

1

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
CORONADO VELASCO CONTADORES PUBLICOS
ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 010-2017-3-0086

**AUDITORIA FINANCIERA A SERVICIO DE PARQUES
DE LIMA-SERPAR**

"INFORME DE AUDITORIA PRESUPUESTARIA"

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

TOMO 1

LIMA - PERÚ

2017

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"



**SERVICIO DE PARQUES DE LIMA
(Serpar Lima)**

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016

CONTENIDO	PÁGINA
• Dictamen de los Auditores	03 – 04
• Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos	05 – 06
• Estado de Fuentes y Uso de Fondos	07
• Presupuesto Institucional de Ingresos	08 – 09
• Presupuesto Institucional de Gastos	10
• Notas al Marco y Ejecución Presupuestaria	11 – 17



CORONADO - VELASCO

CONTADORES PUBLICOS ASOCIADOS S.C.
SOCIEDAD DE AUDITORIA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A LA PRESIDENCIA DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SERVICIO DE PARQUES DE LIMA – SERPAR LIMA

1. Hemos examinado el Marco y Ejecución Presupuestal del **Servicio de Parques de Lima – Serpar Lima**, por el ejercicio presupuestal terminado al 31 de diciembre de 2016, así como un resumen de las políticas significativas y las notas explicativas correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la Administración

2. La Administración, es responsable de la preparación y presentación de la información presupuestaria, en cumplimiento a la Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y de las normativas emitidas por la Dirección General de Presupuesto Público. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno permanente en la preparación y presentación razonable de la información presupuestaria para que estén libres de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas presupuestales apropiadas de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el Marco y Ejecución Presupuestaria adjunto basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a lo dispuesto por la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN "Auditoría Financiera Gubernamental" aprobada con Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG de fecha 3 de octubre de 2014 y se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Perú y al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (MAFG) emitida por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro examen con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que el Marco y Ejecución Presupuestaria no presenten errores importantes, que puedan afectar la información generada.

El presente examen se basa en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en el Marco y Ejecución Presupuestal, asimismo, comprende la verificación del cumplimiento de la normativa emitida al respecto por los organismos pertinentes.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.



Base de Opinión Calificada

4. La ejecución de gastos 2016 incluye la realización de servicios diversos prestados por proveedores, que se encuentran ligados a procesos de investigación judicial por presuntas irregularidades en la realización de sus prestaciones, limitando validar la legalidad y ejecución eficiente del gasto por S/ 660,549. (Ref.: Reporte de Deficiencias Significativas – RDS, I – Estados Presupuestarios; Numeral 1)

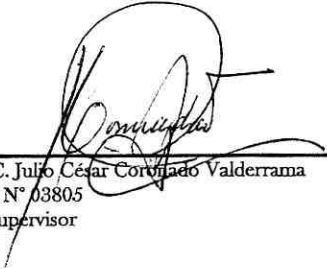
Opinión Calificada

5. En nuestra opinión, excepto por el asunto indicado en el párrafo 4, el Marco y Ejecución Presupuestal antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria del **Servicio de Parques de Lima – Serpar Lima**, al 31 de diciembre de 2016; de acuerdo a la normativa vigente y aplicable, al periodo evaluado.

Lima, 24 de mayo de 2017.

Refrendado por:

Coronado - Velasco CC. PP. Asoc. S.C.


C. P. C. C. Julio César Coronado Valderrama
Matrícula N° 03805
Socio – Supervisor


C. P. C. Basilia Doris Heredia Mejia
Matrícula N° 06423
Auditora Encargada



**SERVICIO DE PARQUES DE LIMA
(Serpar Lima)**

EP-1

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

EJERCICIO 2016

(En Soles)

INGRESOS	IMPORTE	GASTOS	IMPORTE
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
<u>Ingresos Corrientes</u>	<u>49,888,850</u>	<u>Gastos Corrientes</u>	<u>51,542,061</u>
1.1 Impuestos y Contribuciones Obligatorias	17,545,396	2.1 Personal y Obligaciones Sociales	13,067,605
1.2 Contribuciones Sociales	5,741	2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	770,396
1.3 Venta de Bienes y Servicios y Derechos	29,645,668	2.3 Bienes y servicios	37,391,692
1.3.1 Venta de Bienes	8,000,831	2.4 Donaciones y Transferencias	
1.3.2 Derechos y Tasas Administrativas	33,151	2.5 Otros Gastos	312,368
1.3.3 Venta de Servicios	21,611,686	<u>Gastos de Capital</u>	<u>3,033,661</u>
1.5 Otros Ingresos	2,692,045	2.4 Donaciones y Transferencias	
1.5.1 Rentas de la propiedad	2,341,721	2.5 Otros gastos	
1.5.2 Multas y Sanciones No Tributarias.	0	2.6 Adquisición de activos No Financieros	3,033,661
1.5.5 Ingresos Diversos	350,324	2.7 Adquisición de Activos Financieros	
<u>Ingresos de Capital</u>	<u>0</u>	<u>Servicio de la Deuda</u>	<u>0</u>
1.6 Venta de Activos No Financieros	0	2.8.1 Amortización de la deuda	
1.7 Venta de Activos Financieros	0	2.8.1.1 Amortización de la deuda externa	
<u>Transferencias</u>	<u>0</u>	2.8.1.2 Amortización de la deuda interna	
1.4 Donaciones y Transferencias	0	2.8.2 Intereses de la deuda	
1.4.1 Donaciones y Transferencias	0	2.8.2.1 Intereses de la deuda externa	
1.4.2 Donaciones de Capital	0	2.8.3 Comisiones y otros gastos de la deuda	
<u>Financiamiento</u>	<u>11,750,213</u>	2.8.3.1 Comisiones y otros gastos de la deuda	
1.9 Saldo de Balance	11,750,213	2.8.3.2 Comisiones y otros gastos de la deuda	
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	61,639,063	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	54,575,722
3 RECURSOS DE OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0	3 RECURSOS DE OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
<u>Donaciones</u>	<u>159,239</u>	<u>Donaciones</u>	<u>0</u>
<u>Ingresos Corrientes</u>	<u>0</u>	<u>Gastos Corrientes</u>	<u>0</u>
1.5 Otros Ingresos		2.1 Personal y Obligaciones Sociales	
1.5.1 Rentas de la Propiedad		2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	
<u>Ingresos de Capital</u>	<u>0</u>	2.3 Bienes y Servicios	
1.7 Venta de Activos Financieros		2.4 Donaciones y Transferencias	
<u>Transferencias</u>	<u>0</u>	2.5 Otros Gastos	
1.4 Donaciones y Transferencias		<u>Gastos de Capital</u>	<u>0</u>
1.4.1 Donaciones y Transferencias corrientes		2.4 Donaciones y Transferencias	
1.4.2 Donaciones de Capital		2.5 Otros Gastos	
1.5 Otros Ingresos		2.6 Adquisición de Activos No Financieros	
1.5.4 Transferencias voluntarias distintas		2.7 Adquisición de Activos Financieros	
1.5.4.1 Transferencias voluntarias		<u>Servicio de la Deuda</u>	<u>0</u>



INGRESOS	IMPORTE	GASTOS	IMPORTE
1.5.4.2 Transferencias voluntarias de financiamiento		2.8.1 Amortización de la deuda	
<u>Financiamiento</u>	<u>159,239</u>	2.8.1.1 Amortización de la deuda externa	
1.9 Saldo de Balance	159,239	2.8.1.2 Amortización de la deuda Interna	
		2.8.2 Intereses de la deuda	
		2.8.2.1 Intereses de la deuda externa	
		2.8.2.2 Intereses de la deuda interna	
		2.8.3 Comisiones y otros gastos de la deuda	
		2.8.3.1 Comisiones y otros gastos de la deuda	
		2.8.3.2 Comisiones y otros gastos de la deuda	
Transferencias	306,656	Transferencias	306,656
<u>Ingresos corrientes</u>		<u>Gastos Corrientes</u>	
1.5 Otros ingresos		2.1 Personal y Obligaciones Sociales	
1.5.1 Rentas de la Propiedad		2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	
1.5.5 Ingresos Diversos		2.3 Bienes y Servicios	
<u>Transferencias</u>		2.4 Donaciones y Transferencias	
1.4 Donaciones y Transferencias		2.5 Otros Gastos	
1.4.1 Donaciones y Transferencias		<u>Gastos de Capital</u>	<u>306,656</u>
1.4.1.3 De otras unidades de gobierno		2.4 Donaciones y Transferencias	
1.4.2 Donaciones de Capital		2.5 Otros Gastos	
1.4.2.3 De otras Unidades de Gobierno		2.6 Adquisición de Activos No Financieros	306,656
<u>Financiamiento</u>	<u>306,656</u>	2.7 Adquisición de Activos Financieros	
1.9 Saldos de Balance	306,656	<u>Servicio de la Deuda</u>	0
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	465,895	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	306,656
TOTAL GENERAL	62,104,958	TOTAL GENERAL	54,882,378



**SERVICIO DE PARQUES DE LIMA
(Serpar Lima)**

EP-2

**ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS
EJERCICIO 2016
(En Soles)**

	Descripción	Importe S/
I.	INGRESOS CORRIENTES	49,888,850
	Impuestos y Contribuciones Obligatorios	17,545,396
	Contribuciones Sociales	5,741
	Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	29,645,668
	Donaciones y Transferencias	0
	Otros Ingresos	2,692,045
II.	GASTOS CORRIENTES	(51,542,061)
	Personal y Obligaciones Sociales	(13,067,605)
	Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	(770,396)
	Bienes y Servicios	(37,391,692)
	Donaciones y Transferencias	0
	Otros Gastos	(312,368)
III.	AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I - II)	(1,653,211)
IV.	INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO	0
	Donaciones y Transferencias	0
	Otros Ingresos	0
	Venta de Activo no Financieros	0
	Venta de Activo Financiero	0
V.	GASTOS DE CAPITAL	(3,340,317)
	Donaciones y Transferencias	0
	Otros Gastos	0
	Adquisición de Activos no Financieros	(3,340,317)
	Adquisición de Activos Financieros	0
VI.	SERVICIO DE LA DEUDA	0
	Intereses de la Deuda	0
	Comisiones y otros Gastos de la deuda	0
VII.	RESULTADO ECONÓMICO (III + IV - V-VI)	(4,993,528)
VIII.	FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C+D)	12,216,108
A.	SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0
	Financiamiento	0
	Endeudamiento Externo	0
B.	SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO	0
	Financiamiento	0
	Endeudamiento Interno	0
C.	RECURSOS ORDINARIOS (Amortización de la deuda)	0
D.	SALDO DEL BALANCE	12,216,108
	RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (VII± VIII)	7,222,580



**SERVICIO DE PARQUES DE LIMA
(Serpar Lima)**

PP-1

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
EJERCICIO 2016
(En Soles)**

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA -PIA-	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO -PIM-
		CREDITOS SUPLEMEN- TARIOS	REDUC- CIONES	
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
INGRESOS CORRIENTES	64,492,000	0	0	64,492,000
1.1 Impuestos y Contribuciones Obligatorias	24,000,000	0	0	24,000,000
1.2 Contribuciones Sociales	8,628	0	0	8,628
1.3 Venta de Bienes y Servicios y derechos administrativos	38,178,481	0	0	38,178,481
1.3.1 Venta de Bienes	17,001,200	0	0	17,001,200
1.3.2 Derechos y tasas Administrativas	45,600	0	0	45,600
1.3.3 Venta de Servicios	21,131,681	0	0	21,131,681
1.5 Otros Ingresos	2,304,891	0	0	2,304,891
1.5.1. Rentas de la Propiedad	2,297,891	0	0	2,297,891
1.5.2 Multas y Sanciones no Tributarias	0	0	0	0
1.5.5 Ingresos Diversos	7,000	0	0	7,000
INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.6 Venta de Activos No Financieros	0	0	0	0
1.7 Venta de Activos Financieros	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
1.4 Donaciones y Transferencias	0	0	0	0
1.4.1 donaciones y transferencias corrientes	0	0	0	0
1.4.2 Donaciones de Capital	0	0	0	0
FINANCIAMIENTO	0	11,750,213	0	11,750,213
1.9 SALDOS DE BALANCE	0	11,750,213	0	11,750,213
TOTAL DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	64,492,000	11,750,213	0	76,242,213
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	0	0	0	0
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
DONACIONES	0	159,239	0	159,239
INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
1.5 Otros Ingresos	0	0	0	0
1.5.1 Rentas de la Propiedad	0	0	0	0
INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.7 Venta de Activos Financieros	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
1.4 Donaciones y Transferencias	0	0	0	0
1.4.1 Donaciones y Transferencias corrientes	0	0	0	0
1.4.2 Donaciones de Capital	0	0	0	0
OTROS INGRESOS	0	0	0	0
1.5.4 Transferencias voluntarias distintas a donaciones	0	0	0	0
1.5.4.1 Transferencias voluntarias corrientes	0	0	0	0
1.5.4.2 Transferencias voluntarias de capital	0	0	0	0
FINANCIAMIENTO	0	159,239	0	159,239
1.9 Saldos de Balance	0	159,239	0	159,239
TRANSFERENCIAS	0	306,656	0	306,656
INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0



CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA -PIA-	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO -PIM-
		CREDITOS SUPLEMEN- TARIOS	REDUC- CIONES	
1.5 Otros Ingresos	0	0	0	0
1.5.1 Rentas de la propiedad	0	0	0	0
1.5.5 Ingresos diversos	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
1.4 Donaciones y Transferencias	0	0	0	0
1.4.1 Donaciones y Transferencias corrientes	0	0	0	0
1.4.2 Donaciones de Capital	0	0	0	0
1.4.2.3 De otras unidades de gobierno	0	0	0	0
FINANCIAMIENTO	0	306,656	0	306,656
1.9 Saldos de Balance	0	306,656	0	306,656
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	465,895	0	465,895
TOTAL GENERAL	64,492,000	12,216,108	0	76,708,108



**SERVICIO DE PARQUES DE LIMA
(Serpar Lima)**

PP-2

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2016
(En Soles)**

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA -PIA-	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO -PIM-
		CREDITOS SUPLEMEN- TARIOS	REDU- CCIONES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
GASTOS CORRIENTES	60,392,00	7,258,105	0	(55,000)	67,595,105
2.1 Personal y obligaciones sociales	13,683,640	0	0	0	13,683,640
2.2 Pensiones y otras prestaciones sociales	800,820	0	0	40,000	840,820
2.3 Bienes y Servicios	45,527,540	7,152,372	0	(95,000)	52,584,912
2.4 Donaciones y transferencias	0	0	0	0	0
2.5 Otros gastos	380,000	105,733	0	0	485,733
GASTOS DE CAPITAL	4,100,000	4,492,108	0	55,000	8,647,108
2.4 Donaciones y Transferencias	0	0	0	0	0
2.5 Otros Gastos	0	0	0	0	0
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	4,100,000	4,492,108	0	55,000	8,647,108
2.7 Adquisición de Activos Financieros	0	0	0	0	0
TOTAL DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	64,492,000	11,750,213	0	0	76,242,213
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	0	0	0	0	0
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	0	0	0	0
DONACIONES	0	159,239	0	0	159,239
GASTOS CORRIENTES	0	159,239	0	0	159,239
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	0	0	0	0	0
2.2 Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	0	0	0	0	0
2.3 Bienes y Servicios	0	159,239	0	0	159,239
2.4 Donaciones y Transferencias	0	0	0	0	0
2.5 Otros gastos	0	0	0	0	0
GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS	0	306,656	0	0	306,656
GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	0
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	0	0	0	0	0
2.2 Pensiones y otras prestaciones sociales	0	0	0	0	0
2.3 Bienes y Servicios	0	0	0	0	0
2.4 Donaciones y Transferencias	0	0	0	0	0
2.5 Otros gastos	0	0	0	0	0
GASTOS DE CAPITAL	0	306,656	0	0	306,656
2.4 Donaciones y Transferencias	0	0	0	0	0
2.5 Otros Gastos	0	0	0	0	0
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	0	306,656	0	0	306,656
2.7 Adquisición de Activos Financieros	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	465,895	0	0	465,895
TOTAL GENERAL	64,492,000	12,216,108	0	0	76,708,108



**SERVICIO DE PARQUES DE LIMA
(Serpar Lima)****NOTAS AL MARCO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

Período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016

NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**NOTA 01: OBJETIVOS Y RECURSOS**

El Artículo 24° de la Ley N° 28708, Ley General del Sistema nacional de Contabilidad, establece que las Empresas Públicas se encuentran sujetas a la rendición de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2012 agrupadas en los niveles de Empresas No Financieras, Empresas Financieras, Empresas No Operativas y Empresas en Liquidación. Niveles que también son reconocidos por la Constitución Política del Perú.

Los objetivos de la Cuenta General de la República son de informar los resultados de la gestión pública en temas presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas; de proveer información para el planeamiento y la toma de decisiones y de facilitar el control y la fiscalización de la gestión pública.

NOTA 02: PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS

Las principales prácticas presupuestales contempladas para la integración de la Cuenta General de la República son las siguientes:

1. La presentación de las rendiciones de cuentas por las entidades se hace en cumplimiento de los lineamientos establecidos por la Directiva N° 02-2015-EF/51.01 "PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, COMPLEMENTARIA Y PRESUPUESTARIA TRIMESTRAL Y SEMESTRAL POR LAS EMPRESAS Y ENTIDADES DE TRATAMIENTO EMPRESARIAL DEL ESTADO", para la elaboración de la Cuenta General de la República, aprobada con la Resolución Directoral N° 004-2015-EF/51.01.
2. El Presupuesto Institucional de Apertura del Servicio de Parques de Lima (PIA) se aprobó mediante Resolución de Secretaría General N° 432-2015 de fecha 29-12-2015 hasta la suma de S/ 64,492,000 con cargo a la fuente de Financiamiento de Recursos Directamente Recaudados.
3. MODIFICACIONES PRESUPUESTALES
 - A. A Nivel Institucional
 - Con Decreto Supremo N° 160-2016-EF de fecha 18 de junio de 2016 se formaliza los Créditos Suplementarios del primer Trimestre del año Fiscal 2016, en el Presupuesto Consolidado de los Organismos Públicos descentralizados y Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.
 - Con oficio N° 0466-2016-EF/50.07 del 19 de febrero del 2016 la Dirección General de Presupuesto Público otorga opinión favorable para aprobar un Crédito Suplementario para el año fiscal 2016, por el monto de S/ 12,216,108. De conformidad con el literal b), numeral 17.2 del artículo 17°, de la Directiva para la ejecución Presupuestaria de las Entidades de Tratamiento Empresarial, aprobada por Resolución Directoral N°002-2010-EF/76.01, modificada por las Resoluciones Directorales N° 003-2011-EF/76.01 y 002-2012-EF/51.01.



- Con Resolución de Secretaría General N° 034-2016 de fecha 25-02-2016 se aprobó el Primer Crédito Suplementario correspondiente al Primer trimestre hasta por la suma de S/ 12,216,108 (DOCE MILLONES DOSCIENTOS DIECISEIS MIL CIENTO OCHO 00/100 SOLES). Correspondiendo a Recursos Directamente Recaudados la suma de S/ 11,750,213 y por Donaciones y Transferencias la suma de S/ 465,895.

B. A nivel Programático, se aprobó las siguientes Anulaciones y/o Créditos Presupuestarios:

- Mediante Resolución de Secretaría General N°005-2016 de fecha 14 de enero del 2016 se aprobó la 1ra. Modificación presupuestal por Anulación y/o Crédito presupuestario correspondiente al Primer trimestre del año fiscal 2016.
- Mediante Resolución de Secretaría General N° 067-2016 de fecha 04 de abril del 2016 se aprobó la 2da., modificación Presupuestal por Anulación y/o Crédito presupuestario correspondiente al Segundo Trimestre del año fiscal 2016.
- Mediante Resolución de Secretaría General N°164-2016 de fecha 01 de julio del 2016 se aprobó la 3ra., modificación Presupuestal por Anulación y/o Crédito presupuestario correspondiente al Tercer Trimestre del año fiscal 2016.
- Mediante Resolución de Secretaría General N°269-2016 de fecha 19 de setiembre del 2016 se aprobó la 4ta., modificación Presupuestal por Anulación y/o Crédito presupuestario correspondiente al Tercer Trimestre del año fiscal 2016.
- Mediante Resolución de Secretaría General N°386-2016 de fecha 11 de noviembre del 2016 se aprobó la 5ta., modificación Presupuestal por Anulación y/o Crédito presupuestario correspondiente al Cuarto Trimestre del año fiscal 2016.

NOTA 03: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE INGRESOS:

F.F.: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

CONCEPTO		2015		2016		VARIACIÓN	
		PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
INGRESOS CORRIENTES		64,243,613	52,048,071	64,492,000	49,888,850	248,387	(2,159,064)
1.1	Impuestos y contribuciones Obligatorias	36,000,000	30,056,460	24,000,000	17,545,396	(12,000,000)	(12,511,064)
1.2	Contribuciones sociales	8,628	8,212	8,628	5,741	0	(2,471)
1.3	Venta de Bienes y Servicios y Derechos Ad.	25,116,395	19,579,612	38,178,481	29,645,668	13,062,086	10,066,056
1.3.1	Venta de Bienes	8,001,200	4,163,445	17,001,200	8,000,831	9,000,000	3,837,386
1.3.2	Derechos tasas administrativos	75,000	41,432	45,600	33,151	(29,400)	(8,281)
1.3.3	Venta de Servicios	17,040,195	15,374,735	21,131,681	21,611,686	4,091,486	6,236,951
1.5	Otros Ingresos (1.5.4)	3,118,590	2,403,787	2,304,891	2,692,045	(813,699)	288,258
1.5.1	Rentas de la Propiedad	3,106,590	2,037,724	2,297,891	2,341,721	(808,699)	303,997
1.5.2	Multas y sanciones						
1.5.5	Ingresos diversos	12,000	366,063	7,000	350,324	(5,000)	(15,739)
FINANCIAMIENTO		24,358,370	24,367,694	11,750,213	11,750,213	(12,608,157)	(12,617,481)
1.9	Saldos de Balance	24,358,370	24,367,694	11,750,213	11,750,213	(12,608,157)	(12,617,481)
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		88,601,983	76,415,765	76,242,213	61,639,063	(12,359,770)	(14,776,702)



Comparativo PIM 2015-2016

El PIM del año 2015 ha sido de S/ 88,601,983 y el PIM del 2016 ha sido S/ 76,242,213 siendo la variación de S/ -12,359,770 por lo siguiente:

- 1.1. Impuestos y Contribuciones Obligatorias: La diferencia es de S/ -12,000,000 se debe a que en el PIM del 2016 se proyectó una menor recaudación por aportes para parques zonales productos de las Habilitaciones y Edificaciones urbanas de Lima Metropolitana debido al comportamiento de la ejecución de los últimos años bajo crecimiento de la economía nacional en especial en el sector construcción, donde se generan los aportes para parques zonales.
- 1.2. Venta de Bienes y Servicios: La diferencia de S/ 13,062,086, se proyectan mayores ingresos en el 2016, porque se prevé un incremento de los ingresos por la venta de bienes (lotes de terrenos), así como un incremento de los ingresos por prestaciones de servicios en los parques zonales y Metropolitanos debido al funcionamiento de dos parques nuevos y la apertura de tres parques cerrados por término de obras.
- 1.3. Otros Ingresos: La diferencia de S/ -813,699.00, se programa menores ingresos en el PIM del 2016 como consecuencia de una menor captación de ingresos por intereses bancarios debido a la disminución de los saldos de balance, que están depositados en las cuentas bancarias.
- 1.4. Saldo de Balance: La diferencia es de S/ -12,608,157. En el año 2016 en el primer trimestre del año 2016 se incorporó los fondos de libre disposición del periodo Fiscal 2015 (Saldo de Balance) que fueron menores a los del año anterior.

Comparativo Ejecución 2015-2016

La ejecución del año 2015 ha sido de S/ 76,415,765 y la ejecución del año 2016 en el mismo período fue de S/ 61,639,063 siendo la variación de S/ -14,776,702 por lo siguiente:

- 1.1. Impuesto y Contribuciones Obligatorias: La diferencia de S/ -12,511,064 se da menores ingresos en el año 2016 en comparación al año anterior, esto se explica porque en el año 2015 se pagaron aportes para parques zonales extraordinarios con montos muy significativos de dinero, que no se han dado en la misma proporción en el presente año, debido que en el sector construcción ha mostrado un comportamiento negativo en lo que se refiere a la construcción de nuevas habilitaciones urbanas.
- 1.2. Ventas de Bienes y Servicios: La diferencia es de S/ 10,066,056 hubo mayores ingresos en el año 2016 debido a una mayor captación por venta de lotes de terrenos que fue mayor al del año anterior y al incremento de la recaudación de los ingresos por los servicios que se brindan en los parques zonales y metropolitanos como consecuencia del incremento de tarifas, al mayor número de usuarios que visitaron los parques zonales, la reapertura de dos parques zonales y al funcionamiento de dos parques nuevos.
- 1.3. Otros Ingresos: La diferencia es de S/ 288,258. Se recaudaron mayores ingresos en el año 2016 debido al incremento en la recaudación por derecho de concesiones, que se dan en los parques zonales y metropolitanos, esto ha contrarrestado la disminución de los ingresos por intereses y por la menor recaudación de otros ingresos diversos en comparación al año anterior.
- 1.4. Saldo de Balance: La diferencia de S/ -12,617,481 se da, porque en el año 2016 se registraron menores ingresos debido a que el saldo de balance del período fue menor al del período anterior.



NOTA 04: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE INGRESOS**F.F.: TRANSFERENCIAS**

CONCEPTO		2015		2016		VARIACIÓN	
		PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS							
TRANSFERENCIAS							
INGRESOS CORRIENTES							
1.5	Otros Ingresos (1.5.4)						
1.5.1	Rentas de la Propiedad DE CAPITAL						
1.7	Venta de Activos Financieros						
TRANSFERENCIAS		271,639	271,639	0	0	(271,639)	(271,639)
1.4	Donaciones y transferencia						
1.4.1	Donaciones y Transferencias Corrientes	271,639	271,639	0	0	(271,639)	(271,639)
1.4.1.3	De otras Unidades de Gobierno						
1.4.2	Donaciones de Capital						
1.4.2.3	De Otras Unidades de Gobierno						
FINANCIAMIENTO		306,656	306,656	465,895	465,895	159,239	159,239
1.9	Saldo de Balance	306,656	306,656	465,895	465,895	159,239	159,239
TOTAL TRANSFERENCIAS		578,296	678,295	465,895	465,895	(112,400)	(112,400)

Comentario: En la Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias en el año 2016 se da en cumplimiento del Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable con la Corporación Andina de Fomento, para elaborar el Plan Maestro de Áreas Verdes y Espacios Públicos en Lima y del componente techado del Anfiteatro del proyecto "Mejoramiento de los Servicios de Cultura, Deporte y Recreación en el Parque Huáscar del distrito de Villa el Salvador", la variación corresponde al saldo de balance del 2015 por la diferencia entre los ingresos y los gastos, no ejecutados en el año 2015 y que se incorporan al periodo presupuestal 2016, a fin de que se concrete los objetivos del convenio y la ejecución del último componente del proyecto del parque Huáscar, sobre el techado del anfiteatro María Elena Moyano.

NOTA 05: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE GASTOS**F.F.: RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

CONCEPTO		2015		2016		VARIACIÓN	
		PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
GASTOS CORRIENTES		78,771,511	62,631,256	67,595,105	51,542,061	(9,176,406)	(11,089,195)
2.1	Personal y Obligaciones Sociales	13,557,162	13,294,294	13,683,640	13,067,605	126,478	(226,689)
2.2	Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	806,000	666,830	840,820	770,396	34,820	103,566
2.3	Bienes y Servicios	61,993,849	48,446,604	52,584,912	37,391,692	(9,408,937)	(11,054,912)
2.4	Donaciones y Transferencias						
2.5	Otros Gastos	414,500	223,528	485,733	312,368	71,233	88,840



CONCEPTO		2015		2016		VARIACIÓN	
		PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECUCIÓN
GASTOS DE CAPITAL							
2.4	Donaciones y Transferencias						
2.5	Otros Gastos						
2.6	Adquisición de Activos No Financieros	11,830,472	2,034,296	8,647,108	3,033,661	(3,183,364)	999,365
2.7	Adquisición de Activos Financieros						
SERVICIO DE LA DEUDA							
2.8.1	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA						
2.8.1.1	Amortización de la deuda Externa						
2.8.1.2	Amortización de la Deuda Interna						
2.8.2	INTERESES DE LA DEUDA						
2.8.2.1	Intereses de la Deuda Externa						
2.8.2.2	Intereses de la Deuda Interna						
2.8.3	COMISIONES Y OTROS GASTOS DE DEUDA						
2.8.3.1	Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Externa						
2.8.3.2	Comisiones y Otros Gastos de la deuda Interna						
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		88,601,983	64,665,552	76,242,213	54,575,722	(12,359,770)	(10,089,830)

Comparativo PIM 2015-2016:

El PIM en el 2015 ha sido S/ 88,601,983 y el PIM del 2016 fue de S/ 76,242,213 siendo la variación de S/ -12,359,770 por lo siguiente:

- 2.1 Personal y Obligaciones Sociales: La Diferencia de S/ 126,478 se programaron mayores gastos debido al ingreso de nuevo personal por sentencias judiciales.
- 2.3 Bienes y Servicios: La diferencia de S/ -9,408,937 se programan menores gastos debido que el segundo trimestre los nuevos créditos presupuestarios por incorporación del saldo de balance del año 2016 fueron menores a los años anteriores, como consecuencia se programaron gastos en bienes y servicios de acuerdo al financiamiento existente.
- 2.5 Otros Gastos: La diferencia de S/ 71,233 obedece que en el 2016 se proyectan mayores gastos en sentencias judiciales que la entidad tiene que cumplir con resoluciones judiciales en cosa juzgada, también se han programado mayores gastos en tributos municipales.
- 2.6 Adquisición de Activos No Financieros: La diferencia de S/ -3,183,364 se programaron menores gastos en el cuarto trimestre del año principalmente en el Proyecto de Ampliación del Servicio de Arborización forestal en los Distritos del Centro, Sur y Este de Lima Metropolitana, a la espera de los ingresos de subasta que debe financiar parte de los componentes del proyecto.

Comparativo ejecución 2015-2016:

La ejecución en el 2015 ha sido S/ 64,665,552 y la ejecución del año 2016 fue de S/ 54,575,722 siendo la variación de S/ -10,089,830 por lo siguiente:



2.1 Personal y Obligaciones Sociales: la diferencia de -226,689 existe una disminución de gastos en el 2016 debido principalmente a la ejecución de menores gastos en asignaciones por cumplir 20 y 30 años de servicios y a CTS del personal obrero que cumplió 70 años de servicio que se postergo el pago para el año 2017.

2.3 Bienes y Servicios: La diferencia es de S/ -11,054,912. La ejecución de gastos del 2016 es menor al del período anterior como consecuencia principalmente de la reducción en la adquisición de bienes, disminución del personal temporal de las áreas administrativas, parques zonales y metropolitanos, disminución de los gastos de mantenimiento de los parques y menores pagos de pólizas de seguros.

2.5 Otros Gastos: La diferencia es de S/ 88,840. En el 2016 se ejecuta mayores gastos debido al pago por sentencias judiciales es mayor al del año anterior y así como el de tributos municipales del parque Huiracocha y de los terrenos que cuenta la entidad en los diferentes distritos de Lima Metropolitana.

2.6 Adquisición de Activos No Financieros: La diferencia de S/ 999,365. El nivel de gastos del período 2016 es mayor debido a que se ejecutaron procesos de selección de bienes y servicios del proyecto "Ampliación del Servicio de Arborización Forestal en los Distritos del Centro, Sur y este de Lima metropolitana" donde se plantaron 156,705.00 árboles y se ha producido 293,144 plántones para atender las necesidades del proyecto.

NOTA 06: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE GASTOS

F.F.: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

CONCEPTO		2015		2016		VARIACIÓN	
		PP-1 PIM	EP-1 EJECU- CIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECU- CIÓN	PP-1 PIM	EP-1 EJECU- CIÓN
GASTOS CORRIENTES		271,639	112,400	159,239	0	(112,400)	(112,400)
2.1	Personal y Obligaciones Sociales						
2.2	Pensiones y Otras Prestaciones Sociales						
2.3	Bienes y Servicios	271,639	112,400	159,239	0	(112,400)	(112,400)
2.4	Donaciones y Transferencias						
2.5	Otros Gastos						
GASTOS DE CAPITAL		306,656	0	306,656	306,656	0	306,656
2.4	Donaciones y Transferencias						
2.5	Otros Gastos						
2.6	Adquisición de Activos No Financieros	306,656	0	306,656	306,656	0	306,656
2.7	Adquisición de Activos Financieros						
SERVICIO DE LA DEUDA							
2.8.1	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA						
2.8.1.1	Amortización de la deuda Externa						
2.8.1.2	Amortización de la Deuda Interna						
2.8.2	INTERESES DE LA DEUDA						
2.8.2.1	Intereses de la Deuda Externa						
2.8.2.2	Intereses de la Deuda Interna						
2.8.3	COMISIONES Y OTROS GASTOS DE DEUDA						
2.8.3.1	Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Externa						
2.8.3.2	Comisiones y Otros Gastos de la deuda Interna						
TOTAL TRANSFERENCIAS		578,295	112,400	465,895	306,656	(112,400)	194,256



En la Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias en el año 2016 se da en cumplimiento del Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable con la Corporación Andina de Fomento, para elaborar el Plan Maestro de Áreas Verdes y Espacios Públicos en Lima y del componente Techado del Anfiteatro del Proyecto "Mejoramiento de los Servicios de Cultura, Deporte y Recreación en el Parque Huáscar del distrito de Villa el Salvador", la variación corresponde al saldo de balance del 2015 por la diferencia entre los ingresos y los gastos, no ejecutados en el año 2015 y que se incorporan al periodo presupuestal 2016, a fin de que se concrete los objetivos del convenio y la ejecución del último componente del proyecto del parque Huáscar, sobre el techado del anfiteatro María Elena Moyano.

