinciales, Municipalidades de Canturas Poblados y Sociedades de Beneficencia Local CAJAMARCA



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN LOCAL CAJAMARCA
 Dr. Luis Alfredo Laque Silva
 TITULAR

Municipalidades de Canturas Poblados y Sociedades de Beneficencia Local CAJAMARCA
 GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN LOCAL CAJAMARCA
 C.P.C. MIGUEL GARCÍA
 JEFE DEL AREA DE ADMINISTRACION

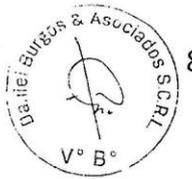
DIRECTOR DE PRESUPUESTO
 RESPONSABLE DEL PRESUPUESTO

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
 (EN SOLES)

EP-1

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 EJECUTORA : 309 GOB. REG. CAJAMARCA - EDUCACION UGEL CAJAMARCA [001380]

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	175,296,927.72
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	175,126,927.72
		GASTOS CORRIENTES	135,865,632.00
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	27,694,077.49
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	-1,567,218.23
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	170,000.00
		GASTOS DE CAPITAL	170,000.00
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	170,000.00
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	175,296,927.72	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	175,296,927.72
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	195,276.98	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	185,565.90
INGRESOS CORRIENTES	123,867.31	GASTOS CORRIENTES	185,565.90
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	122,670.43	2.3 BIENES Y SERVICIOS	185,565.90
1.5 OTROS INGRESOS	1,196.88		
FINANCIAMIENTO	71,409.67		
1.9 SALDOS DE BALANCE	71,409.67		
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	195,276.98	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	185,565.90
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	326,350.97	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	324,243.62
DONACIONES	326,350.97	DONACIONES	324,243.62
TRANSFERENCIAS	326,350.97	GASTOS CORRIENTES	324,243.62
1.5 OTROS INGRESOS	326,350.97	2.3 BIENES Y SERVICIOS	324,243.62
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	326,350.97	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	324,243.62
5 RECURSOS DETERMINADOS		5 RECURSOS DETERMINADOS	
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	940,905.70	18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	639,524.14
TRANSFERENCIAS	765,058.00	GASTOS CORRIENTES	613,779.14
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS*	765,058.00	2.3 BIENES Y SERVICIOS	613,779.14
FINANCIAMIENTO	175,847.70	GASTOS DE CAPITAL	25,745.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	175,847.70	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	25,745.00
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	940,905.70	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	639,524.14
TOTAL GENERAL	176,759,461.37	TOTAL GENERAL	176,446,261.38



ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)

EP-1

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 EJECUTORA : 309 GOB. REG. CAJAMARCA - EDUCACION UGEL CAJAMARCA [001380]

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	175,296,927.72
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	175,126,927.72
		GASTOS CORRIENTES	135,865,632.00
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	27,694,077.49
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	11,567,218.23
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	170,000.00
		GASTOS DE CAPITAL	170,000.00
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	170,000.00
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	175,296,927.72	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	175,296,927.72
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	195,276.98	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	185,565.90
INGRESOS CORRIENTES	123,867.31	GASTOS CORRIENTES	185,565.90
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	122,670.43	2.3 BIENES Y SERVICIOS	185,565.90
1.5 OTROS INGRESOS	1,196.88		
FINANCIAMIENTO	71,409.67		
1.9 SALDOS DE BALANCE	71,409.67		
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	195,276.98	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	185,565.90
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	326,350.97	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	324,243.62
DONACIONES	326,350.97	DONACIONES	324,243.62
TRANSFERENCIAS	326,350.97	GASTOS CORRIENTES	324,243.62
1.5 OTROS INGRESOS	326,350.97	2.3 BIENES Y SERVICIOS	324,243.62
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	326,350.97	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	324,243.62
5 RECURSOS DETERMINADOS		5 RECURSOS DETERMINADOS	
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	940,905.70	18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	639,524.14
TRANSFERENCIAS	765,058.00	GASTOS CORRIENTES	613,779.14
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS*	765,058.00	2.3 BIENES Y SERVICIOS	613,779.14
FINANCIAMIENTO	175,847.70	GASTOS DE CAPITAL	25,745.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	175,847.70	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	25,745.00
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	940,905.70	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	639,524.14
TOTAL GENERAL	176,759,461.37	TOTAL GENERAL	176,446,261.38



ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS
EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 EJECUTORA : 309 GOB. REG. CAJAMARCA - EDUCACION UGEL CAJAMARCA [001380]

EP-2

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES Y TRANSFERENCIAS	176,015,853.03
Impuestos y Contribuciones Obligatorias	
Contribuciones Sociales	
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Adimistrativos	122,670.43
Donaciones y Transferencias	765,058.00
Otros Ingresos	1,196.88
Recursos Ordinarios (corrientes) *	175,126,927.72
II. GASTOS CORRIENTES	(176,250,516.38)
Personal y Obligaciones Sociales	(135,865,632.00)
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	(27,694,077.49)
Bienes y Servicios	(12,690,806.89)
Donaciones y Transferencias	
Otros Gastos	
III. AHORRO O DESAHORRO CTA CTE. (I - II)	(234,663.35)
IV. INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO	496,350.97
Donaciones y Transferencias	
Otros Ingresos	326,350.97
Venta de Activos no Financieros	
Venta de Activos Financieros	
Endeudamiento **	
Recursos Ordinarios (capital) ***	170,000.00
V. GASTOS DE CAPITAL	(195,745.00)
Donaciones y Transferencias	
Otros Gastos	
Adquisición de Activos no Financieros	(195,745.00)
Adquisición de Activos Financieros	
VI. SERVICIO DE LA DEUDA	
Intereses de la Deuda	
Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	
VII. RESULTADO ECONÓMICO (III + IV - V - VI)	65,942.62
VIII.FINANCIAMIENTO NETO (A + B + C + D)	247,257.37
A. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO	
Financiamiento	
Endeudamiento Externo	
Servicio de la Deuda	
(-) Amortización de la Deuda Externa	
B. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO	
Financiamiento	
Endeudamiento Interno	
Servicio de la Deuda	
(-) Amortización de la Deuda Interna	
C. Recursos Ordinarios (amortización de la deuda) ***	
D. SALDO DE BALANCE	247,257.37
RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (VII+/-VIII)	313,199.99

* Categ: Gtos Ctes RO + Int. y Com.

** 1.8 Bonos Soberanos (Fte. Financ: Recursos Determinados)

*** Categ: Gtos de Capital RO

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 UGEL - CAJAMARCA
CONTADOR GENERAL
C.P.C. D. Roca Mori Chávez
 Met. 12- 476 - CONTADOR I

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 UGEL - CAJAMARCA
C.P.C. WILBER A. BARRERA
 JEFE DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CAJAMARCA

Dr. Luis Alfredo Llaque Silva
 TITULAR R



CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO
EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 EJECUTORA : 309 GOB. REG. CAJAMARCA - EDUCACION UGEL CAJAMARCA [001380]

EP-3

FUNCIÓN	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN	VARIACIONES
SERVICIOS GENERALES			
01 Legislativa			
02 Relaciones Exteriores			
03 Planeamiento, Gestion Y Reserva De Contingencia			
04 Defensa Y Seguridad Nacional			
05 Orden Publico Y Seguridad			
06 Justicia			
25 Deuda Publica			
SERVICIOS SOCIALES	176,770,401	176,446,261.38	324,139.62
07 Trabajo			
17 Ambiente			
18 Saneamiento			
20 Salud			
21 Cultura Y Deporte			
22 Educacion	149,697,323	149,373,183.89	324,139.11
23 Proteccion Social			
24 Prevision Social	27,073,078	27,073,077.49	0.51
SERVICIOS ECONÓMICOS			
08 Comercio			
09 Turismo			
10 Agropecuaria			
11 Pesca			
12 Energia			
13 Minería			
14 Industria			
15 Transporte			
16 Comunicaciones			
19 Vivienda Y Desarrollo Urbano			
TOTAL GENERAL	176,770,401	176,446,261.38	324,139.62

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 UGEL CAJAMARCA
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
 C.P.C. Wilber A. Saldana Cordero
 Jefe del Área de Administración

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 UGEL CAJAMARCA
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
 C.P.C. Wilber A. Saldana Cordero
 Jefe del Área de Administración

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CAJAMARCA
 Dr. Luis Alfredo Llaque Silva
 CONTADOR



DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2016
 (EN SOLES)

ENTIDAD : 445 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 EJECUTORA : 309 GOB. REG. CAJAMARCA - EDUCACION UGEL CAJAMARCA [001380]

EP-4

N° DE ORDEN	DEPARTAMENTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN
1	Amazonas		
2	Ancash		
3	Apurimac		
4	Arequipa		
5	Ayacucho		
6	Cajamarca	176,770,401	176,446,261.38
7	Provincia Constitucional Del Callao		
8	Cusco		
9	Huancavelica		
10	Huanuco		
11	Ica		
12	Junin		
13	La Libertad		
14	Lambayeque		
15	Lima		
16	Loreto		
17	Madre De Dios		
18	Moquegua		
19	Pasco		
20	Piura		
21	Puno		
22	San Martin		
23	Tacna		
24	Tumbes		
25	Ucayali		
26	Exterior		
TOTAL		176,770,401	176,446,261.38

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 UGEL - CAJAMARCA
 DIRECTOR GENERAL DE PRESUPUESTO Y GASTO

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 UGEL - CAJAMARCA
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
 C.P.C. Wilder A. Saldana Correa
 JEFE DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN

GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 UGEL - CAJAMARCA
 C.P.C. Estefanía Merino Chávez
 MAT. N° 12-478

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
 GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
 UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CAJAMARCA
 Dr. Luis Alfredo Llaque Silva
 DIRECTOR LOCAL



OFICINA DE FINANZAS Y PRESUPUESTO
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2016

NOTA 01: OBJETIVOS Y RECURSOS

La unidad de gestión educativa local Cajamarca – UGEL Cajamarca, es una institución que tiene como objetivos:

- Gestionar, programar, ejecutar, evaluar y controlar el presupuesto destinado al funcionamiento de la UNIDAD EDUCATIVA LOCAL – CAJAMARCA, para atender la demanda educativa local.
- Gestionar e implementar programas educativos para mejorar la calidad educativa y la atención de las instituciones Educativas Públicas en los niveles inicial, primaria y secundaria.
- Mayor énfasis en la capacitación docente y administrativa, para la cual se debe de dotar de mayor presupuesto.
- Fomentar la contratación de docentes en sus niveles de Inicial, primaria y Secundaria, en nuestro contexto local, comunidades ubicadas en zonas rurales, urbano marginales cuyos moradores se ven obligados a dilapidar sus exiguas económicas pagando docentes en Centros o Programas de Educación Básica de Gestión Privada por Convenio, a pesar que por principio constitucional la Educación es un derecho y en el Perú debe ser gratuita.
- Elaborar estudios y programas de capacitación docentes para mejorar la calidad y el servicio educativo.
- Elaborar expedientes técnicos para gestionar la creación de nuevas Instituciones Educativas de nuevos docentes y personal administrativo para atender la demanda Educativa.





Con la Ley N° 30372- Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, se aprueba el presupuesto del sector Público para el Año Fiscal 2016, norma que asigna un crédito presupuestario al pliego 445: Gobierno Regional de Cajamarca, por lo que, la UGEL Cajamarca recibe una asignación de s/140, 336, 505.00 como Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, desagregado en las fuentes de financiamiento: Recursos Ordinarios S/. 140, 214, 505.00, Recursos Directamente Recaudados S/. 122, 000.00 y Recursos Determinados S/. 00 aprobado con Resolución Ejecutiva Regional N°600-2015-GR-CAJ/GR del 30 de Diciembre del 2015.

Al cierre del ejercicio la entidad culmina con un Presupuesto Institucional Modificado – PIM (toda fuente) de S/. 176, 770, 401.00 con modificaciones (créditos suplementarios y transferencias de partidas) que ascienden a S/. 36, 433, 896.00 que representan al 26% del PIA.





NOTA 02: PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS

Las Principales prácticas presupuestales que aplica la entidad son las siguientes:

1. La Entidad. Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca, depende de la Dirección de Regional de Educación Cajamarca y a su vez del Gobierno Regional de Cajamarca, asimismo realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las Normas emitidas por los Entes Rectores: Dirección General de Presupuesto Público, Dirección Nacional de Contabilidad.
2. Para el registro de las operaciones presupuestales, la entidad utiliza el módulo Sistema Integrado de Administración Financiera para el sector Público – SIAF, habilitado por el Ministerio de Economía y Finanzas, así como el Sistema de Gestión Administrativa SIGA.
3. La formulación de los Estados Presupuestarios se elabora siguiendo los lineamientos establecidos en las Directivas emitidas por la Dirección Nacional Contabilidad Pública como:
 - Resolución Directoral N° 018-2010-EF/93.01, publicada el 10 de Diciembre de 2010.
 - La directiva N° 003-2010-EF/93.01, en el numeral 4.2, literal d) establece 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 comparar el presupuesto autorizado final (PIM) del ejercicio en rendición con respecto al ejercicio anterior, de la misma forma se realiza el análisis del formato que corresponde a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.
4. 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.
5. De considerar necesario incluir otras políticas aplicadas a la elaboración y presentación de los Estados Presupuestarios.

Jr. Los Pinos N° 1166 - Cruce a Santa Bárbara

Teléfono 076362812 – 076607525





NOTA 03: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS.

F.F: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:

CONCEPTO	2016		2015		VARIACIÓN	
	PP-01 PIM	EP- 01	PP- 01	EP-01 PIM	EP-01 PIM	EP-01
1.3 Venta de Bienes y Servicios y Derechos	122,000.00	185,565.90	122,000.00	99,404.50	-	86,161.40
1.9 Saldos de Balance	77,889.00	-	24,643.00	-	53,246.00	-
TOTAL	199,889.00	185,565.90	146,643.00	99,404.50	53,246.00	86,161.40

COMENTARIO:

Se ha obtenido una variación positiva de S/. 53, 246.00 del Presupuesto Institucional modificado y S/. 86, 161.40 de la Ejecución de ingresos en relación al año 2015, siendo la más resaltantes la genérica 1.9. Saldos de Balance por el monto de S/. 53, 246.00 pertinente al PIM, y S/. 86,161.40 correspondiente a la ejecución.

F.F: DONACIONES Y TRANFERENCIAS:

CONCEPTO	2016		2015		VARIACIÓN	
	PP-01 PIM	EP- 01	PP- 01	EP-01 PIM	EP-01 PIM	EP-01
1.5 Otros Ingresos	326,354.00	324,243.62	323,890.00	303,657.07	2,464.00	20,586.55
1.9 Saldos de Balance	-	-	3,741.00	-	-3,741.00	-
TOTAL	326,354.00	324,243.62	327,631.00	303,657.07	-1,277.00	20,586.55

COMENTARIO:

Se ha obtenido una variación negativa de S/. 1, 277.00 del Presupuesto Institucional modificado y una variación positiva de S/. 20, 586.55 de la Ejecución de ingresos en relación al año 2015, siendo la que más resalta una recaudación favorable de la genérica 1.5. Otros Ingresos por S/. 20, 586.55.



F.F: RECURSOS DETERMINADOS:

CONCEPTO	2016		2015		VARIACIÓN	
	PP-01 PIM	EP- 01	PP- 01	EP-01 PIM	EP-01 PIM	EP-01
1.4 Donaciones y Transferencias	650,558.00	613,779.14	572,020.00	351,740.92	78,538.00	262,038.22
1.9 Saldos de Balance	174,085.00	25,745.00	356,082.00	402,275.86	-181,997.00	-376,530.86
TOTAL	824,643.00	639,524.14	928,102.00	754,016.78	-103,459.00	-114,492.64

COMENTARIO:

Se ha obtenido una variación negativa de S/. 103, 459.00 del Presupuesto Institucional modificado y S/. 114,492.64 de la Ejecución de ingresos en relación al año 2015, siendo la que más resalta de la genérica 1.9. Saldo de Balance por S/. 376,530.86.





NOTA 04: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE GASTOS.

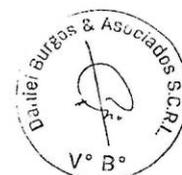
F.F: RECURSOS ORDINARIOS:

CONCEPTO	2016		2015		VARIACIÓN	
	PP-02 PIM	EP- 01	PP- 02	EP-02 PIM	PP-02 PIM	EP- 02
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	135,865,632.00	135,865,632.00	125,928,948.00	125,928,947.23	9,936,684.00	9,936,684.77
2.2 Pensiones y otras Prestaciones Sociales	27,694,078.00	27,694,077.49	27,055,146.00	27,055,095.43	638,932.00	638,982.06
2.3 Bienes y Servicios	11,575,305.00	11,567,218.23	9,974,608.00	9,974,435.75	1,600,697.00	1,592,782.48
2.5 Otros Gatos	-	-	-	-	-	-
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	170,000.00	170,000.00	-	-	170,000.00	170,000.00
TOTAL	175,305,015.00	175,296,927.72	162,958,702.00	162,958,478.41	12,346,313.00	12,338,449.31

COMENTARIO:

Se ha obtenido una variación positiva de S/. 12, 346, 313.00 del Presupuesto Institucional modificado y S/. 12, 338, 449.31 de la Ejecución de ingresos en relación al año 2015, tomando en cuenta el incremento de la Genérica 2.1. Personal y Obligaciones Sociales por S/. 9, 936, 684.77 además de la Genérica 2.3. Bienes y Servicios por S/. 1, 592,782.48.

F.F: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS:





CONCEPTO	2016		2015		VARIACIÓN	
	PP-02 PIM	EP- 02	PP- 02	EP-02 PIM	PP-02 PIM	EP- 02
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	-	-	-	-	-	-
2.2 Pensiones y otras Prestaciones Sociales	-	-	-	-	-	-
2.3 Bienes y Servicios	199,889.00	185,565.90	146,643.00	99,404.50	53,246.00	86,161.40
2.5 Otros Gatos	-	-	-	-	-	-
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	-	-	-	-	-	--
TOTAL	199,889.00	185,565.90	146,643.00	99,404.50	53,246.00	86,161.40

COMENTARIO:

Se ha obtenido una variación positiva de S/. 53, 246.00 del Presupuesto Institucional modificado y S/. 86, 161.40 de la Ejecución de ingresos en relación al año 2015, tomando en cuenta el incremento de la Genérica 2.3. Bienes y Servicios por S/. 53, 246.00.

F.F: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS:

CONCEPTO	2016		2015		VARIACIÓN	
	PP-02 PIM	EP- 02	PP- 02	EP-02 PIM	PP-02 PIM	EP- 02
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	-	-	-	-	-	-
2.2 Pensiones y otras Prestaciones Sociales	-	-	-	-	-	-
2.3 Bienes y Servicios	326,354.00	324,243.62	327,631.00	303,657.07	-1,277.00	20,586.55
2.5 Otros Gatos	-	-	-	-	-	-
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL	326,354.00	324,243.62	327,631.00	303,657.07	-1,277.00	20,586.55



COMENTARIO:

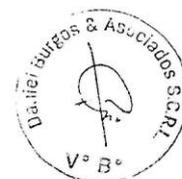
Se ha obtenido una variación negativa de S/. 1,277.00 del Presupuesto Institucional modificado y una variación positiva de S/. 20, 586.55 de la Ejecución de ingresos en relación al año 2015.

F.F: RECURSOS DETERMINADOS:

CONCEPTO	2016		2015		VARIACIÓN	
	PP-02 PIM	EP- 02	PP- 02	EP-02 PIM	PP-02 PIM	EP- 02
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	-	-	-	-	-	-
2.2 Pensiones y otras Prestaciones Sociales	-	-	-	-	-	-
2.3 Bienes y Servicios	888,143.00	624,529.14	423,406.00	351,740.92	464,737.00	272,788.22
2.5 Otros Gatos	-	-	-	-	-	-
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	51,000.00	25,745.00	504,696.00	402,275.86	-453,696.00	-376,530.86
TOTAL	939,143.00	650,274.14	928,102.00	754,016.78	11,041.00	-103,742.64

COMENTARIO:

Se ha obtenido una variación positiva de S/. 11, 041.00 del Presupuesto Institucional modificado y una variación negativa de S/. 114, 492.64 de la Ejecución de ingresos en relación al año 2015, tomando en cuenta el incremento favorable de la Genérica 2.3. Bienes y Servicios por S/. 464, 737.00.





RECOMENDACIONES GENERALES

A fin de interpretar la Directiva en lo que corresponde a la elaboración de las Notas a los Estados Presupuestarios, se debe tener en consideración lo siguiente:

- El análisis debe estar orientado básicamente a la ejecución de ingresos y gastos con relación al marco presupuestal, revelando los hechos más importantes que incidieron en el ejercicio 2016.
- Hacer referencia a los conceptos (de ingreso y gastos) más representativos de acuerdo a su estructura porcentual, explicando las específicas de mayor importe del ejercicio fiscal 2016.
- Hacer un comentario de manera comparativa 2016 – 2015, de los conceptos cuyas variaciones fueron más significativas, explicando los motivos que la originaron.
- Las Notas a los Estados Presupuestarios PP-01 Y PP-02 se expresarán en nuevos soles, en tanto el EP-01 se mostrará con dos céntimos.
- Consignar únicamente los conceptos de ingreso y/o gasto que utilizaron.



GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL CAJAMARCA
P. C. José Carranza
RESPONSABLE DE LA PRESUPUESTO