



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS COMPARATIVO

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014

(Expresado en Nuevos Soles)

NOTA 01: OBJETIVOS Y RECURSOS

La entidad *Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga*, es una institución que tiene como objetivo la formación de profesionales de alto nivel académico.

Con la Ley N° 30281, se aprueba el Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015, norma que asigna un crédito presupuestario al pliego 516: *Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga*, la suma de S/. 73 103 115.00, como Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, desagregado en las fuentes de financiamiento: *Recursos Ordinarios S/. 61 506 200.00*, *Recursos Directamente Recaudados S/. 6 770 000.00* y *Recursos Determinados S/. 4 826 915.00*.

Al cierre del ejercicio la entidad culmina con un Presupuesto Institucional Modificado – PIM (toda fuente) de S/.131 459 504.00, con modificaciones (créditos suplementarios, transferencias Institucionales y Reducciones) que ascienden a S/. 58 356 389.00, que representan el 44.39 % del PIM. Dicho presupuesto incorpora las siguiente Unidad Ejecutora:

1. 0094 *Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga*

NOTA 02: PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS

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

1. La entidad *Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga*, realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las Normas emitidas por los Entes Rectores: *Dirección General de Presupuesto Público, Dirección General de Crédito Público, Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público* y la *Dirección General de Contabilidad Pública*.
2. Para el registro de las operaciones presupuestales, la entidad utiliza el *Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público – SIAF-SP*, herramienta 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:
 - Resolución Directoral N° 012-2014-EF/51.01
 - La Directiva N° 007-2014-EF/51.01, 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



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (Expresado en Nuevos Soles)

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 que 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 RECAUDADOS

CONCEPTO	2015		2014		VARIACIÓN	
	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
1.1 Impuestos y Contribuciones Obligatorias						
1.2 Contribuciones Sociales						
1.3 Venta de Bienes y Servicios y Derechos Ad.	6,317,349.00	8,394,002.44	8,415,505.00	4,988,131.69	-2,098,156.00	3,405,870.75
1.4 Donaciones y Transferencias						
1.5 Otros Ingresos	2,860,811.00	2,235,399.75	715,427.00	519,794.24	2,145,384.00	1,715,605.51
1.6 Venta de Activos no Financieros						
1.7 Venta de Activos Financieros						
1.9 Saldo de Balance	92,859.00	89,762.44	4,271,774.00	4,967,806.47	-4,178,915.00	-4,878,044.03
TOTAL	9,271,019.00	10,719,164.63	13,402,706.00	10,475,732.40	-4,131,687.00	243,432.23

COMENTARIO:

La variación en el PIM de S/. 4 131 687.00, se explica por una menor programación de ingresos en el ejercicio fiscal 2015 por concepto de Saldos de Balance, Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos y Mayor programación en Otros Ingresos; asimismo, la ejecución de ingresos fue superior al año 2014 en S/. 243 432.23, aumento generado básicamente en venta de servicios y derechos administrativos, otros ingresos y disminución en Saldo de Balance.

NOTA 04: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS:

F. F. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

CONCEPTO	2015		2014		EJECUCIÓN	
	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
1.4 Donaciones y Transferencias						
1.5 Otros Ingresos						
1.8 Endeudamiento						
1.9 Saldo de Balance						
TOTAL						



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (Expresado en Nuevos Soles)

COMENTARIO:

La Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga, no cuenta con ingreso por Operaciones Oficiales de Crédito

NOTA 05: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS:

F. F: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

CONCEPTO	2015		2014		VARIACIÓN	
	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
1.4 Donaciones y Transferencias		7,498,868.00				7,498,868.00
1.5 Otros Ingresos		12,008.57	8,517,831.00	8,395.56	8,517,831.00	3,613.01
1.6 Venta de Activos no Financieros						
1.7 Venta de Activos Financieros						
1.9 Saldo de Balance	8,262,180.00	8,262,179.75	8,253,784.00	8,253,784.19	8,396.00	8,395.56
TOTAL	8,262,180.00	15,773,056.32	16,771,615.00	8,262,179.75	-8,509,435.00	7,510,876.57

COMENTARIO:

La variación en el PIM en relación al año anterior refleja una disminución de S/. 8 509 435.00, fundamentalmente por la no incorporación de recursos del ejercicio 2015 por concepto de Otros Ingresos.

Correspondiente a la Ejecución de Ingresos(EP-1), existe un aumento de S/. 7 510 876.57 la variación se explica por cuanto en el ejercicio 2015 hubo transferencias en relación al año anterior; como también un incremento en Otros Ingresos y Saldos de Balance.

NOTA 06: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS:

F. F: RECURSOS DETERMINADOS

CONCEPTO	2015		2014		VARIACIONES	
	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
1.1 Impuestos y Contribuciones Obligatorias						
1.2 Contribuciones Sociales						
1.4 Donaciones y Transferencias	3,118,327.00	3,208,943.21	5,148,987.00	4,901,636.47	-2,030,660.00	-1,592,693.26
1.5 Otros Ingresos		785,904.98		873,445.91	0.00	-87,540.93
1.8 Endeudamiento						
1.9 Saldo de Balance	37,961,118.00	37,961,117.53	38,040,754.00	38,040,754.08	-79,636.00	-79,636.55
TOTAL	41,079,445.00	42,055,965.72	43,189,741.00	43,815,836.46	-2,110,296.00	-1,759,870.74

COMENTARIO:



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

La variación en el PIM en relación al año anterior refleja una disminución de S/. 2 110 296.00 fundamentalmente por la incorporación de menores recursos del ejercicio 2014 por concepto del donaciones y transferencias.

En relación a la Ejecución de Ingresos(EP-1), la disminución se explica por presentarse menor ejecución en Donaciones y Transferencias, Otros Ingreso y Saldo de Balance en relación al ejercicio anterior.

NOTA 07: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: RECURSOS ORDINARIOS

CONCEPTO	2015		2014		VARIACIÓN	
	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	31,667,000.00	31,663,955.96	32,175,213.00	31,720,137.01	-508,213.00	-56,181.05
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	6,638,757.00	5,912,222.65	5,998,344.00	5,994,743.07	640,413.00	-82,520.42
2.3 Bienes y Servicios	9,692,307.00	7,080,002.57	8,946,963.00	5,103,783.18	745,344.00	1,976,219.39
2.4 Donaciones y Transferencias						
2.5 Otros Gastos	1,350,000.00	1,348,800.00	1,615,626.00	1,597,725.00	-265,626.00	-248,925.00
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	23,498,796.00	12,334,414.43	15,743,820.00	5,184,075.60	7,754,976.00	7,150,338.83
2.7 Adquisición de Activos Financieros						
2.8 Servicio de la Deuda Pública						
TOTAL	72,846,860.00	58,339,395.61	64,479,866.00	49,600,463.86	8,366,894.00	8,738,931.75

COMENTARIO:

La variación en el PIM en relación al año anterior refleja un incremento de S/. 8 366 894.00, básicamente comprendido en el rubro de Adquisición de Activos No Financieros, Bienes y servicios, Pensiones y Otras Prestaciones Sociales; con disminuciones en Otros Gastos y Personal y Obligaciones Sociales.

En relación a la Ejecución de Gastos(EP-1) la variación se explica por cuanto en el ejercicio 2015 se efectuaron mayores pagos en Adquisición de Activos no Financieros y Bienes y servicios con respecto al año anterior.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (Expresado en Nuevos Soles)

NOTA 08: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

CONCEPTO	2015		2014		VARIACIÓN	
	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	2,509,876.00	1,853,798.56	3,646,537.00	3,084,192.53	-1,136,661.00	-1,220,393.97
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales			458,496.00	412,731.25	-458,496.00	-412,731.25
2.3 Bienes y Servicios	6,458,284.00	5,930,917.76	6,852,278.00	5,711,013.38	-393,994.00	219,904.38
2.4 Donaciones y Transferencias						
2.5 Otros Gastos	240,000.00	233,754.08	911,215.00	466,569.05	-671,215.00	-232,814.97
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	62,859.00	97,221.00	1,534,180.00	708,366.75	-1,471,321.00	-671,145.75
2.7 Adquisición de Activos Financieros						
2.8 Servicio de la Deuda Pública						
TOTAL	9,271,019.00	8,065,691.40	13,402,706.00	10,382,872.96	-4,131,687.00	-2,317,181.56

COMENTARIO:

La variación en el PIM en relación al año anterior refleja una disminución de S/. 4 131 687.00, por cuanto en el presente ejercicio la formulación del presupuesto se hizo en menor proporción al año anterior en Personal y Obligaciones Sociales, Pensiones y Otras Prestaciones Sociales, Bienes y Servicios, Otros Gastos y Adquisición de Activos No Financieros.

En relación a la Ejecución de Gastos(EP-1), la variación se explica por cuanto en el ejercicio 2015 se efectuaron menores gastos en Personal y Obligaciones Sociales, Pensiones y Otras Prestaciones, Otros Gastos y Adquisición de Activos No Financieros, en relación al año anterior.

NOTA 09: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

CONCEPTO	2014		2013		VARIACIÓN	
	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
2.3 Bienes y Servicios						
2.4 Donaciones y Transferencias						
2.5 Otros Gastos						
2.6 Adquisición de Activos no Financieros						
2.7 Adquisición de Activos Financieros						
2.8 Servicio de la Deuda Pública						
TOTAL						



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
(Expresado en Nuevos Soles)

COMENTARIO:

La Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga, no cuenta con Gastos por Operaciones Oficiales de Crédito

NOTA 10: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

CONCEPTO	2015		2014		VARIACIÓN	
	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
2.1 Personal y Obligaciones Sociales						
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales						
2.3 Bienes y Servicios	1,897,604.00	0.00	5,387,477.00	0.00	-3,489,873.00	0.00
2.4 Donaciones y Transferencias						
2.5 Otros Gastos						
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	5,364,575.00	0.00	11,384,138.00	0.00	-5,019,562.00	0.00
2.7 Adquisición de Activos Financieros						
2.8 Servicio de la Deuda Pública						
TOTAL	8,262,180.00	0.00	16,771,615.00	0.00	-8,509,435.00	0.00

COMENTARIO:

La variación en el PIM en relación al año anterior refleja una disminución de S/. 8 509 435.00, por cuanto en el presente ejercicio la formulación del presupuesto se hizo en menor proporción al año anterior en Adquisición de Activos no Financieros, Bienes y Servicios.

Respecto a la Ejecución de Gastos(EP-1), no sufrió variación alguna, a comparación del ejercicio 2014.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS COMPARATIVO
 Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (Expresado en Nuevos Soles)

NOTA 11: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS:

F. F: RECURSOS DETERMINADOS

CONCEPTO	2015			2014		VARIACIÓN	
	PP-2	PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-2 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
2.1 Personal y Obligaciones Sociales							
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales							
2.3 Bienes y Servicios	14,546,072.00	1,178,598.54		11,508,562.00	554,580.93	3,037,510.00	624,017.61
2.4 Donaciones y Transferencias							
2.5 Otros Gastos	0.00			0.00		0.00	0.00
2.6 Adquisición de Activos no Financieros	26,533,373.00	10,700,111.20		31,681,179.00	5,300,138.00	-5,147,806.00	5,399,973.20
2.7 Adquisición de Activos Financieros			0.00		0.00	0.00	0.00
2.8 Servicio de la Deuda Pública							
TOTAL	41,079,445.00	11,878,709.74		43,189,741.00	5,854,718.93	-2,110,296.00	6,023,990.81

COMENTARIO:

La variación en el PIM en relación al año anterior refleja una disminución de S/. 2 110 296.00, por cuanto en el presente ejercicio la formulación del presupuesto se hizo en menor proporción al año anterior principalmente en la Adquisición de Activos No Financieros.

En relación a la Ejecución de Gastos(EP-1) la variación se explica por cuanto en el ejercicio 2015 se efectuaron la adquisición de Activos No Financieros en mayor proporción al año anterior.

NOTA 12: ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA FUNCIONAL

FUNCIÓN	2015		2014		VARIACIÓN	
	PIM	EJECUCIÓN	PIM	EJECUCIÓN	PIM	EJECUCIÓN
0.1 Legislativo						
0.2 Relaciones Exteriores						
0.3 Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencias						
22 Educación	124,876,890.00	72,416,292.20	132,076,809.00	60,097,173.88	-7,199,919.00	12,319,118.32
24 Previsión Social	6,582,614.00	5,867,104.55	5,767,219.00	5,740,881.87	815,395.00	126,222.68
15 Transportes						
16 Comunicaciones						
TOTAL	131,459,504.00	78,283,396.75	137,844,028.00	65,838,055.75	-6,384,524.00	12,445,341.00

COMENTARIO:

