



"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"Año de la consolidación del Mar de Grau"

Tingo María, 18 de julio de 2016

Oficio 0198-2016-3-0443

Señor:

Dr. NONALLY PREDO GAMBOA MOQUILLAZA

Presidente del Consejo Directivo de SERNANP



Asunto : Remisión de Informe de Auditoría con la Opinión Acerca de la Razonabilidad de los Estados Presupuestarios año 2015.

Referente: Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa

Base Legal: Informe 884-2014-CG/CEDS, que aprueba el resultado del CPM 05-2014-CG.

Resolución de Contraloría 445-2014-CG que aprobó la Directiva 005-2014-CG/AFIN

Resolución de Contraloría 314-2015-CG que aprobó la Directiva 012-2015-CG/PROCAL

De mi mayor consideración:

Es propicia la oportunidad para saludarle cordialmente y al mismo tiempo, en cumplimiento de la base legal indicada y de las instrucciones resultantes de la evaluación de los Informes de Auditoría Financiera Gubernamental año 2015 por parte de la Contraloría General de la República, le hacemos conocer que hemos procedido a modificar, en parte, el Informe 013-2016-3-0443 de Auditoría con la Opinión acerca de la Razonabilidad de los Estados Presupuestarios del Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP) correspondiente al periodo presupuestario 2015.

Consecuentemente, hacemos llegar a su Despacho Seis (06) ejemplares de dicho Informe, que inicialmente fue presentado mediante Oficio 183-2016-3-0443 de fecha 13-06-2016, conteniendo las modificaciones pertinentes, quedando reemplazado el Informe anterior.

Seguro de su atención gentil, le reitero mi saludo y me suscribo de usted.

Atentamente:



TOLENTINO HENRIQUEZ Y ASOCIADOS S. CIVIL

CPC. HUMBERTO HENRIQUEZ VALDIVIESO (Socio)

Matrícula 14-226-CCPHCO

Supervisor de la Comisión de Auditoría

Cc/ Archivo SOA

106 ANEXOS 9/07/16

SERNANP	FOLIO N°
TD	Del: 001-
VENTANILLA	Al: 001-

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
TOLENTINO - HENRIQUEZ Y ASOCIADOS S. CIVIL**

INFORME N° 013-2016-3-0443

**AUDITORIA FINANCIERA A SERVICIO NACIONAL DE
ÁREAS NATURALES PROTEGIDAS POR EL ESTADO**

**"INFORME DE AUDITORIA CON LA OPINION A CERCA
DE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
PRESUPUESTARIOS"**

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

TOMO 013-2016-3-0443

LIMA - PERÚ

2016

**"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"AÑO DE LA CONSOLIDACIÓN DEL MAR DE GRAU"**



**INFORME DE AUDITORIA CON LA OPINION ACERCA DE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
PRESUPUESTARIOS AÑO 2015**

CONTENIDO

I	Dictamen de los auditores independientes	3
1.1	Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1)	5
1.2	Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2)	6
1.3	Clasificación Funcional del Gasto (EP-3)	7
1.4	Distribución Geográfica del Gasto (EP-4)	8
1.5.	Marco y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos	9
II	Notas a los Estados Presupuestarios	10
Nota 1	Objetivos y Recursos	10
Nota 2	Principales Prácticas Presupuestarias	12
Nota 3	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Ingresos Fuente de Financiamiento. Recursos Ordinarios	13
Nota 4	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Ingresos Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados	14
Nota 5	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Ingresos Fuente de Financiamiento. Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	14
Nota 6	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Ingresos Fuente de Financiamiento. Donaciones y Transferencias	15
Nota 7	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Ingresos Fuente de Financiamiento Recursos Determinados	15
Nota 8	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Gastos Fuente de Financiamiento Recursos Ordinarios	15
Nota 9	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Gastos Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados	15
Nota 10	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Gastos Fuente de Financiamiento Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	16
Nota 11	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Gastos Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias	16
Nota 12	Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Gastos Fuente de Financiamiento Recursos Determinados	16
Nota 13	Análisis de la Estructura Funcional	

**INFORME DE AUDITORIA CON LA OPINION ACERCA DE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
PRESUPUESTARIOS AÑO 2015**

I. Dictamen de los Auditores independientes

**AL SEÑOR PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL SERVICIO NACIONAL DE AREAS NATURALES
PROTEGIDAS POR EL ESTADO (SERNANP)**

1. Hemos auditado el Estado de Ejecución del Presupuesto Ingresos y Gastos (EP-1) del Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP) al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2), Estado de Clasificación Funcional del Gasto (EP-3) y el Estado de Distribución Geográfica del Gasto (EP-4) así como el correspondiente Marco Legal por el ejercicio presupuestario terminado a esa fecha. La preparación de dichos Estados Presupuestarios y el Marco de Ejecución Presupuestaria, basada en la integración y consolidación de la información presupuestaria que se origina en la Entidad, es responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre ellos basada en la auditoría que hemos practicado.

Responsabilidad de la Administración

2. La Administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Presupuestarios de acuerdo con las disposiciones presupuestarias y legales aplicables. Esta responsabilidad incluye: Diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los Estados Presupuestarios, seleccionar las políticas presupuestarias apropiadas, realizar estimaciones razonables de acuerdo a las circunstancias y mitigar el riesgo de fraude y/o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Presupuestarios formulados por la Administración del Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP) al 31 de diciembre del 2015 sobre la base de la auditoría efectuada, aplicando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas de Control Gubernamental (NCG) y la Directiva 005-2014-CG/AFIN aprobada por Resolución de Contraloría 445-2014-CG. Tales normas exigen que cumplamos con los requerimientos éticos con relación a las normas de auditoría y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener evidencia y seguridad razonable que los Estados Presupuestarios no contienen aseveraciones equívocas materiales. La auditoría presupuestaria, también incluye evaluar las políticas presupuestarias usadas y la razonabilidad de las estimaciones presupuestarias hechas por la Administración así como evaluar la presentación general de los Estados Presupuestarios. En efecto, consideramos que las

evidencias obtenidas son suficientes y apropiadas para emitir nuestra opinión de auditoría, que la expresamos en el párrafo siguiente:

Opinión de Auditoría

En nuestra opinión, los Estados Presupuestarios adjuntos, presentan razonablemente la situación presupuestaria del Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP) al 31 de diciembre del 2015, así como el marco y ejecución de la información presupuestaria describen el cumplimiento misional, sus objetivos y metas de la Entidad, por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con las disposiciones presupuestarias y legales aplicables en Perú.

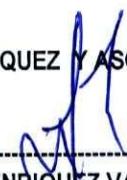
Tingo María, 13 de junio de 2016

Refrendado por:

TOLENTINO - HENRIQUEZ Y ASOCIADOS S. CIVIL

CPE. JUAN CANCIO ELIAS ARIAS SANTOS
Matricula 013911-CCPLIMA
Representante Legal de la SOA



TOLENTINO - HENRIQUEZ Y ASOCIADOS S. CIVIL

CPC. HUMBERTO HENRIQUEZ VALDIVIESO (Socio)
Matricula 14-226-CCPHCO
Auditor Supervisor



ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS (EP-1)

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PUBLICOS	EJECUCION GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
00. RECURSOS ORDINARIOS	0.00	00 RECURSOS ORDINARIOS	0.00
1.0.0. INGRESOS CORRIENTES	0.00	GASTOS CORRIENTES	43'374,089.68
		2.1 Personal y Obligaciones Sociales	2'379,599.85
		2.3 Bienes y Servicios	40'668,052.38
		2.5 Otros Gastos	326,437.45
		6. GASTOS DE CAPITAL	4'691,860.17
		2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	48'065,949.85	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	48'065,949.85
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
1.0.0. INGRESOS CORRIENTES	15'265,938.55	GASTOS CORRIENTES	14,050,078.28
1.3.0. VENTA DE BNES Y SER. Y DER ADM	10'958,596.01	2.3. BIENES Y SERVICIOS	14,037,452.97
1.5.0. OTROS INGRESOS	4'307,342.54	2.5. OTROS GASTOS	12,626.17
4.0.0. FINANCIAMIENTO	5'965,430.86	6. GASTOS DE CAPITAL	153,473.27
4.2.0. SALDOS DE BALANCE	5'965,430.86	2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	153,473.27
TOTAL REC DIRECTAMENTE RECAUDADOS	21'231,369.41	TOTAL REC DIRECTAMENTE RECAUDADOS	14'203,551.55
3. REC POR OPER OFI DE CRED	0.00	3. REC POR OPER OFI DE CREDITO	0.00
TOTAL RECU POR OPERA OFI DE CREDITO	0.00	TOTAL REC POR OPER OFI DE CREDITO	0.00
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		13. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
DONACIONES	993,106.58	DONACIONES	879,267.28
INGRESOS CORRIENTES	938,254.98	GASTOS CORRIENTES	875,467.28
1.5. OTROS INGRESOS	938,254.98	2.3. BIENES Y SERVICIOS	874,886.53
1.9.0. FINANCIAMIENTO	54,851.60	2.5. OTROS GASTOS	580.75
1.9.0. SALDOS DE BALANCE	54,851.60	GASTOS DE CAPITAL	3,800.00
		2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,800.00
TRANSFERENCIAS	5'944,286.00	TRANSFERENCIAS	250,590.32
		GASTOS CORRIENTES	12,750.00
		2.3. BIENES Y SERVICIOS	12,750.00
INGRESOS CORRIENTES	5'944,286.00	GASTOS DE CAPITAL	237,840.32
1.5. OTROS INGRESOS	5'944,286.00	2.6. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	237,840.32
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	6'937,392.58	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	1'129,857.6
TOTAL GENERAL	76'234,711.84	TOTAL GENERAL	63'399,359.00

ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS (EP-2)

ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS	
(EP-2)	
CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES Y TRANSFERENCIAS	64,584,314.23
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	0.00
CONTRIBUCIONES SOCIALES	0
VENTA DE BIENES, SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	10,958,596.01
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	5,944,286.00
OTROS INGRESOS	4,307,342.54
RECURSOS ORDINARIOS (CORRIENTES)	43,374,089.68
II. GASTOS CORRIENTES	-58,312,385.24
PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	-2,379,599.85
PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	0.00
BIENES Y SERVICIOS	-55,593,141.02
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00
OTROS GASTOS	-339,644.37
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE (I-II)	6,271,928.99
IV. INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO	5,630,115.15
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00
OTROS INGRESOS	938,254.98
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0.00
VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0.00
RECURSOS ORDINARIOS (CAPITAL)	4,691,860.17
V. GASTOS DE CAPITAL	-5,086,973.76
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00
OTROS GASTOS	0.00
ADQUISICIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS	-5,086,973.76
VI. SERVICIO DE LA DEUDA	
INTERESES DE LA DEUDA	
COMISIONES Y OTRAS GASTOS DE LA DEUDA	
VII. RESULTADOS ECONÓMICOS (III + IV - V - VI)	6,815,070.38
VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C+D)	6,020,282.46
A. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO	-
FINANCIAMIENTO	0.00
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0.00
SERVICIO DE LA DEUDA	0.00
(-) AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA	0.00
B. SALDO NETO DE OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO INTERNO	0.00
FINANCIAMIENTO	0.00
ENDEUDAMIENTO INTERNO	0.00
SERVICIO DE LA DEUDA	0.00
(-) AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	0.00
C. RECURSOS ORDINARIOS (AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA)	0.00
D. SALDO DE BALANCE	6,020,282.46
RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (VII+/-VIII)	12,835,352.84

CLASIFICADOR FUNCIONAL DEL GASTO

(EP-3)

FUNCIÓN	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCIÓN	VARIACIONES
SERVICIOS GENERALES	842,411.00	764,153.15	78,257.85
01 LEGISLATIVA			-
02 RELACIONES EXTERIORES			-
03 PLANEAMIENTO, GESTIÓN Y RESERVAS DE LA CONTINGENCIA			
04 DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL			-
05 ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	842,411.00	764,153.15	78,257.85
06 JUSTICIA			
25 DEUDA PUBLICA			-
SERVICIOS SOCIALES	69,262,657.00	62,434,269.94	6,828,387.06
07 TRABAJO			-
17 AMBIENTE	69,262,657.00	62,434,269.94	6,828,387.06
18 SANEAMIENTO			
20 SALUD			
21 CULTURA Y DEPORTE			
22 EDUCACIÓN			
23 PROTECCIÓN SOCIAL			
24 PREVISIÓN SOCIAL			
SERVICIOS ECONÓMICOS	211,391.00	200,935.91	10,455.09
08 COMERCIO			
09 TURISMO			
10 AGROPECUARIA			
11 PESCA			
12 ENERGÍA			
13 MINERÍA	211,391.00	200,935.91	10,455.09
14 INDUSTRIA			
15 TRANSPORTE			
16 COMUNICACIONES			
19 VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO			
TOTAL GENERAL	70,316,459.00	63,399,359.00	6,917,100.00

DISTRIBUCIÓN GEOGRAFICA DEL GASTO

(EP-4)

N° ORDEN	DEPARTAMENTOS	PIM	EJECUCIÓN	DIFERENCIA
1	AMAZONAS	1,501,408.00	1,497,469.49	3,938.51
2	ANCASH	2,058,809.00	1,973,783.31	85,025.69
3	APURIMAC	414,165.00	409,974.71	4,190.29
4	AREQUIPA	829,280.00	809,758.70	19,521.30
5	AYACUCHO	296,474.00	293,342.93	3,131.07
6	CAJAMARCA	1,342,855.00	1,323,441.19	19,413.81
7	PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO			-
8	CUSCO	4,714,799.00	4,170,883.29	543,915.71
9	HUANCAVELICA			-
10	HUANUCO	1,684,136.00	1,604,260.37	79,875.63
11	ICA	2,374,038.00	1,847,571.58	526,466.42
12	JUNIN	2,061,931.00	2,055,137.09	6,793.91
13	LA LIBERTAD	551,165.00	548,618.42	2,546.58
14	LAMBAYEQUE	891,032.00	886,498.54	4,533.46
15	LIMA	31,311,567.00	28,675,717.35	2,635,849.65
16	LORETO	6,487,947.00	5,449,726.93	1,038,220.07
17	MADRE DE DIOS	3,730,279.00	3,479,145.56	251,133.44
18	MOQUEGUA			-
19	PASCO	1,818,588.00	1,812,712.43	5,875.57
20	PIURA	633,525.00	632,899.92	625.08
21	PUNO	1,246,350.00	1,216,719.40	29,630.60
22	SAN MARTIN	2,284,151.00	2,241,312.03	42,838.97
23	TACNA			-
24	TUMBES	1,066,495.00	1,065,840.01	654.99
25	UCAYALI	3,017,465.00	1,404,545.75	1,612,919.25
26	EXTERIOR			-
	TOTAL	70,316,459.00	63,399,359.00	6,917,100.00

1.3. MARCO Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

1.3.1. Programación, Formulación y Aprobación Presupuesto

El Jefe de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto del Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP), es el encargado de la Programación, Formulación, Control y Evaluación del proceso presupuestario, en concordancia con la Ley 30281: Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015 y la Directiva para la Programación y Formulación del Presupuesto del Sector Público. En este contexto, el Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP), mediante Resolución Presidencial 317-2014-SERNANP, del 29 de diciembre de 2014, aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos año 2015 por la suma de S/. 65'286,888.00 (SESENTICINCO MILLONES DOCIENTOS OCHENTISEIS MIL OCHOCHIENTOS OCHENTIOCHO Y 00/100 NUEVOS SOLES), de acuerdo a la estructura siguiente:

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA DE INGRESOS

(PP-1)

DESCRIPCION	PIA
RECURSOS ORDINARIOS	55'282,288.00
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	10'004,600.00
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	65'286,888.00

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA DE GASTOS

(PP-2)

DESCRIPCION	PIA
GASTOS CORRIENTES	56'854,403.00
GASTOS DE CAPITAL	8'432,485.00
TOTAL	65'286,888.00

1.3.2. Modificaciones presupuestarias

Modificaciones Presupuestarias

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del Año 2015, el Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP), con la finalidad de incorporar al presupuesto los mayores recursos captados y los saldos del Balance Año 2014, ha efectuado modificaciones presupuestarias al Presupuesto Institucional de Apertura, en aplicación de la Directiva para la Ejecución Presupuestaria, en

concordancia con la Ley 30281: Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015 y el Decreto Supremo 304-2012-EF: TUO de la Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

El resultado de las modificaciones presupuestarias realizadas por la Entidad durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, se muestran en los siguientes cuadros:

PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO

PP-1

PARTIDA DEL PRESUP	DENOMINACION DE LA PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO
00	RECURSOS ORDINARIOS	55'282,288	(1'743,985.00)	53'538,303.00
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	10,004,800.00	5'492,094.00	15'496,694.00
19	RECURSOS POR OPERACIONES DE CREDITO INTERNO	0.00	0.00	0.00
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	1'281,462.00	1'281,462.00
	TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	65'286,888.00	5'029,571.00	70'316,459.00

PRESUPUESTO DE GASTOS MODIFICADO

PP-2

PARTIDA DEL PRESUP	DENOMINACION DE LA PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO
00	RECURSOS ORDINARIOS	55'282,288	(1'743,985.00)	53'538,303.00
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	10,004,800.00	5'492,094.00	15'496,694.00
19	RECURSOS POR OPERACIONES DE CREDITO INTERNO	0.00	0.00	0.00
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	1'281,462.00	1'281,462.00
	TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	65'286,888.00	5'029,571.00	70'316,459.00

1.4. NOTAS AL MARCO Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO.

NOTA 1: OBJETIVOS Y RECURSOS

El Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP) ejerce sus competencias a nivel nacional. Tiene su sede principal en la ciudad de Lima, contando con oficinas para gestionar las Áreas Naturales Protegidas de Administración Nacional, incluyendo las Áreas Naturales Protegidas Marinas y Costeras, en donde desarrolla sus actividades.

Las Áreas Naturales Protegidas son los espacios continentales y/o marinos del territorio nacional, expresamente reconocidos y declarados como tales, incluyendo sus categorías y zonificaciones, para conservar la diversidad biológica y demás valores asociados de interés cultural, paisajístico y científico, así como por su contribución al desarrollo sostenible del país.

El Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP) es una institución que tiene como funciones:

Las principales funciones son:

- *Implementar los objetivos y resultados estratégicos institucionales establecidos en sus planes estratégicos – PEI – Asimismo contribuir al cumplimiento de las Políticas Nacionales del Ambiente*
- *Asimismo implementar los instrumentos de planificación sectoriales y nacionales como son; el Plan Director de las Áreas Naturales Protegidas y los contenidos del Plan Bicentenario Perú hacia el 2021 (fuente extraída del POI 2015)*

- *Sus funciones básicas son las siguientes:*
 - a) *Dirigir el Sistema Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SINANPE) y asegurar su funcionamiento como sistema unitario.*

 - b) *Aprobar las normas y establecer los criterios técnicos y administrativos, así como los procedimientos para el establecimiento y gestión de las Áreas Naturales Protegidas.*

 - c) *Orientar y apoyar la gestión de las áreas naturales protegidas cuya administración está a cargo de los gobiernos regionales y locales y los propietarios de predios reconocidos como áreas de conservación privada.*

 - d) *Establecer los mecanismos de fiscalización y control y las infracciones y sanciones administrativas correspondientes; y ejercer la potestad sancionadora en los casos de incumplimiento, aplicando las sanciones de amonestación, multa, comiso, inmovilización, clausura o suspensión, de acuerdo al procedimiento que se apruebe para tal efecto.*

 - e) *Asegurar la coordinación interinstitucional entre las entidades del gobierno nacional, los gobiernos regionales y los gobiernos locales que actúan, intervienen o participan, directa o indirectamente, en la gestión de las áreas naturales protegidas.*

- f) Emitir opinión previa vinculante a la autorización de actividades orientadas al aprovechamiento de recursos naturales o a la habilitación de infraestructura en el caso de las áreas naturales protegidas de administración nacional.
- g) Emitir opinión sobre los proyectos normativos referidos a instrumentos de gestión ambiental, considerando las necesidades y objetivos de las áreas naturales protegidas.

NOTA 2: PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS

- El Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP) realiza sus operaciones presupuestales de acuerdo a las normas emitidas por los entes rectores, Dirección General de Presupuesto Público y la Dirección General de Contabilidad.
- Para el registro de las operaciones presupuestales el Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP) utiliza el Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público (SIAF) habilitado por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- La formulación de los Estados Presupuestarios se elabora siguiendo los lineamientos establecidos en las directivas emitidas por la Dirección General de Presupuesto Público y la Dirección Nacional de Contabilidad Pública
- 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 año en rendición. De la misma forma se realiza el análisis del formato que corresponde a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.
- La elaboración del Estado Presupuestario de la 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 de los gastos.

Modificaciones Presupuestarias

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del Año 2015, El Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP), con la finalidad de incorporar al presupuesto los mayores recursos captados y los saldos del Balance Año 2014, ha efectuado modificaciones presupuestarias al Presupuesto Institucional de Apertura, en aplicación Texto Único Ordenado de la Directiva para la Ejecución Presupuestaria; en concordancia con la Ley 30281, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015 y la Ley 28411: Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

El resultado de las modificaciones presupuestarias realizadas por la Entidad durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, se muestran en los siguientes cuadros:

PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO

PP-1

PARTIDA DEL PRESUP	DENOMINACION DE LA PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA	MODIFICACIONES PRESUPUESTALES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO
00	RECURSOS ORDINARIOS	55'282,288	(1'743,985.00)	53'538,303.00
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	10,004,800.00	5'492,094.00	15'496,694.00
19	RECURSOS POR OPERACIONES DE CREDITO INTERNO	0.00	0.00	0.00
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	1'281,462.00	1'281,462.00
	TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	65'286,888.00	5'029,571.00	70'316,459.00

PRESUPUESTO DE GASTOS MODIFICADO

PP-2

PARTIDA DEL PRESUP	DENOMINACION DE LA PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA	MODIFICACIONES RESUPUESTALES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO
00	RECURSOS ORDINARIOS	55'282,288	(1'743,985.00)	53'538,303.00
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	10,004,800.00	5'492,094.00	15'496,694.00
19	RECUR POR OPERA DE CREDITO INTERNO	0.00	0.00	0.00
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00	1'281,462.00	1'281,462.00
	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	65'286,888.00	5'029,571.00	70'316,459.00

NOTA 3: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE INGRESOS - RECURSOS ORDINARIOS

FTE	DESCRIPCIÓN	PIA 1	CRED. SUP. 2	TRANSFE RENCIAS	HABILI /ANUL	PIM 3 PPI	CAPTACION 4 EP-1	DIF.PPI /EPI	IND. EFICACIA	
									PIA	PIM
									4/1%	4/3%
	INGRESOS									
00	RECURSOS ORDINARIOS									
	Recursos Ordinarios									
		55,282,288.		(1,743,985.00)	0.00	53,538,303	48,065,949.85	5,472,353.15	0.87	0.90
	TOTAL	55,282,288.	-	(1,743,985.00)	-	53,538,303	48,065,949.85	5,472,353.15	0.87	0.90

NOTA 4: - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

FTE	DESCRIPCIÓN	PIA 1	CRED. SUP. 2	TRANSF	/ANULA	PIM 3 PPI	CAPTACION 4 EP-1	DIFERENCIA 4 - 3	IND. EFICACIA	
									PIA	PIM
									4/1%	4/3%
	INGRESOS									
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS									
	INGRESOS CORRIENTES									
	1.3. Venta de bienes y serv y derechos Adam	5,502,000	0.00	0.0	0.00	5,502,000.	10,958,596.01	5,456,596.01	199.17	199.17
	1.5. Otros ingresos	4,502,600	0.00	0.0	0.00	4,502,600.	4,307,342.54	(195,257.46)	95.66	95.66
	FINANCIAMIENTO									
	1.9. Saldos del Balance	0.00	5,492,094.	0.0	0.00	5,492,094	5,965,430.66	473,336.66	108.62	108.62
	TOTAL RECURSOS DIREC RECAUDADOS	10,004,600	5,492,094.	0.00	0.00	15,496,694	21,231,369.21	5,734,675.21	212.22	137.01

NOTA 5: - RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO (SIN MOVIMIENTO)

GEN. ING.	DESCRIPCIÓN	PIA 1	CRED. SUP. 2	PIM 3	CAPTACION 4	IND. EFICACIA		VARIACION 4/3
						PIA	PIM	
						4/1	4/3	
	RECURSOS POR OPERACIONES DE CREDITO INTERNO							
1	INGRESOS CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	FINANCIAMIENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

NOTA 6: - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

FTE	DESCRIPCIÓN	PIA 1	CRED. SUP. 2	TRANSFE RENCIAS	HABILITA /ANULA	PIM 3 PPI	CAPTACION 4 EP-1	DIFERENCIA 4-3	IND. EFICACIA	
									PIA 4/1 %	PIM 4/3 %
	INGRESOS									
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									
	DONACIONES		977,195.00			977,195.00	993,106.58	15,911.58		1.02
	TRANSFERENCIAS		929,418.00			929,418.00	938,254.98	8,836.98		1.01
	1.5. Otros ingresos		929,418.00	-	-	929,418.00	938,254.98	8,836.98		1.01
	FINANCIAMIENTO		47,777.00			47,777.00	54,851.60	7,074.60		1.15
	1.9. Saldos del Balance		47,777.00	-	-	47,777.00	54,851.60	7,074.60		1.15

NOTA 7: - RECURSOS DETERMINADOS

SIN MOVIMIENTO

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCION DE GASTOS

NOTA 8: - RECURSOS ORDINARIOS

FTE	DESCRIPCIÓN	PIA 1	CRED. SUP. 2	TRANSFE RENCIAS	HABILITA /ANULA	PIM 3 PPI	CAPTACION 4 EP-1	DIFERENCIA 4-3	IND. EFICACIA	
									PIA 4/1 %	PIM 4/3 %
	INGRESOS									
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-				-				
	DONACIONES		977,195.00			977,195.00	993,106.58	15,911.58		1.02
	TRANSFERENCIAS		929,418.00			929,418.00	938,254.98	8,836.98		1.01
	1.5. Otros ingresos		929,418.00	-	-	929,418.00	938,254.98	8,836.98		1.01
	FINANCIAMIENTO		47,777.00			47,777.00	54,851.60	7,074.60		1.15
	1.9. Saldos del Balance		47,777.00	-	-	47,777.00	54,851.60	7,074.60		1.15
								-		-
	TRANSFERENCIAS		304,267.00			304,267.00	5,944,288.00	5,640,021.00		19.54
	1.4 Donaciones y Transferencias		304,267.00			304,267.00	5,944,288.00	5,640,021.00		19.54
	1.5. Otros ingresos							-		-
	TOTAL DONAC Y TRANSFERENCIAS		1,281,462.00			1,281,462.00	6,937,394.58	5,655,932.58		5.41

NOTA 9: - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

FTE	DESCRIPCIÓN	PIA 1	CRED. SUP. 2	TRANSFE RENCIAS	HABILITA /ANULA	PIM 3 PPI	CAPTACION 4 EP-1	DIFERENCIA 4-3	IND. EFICACIA	
									PIA 4/1 %	PIM 4/3 %
	INGRESOS									
09	RECURSOS DIRECT RECAUDADOS									
	GASTOS CORRIENTES	9,836,900	5,417,094		52,320	15,306,314	14,050,078	(1,256,236)	1.43	0.92
	2.3 Bienes y Servicios	9,732,080	5,417,094		138,142	15,287,316	14,037,452	(1,249,864)	1.44	0.92
	2.6 Otros Gastos	104,820			(85,822)	18,998	12,626	(6,372)	0.12	0.66
	GASTOS DE CAPITAL	167,700	75,000		(52,320)	190,380	153,473	(36,907)	0.92	0.81
	2.6 Adquisición de Activos no Financ	167,700	75,000		(52,320)	190,380	153,473	(36,907)	0.92	0.81
	TOTAL RECURSOS DIREC RECAUD	10,004,600	5,492,094		-	15,496,694	14,203,552	(1,293,142)	1.42	0.92

NOTA 10: - RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO (SIN MOVIMIENTO)

GEN. ING.	DESCRIPCIÓN	PIA 1	CRED. SUP. 2	PIM 3	CAPTACION 4	IND. EFICACIA		VARIACION 4/3
						PIA	PIM	
						4/1	4/3	
RECURSOS POR OPERACIONES DE CREDITO INTERNO								
1	INGRESOS CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	FINANCIAMIENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

NOTA 11: - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

FTE	DESCRIPCIÓN	PIA 1	CRED. SUP. 2	TRANSF. RENCIAS	HABILITA /ANULA	PIM 3 PPI	EJECUCIÓN EP-1	DIFERENCIA 4 - 3	IND. EFICACIA	
									PIA	PIM
									4/1	4/3
	INGRESOS									
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS									
	DONACIONES		977,195			977,195	879,267	(97,928)		0.90
	GASTOS CORRIENTES		973,395			973,395	875,467	(97,928)		0.90
	2.3 Bienes y Servicios		972,406		(80)	972,326	874,887	(97,439)		0.90
	2.5 Otros Gastos		989		80	1,069	581	(488)		0.54
	GASTOS DE CAPITAL		3,800			3,800	3,800	-		1.00
	2.6 Adquisición de Activos no Financieros		3,800			3,800	3,800	-		1.00
	TRANSFERENCIAS		304,267			304,267	250,590	(53,677)		0.82
	GASTOS CORRIENTES		12,750			12,750	12,750	-		1.00
	2.3 Bienes y Servicios		12,750			12,750	12,750	-		1.00
	GASTOS DE CAPITAL		291,517			291,517	237,840	(53,677)		0.82
	2.6 Adquisición de Activos no Financieros		291,517			291,517	237,840	(53,677)		0.82
	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		1,281,462			1,281,462	1,129,858	(151,604)		0.88

NOTA 12: - RECURSOS DETERMINADOS

SIN MOVIMIENTO

NOTA 13: ANALISIS DE LA ESTRUCTURA FUNCIONAL

De conformidad con su Reglamento de Organización y Funciones (ROF) aprobado por Decreto Supremo 006-2008-MINAM, la Estructura Funcional del Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado (SERNANP), es la siguiente:

Alta Dirección

Consejo Directivo
 Presidencia del Consejo Directivo
 Secretaría General

Órgano de Control Institucional

Oficina de Control Institucional

Órganos de Asesoramiento

Oficina de Asesoría Jurídica

Oficina de Planeamiento y Presupuesto

Órganos de Apoyo

Oficina de Administración

Órganos de Línea

Dirección de Gestión de las Áreas Naturales Protegidas

Dirección de Desarrollo Estratégico

Órganos Desconcentrados

Jefaturas de Áreas Naturales Protegidas

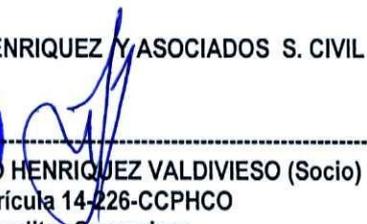
Tingo María, 13 de junio de 2016

Refrendado por:

TOLENTINO - HENRIQUEZ Y ASOCIADOS S. CIVIL

CPC. JIAN CANCIO ELIAS ARIAS SANTOS
Matricula 013911-CCPLIMA
Representante Legal de la SOA



TOLENTINO - HENRIQUEZ Y ASOCIADOS S. CIVIL

CPC. HUMBERTO HENRIQUEZ VALDIVIESO (Socio)
Matricula 14-226-CCPHCO
Auditor Supervisor

