



INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL DE LA INFORMACIÓN
PRESUPUESTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



**INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL
DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

**POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

ÍNDICE

<u>Índice</u>	<u>Pág. N°</u>
DICTAMEN ESPECIAL A LA INFORMACION PRESUPUESTARIA	3 - 4
Presupuesto Institucional de Ingresos – PP1	5
Presupuesto Institucional de Gastos – PP2	6
Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos – EP-1	7
Estado de Fuentes y Uso de Fondos – EP-2	8
Notas al Marco y Ejecución del Presupuesto	9 - 25

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al señor presidente del consejo directivo del organismo técnico de administración de servicios de saneamiento (OTASS)

Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado San Martín S.A.- EMAPA S.A.

Hemos examinado los estados presupuestarios adjuntos de la **Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado San Martín S.A.- EMAPA S.A.**, que comprende el Estado del Presupuesto de Ingresos, Estado del Presupuesto de Gastos, el Estado de Ejecución del Presupuesto Ingresos y Gastos, el Estado de Fuentes y Uso de Fondos, el Estado de Clasificación Funcional, con sus anexos y notas explicativas, correspondiente al periodo presupuestal comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2018, así como el resumen de políticas presupuestarias significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia General sobre los Estados Presupuestarios

La Gerencia General de la **Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado San Martín S.A.- EMAPA S.A.**, es responsable de la preparación y presentación de dichos estados presupuestarios, basada en la integración y consolidación de la información presupuestaria que se origina en la empresa de acuerdo con las normas establecidas por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas para las entidades gubernamentales en el Perú, y del control interno que determine que es necesario para permitir la preparación de estados presupuestarios que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad de Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Presupuestarios basada en Normas Internacionales de Auditoría, aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa ya sea como fraude o error.

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

Bases para una opinión a calificada

1. Al 31 de diciembre de 2018 se ha determinado en el estado presupuestario EP-1 Estado de ejecución de ingresos y gasto, inadecuada gestión para ejecutar el presupuesto de ingresos de S/ 47'304,645, los cuales al ser comparados con la ejecución de gastos de S/ 24'354,270, denotan que los indicadores se encuentran por debajo del 84%.
2. Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, se determinó una menor ejecución en la partida genérica de gastos por recursos directamente recaudados por S/ 2, 268,694, así como en donaciones y transferencias por S/ 8, 524,711, afectando el grado de cumplimiento de las metas institucionales para el referido periodo.

Opinión calificada



WEIS & ASOCIADOS S.A.C.
Auditors, Advisors and Consultants

CONSORCIO



SOCIEDAD DE AUDITORÍA
“AGREDA & ASOCIADOS
CONTADORES PÚBLICOS
SOCIEDAD CIVIL”

Página 4 de 25

En nuestra opinión, expuesto por lo enunciado en el párrafo precedente, los estados presupuestarios, correspondiente al periodo presupuestal comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la formulación, integración y consolidación de la información presupuestaria de **Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado San Martín S.A.- EMAPA S.A.**, de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables.

Refrendado por:

Consortio: Weis & Asociados S.A.C./
Agreda y Asociados CC.PP. S.C.

Mag. CPCC. Virgilio Weis Ortega (Socio)
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula N° 13374

Lima, Perú
20 de agosto de 2019.



**EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SAN MARTIN S.A.
"EMAPA S.A."**

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS

**EJERCICIO 2018
(En Soles)**

PP-1

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	
2. Recursos Directamente Recaudados				
INGRESOS CORRIENTES	18,094,000	1,120,639	0	19,214,639
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS				0
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES				0
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	17,850,045	1,053,035	0	18,903,080
1.3.3 VENTA DE SERVICIOS	17,850,045	1,053,035		18,903,080
1.5 OTROS INGRESOS (- 1.5.4)	243,955	67,604	0	311,559
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD	78,916	67,604		146,520
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS	165,039			165,039
INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS				0
1.7 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS				0
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES				0
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL				0
FINANCIAMIENTO	0	2,909,949	0	2,909,949
1.9 SALDOS DE BALANCE		2,909,949		2,909,949
TOTAL RECURSOS DIREC.RECAUDADOS	18,094,000	4,030,588	0	22,124,588

Las notas que se acompañan forman parte de la información Presupuestaria.



**EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SAN MARTIN S.A.
"EMAPA S.A."**

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS

**EJERCICIO 2018
(En Soles)**

PP- 2

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	
2. Recursos Directamente Recaudados				
GASTOS CORRIENTES	15,951,679	2,096,147	-1,098,285	16,949,541
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	5,691,071	-	-	5,691,071
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	166,728	-	-	166,728
2.3 BIENES Y SERVICIOS	9,555,309	2,096,147	-1,561,806	10,089,650
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	-	-	0
2.5 OTROS GASTOS	538,571	-	463,521	1,002,092
GASTOS DE CAPITAL	1,307,937	1,934,441	1,098,285	4,340,663
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	-	-	0
2.5 OTROS GASTOS	-	-	-	0
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,307,937	1,934,441	1,098,285	4,340,663
2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0
SERVICIO DE LA DEUDA	834,384	-	-	834,384
2.8.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	834,384	-	-197,524	636,860
2.8.1.1. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA				0
2.8.1.2. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	834,384	-	-197,524	636,860
2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	-	-	197,524	197,524
2.8.2.1. INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA				0
2.8.2.2. INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	-		197,524	197,524
2.8.3 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA 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 DIREC.RECAUDADOS	18,094,000	4,030,588	-	22,124,588

Las notas que se acompañan forman parte de la información presupuestaria.



**EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SAN MARTIN S.A.
"EMAPA S.A."**

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

**EJERCICIO 2018
(En Soles)**

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
2. Recursos Directamente Recaudados		2. Recursos Directamente Recaudados	
INGRESOS CORRIENTES	19,321,358	GASTOS CORRIENTES	14,334,835
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	5,368,394
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	155,837
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	18,993,188	2.3 BIENES Y SERVICIOS	7,820,956
1.3.1 VENTA DE BIENES		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	989,648
1.3.2 DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS		2.5 OTROS GASTOS	
1.3.3 VENTA DE SERVICIOS	18,993,188		
1.5 OTROS INGRESOS (- 1.5.4)	328,170		
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD	100,925		
1.5.2 MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS			
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS	227,245		
		GASTOS DE CAPITAL	1,800,319
		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
		2.5 OTROS GASTOS	
		2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,800,319
		2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
INGRESOS DE CAPITAL	0	SERVICIO DE LA DEUDA	834,381
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		2.8.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	
1.7 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS		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	197,521
		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	0		
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0		
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL			
FINANCIAMIENTO	2,909,949		
1.9 SALDOS DE BALANCE	2,909,949		
TOTAL RECURSOS DIREC.RECAUDADOS	22,231,307	TOTAL RECURSOS DIREC.RECAUDADOS	16,969,535

Las notas que se acompañan forman Parte de la Información Presupuestaria.



EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SAN MARTIN S.A.
"EMAPA S.A."
ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS
EJERCICIO 2018
(En Soles)

EP-2

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES	21,481,991.00
Impuestos y Contribuciones Obligatorias	0.00
Contribuciones Sociales	0.00
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	18,993,188.00
Donaciones y Transferencias	2,160,633.00
Otros Ingresos	328,170.00
II. GASTOS CORRIENTES	-15,805,464.00
Personal y Obligaciones Sociales	-5,368,394.00
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	-155,837.00
Bienes y Servicios	-9,291,540.00
Donaciones y Transferencias	0.00
Otros Gastos	-989,693.00
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I-II)	5,676,527.00
IV. INGRESOS DE CAPITAL Y TRANSFERENCIAS	3,466,726.00
Donaciones y Transferencias	3,466,726.00
Otros Ingresos	0.00
Venta de Activos no Financieros	0.00
Venta de Activos Financieros	0.00
V. GASTOS DE CAPITAL	-7,714,425.00
Donaciones y Transferencias	0.00
Otros Gastos	0.00
Adquisición de Activos no Financieros	-7,714,425.00
Adquisición de Activos Financieros	0.00
VI. SERVICIO DE LA DEUDA	-197,521.00
Intereses de la Deuda	-197,521.00
Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	0.00
VII. RESULTADO ECONOMICO (III+IV-V-VI)	1,231,307.00
VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C)	21,825,787.00
A. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0.00
Financiamiento	0.00
Endeudamiento Externo	0.00
Servicio de la Deuda	0.00
(-) Amortización de la Deuda Externa	0.00
B. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO	-636,860.00
Financiamiento	0.00
Endeudamiento Interno	0.00
Servicio de la Deuda	-636,860.00
(-) Amortización de la Deuda Interna	-636,860.00
C. SALDOS DE BALANCE	22,462,647.00
RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (VII+/-VIII)	23,057,094.00

Las notas que se acompañan forman parte de la Información Presupuestaria.





NOTAS AL MARCO Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO EJERCICIO 2018

NOTA 1 Antecedentes y Actividades Económica

La Empresa Municipal de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de San Martín Sociedad Anónima – EMAPA SAN MARTÍN S.A., es una Sociedad Anónima Prestadora de Servicios de Saneamiento, de derecho privado, reconocida como tal por la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento – SUNASS.

EMAPA San Martín S.A. se rige por lo establecido en su Estatuto, en la Ley de Sociedades y en las disposiciones aplicadas a las empresas de la Actividad Empresarial del Estado. Mediante Resolución de Consejo Directivo N° 009-2015-OTASS/DEV de fecha 22 de setiembre de 2015 y rectificado con RD N° 337-2015-VIVIENDA/VCM-DGPRCS de fecha 17 de diciembre del 2015, la EPS EMAPA SAN MARTÍN ingresa al régimen de apoyo transitorio (RAT).

El ámbito de acción de nuestra empresa abarca 6 provincias del Departamento de San Martín, que comprenden las localidades que forman parte de la Empresa mediante sus Municipalidades.; que a continuación se describe:

1. Municipalidad Provincial de San Martín
2. Municipalidad Provincial del Huallaga
3. Municipalidad Provincial de Lamas
4. Municipalidad Provincial de El Dorado
5. Municipalidad Provincial de Bellavista
6. Municipalidad Provincial de Picota

La Municipalidad Provincial de San Martín, cuenta con la mayor proporción del accionariado (91.1142%).

VISIÓN Y MISIÓN INSTITUCIONAL

VISIÓN: Ser reconocidos como la empresa líder de la región Nor Oriente en la prestación de servicios de saneamiento, por su eficiencia operativa

MISIÓN: Proveer servicios de saneamiento de calidad a nuestros usuarios, contribuyendo a mejorar el nivel de vida de la población en nuestro ámbito de influencia, con responsabilidad socio-ambiental

VALORES:

Institucionales

- Calidad
- Eficiencia

Individuales

- Responsabilidad
- Honestidad



-Transparencia

-Lealtad

NOTA 2 Marco Legal de la Información Presupuestaria

La Empresa Municipal de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de San Martín Sociedad Anónima – EMAPA SAN MARTÍN S.A., se rige bajo las Normas que a continuación se detalla:

- Ley N° 28411 –Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, aprobado con Decreto Supremo N° 304-2011-EF-TUO.
- Ley N° 30693 -Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2018.
- Decreto Supremo N° 364-2017-EF -Aprueban Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2018 de los Organismos Públicos y Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.
- Directiva N° 001-2010-EF/76.01-Directiva para la Ejecución Presupuestaria de las Entidades de Tratamiento Empresarial y modificatorias mediante Resoluciones Directorales N°s 003-2011-EF/76.01 y 002-2012-EF/50.01.
- Directiva N°001-2017-EF/51.01- “Directiva de Programación Multianual”, aprobada mediante Resolución Directoral N° 001-2017-EF/51.01.
- Directiva N° 003-2018-EFef/51.01- “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Información Contable para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Empresa Públicas y Otras Formas Organizativas que administren Recursos Públicos”, aprobado mediante Resolución Directoral N° 009-2018-EF/51.01.

NOTA 3 Principio y Prácticas Presupuestarias

- La Empresa Municipal de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de San Martín Sociedad Anónima – EMAPA SAN MARTÍN S.A., realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las normas emitidas por los entes rectores: Dirección General de Presupuesto Público, Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público y la Dirección General de Contabilidad Pública .
- Para el registro de las operaciones presupuestales, la entidad utiliza el módulo del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, a través del link <http://app2.mef.gob.pe/siafmef/index.jsp>, habilitado por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- La formulación de los Estados Presupuestarios se elabora siguiendo los lineamiento establecidos en las Directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública como:
 - Resolución Directoral N° 009-2018-EF/51.01, de fecha 26 diciembre de 2018.
 - Directiva N° 003-2018-EF/51.01 “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Información Contable para el Cierre del Ejercicio Fiscal de las Empresa Públicas y Otras Organizativas que Administre Recursos Públicos”.
 - Las Notas a los estados presupuestarios incluye un análisis explicativo de las principales variaciones que se originan al comparar el presupuesto autorizado final (PIM), de la misma forma se realiza el análisis de los formatos que corresponden a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.
- 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 (comprometido, previamente registrado) en la ejecución del gasto.
- La Empresa Municipal de Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de San Martín Sociedad Anónima – EMAPA SAN MARTÍN S.A. al III trimestre del ejercicio 2018, viene ejecutado su presupuesto de Ingresos y Gastos, que muestra el EP-1 en forma adecuada, manteniéndose disciplina en la ejecución presupuestaria.



NOTA 4 Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) a nivel de fuentes y genéricas de ingresos y gastos.

- Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados, el Presupuesto Institucional de Ingresos de EMAPA SAN MARTÍN S.A. fue aprobado mediante Resolución de Directorio N° 008-2017-EMAPA-SM-SA-PD. De fecha 21 de diciembre 2017, por la suma de **S/ 18'094,000.00**, en concordancia a lo establecido en el artículo 3° del Decreto Supremo N° 364-2017-EF, que aprueba el Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2018 de los Organismos Públicos y Empresas de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. A continuación, se detalla el Presupuesto Institucional de Apertura 2018, por fuente de financiamiento con Recursos Directamente Recaudados y por genéricas de ingresos y gastos:

CUADRO 1

Recursos Directamente Recaudados			
GENÉRICAS-INGRESOS	P.I.A-2018	GENÉRICAS-EGRESOS	P.I.A-2018
INGRESOS CORRIENTES	18,094,000	GASTOS CORRIENTES	15,951,679
Venta de Bienes y Servicios y Derechos	17,850,045	2.1. Personal y Obligaciones Sociales	5,691,071
Otros Ingresos	243,955	2.2. Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	166,728
		2.3. Bienes y Servicios	9,555,309
		2.5. Otros Gastos	538,571
		GASTOS DE CAPITAL	1,307,937
		2.6. Adquisición de Activos No Financieros	1,307,937
		SERVICIO DE LA DEUDA	834,384
		2.8. Amortización de la Deuda Interna	834,384
TOTAL	18,094,000	TOTAL	18,094,000

Fuente: Formato PP-1 y PP-

- Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias, EMAPA SAN MARTÍN S.A., no cuenta con Presupuesto Institucional de Aperturas.

NOTA 5 Modificaciones Presupuestarias.**INGRESOS:**

- **Recursos Directamente Recaudados**, al Cierre del ejercicio 2018, EMAPA SAN MARTÍN S.A., cuenta con Crédito Suplementarios, que fueron incorporados al Presupuesto Inicial por:
 - ✓ Saldo de Balance, que corresponde al saldo del año 2017 que no fueron utilizados en dicho año fiscal.
 - ✓ Incorporación por mayores recursos, correspondiente a la captación de mayores ingresos, debido a las diversas actividades que se ejecutaron en el año fiscal 2018, tales como: la toma de acciones de control de consumos ilegales que se viene ejecutando, revisión periódica de servicios cerrados con deuda y sin deuda, recategorizaciones de conexiones, cortes a servicios con más de tres meses de deuda, a fin de reducir mucho más el margen de morosidad de los usuarios. Además, la actualización del catastro comercial y la implementación de rutas de reparto de recibos y toma de lectura utilizando el sistema geo referenciado, desde el año fiscal 2017 se viene generando ingresos por cobranza de Valores Máximos Admisibles-VMA. De otro lado se ha implementado la Línea de Atención Integral al Cliente, que nos permitió mejorar la calidad de la atención a nuestros usuarios.



Se detalla en el **CUADRO 2**, los Créditos Suplementarios que fueron aprobados mediante Resolución, para la incorporación al Presupuesto Inicial.

CUADRO 2
DETALLE DE CRÉDITO SUPLEMENTARIOS

DETALLE	TRANSFERENCIAS APROBADAS-2018			
	PIM			
	DOCUMENTO OPINIÓN FAVORABLE- DGPP	RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN	FECHA DE APROBACIÓN	IMPORTE (S/)
1.POR SALDO DE BALANCE	OFICIO N° 095-2018- EF/50.07	RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N° 095-2018- EMAPA- SMSA-GG	25/05/2018	2,909,949.00
2.POR INCORPORACIÓN DE MAYORES RECURSOS	OFICIO N° 3387-2018- EF/50.07	RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N° 238-2018- EMAPA- SMSA-GG	18/12/2018	1,120,639.00
TOTALES				4,030,588.00

Cuyo importe de **S/ 4'030,588.00**, se ve reflejado en el **Cuadro 3** en la columna del PIM-2018, incrementándose nuestro marco presupuestal a **S/ 22, 124,588.00**.

CUADRO 3

GENÉRICAS-INGRESOS	PIA-2018	PIM-2018
INGRESOS CORRIENTES		
Venta de Bienes y Servicios y Derechos	17,850,045	18,903,080
Otros Ingresos	243,955	311,559
Saldo de Balance		2,909,949
TOTAL	18,094,000	22,124,588

Fuente: Formato PP-1

- **Donaciones y Transferencias**, al Cierre del ejercicio, se han incorporado Créditos Presupuestarios según detalle:

CUADRO 4
DETALLE DE CRÉDITO SUPLEMENTARIOS

Donaciones y Transferencias	
DETALLE	TRANSFERENCIAS APROBADAS-2018
	PIM

	DOCUMENTO OPINIÓN FAVORABLE- DGPP	RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN	FECHA DE APROBACIÓN	IMPORTE (S/)
1.Por Saldo de Balance	OFICIO N° 0498-2018- EF/50.07	RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N° 040-2018- EMAPA- SMSA-GG	28/02/2018	19,552,698.00
2.Supervisión del Proyecto: Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en Villanueva- Pucacaca-Chincha Alta-Shimbillo- Nvo.Codo-Picota-Santa Rosillo- San Antonio- Nva.Unión-Winge- Caspisapa-Pto. Rico y San Hilarión, PROVINCIA DE PICOTA- SAN MARTÍN. Transferencia recibida de la Municipalidad Provincial de Picota.	OFICIO N° 1778 y 2470- 2018- EF/50.07	RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N°117 y 144- 2018-EMAPA- SMSA-GG	06/06/2018 16/08/2018	970,400
3.Servicio por Supervisión del Proyecto de Inversión: "Mejoramiento de los Servicios de Agua Potable y de Alcantarillado Sanitario en el Jr. Martínez de Compagnón Cuadras 07 a la 15, en el Sector Huayco, Distrito de Tarapoto, Provincia de San Martín". Transferencia Recibida de la Municipalidad Provincial de San Martín.	OFICIO N° 1998-2018- EF/50.07	RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N°132-2018- EMAPA- SMSA-GG	19/07/2018	50,345
4.Supervisión del Proyecto: Instalación de Redes de Alcantarillado Sanitario en el Barrio San Juan, en el Distrito de San José de Sisa, Provincia de El Dorado-SAN MARTÍN. Transferencia recibida del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.	OFICIO N° 2471-2018- EF/50.07	RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N°145-2018- EMAPA- SMSA-GG	16/08/2018	148,840
5.Transferencia para la ejecución de tres (4) fichas (Transferencia recibida de GIZ, mediante convenio).	OFICIO N° 3144-2018- EF/50.07	RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N°205-2018- EMAPA- SMSA-GG	23/10/2018	2,447,828
6.Transferencia para la ejecución de tres (3) fichas (Transferencia recibida por OTASS)	OFICIO N° 3338-2018- EF/50.07	RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N°234-2018-	10/12/2018	2,009,946.00



		EMAPA-SMSA-GG		
TOTALES				25,180,057.00

Por lo tanto, EMAPA SAN MARTÍN S.A., incorpora a su presupuesto mediante créditos suplementarios, por la fuente de financiamiento el importe de S/ 25'18,057.00; correspondiendo por transferencias recibidas en el año 2018 el importe de **S/ 5'627,359.00** y por saldo de balance el importe es de **S/ 19'552,698.00**, detallándose en el **CUADRO 5**, indicándose el objetivo de cada transferencia recibida.

CUADRO 5

Donaciones y Transferencias			
GENÉRICAS-INGRESOS		PIA-2018	PIM-2018
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS-AÑO 2018			5,627,359
1	Supervisión del Proyecto: Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en Villanueva-Pucacaca-Chincha Alta-Shimbillo-Nvo.Codo-Picota-Santa Rosillo-San Antonio- Nva.Unión-Winge-Caspisapa-Pto. Rico y San Hilarión, PROVINCIA DE PICOTA-SAN MARTÍN.(Aprobados mediante Resolución de Gerencia General N° 117 y 144-2018-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 06 de junio de 2018 y 16 de agosto respectivamente). Transferida de la Municipalidad Provincial de Picota.		970,400
2	Servicio por Supervisión del Proyecto de Inversión: "Mejoramiento de los Servicios de Agua Potable y de Alcantarillado Sanitario en el Jr. Martinez de Compagnón Cuadras 07 a la 15, en el Sector Huayco, Distrito de Tarapoto, Provincia de San Martín". (Aprobado mediante Resolución de Gerencia General N° 132-2018-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 19 de Julio de 2018). Transferida de la Municipalidad Provincial de San Martín.		50,345
3	Supervisión del Proyecto: Instalación de Redes de Alcantarillado Sanitario en el Barrio San Juan, en el Distrito de San José de Sisa, Provincia de El Dorado-SAN MARTÍN. (Aprobado mediante Resolución de Gerencia General N°145-2018-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 16 de agosto de 2018). Transferida del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.		148,840
4	Transferencia para la ejecución de tres (4) fichas. -F-04-Fortalecimiento de la Educación Sanitaria y Comunicación. -F-05-Mejoramiento de la Infraestructura del Área de Comercial de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A. -F-11-Mejoram. y Ampliación del Sistema de Producción y Almacenamiento de Agua de la Fuente de Aminio, en la Localidad de San José de Sisa. -F-24-Mejoram. del Control del Almacenamiento y Distribución en los Sectores Operacionales N° 02, 03 y 06 de la Sede Central de EMAPA SAN MARTÍN S.A.		2,447,828



	(Transferida recibida de GIZ) Mediante Convenio		
5	Transferencia para la ejecución de tres (3) fichas. -F-06-Renovación y/o Reposición del Parque de Micromedición en el ámbito de EMAPA SAN MARTÍN S.A. -F-25- Adquisición de Equipamiento para la Detección y Reparación de pérdidas por fugas no visibles. -F-26-Adquisición de Camión Cisterna para la EPS . (Transferencia recibida de OTASS)		2,009,946.00
SALDO DE BALANCE			19,552,698
1	Servicio por Supervisión del Proyecto de Inversión: "Mejoramiento de los Servicios de Agua Potable y de Alcantarillado Sanitario en el Jr. Martínez de Compagnón Cuadras 07 a la 15, en el Sector Huayco, Distrito de Tarapoto, Provincia de San Martín". (Transferencia recibida del Ministerio de Vivienda y Construcción)		44,591
2	Para actividades de Operación y Mantenimiento y Medidas de Prevención y Mitigación Ante la Ocurrencia el Fenómeno El Niño.(Transferencia recibida del Ministerio de Vivienda y Construcción)		1,415,437
3	Ejecución de Cuatro (4) fichas para brindar asistencia técnica a EMAPA SAN MARTÍN S.A., en la elaboración de Implementación de medidas enmarcadas en el Plan de Acciones de Urgencia.(Transferencia recibida de OTASS)		1,406,885
4	Para ser destinada exclusivamente a la ejecución del Plan de Acciones de Urgencia-PAU, Herramienta que identifica las acciones, actividades de catorce (14) fichas.(Transferencia recibida de OTASS)		7,172,098
5	Para ejecutar dieciséis (16) fichas , correspondientes a acciones de Integración con la Localidad de Picota.(Transferencia recibida de OTASS).		9,513,687
TOTAL		0	25,180,057

Fuente: Formato PP-1

EGRESOS:

- **Recursos Directamente Recaudados**, al Cierre del Ejercicio 2018, la Empresa ha realizado modificaciones presupuestales a nivel de Genéricas de gastos (Anulaciones y Habilitaciones), tanto en Bienes y Servicios, Otros Gastos y Adquisiciones de Activos No Financieros, reflejándose en la columna del PIM-2018, cuyas variaciones se debe a la incorporación a nuestro Presupuesto, mediante Créditos Suplementarios por: Saldo de Balance la suma de **S/ 2'909,949.00** y la Incorporación por mayores recursos, el importe de **S/ 1'120,639.00**; mostrándose en el **Cuadro 6** columna PIM-2018, el Importe de **S/ 22'124,588.00**, importe que ha permitido orientar los gastos, a mejorar nuestros indicadores tales como: Continuidad del Servicios de Agua Potable, Presión de Agua Potable, Calidad del Agua. Detallando a continuación:



CUADRO 6

Recursos Directamente Recaudados		
GENÉRICAS-EGRESOS	PIA-2018	PIM-2018
GASTOS CORRIENTES	15,951,679	16,949,541
2.1. Personal y Obligaciones Sociales	5,691,071	5,691,071
2.2. Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	166,728	166,728
2.3. Bienes y Servicios	9,555,309	10,089,650
2.5. Otros Gastos	538,571	1,002,092
GASTOS DE CAPITAL	1,307,937	4,340,663
2.6. Adquisiciones de Activos No Financieros	1,307,937	4,340,663
SERVICIO DE LA DEUDA	834,384	834,384
2.8..8. Amortización de la Deuda Interna	834,384	834,384
TOTAL	18,094,000	22,124,588

Fuente: Formato PP-2

Cabe precisar, que se han realizado modificación por habilitaciones y anulaciones, contando con el sustento y dispositivo legal, a fin de cumplir con los objetivos trazados por la empresa.

- **Donaciones y Transferencias**, la Empresa ha incorporado recursos mediante Créditos Suplementarios: por Saldo de Balance la suma de **S/ 19'552,698.00**, y por incorporación por transferencia recibidas en el año 2018 la suma de **S/ 5'627,359.00**, haciendo un total de **S/ 25'180,057.00**, cuyo importe se han asignado para gastos, según lo mostrado en el **Cuadro 7**, columna PIM-2018, detallando el objetivo en el **Cuadro 5**.

CUADRO 7

Donaciones y Transferencias		
GENÉRICAS-EGRESOS	PIA-2018	PIM-2018
GASTOS CORRIENTES	0	7,741,811
2.3. Bienes y Servicios		7,726,601
2.5. Otros Gastos		15,210
GASTOS DE CAPITAL	0	17,438,246
2.6. Adquisiciones de Activos No Financieros		17,438,246
TOTAL	0	25,180,057

Fuente: Formato PP-2

NOTA 6 Ejecución Presupuestaria de Ingresos Comparada con el PIM.

- **Recursos Directamente Recaudados**, del análisis al Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Ingresos, la Empresa muestra en el total una variación porcentual superior del 0.48%, ésta variación de mejora se debe a las acciones de control de consumos ilegales, revisión periódica de servicios cerrados con deuda y sin deuda, recategorizaciones de conexiones, cortes a servicios con más de tres meses de deuda, a fin de reducir mucho más el margen de morosidad de los usuarios. Además, se ha implementado rutas de reparto de recibos y toma de lectura utilizando el sistema georreferenciado; así como también se ha implementado la Línea de Atención Integral al Cliente, que nos permitirá mejorar la calidad de la atención a nuestros usuarios. Asimismo, contamos con un incremento tarifario del 1.18% por el servicio de agua potable y de 1.15% por el servicio de alcantarillado; lo mencionado se debe, por el cumplimiento de metas de gestión del segundo año regulatorio del Plan Maestro Optimizado, aprobadas por Resolución de Consejo Directivo N° 040-2011-SUNASS-CD. Detallando a continuación los Ingresos:



CUADRO 8

Recursos Directamente Recaudados				
GENÉRICAS-INGRESOS	PIA-2018 (S/)	PIM-2018 (S/) (1)	EJECUCIÓN (S/) (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
INGRESOS CORRIENTES				
Venta de Bienes y Servicios y Derechos	17,850,045	18,903,080	18,993,188	100.48%
Otros Ingresos	243,955	311,559	328,170	105.33%
Saldo de Balance		2,909,949	2,909,949	100.00%
TOTAL	18,094,000	22,124,588	22,231,307	100.48%

Fuente: Formato PP-1 y EP-1

- **Donaciones y Transferencias**, Se han incorporado al presupuesto de EMAPA SAN MARTÍN S.A., por la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias, según detalle que se muestra en la **NOTA 5 Cuadro 4**, importe que se refleja también en el **Cuadro 9** columna PIM-2018, siendo la ejecución de ingresos el importe de **S/ 25, 180,057.00**; asimismo, se muestra el Objetivo por cada transferencia recibida. Procediendo a detallar a continuación:

CUADRO 9

Donaciones y Transferencias				
GENÉRICAS-INGRESOS	PIA-2018 (S/)	PIM-2018 (S/) (1)	EJECUCIÓN (S/) (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
Supervisión del Proyecto: Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en Villanueva-Pucacaca-Chincha Alta-Shimbillo-Nvo.Codo-Picota-Santa Rosillo-San Antonio- Nva.Unión-Winge-Caspisapa-Pto. Rico y San Hilarión, PROVINCIA DE PICOTA-SAN MARTÍN		970,400	970,400	100.00%
Servicio por Supervisión del Proyecto de Inversión: "Mejoramiento de los Servicios de Agua Potable y de Alcantarillado Sanitario en el Jr. Martínez de Compagnón Cuadras 07 a la 15, en el Sector Huayco, Distrito de Tarapoto, Provincia de San Martín". (Aprobado mediante Resolución de Gerencia General N° 132-2018-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 19 de Julio de 2018).		94,936	94,936	100.00%
Supervisión del Proyecto: Instalación de Redes de Alcantarillado Sanitario en el Barrio San Juan, en el Distrito de San José de Sisa, Provincia de El Dorado-SAN MARTÍN. (Aprobado mediante Resolución de Gerencia		148,840	148,840	100.00%



General N°145-2018-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 16 de agosto de 2018).				
Transferencia para la ejecución de tres (4) fichas. -F-04-Fortalecimiento de la Educación Sanitaria y Comunicación. -F-05-Mejoramiento de la Infraestructura del Área de Comercial de la EPS EMAPA SAN MARTÍN. -F-11-Mejoram. y Ampliac. del Sistema de Producción y Almacenamiento de Agua de la Fuente de Aminio, en la Localidad de San José de Sisa. -F-24-Mejoram. del Control del Almacenamiento y Distribuc. en los Sectores Operacionales N° 02, 03 y 06 de la Sede Central de EMAPA SAN MARTÍN.		2,447,828	2,447,828	100.00%
Transferencia para la ejecución de tres (3) fichas. -F-06-Renovación y/o Reposición del Parque de Micromedición en el ámbito de EMAPA SAN MARTÍN S.A. -F-25-Adquisición de Equipamiento para la Detección y Reparación de pérdidas por fugas no visibles. -F-26-Adquisición de Camión Cisterna para la EPS .		2,009,946	2,009,946	100.00%
-Para actividades de Operación y Mantenimiento y Medidas de Prevención y Mitigación Ante la Ocurrencia el Fenómeno El Niño.		1,415,437	1,415,437	100.00%
-Ejecución de Cuatro (4) fichas para brindar asistencia técnica a EMAPA SAN MARTÍN S.A., en la elaboración de Implementación de medidas enmarcadas en el Plan de Acciones de Urgencia.		1,406,885	1,406,885	100.00%
- Para ser destinada exclusivamente a la ejecución del Plan de Acciones de Urgencia-PAU, Herramienta que identifica las acciones, actividades de catorce (14) fichas.		7,172,098	7,172,098	100.00%
- Para ejecutar dieciséis (16) fichas , correspondientes a acciones de Integración con la Localidad de Picota.		9,513,687	9,513,687	100.00%
TOTAL	0	25,180,057	25,180,057	100.00%

Fuente: Formato PP-1 y EP-1



NOTA 7 Ejecución Presupuestaria de Gastos Comparada con el PIM:

- **Recursos Directamente Recaudados**, del análisis al Presupuesto Institucional Modificado y Ejecución de Gastos al cierre del ejercicio 2018, muestra una variación porcentual en el total de 76.70% comparado con PIM-2018, debido a que se han ejecutado gastos con mucha responsabilidad y se priorizaron trabajos de emergencia a fin de no dejar desabastecida de agua a la población.

En lo que respecta a los Gastos Corrientes, contamos con avance del 84.57% con respecto al PIM-2018, mostrando una disciplina de gastos, sin embargo, en gastos de Capital-Adquisición de Activos No Financieros, la entidad muestra una variación del 41.48%; debido, que en el año 2018 se recibieron transferencias hasta por la suma de S/. 25'180,057.00; con el cual se tenía que cumplir metas, a fin de mejorar indicadores que beneficiarían a nuestra población, en la atención de los servicios de Agua y Alcantarillado y en Servicio de la Deuda, muestra el cumplimiento del 100%, en la cual se viene cumpliendo con el cronograma de cuotas señaladas en el Convenio de Refinanciación suscrito entre EMAPA SAN MARTÍN S.A. y la COMISIÓN AD HOC DEL FONAVI. Como se muestra en el Cuadro siguiente:

CUADRO 10

Recursos Directamente Recaudados				
GENÉRICAS-INGRESOS	PIA-2018 (S/)	PIM-2018 (S/) (1)	EJECUCIÓN (S/) (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
GASTOS CORRIENTES	15,951,679	16,949,541	14,334,835	84.57%
2.1. Personal y Obligaciones Sociales	5,691,071	5,691,071	5,368,394	94.33%
2.2. Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	166,728	166,728	155,837	93.47%
2.3. Bienes y Servicios	9,555,309	10,089,650	7,820,956	77.51%
2.5. Otros Gastos	538,571	1,002,092	989,648	98.76%
GASTOS CAPITAL	1,307,937	4,340,663	1,800,319	41.48%
2.6. Adquis. de Activos No Financieros	1,307,937	4,340,663	1,800,319	41.48%
SERVICIO DE LA DEUDA	834,384	834,384	834,381	100.00%
2.8. Amortización de la Deuda Interna	834,384	834,384	834,381	100.00%
TOTAL	18,094,000	22,124,588	16,969,535	76.70%

Fuente: Formato PP-2 y EP-1

- **Donaciones y Transferencias**, en el **Cuadro 11** se detalla, el total de avance de 29.33% en comparación del PIM-2018, cuya ejecución asciende a **S/ 7'384,735.00**, porcentaje bajo de avance, debido a que se ejecutaron pagos según el avance de actividades y/o proyectos, como también, se cuentan con procesos de convocatorias, que se ejecutan por medio del SEACE; asimismo, se cuenta con fichas, que fueron programadas su ejecución para 3 a 4 años.

CUADRO 11

Donaciones y Transferencias- Por Saldo de Balance				
GENÉRICAS-INGRESOS	PIA-2018 (S/)	PIM-2018 (S/) (1)	EJECUCIÓN (S/) (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
GASTOS CORRIENTES	0	7,741,811	1,470,629	19.00%
2.3. Bienes y Servicios		7,726,601	1,470,584	19.03%
2.5. Otros Gastos		15,210	45	0.30%
GASTOS CAPITAL	0	17,438,246	5,914,106	33.91%

2.6.Adquisición de Activos No Financieros		17,438,246	5,914,106	33.91%
TOTAL	0	25,180,057	7,384,735	29.33%

Fuente: Formato PP-2 y EP-1

Ejecución Presupuestaria de Gastos Comparada con el Periodo Anterior.

- **Recursos Directamente Recaudados**, la ejecución 2018 muestra menor con respecto al año fiscal 2017, debido que, en el año fiscal 2018, se han sincerado requerimientos de las áreas usuarias, a fin de cumplir metas programadas en el año 2018.

CUADRO 12

Recursos Directamente Recaudados			
GENÉRICAS-INGRESOS	EJECUCIÓN 2017 (1)	EJECUCIÓN 2018 (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
GASTOS CORRIENTES	14,775,045	14,334,835	97.02%
2.1.Personal y Obligaciones Sociales	5,166,556	5,368,394	103.91%
2.2.Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	186,827	155,837	83.41%
2.3. Bienes y Servicios	8,846,232	7,820,956	88.41%
2.5.Otros Gastos	575,430	989,648	171.98%
GASTOS CAPITAL	2,330,422	1,800,319	77.25%
2.6.Adquis.de Activos No Financieros	2,330,422	1,800,319	77.25%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	834,381	0.00%
2.8.Amortización de la Deuda Interna	0	834,381	0.00%
TOTAL	17,105,467	16,969,535	99.21%

Fuente: Formato EP-1 año 2017 y 2018

- **Donaciones y Transferencias**, muestra en el año 2018 una variación porcentual en el total de 429.68% con respecto al año 2017, debido que, en el año 2018 se contó con un marco presupuestal de S/ 25,180,057.00 superior al año 2017 que fue de S/ 11,913,162.00, cabe precisar que se cuenta con transferencias que se ejecutaran en 3 y 4 años.

CUADRO 13

Donaciones y Transferencias- Por Saldo de Balance			
GENÉRICAS-INGRESOS	EJECUCIÓN 2017 (1)	EJECUCIÓN 2018 (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
GASTOS CORRIENTES	1,369,404	1,470,629	107.39%
2.3. Bienes y Servicios	1,369,404	1,470,584	107.39%
2.5. Otros Gastos	0	45	0.00%
GASTOS CAPITAL	349,272	5,914,106	1693.27%
2.6.Adquisición de Activos No Financieros	349,272	5,914,106	1693.27%



TOTAL	1,718,676	7,384,735	429.68%
--------------------	------------------	------------------	----------------

Fuente: Formato EP-1 año 2017 y 2018

NOTA 8 Ejecución Presupuestaria de Gastos de Capital, Comparada con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

- **Recursos Directamente Recaudados**, en gastos de capital muestra un avance del 41.48% con respecto al PIM-2018, debido a la priorización en la ejecución por donaciones y transferencias, por el cumplimiento de metas. Mostrándose las variaciones en el **Cuadro 14**:

CUADRO 14

Recursos Directamente Recaudados			
GENÉRICAS-EGRESOS	PIM-2018 (1)	EJECUCIÓN 2018 (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
GASTOS CAPITAL	4,340,663	1,800,319	41.48%
2.6. Adquis. de Activos No Financieros	4,340,663	1,800,319	41.48%
TOTAL	4,340,663	1,800,319	41.48%

Fuente: Formato PP-2 y EP-1 AÑO-2018

- **Donaciones y Transferencias**, al Cierre del año fiscal 2018, muestra una ejecución del 33.91% con respecto al PIM-2018, indicando que se recibió a fines del año, transferencias del organismo Técnico de Administración de los Servicios de Saneamiento-OTASS el importe de S/ 2'009,946.00, importe que no refleja gastos; cabe precisar que se cuenta con transferencias para la Integración de la Localidad de Picota, que se ejecutaran en 3 a 4 años (como son: Alquiler de Local, Servicios de agua, energía eléctrica, teléfono, gastos de combustible y personal). Mostrándose a continuación la variación:

CUADRO 15

Donaciones y Transferencias			
GENÉRICAS-EGRESOS	PIM-2018 (1)	EJECUCIÓN 2018 (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
GASTOS CAPITAL	17,438,246	5,914,106	33.91%
2.6. Adquisición de Activos No Financieros	17,438,246	5,914,106	33.91%
TOTAL	17,438,246	5,914,106	33.91%

Fuente: Formato PP-2 y EP-1 AÑO-2018

Ejecución Presupuestaria de Gastos de Capital, Comparada con el Año Anterior.

- **Recursos Directamente Recaudados**, la ejecución del año 2018 muestra menor con respecto al año 2017, debido a la priorización en la ejecución por donaciones y transferencias. Mostrándose las variaciones en el **Cuadro 16**:



CUADRO 16

Recursos Directamente Recaudados			
GENÉRICAS-EGRESOS	EJECUCIÓN 2017 (2)	EJECUCIÓN 2018 (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)
GASTOS CAPITAL	2,330,422	1,800,319	77.25%
2.6.Adquisición de Activos No Financieros	2,330,422	1,800,319	77.25%
TOTAL	2,330,422	1,800,319	77.25%

Fuente: Formato EP-1 AÑO 2017 y 2018

- **Donaciones y Transferencias**, al Cierre del año fiscal 2018, muestra una ejecución favorable en el año fiscal 2018 comparado al año 2017, debido a la priorización que se dio a los recursos recibidos, para el cumplimiento de metas. No se refleja más gastos debido, que se cuenta con transferencias para la Integración de la Localidad de Picota, que se ejecutaran en 3 y 4 años; procediendo a detallar a continuación:

CUADRO 17

Donaciones y Transferencias			
GENÉRICAS-EGRESOS	EJECUCIÓN 2017) (2)	EJECUCIÓN 2018) (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)
GASTOS CAPITAL	349,272	5,914,106	1693.27%
2.6.Adquisición de Activos No Financieros	349,272	5,914,106	1693.27%
TOTAL	349,272	5,914,106	1693.27%

Fuente: Formato EP-1 AÑO 2017 y 2018

NOTA 9 Ejecución Presupuestaria de Servicio de la Deuda Comparada con el Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

- **Recursos Directamente Recaudados**, al cierre del ejercicio 2018, EMAPA SAN MARTÍN S.A., viene cumpliendo con el cronograma de cuotas señaladas en el Convenio de Refinanciación suscrito entre EMAPA SAN MARTÍN S.A. y la COMISIÓN AD HOC DEL FONAVI.

CUADRO 18

Recursos Directamente Recaudados			
GENÉRICAS-INGRESOS	PIM-2018 (1)	EJECUCIÓN 2018 (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)
SERVICIO DE LA DEUDA	834,384	834,381	100.00%
2.8.Amortización de la Deuda Interna	834,384	834,381	100.00%
TOTAL	834,384	834,381	100.00%

Fuente: Formato PP-2 y EP-1 AÑO 2018

- **Donaciones y Transferencias**, EMAPA SAN MARTÍN S.A. no cuenta con Servicio de la Deuda.



Ejecución Presupuestaria de Servicio de la Deuda Comparada con el Periodo anterior.

- **Recursos Directamente Recaudados**, solo se muestra Servicio de la Deuda en el año 2,018; debido, que en el año 2017 está considerado en la genérica de Bienes y Servicios-Servicios Financieros por un monto de 1'167,190.74, los mismos que fueron considerados como intereses moratorios y en el año 2018, EMAPA SAN MARTÍN S.A. viene cumpliendo con el cronograma de cuotas señaladas en el Convenio de Refinanciación suscrito entre EMAPA SAN MARTÍN S.A. y la COMISIÓN AD HOC DEL FONAVI.

CUADRO 19

Recursos Directamente Recaudados			
GENÉRICAS-EGRESOS	EJECUCIÓN 2017 (1)	EJECUCIÓN 2018 (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)
SERVICIO DE LA DEUDA	0	834,381	0.00%
2.8.Amortización de la Deuda Interna	0	834,381	0.00%
TOTAL	0	834,381	0.00%

Fuente: Formato EP-1 AÑO 2017 Y2018

- **Donaciones y Transferencias**, EMAPA SAN MARTÍN S.A. no cuenta con Servicio de la Deuda con recursos por Donaciones y Transferencias

NOTA 10 Ejecución Presupuestaria de Gastos de Donaciones y Transferencias, Comparada con el Presupuesto Modificado (PIM).

- **Donaciones y Transferencias**, muestra un avance de 29.33% con respecto al PIM-2018, debido a que se ejecutaron pagos según el avance de actividades y/o proyectos, como también, se cuentan con procesos de convocatorias, que se ejecutan por medio del SEACE; asimismo, se cuenta con fichas, que fueron programadas su ejecución para 3 a 4 años.

Cuyo avance se muestra a continuación:

CUADRO 20

Donaciones y Transferencias			
GENÉRICAS-INGRESOS	PIM-2018 (S/) (1)	EJECUCIÓN (S/) (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)
GASTOS CORRIENTES	7,741,811	1,470,629	19.00%
2.3. Bienes y Servicios	7,726,601	1,470,584	19.03%
2.5. Otros Gastos	15,210	45	0.30%
GASTOS CAPITAL	17,438,246	5,914,106	33.91%
2.6.Adquisición de Activos No Financieros	17,438,246	5,914,106	33.91%
TOTAL	25,180,057	7,384,735	29.33%

Ejecución

Fuente: Formato PP-2 y EP-1 Año 2018



Presupuestaria de Gastos de Donaciones y Transferencias, Comparada con el Periodo anterior.

- **Donaciones y Transferencias**, la ejecución del año fiscal 2018, muestra superior al año 2017, siendo en el año 2018 EMAPA SAN MARTÍN S.A., cuenta con mayores recursos para ejecutar proyectos y actividades detalladas en el **Cuadro 5**; siendo en el año 2017 menor la ejecución, debido a la inconsistencia que se tuvo con el sistema del SIAF.

La adquisición de Activos no financieros del año 2018, corresponden gastos de activos y ejecución de proyectos, detallando a continuación:

- Correspondiendo al gasto en adquisición de Activos, la suma de S/ 3'769,962.00, adquiriéndose los siguientes activos:

-Maquinarias y Equipos (1 Cámara Filmadora, 6Cámara Fotográfica, 1cAja Fuerte, 2 Contadores de Billete, 2 Máquinas Etiketeras, 1 Equipo de Video Vigilancia-1 Motor Diesel-1 Cámara Flujo Laminar-6 Motobombas de 4"-7 Rotasondas-1 Equipo de Electrofusión-1 Compactadora tipo plancha-8 Generadores Eléctricos-7 Cortadoras de Pavimento-3 Martillo Eléctrico-7 Apisonadores-1 Mezcladora de Concreto-1 Compresora de Aire-1 Máquina de Soldar-1 Tecle Eléctrico-1 Máquina de Balde-6 Motobomba Autocebante-3 Amoladores-1 Equipo de Prueba de Jarra-1 Turbidímetro-1 Colorímetro)

-Equipos Instrumentos de Medición (6,030 micromedidores)

-Vehículos de Transporte (8 Motos Lineales, 5 Moto Furgón, 1 Mini Hidrojet-1 Camión Cisterna-1 Camión Doble Cabina-4 Trimovil)

-Equipos Computacionales (22 Computadoras-22 Monitores-1 Laptop-5 Servidores-4 Impresoras-1 Proyecto Multimedia-3 Equipos de cómputo completo-1 Impresora para Facturación).

-Software (23 Licencias de WINRAR-3 Licencias Adobe Acrobat-6 Antivirus-23 Microsoft Office-3 Widows-7Autocad-1 Licencia de Base de Datos).

-Equipos de Comunicación (4 Radio de Comunicación-2 Equipos de Inspección)

-Equipos e Instrumentos de Medición (1 Instrumento de Medición de Pozo a Tierra-1 Altimetro-2 Nivel Topográfico-2 Miras Topográficas-1 Equipos de Estación Total-5 GPS-3 Distancímetros-3 Podómetros-1 Detector de Metal-1 Estación Total-1 Balanza Gramera-1 Medidor Portátil.

-Mobiliario (8 Estantes de Madera-4 Escritorios-12 Sillas-4 Butacas-1 Mueble de Cajero-1 Mueble para Contador de Billetes).

-Aire Acondicionado (2 Aires Acondicionados)

- Correspondiendo el Gasto por Ejecución de Proyectos el importe de S/ 2'144,144.00, Ejecutándose los siguientes proyectos:

-2340626 MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE BELLAVISTA, DISTRITO DE BELLAVISTA, PROVINCIA DE BELLAVISTA - SAN MARTÍN. (SNIP 379417).

-2338547 MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS OPERACIONALES Y COMERCIALES DE EMAPA SAN MARTÍN S.A. EN LA REGION DE SAN MARTÍN. (SNIP 377438).

-2368487 MEJORAMIENTO DE LA CAPTACIÓN Y LÍNEA DE CONDUCCIÓN VALENCIA 01 Y 02 DE LA LOCALIDAD DE BELLAVISTA, PROVINCIA BELLAVISTA DE LA ADMINISTRACIÓN DE EMAPA SAN MARTÍN S.A. DEL DISTRITO DE TARAPOTO-PROVINCIA DE SAN MARTÍN-DEPARTAMENTO DE SAN MARTÍN.

-2312047 SUPERVISIÓN: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL JR. MARTINEZ DE COMPAGÑON CUADRAS DEL 07 AL 15, EN EL SECTOR HUAYCO, DISTRITO DE TARAPOTO, PROVINCIA DE SAN MARTÍN.



-2310668 SUPERVISIÓN: INSTALACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL BARRIO SAN JUAN, EN EL DISTRITO DE SAN JOSÉ DE SISA, PROVINCIA DE EL DORADO -SAN MARTÍN (SNIP 348158).

-2078794 SUPERVISIÓN: AMPLIACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN VILLANUEVA-PUCACA-CHINCHA ALTA-SHIMBILLO-NVO.CODO-PICOTA-SANTA ROSILLO-SAN ANTONIO-NVA. UNIÓN-WINGE-CASPISAPA-PTO. RICO Y SAN HILARIÓN-PROVINCIA DE PICOTA-SAN MARTÍN (SNIP 60078)

Por lo que se detalla en el **Cuadro 21**, la ejecución de gastos comparativa de los años 2017 y 2018.

CUADRO 21

Donaciones y Transferencias			
GENÉRICAS-INGRESOS	EJECUCIÓN 2017 (1)	EJECUCIÓN 2018 (2)	VARIACIÓN (%) (2/1)*100
GASTOS CORRIENTES	1,369,404	1,470,629	107.39%
2.3. Bienes y Servicios	1,369,404	1,470,584	107.39%
2.5. Otros Gastos	0	45	0.00%
GASTOS CAPITAL	349,272	5,914,106	1693.27%
2.6. Adquisición de Activos No Financieros	349,272	5,914,106	1693.27%
TOTAL	1,718,676	7,384,735	429.68%

Fuente: Formato EP-1 Año 2017 y 2018

.....000000.....