

AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL
EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA
POTABLE Y ALCANTARILLADO DE
CHACHAPOYAS AMAZONAS – EMUSAP
S.A.

INFORME DE AUDITORIA A LOS
ESTADOS PRESUPUESTARIOS

PERIODO 2023

SOCIEDAD DE AUDITORÍA
ANTONIO PINEDA - REBAZA & ASOCIADOS S.C.R.L.

INFORME N° 013-2024-3-0489-DP

AUDITORÍA FINANCIERA A EMUSAP SA.
CHACHAPOYAS AMAZONAS

"DICTAMEN PRESUPUESTAL PERIODO 2023"

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

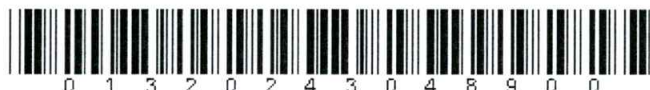
TOMO 1

AMAZONAS - PERÚ

MAYO - 2024

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"



**EMPRESA MUNICIPAL DE
SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE AMAZONAS
S.A.- EMUSAP S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS
ESTADOS PRESUPUESTARIOS**

Al 31 de Diciembre de 2023



**EXAMEN DE AUDITORÍA A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL PARA LA
CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA**

Al 31 de diciembre de 2023

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE AMAZONAS S.A- EMUSAP S.A.**

PARTE I		PÁGINA N°
1.-	Síntesis Gerencial	3-4
2.-	Dictamen de los Auditores Independientes	5-6
3.-	Presupuesto Institucional de Ingresos (Pp-1)	7-9
4.-	Presupuesto Institucional de Gastos (Pp-2)	10-13
5.-	Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (Ep-1)	14-18
6.-	Estado de Fuentes y Usos de Fondos (Ep-2)	19-20
7.-	Clasificación Funcional del Gasto (Ep-3)	21
8.-	Distribución Geográfica del Gasto (Ep-4)	22
9.-	Nota a los Estados Presupuestarios	23-34



**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
EJERCICIO 2023**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES ENTRE EL 1° DE
ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**

SÍNTESIS GERENCIAL

El Examen al Marco Legal y Estado de Ejecución del Presupuestal de Ingresos y Gastos de la **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. - EMUSAP S.A.**, correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023, la auditoria a los estados presupuestarios fue efectuado de conformidad con las bases del Concurso Público N° 004-2023-CG, y de acuerdo con el Informe N°005-2023-CG/CEDS de fecha 15 de noviembre del 2024, mediante la cual se designó a la SOA **ANTONIO PINEDA REBAZA & ASOCIADOS S.C.R.L.**, para realizar la auditoría a los estados presupuestarios de la EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS - EMUSAP S.A., correspondiente al año fiscal 2023 y de acuerdo al Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa suscrito, el mismo que obtuvo como objetivo general, emitir opinión sobre la razonabilidad de la Información Presupuestaria, preparada para la Cuenta General de la República.

1. Que mediante Ley N° 31368 de fecha 06 de diciembre del 2022,- Ley de Presupuesto del Sector Publico para el Año Fiscal 2023, así como Decreto Supremo N°295-2022-EF Aprueban Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos para el año fiscal 2023 de la **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLES Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.**, se aprueba por el importe de **S/ 5,577,633.00** (Cinco Millones Quinientos Setenta y Siete Seiscientos treinta y tres con 00/100 soles). por toda fuente de financiamiento correspondiéndole a Recursos Directamente Recaudados **S/ 5, 577,633.00**.
2. Las Modificaciones Presupuestarias fueron realizadas en aplicación del numeral 40.2 del artículo 40° del Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto y el literal b) del numeral 20.1, del artículo 20° de la Directiva para la Ejecución Presupuestaria (Directiva N° 005-2010- EF/76.01 Directiva para la ejecución presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral N° 030-2010- EF/76.01, modificada por la Resolución Directoral N° 022-2011- EF/50.01, además de establecer que las modificaciones presupuestarias a Nivel Funcional Programático está autorizado con Resolución de Gerencia, a propuesta de la oficina de Desarrollo y Presupuesto en los plazos señalados, detallando la categoría Presupuestal, Producto y/o Proyecto según corresponda.
3. Al cierre del año fiscal 2023, la **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLES Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.**, culmina con un Presupuesto Institucional Modificado – PIM, Ingresos (Por toda fuente de financiamiento) por el monto de S/ 10,158,638.00 con modificaciones de Créditos Suplementarios de S/ 4,581,005 representando el 82.13% en relación al PIA.

4. Al cierre del año fiscal 2023, la **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLES Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.**, culmina con Presupuesto Institucional Modificado – PIM Gastos (Portodafuente de financiamiento) por el monto de S/10,158,638.00 con modificaciones de Créditos Suplementarios de S/4,581,005; representando el 82.13% en relación con el PIA.
5. El Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1 al 31 de diciembre de 2023, está presentado bajo el principio de lo percibido por Fuente de Financiamiento de Directamente Recaudados, Recursos y Donaciones y Transferencias para los gastos corrientes y gastos de capital está registrado bajo el principio de devengado. es decir, la **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLES Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.** durante el año fiscal 2023 recaudó por toda Fuente de Financiamiento hasta **S/ 13,150,696** de este importe acumulado la Entidad ha ejecutado gastos corrientes hasta por **S/ 5,203,353.00** gastos de capital por **S/ 711,922** y servicio de la deuda **0** Total gasto público generado es de **S/ 5,915,275** con grado de avance de 0.44 % **Rango “bajo”** a nivel institucional respecto a la misión institucional, al 31 de diciembre del 2023
6. Al 31 de diciembre de 2023, la **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLES Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.**, aplicó Disciplina en el Gasto Público establecidas en la Ley N 31368 que aprueba el Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2023 y ha ejecutado los gastos en base a necesidades prioritarias y operativas apropiadas dentro del límite de su Presupuesto Institucional Modificado.

Lima-Perú

07 de mayo 2024

REFRENDADO POR:



.....
CPC. MAXIMO ANTONIO PINEDA ALLCA
Socio Encargado
MATRICULA. N°314



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL SEÑORES MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE LA EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.

Opinión limpia:

1. Hemos sido designados para auditar los estados de la información presupuestaria adjunta de la **EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A.- EMUSAP S.A.** que comprende el Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1), el Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2), el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1), el Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2), la Clasificación Funcional del Gasto (EP-3) y la Distribución Geográfica del Gasto (EP-4) correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, así como un resumen de los principios y políticas contables presupuestales y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los Estados Presupuestarios presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos la información presupuestaria de la **EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.** por el periodo comprendido entre el 1ro. de enero del 2023 al 31 de diciembre del 2023 de conformidad con las normas presupuestales apropiadas vigentes y aplicables a la Entidad con los principios y políticas presupuestales descritos en la nota N°3 a los estados presupuestarios.

Fundamentos para nuestra opinión:

3. Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestra responsabilidad de acuerdo con estas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados presupuestarios.

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

Párrafo de otras cuestiones:

4. Es preciso mencionar que los saldos del (EP-1) del presupuesto de ingresos y gastos carecen de conciliación mensual respectivas con los saldos del efectivo y equivalente de efectivo, existiendo diferencias en importe de S/ 9,330.19 en el periodo 2023.

Otros asuntos:

5. Los estados presupuestales de la Entidad por el año terminado al 31 de diciembre del 2022 fueron auditados por otra Sociedad de Auditoría Evelio Mostacero y Asociados S. Civil de R. Ltda. emitiendo con fecha 21 de abril del 2023 opinión razonable.

Responsabilidad de la Gerencia sobre la Información Presupuestaria:

6. El Gerente es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Presupuestarios de acuerdo con normas legales presupuestales vigentes y aplicables. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los de los estados presupuestarios para que ese libre de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados presupuestarios:

7. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre Estados Presupuestarios basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores del Perú Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG), la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobada por R.C.N°031-2022-CG. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los Estados Presupuestarios no contengan representaciones erróneas de importancia relativa.



ANTONIO PINEDA - REBAZA & ASOCIADOS S.C.R.L.

AUDITORES - CONSULTORES

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los Estados Presupuestarios. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Presupuestarios contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el Control Interno de la Entidad en la preparación y presentación razonable de los Estados Presupuestarios a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del Control Interno de la Entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si las normativas aplicadas son apropiadas y razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Presupuestarios.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA aprobadas para su aplicación en el Perú, aplicamos el juicio profesional y mantuvimos escepticismo profesional durante la auditoría.

Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESB) junto con los requisitos éticos que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Perú y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requisitos.

Lima – Perú

07, de mayo del 2024

Refrendado por:

ANTONIO PINEDA - REBAZA & ASOCIADOS SCRL

CPC. MAXIMO ANTONIO PINEDA ALLCA
Socio Encargado
MATRICULA N.º 31466



**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE
AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS**

EJERCICIO 2023

(En soles)

PP1

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				0
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				0
INGRESOS CORRIENTES	5,577,633	0	0	5,577,633
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS				0
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES				0
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	4,857,447	0	0	4,857,447
1.3.1. VENTA DE BIENES				0
1.3.2. DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS				0
1.3.3 VENTA DE SERVICIOS	4,857,447			4,857,447
1.5 OTROS INGRESOS (-1.5.4)	720,186	0	0	720,186
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD				0
1.5.2 MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS				0
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS	720,186			720,186
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				
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL				
FINANCIAMIENTO	0	3,386,324		3,386,324
1.9 SALDO BALANCE		3,386,324		3,386,324
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE	5,577,633	3,386,324	0	8,963,957
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO				0
19. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO				0
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0	0	0	0
INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
1.5 OTROS INGRESOS	0			0
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD				0
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				0

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES				0
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL				0
FINANCIAMIENTO	0	0	0	0
1.8.1 ENDEUDAMIENTO EXTERNO				0
1.9 SALDOS DE BALANCE				0
ENDEUDAMIENTO INTERNO	0	0	0	0
INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0
1.5 OTROS INGRESOS				0
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD				0
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				0
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES				0
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL				0
FINANCIAMIENTO	0			0
1.8.2 ENDEUDAMIENTO INTERNO				0
1.9 SALDOS DE BLANCE				0
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	0			0
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0			0
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0			0
DONACIONES	0			0
INGRESOS CORRIENTES				0
1.5 OTROS INGRESOS				0
1.5.1 RENTAS DE CAPITAL				0
INGRESOS DE CAPITAL	0			0
1.7 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS				0
TRANSFERENCIAS	0			0
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS (- 1.4.1.3 -1.4.2.3)				0
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES				0
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL				0
1.5 OTROS INGRESOS				0
1.5.4 TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DISTINTAS A DONACIONES				0
1.5.4.1 TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS CORRIENTES				0
1.5.4.2 TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DE CAPITAL				0
FINANCIAMIENTO	0			0

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	
1.9 SALDOS DE BALANCE				0
TRANSFERENCIAS	0	1,194,681		1,194,681
INGRESOS CORRIENTES	0			0
1.5 OTROS INGRESOS				0
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD				0
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS				0
TRANSFERENCIAS	0			0
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS (1.4.1.3+1.4.2.3)				0
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES				0
1.4.1.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO				0
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL				0
1.4.2.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO				0
FINANCIAMIENTO	0	1,194,681		1,194,681
1.9 SALDOS DE BALANCE		1,194,681		1,194,681
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	1,194,681		1,194,681
5 RECURSOS DETERMINADOS				0
18 CANON SOBRECANÓN, RGALIAS, RENTAS DE ADUANAS Y PARTICIPAC.	0			0
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0			0
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0			0
1.4.1.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO				0
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL	0			0
1.4.2.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO				0
FINANCIAMIENTO	0	0	0	0
1.9 SALDOS DE BALANCE				0
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	5,577,633	4,581,005	0	10,158,638

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE
AMAZONAS S.A.- EMUSAP S.A.
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2023
(En soles)**

PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO- PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
GASTOS CORRIENTES	5,577,633	982,493	-291,000	291,000	6,560,126
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	2,120,120	99,586			2,219,706
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	20,500	2,050			22,550
2.3 BIENES Y SERVICIOS	3,290,733	370,645	-291,000		3,370,378
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	30,784			30,784
2.5 OTROS GASTOS	146,280	479,428		291,000	916,708
GASTOS DE CAPITAL	0	2,403,831	0	0	2,403,831
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
2.5 OTROS GASTOS					
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		2,403,831			2,403,831
2.7 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS					
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.1.1. AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA					
2.8.1.2. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA					
2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
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	5,577,633	3,386,324	-291,000	291,000	8,963,957
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO					0
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO					0
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0	0	0	0	0
GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	0
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES					
2.3 BIENES Y SERVICIOS					0

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO- PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
2.5 OTROS GASTOS					0
GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
2.5 OTROS GASTOS					0
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					0
2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS					0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.1.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA					0
2.8.1.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA					0
2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.2.1 INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA					0
2.8.2.2 INTERESES DE LA DEUDA INTERNA					0
2.8.3 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.3.1. COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA EXTERNA					0
2.8.3.2 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA INTERNA					0
ENDEUDAMIENTO INTERNO	0	0	0	0	0
GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	0
GASTOS CORRIENTES					
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES					
2.3 BIENES Y SERVICIOS					
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
2.5 OTROS GASTOS					
GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
2.5 OTROS GASTOS					
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS					
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.1.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA					0
2.8.1.2 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA					0
2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.2.1 INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA					0
2.8.2.2 INTERESES DE LA DEUDA INTERNA					0

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO- PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2.8.3 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.3.1 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA EXTERNA					0
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	0	0	0	0	0
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
DONACIONES	0	0	0	0	0
GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	0
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	0				0
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	0				0
2.3 BIENES Y SERVICIOS	0				0
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0				0
2.5 OTROS GASTOS	0				0
GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
2.5 OTROS GASTOS					
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS					
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
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 LA DEUDA					
2.8.3.1 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA EXTERNA					
TRANSFERENCIAS	0	1,194,681			1,194,681
GASTOS CORRIENTES	0	1,113,858	0	0	1,113,858
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					0
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES					0
2.3 BIENES Y SERVICIOS		1,113,858			1,113,858
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
2.5 OTROS GASTOS					0
GASTOS DE CAPITAL	0	80,823	0	0	80,823
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
2.5 OTROS GASTOS					0
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		80,823			80,823

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	REDUCCIONES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS					0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
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 LA DEUDA					
2.8.3.1 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA EXTERNA					
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	1,194,681	0	0	1,194,681
5. RECURSOS DETERMINADOS	0	0	0	0	0
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTAS DE ADUANAS Y PARTICIPAC.	0	0	0	0	0
GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	0
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					0
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES					0
2.3 BIENES Y SERVICIOS					0
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
2.5 OTROS GASTOS					0
GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
2.5 OTROS GASTOS					0
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					0
2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS					0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0
2.8.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA					0
2.8.1.1 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA EXTERNA					0
2.8.1.2 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA					0
2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA					0
2.8.2.1 INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA					0
2.8.2.2 INTERESES DE LA DEUDA INTERNA					0
2.8.3 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA					0
2.8.3.1 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA EXTERNA					0
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	5,577,633	4,581,005	-291,000	291,000	10,158,638

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE
AMAZONAS – EMUSAP S.A.
EP-1 ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIOS 2023
(En Soles)**

EP1

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN DE GASTOS
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
INGRESOS CORRIENTES	6,540,878	GASTOS CORRIENTES	5,139,900
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	1,981,985
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	5,898,710	2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,254,528
1.3.1 VENTA DE BIENES		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	30,784
1.3.2 DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS		2.5 OTROS GASTOS	872,603
1.3.3 VENTA DE SERVICIOS	5,898,710	GASTOS DE CAPITAL	659,626
1.5 OTROS INGRESOS (-1.5.4)	642,168	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD		2.5 OTROS GASTOS	
1.5.2 MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	659,626.00
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS	642,168	2.7 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	
INGRESOS DE CAPITAL	0	SERVICIO DE LA DEUDA	0.00
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		2.8.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA	0.00
1.7 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS		2.8.1.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA	
TRANSFERENCIAS	0	2.8.1.2 AMORTIZACION DE LA DEUDA INTERNA	
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	0.00
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES		2.8.2.1 INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL		2.8.2.2 INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	
FINANCIAMIENTO	3,990,096	2.8.3 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	0.00
1.9 SALDO BALANCE	3,990,096	2.8.3.1 COMISIONES DE OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
		2.8.3.2 COMISIONES DE OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUDADOS	10,530,974	TOTAL RECURSOS DIREC. RECAUDADOS	5,799,526
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE		3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE		19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE	
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0.00	ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0.00
INGRESOS CORRIENTES	0.00	GASTOS CORRIENTES	0.00
1.5 OTROS INGRESOS		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	
TRANSFERENCIAS	0	2.3 BIENES Y SERVICIOS	
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES		2.5 OTROS GASTOS	
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL		GASTOS DE CAPITAL	0.00
FINANCIAMIENTO	0	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN DE GASTOS
1.8.1 ENDEUDAMIENTO EXTERNO 1.9 SALDOS DE BALANCE		2.5 OTROS GASTOS 2.6 ADQUISICIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 2.7 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	
		SERVICIO DE LA DEUDA	0.00
		2.8.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA 2.8.1.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA 2.8.1.2 AMORTIZACION DE LA DEUDA INTERNA	0.00
		2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA 2.8.1.1 INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA 2.8.1.2 INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	0.00
		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	0.00
ENDEUDAMIENTO INTERNO	0	ENDEUDAMIENTO INTERNO	
INGRESOS CORRIENTES	0	GASTOS CORRIENTES	0.00
1.5 OTROS INGRESOS 1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	
TRANSFERENCIAS	0	2.3 BIENES Y SERVICIOS	
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES 1.4.2. DONACIONES DE CAPITAL		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 2.5 OTROS GASTOS	
		GASTOS DE CAPITAL	0
FINANCIAMIENTO	0	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
1.8.2 ENDEUDAMIENTO INTERNO 1.9 SALDO DE BALANCE		2.5 OTROS GASTOS 2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 2.7 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	
		SERVICIO DE LA DEUDA	0
		2.8.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA 2.8.1.1. AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA 2.8.1.1. AMORTIZACION DE LA DEUDA INTERNA	0
		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	0
		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	0
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE	0	TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE	0.00
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
DONACIONES	0	DONACIONES	0.00
INGRESOS CORRIENTES	0	GASTOS CORRIENTES	0.00
1.5 OTROS INGRESOS		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN DE GASTOS
1.5.1. RENTAS DE LA PROPIEDAD		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES 2.3 BIENES Y SERVICIOS 2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
INGRESOS DE CAPITAL	0	2.5 OTROS GASTOS	
1.7 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS		GASTOS DE CAPITAL	0.00
TRANSFERENCIAS	0	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 2.5 OTROS GASTOS	
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS (-1.4.1.3)	0	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 2.7 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES		SERVICIO DE LA DEUDA	0.00
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL		2.8.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA	0.00
1.5 OTROS INGRESOS	0	2.8.1.1. AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA 2.8.1.2. AMORTIZACION DE LA DEUDA INTERNA	
1.5.4 TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS	0	2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	0.00
1.5.4.1. TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS		2.8.2.1. INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	
1.5.4.2. TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS DE		2.8.2.2. INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	
FINANCIAMIENTO	0	2.8.3 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	0.00
1.9 SALDO BALANCE	0	2.8.3.1 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA 2.8.3.2 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
TRANSFERENCIAS	2,619,722	TRANSFERENCIAS	115,749
INGRESOS CORRIENTES	0	GASTOS CORRIENTES	89,601
1.5 OTROS INGRESOS		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES 2.3 BIENES Y SERVICIOS	89,601
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS		2.5 OTROS GASTOS	
TRANSFERENCIAS	0	GASTOS DE CAPITAL	26,148
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS (1.4.1.3+)	0	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	2.5 OTROS GASTOS	
1.4.1.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 2.7 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	26,148.00
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL	0	SERVICIO DE LA DEUDA	
1.4.2.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO		2.8.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA	0
FINANCIAMIENTO	2,619,722	2.8.1.1. AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA 2.8.1.2. AMORTIZACION DE LA DEUDA INTERNA	
1.9 SALDOS DE BALANCE	2,619,722	2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	0
		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	0
		2.8.3.1. COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA 2.8.3.2. COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN DE GASTOS
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,619,722	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	115,749
5 RECURSOS DETERMINADOS		5 RECURSOS DETERMINADOS	
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE TRANSFERENCIAS		18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE GASTOS CORRIENTES	0
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	
1.4.1.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO		2.3 BIENES Y SERVICIOS	
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL	0	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
1.4.2.3 DE OTRAS UNIDADES DE GOBIERNO		2.5 OTROS GASTOS	
FINANCIAMIENTO		GASTOS DE CAPITAL	0.00
1.9 SALDOS DE BALANCE		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
		2.5 OTROS GASTOS	
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	
		2.7 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	
		SERVICIO DE LA DEUDA	0.00
		2.8.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA	0.00
		2.8.1.1. AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA	
		2.8.1.2. AMORTIZACION DE LA DEUDA INTERNA	
		2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	0.00
		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	0.00
		2.8.3.1. COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
		2.8.3.2. COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	0	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	0.00
TOTAL GENERAL	13,150,696	TOTAL GENERAL	5,915,275
RESUMEN GENERAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO			
INGRESOS CORRIENTES	6,540,878	GASTOS CORRIENTES	5,229,501
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS	0	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	1,981,985.00
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	0	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	0.00
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	5,898,710	2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,344,129
1.3.1 VENTA DE BIENES	0	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	30,784
1.3.2 DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS	0	2.5 OTROS GASTOS	872,603
1.3.3 VENTA DE SERVICIOS	5,898,710	GASTOS DE CAPITAL	685,774
1.5 OTROS INGRESOS (-1.5.4)	642,168	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.00
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD		2.5 OTROS GASTOS	0.00
1.5.2 MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	685,774
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS	642,168	2.7 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	0.00
INGRESOS DE CAPITAL	0	SERVICIO DE LA DEUDA	0.00
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	2.8.1 AMORTIZACION DE LA DEUDA	0.00
1.7 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	2.8.1.1. AMORTIZACION DE LA DEUDA EXTERNA	

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN DE GASTOS
TRANSFERENCIAS	0	2.8.1.2. AMORTIZACION DE LA DEUDA INTERNA	
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	2.8.2 INTERESES DE LA DEUDA	0.00
1.4.1 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	2.8.2.1. INTERESES DE LA DEUDA EXTERNA	
1.4.2 DONACIONES DE CAPITAL	0	2.8.2.1. INTERESES DE LA DEUDA INTERNA	
1.5 OTROS INGRESOS	0	2.8.3 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	0.00
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	2.8.3.1. COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
1.5.4 TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS	0	2.8.3.2. COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS	0		
FINANCIAMIENTO	6,609,818		
1.8.1 ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0		
1.8.2 ENDEUDAMIENTO INTERNO	0		
1.9 SALDOS BALANCES	6,609,818		
TOTAL RESUMEN GENERAL	13,150,696		5,915,275

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE AMAZONAS – EMUSAP S.A.
ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS
EJERCICIO 2023
(En Soles)**

EP2

CONCEPTO	IMPORTE
I. INGRESOS CORRIENTES Y TRANSFERENCIAS	6,540,878
Impuestos y Contribuciones Obligatorias	0.00
Contribuciones Sociales	0.00
Venta de Bienes y Servicios y Derechos Administrativos	5,898,710
Donaciones y Transferencias	0.00
Otros Ingresos	642,168.00
II. GASTOS CORRIENTES	-5,229,501
Personal y Obligaciones Sociales	-1,981,985
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	0.00
Bienes y Servicios	-2,344,129
Donaciones y Transferencias	-30,784
Otros Gastos	-872,603
III. AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I-II)	1,311,377
IV. INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO	0.00
Donaciones y Transferencias	0.00
Otros Ingresos	0.00
Venta de Activos no Financieros	0.00
Venta de Activos Financieros	0.00
Endeudamiento **	0.00
Recursos Ordinarios (capital)	0.00
V. GASTOS DE CAPITAL	-685,774
Donaciones y Transferencias	0.00
Otros Gastos	0.00
Adquisición de Activos no Financieros	-685,774
Adquisición de Activos Financieros	0.00
VI. SERVICIO DE LA DEUDA	0.00
Intereses de la Deuda	0.00

Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	0.00
VII. RESULTADO ECONOMICO (III+IV-V-VI)	625,603
VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C)	6,609,818
A. SALDO NETO DEL ENDEUDAMIENTO EXTERNO	0
Financiamiento	0.00
Endeudamiento externo	0.00
Servicio de la Deuda	0.00
(-) Amortización de la Deuda	0.00
B. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO 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	6,609,818
RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (VII+/-VIII)	7,235,421

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE AMAZONAS – EMUSAP S.A.**

**CLASIFICACION FUNCIONAL DELGASTO
EJERCICIO 2023
(En Soles)**

EP3

FUNCIÓN	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO-PIM	EJECUCIÓN	VARIACIONES
SERVICIOS GENERALES	0	0	
01 legislativa			
02 relaciones Exteriores			
03 planeamiento, Gestión Y Reserva De Contingencia			
04 defensa Y Seguridad Nacional			
05 orden Público Y Seguridad			
06 justicia			
25 Deuda Publica			
SERVICIOS SOCIALES	10,158,638	5,915,275	4,243,363
07 trabajo			
17 ambiente			
18 saneamiento	10,158,638	5,915,275	4,243,363
20 salud			
21 cultura Y Deporte			
22 educación			
23 protección Social			
24 previsión Social			
SERVICIOS ECONÓMICOS	0	0	0
08 comercio			
09 turismo			
10 agropecuaria			
11 pesca			
12 energía			
13 minería			
14 industria			
15 transporte			
16 comunicaciones			
19 vivienda Y Desarrollo Urbano			
TOTAL GENERAL	10,158,638	5,915,275	4,243,363

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2023
(En Soles)**

EP4

N° DE ORDEN	DEPARTAMENTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO-PIM	EJECUCIÓN
1	Amazonas	10,158,638	5,915,275
2	Ancash		
3	Apurímac		
4	Arequipa		
5	Ayacucho		
6	Cajamarca		
7	Provincia Constitucional Del Callao		
8	Cusco		
9	Huancavelica		
10	Huánuco		
11	Ica		
12	Junín		
13	La Libertad		
14	Lambayeque		
15	Lima		
16	Loreto		
17	Madre De Dios		
18	Moquegua		
19	Pasco		
20	Piura		
21	Puno		
22	San Martín		
23	Tacna		
24	Tumbes		
25	Ucayali		
26	Exterior		
	TOTAL	10,158,638	5,915,275

EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Las notas revelan información adicional a la presentada en los estados presupuestarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre los principios y prácticas presupuestales adoptados por una Entidad, para lograr su comprensión.

Los ejemplos que se desarrollan en esta guía, tienen como objetivo ayudar a las Entidades, con fines de realizar las revelaciones en sus estados presupuestarios. El adecuado desarrollo y presentación de las notas, es de responsabilidad de la Entidad.

Estos ejemplos no contienen necesariamente todos los aspectos que deben ser contenidos en las revelaciones; por lo que, cada Entidad debe realizar sus propias precisiones, conforme a la información presupuestaria que presenta, a la importancia de cada rubro y a su naturaleza.

Las notas deben tener el siguiente orden y estructura:

Nota 1 : Antecedentes de creación y objeto social

- Constitución de la empresa:

La Empresa Prestadora de Servicios de saneamiento EMUSAP SRL, reconocida como tal por Resolución de Superintendencia N° 021-95-PRES/VMI/SSS, es una institución pública con personería jurídica de derecho privado, con patrimonio y capital propio y autonomía técnica, económica, administrativa y financiera.

En cumplimiento de lo dispuesto en la segunda disposición complementaria transitoria mediante escritura pública 392 del 02 de mayo de 2018, otorgada ante notario público, consta que, por junta universal del 09 de febrero de 2018, se ha decidido transformar la sociedad en una sociedad anónima, modificándose el estatuto, denominándose EMUSAP SA.

Mediante ACTA DE INSTALACIÓN DE COMISIÓN DE TRANSFERENCIA de fecha 13 de noviembre de 2018, cuyo objetivo es la instalación del comité de transferencia a cargo de la EPS con el objetivo de preparar y entregar la información requerida por parte del coordinador de reflotamiento del OTASS, con la finalidad de ejecutar la administración efectiva de la EPS, en virtud de lo establecido en la RESOLUCIÓN MINISTERIAL 375-2018-VIVIENDA.

Mediante ACTA DE RECEPCIÓN PARA EFECTOS DE LA TRANSFERENCIA EFECTIVA DE LA ADMINISTRACIÓN AL OTASS de fecha 15/02/2018, cuyo objeto es la recepción de información solicitada en el ACTA DE INSTALACIÓN DE COMISIÓN DE TRANSFERENCIA de fecha 13/11/2018, para efectos de la transferencia de gestión de la EPS y como parte de los actos para una adecuada transferencia de gestión para la administración efectiva de la EPS dentro de un régimen de apoyo transitorio por parte del OTASS, en virtud de lo dispuesto en la Resolución Ministerial 375-2018-VIVIENDA.

- Objeto Social de la empresa o entidad:

El Artículo 2 de los ESTATUTOS de EMUSAP S.A, establece que el objeto social es la prestación de servicios de saneamiento, que comprende la prestación regular de: servicio de agua potable, alcantarillado sanitario, tratamiento de aguas residuales para disposición final o reúso y disposición sanitaria de excretas en el ámbito de responsabilidad establecido en el contrato de explotación. EL objeto social se sujeta a

políticas, planes y lineamientos aprobados por el ente rector y las entidades con competencias reconocidas en materia de saneamiento.

Visión: Ser una empresa consolidada que se diferencie positivamente en el sector de saneamiento por brindar un servicio de alta calidad.

Misión: Abastecer con los servicios de saneamiento a las localidades de nuestro ámbito; con calidad, eficiencia y responsabilidad social; conservando y protegiendo la cuenca hidrológica de Tilacancha y el entorno ecológico de la ciudad de Chachapoyas.

Nota 2 : Marco Legal de la Información Presupuestaria

- Ley N° 28411 “Ley del Sistema Nacional de Presupuesto”
- Decreto Legislativo N° 1440 “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público”.
- Ley N° 31638 “Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2023”.
- Ley N° 31639 “Ley del Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2023”.
- Ley N° 31640 “Ley de endeudamiento del Sector Público para el Año Fiscal 2023”
- Decreto Supremo N° 295-2022-EF “Aprueban Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2023 de las Empresas y organismos Públicos de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.
- Directiva N° 0002-2023-EF/50.01 “Directiva de Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria, aprobada mediante Resolución Directoral N° 0005-2023-EF/50.01”
- Directiva N° 010-2019-EF/50.01, Directiva para la aprobación del Presupuesto Institucional de Apertura y la Ejecución Presupuestaria de las Empresas No Financieras y Organismos Públicos de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales”, aprobado mediante Resolución Directoral N° 034-2019-EF/50.01.
- Directiva N° 006-2022-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Empresas Públicas, Banco Central de Reserva del Perú, Caja de Pensiones Militar Policial, Otros Fondos y Encargos Especiales para el cierre del ejercicio fiscal y los periodos intermedios”, aprobado mediante N.º 011-2022-EF/51.01.

Nota 3 : Principios y Prácticas Presupuestales

- **Equilibrio Presupuestario:** Equilibrio entre la evolución de los ingresos y los recursos a asignar con las políticas públicas del gasto. No se debe incluir autorizaciones de gastos sin el financiamiento correspondiente.
- **Especialidad Cuantitativa:** Todo gasto de sujeta estrictamente al crédito presupuestario autorizado.
- **Universalidad y unidad:** Consiste en que todos los ingresos y gastos del Sector Público, así como todos los Presupuestos de las Entidades que lo comprenden, se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público.
- **Especialidad Cualitativa:** Los créditos presupuestarios aprobados se destinan exclusivamente a la finalidad para la cual han sido autorizados en el presupuesto.
- **Integridad:** Los ingresos y los gastos se registran en el presupuesto por su importe íntegro.

- **Anualidad:** El presupuesto tiene una vigencia anual y coincide con el año calendario. En ese periodo se afectan los ingresos percibidos dentro del año fiscal, así como los gastos devengados con cargo a los respectivos créditos presupuestales durante el año fiscal.
- Centralización normativa y descentralización operativa. El sistema nacional del presupuesto se regula de manera centralizada en lo técnico – normativo, corresponde a la entidad el desarrollo del proceso presupuestario.
- Transparencia Presupuestal. El proceso de asignación y ejecución de los fondos públicos sigue los criterios de transparencia en la gestión presupuestal, brindando o difundiendo la información pertinente, conforme a la normatividad vigente.
- Principio de Programación Multianual. El proceso presupuestario tiene una perspectiva multianual.
- Continuidad. Continuidad de procesos, compromisos asumidos y provisiones autorizadas por la entidad en el año previo al de la programación multianual.
- Ejecutabilidad. El gasto programado se basa en una proyección de ejecución de las estrategias de la Entidad acorde con su capacidad operativa y marco legal respectivo.
- Consistencia. La programación guarda consistencia con la información consignada y actualizada en materia de personal, inversiones, bienes y servicios entre otros.
- Pertinencia y cierre de brechas. El gasto se programa teniendo en cuenta criterios de focalización y priorización que conducen al cierre de brechas de los indicadores de desempeño.

Cabe precisar que la información presentada en los formatos PP-1, PP-2 Y EP-1 está debidamente conciliada con la DGPP, mediante los formatos 01/ETES, 01E-1/ETES (Ingresos) y 02-ETES, 02E/ETES (Gastos).

Nota 4 : Presupuesto Institucional de Apertura – PIA

Mediante Decreto Supremo N° 295-2022-EF “Aprueban Presupuesto Consolidado de Ingresos y Egresos para el Año Fiscal 2023 de las Empresas y organismos Públicos de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, en el cual establece para EMUSAP SA un presupuesto de S/. 5, 577,633.00 (Cinco Millones Quinientos Setenta y Siete Mil Seiscientos Treinta y Tres con 00/100 soles).

Con Acta de Sesión Extraordinaria N° 005-2022 “Sesión extraordinaria de la Comisión de Dirección Transitoria de EMUSAP S.A” ACUERDO N° 01 “Aprobar el Presupuesto Institucional de Apertura PIA”, para el año 2023, presentado por la Gerencia General, en concordancia con lo dispuesto en el Decreto Supremo N°295-2022-EF.

Mediante Resolución de Gerencia General N° 0119-2022-EMUSAP S.A/AMA3, de fecha 15 de diciembre de 2022 se aprobó el presupuesto Institucional de Apertura para el Año Fiscal 2023 – PIA 2023. El resumen a nivel de grandes rubros de ingresos y gastos aprobados en el PIA 2023, se puede apreciar en el siguiente cuadro:

NOTA 05: INGRESOS:**5.2 Prestación de Servicios**

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
VENTAS DE SERVICIOS	4,857,447	5,898,710	121.4	4,730,478	5,216,453	13.1
TOTAL	4,857,447	5,898,710	121.4	4,730,478	5,216,453	13.1

COMENTARIO:

La ejecución de ingresos por la prestación de servicios, en el ejercicio fiscal 2023 al cierre es de S/. 5, 898,710 y al cierre en el periodo 2022 fue de S/. 5, 216,453 evidenciándose una variación; generado por incremento de usuarios de EMUSAP S.A. y por mayor consumo; esta variación representa un incremento en la recaudación del 13.1 %.

5.3 Otros Ingresos Corrientes

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Rentas de la propiedad	0	0	0.0	0	0	0
Ingresos Financieros			0.0			0
Ingresos por participación, regalías y dividendos			0.0			0
Otros Ingresos	720,186	642,168	89.2	671,481	637,986	0.7
Ingresos por penalidades, multas y sanciones			0.0			0.0
Ingresos complementarios			0.0			0.0
Otros Ingresos (detallas si es significado)	720,186	642,168	89.2	671,481	637,986	0.7
TOTAL	720,186	642,168	89.2	671,481	637,986	0.7

COMENTARIO:

Al cierre del ejercicio fiscal 2023, la ejecución de otros ingresos corrientes es de S/. 642,168; y al cierre del ejercicio 2022 fue de S/. 637,986, evidenciándose una variación porcentual en la ejecución por 0.7%.

5.7 Transferencias Recibidas

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Transferencias corrientes			0.0			0.0
Transferencias de capital			0.0			0.0
Otros Ingresos corrientes			0.0			0.0
TOTAL	0	0	0.0	0	0	0.0

COMENTARIO:

No se ha tenido transferencias corrientes en lo que corresponde al cierre del periodo. 2023

5.8 Saldos de Balance

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Saldos de Balance - RDR			0.0			0.0
Saldos de Balance - Financ. Interno			0.0			0.0
Saldos de Balance - Financ. Externo			0.0			0.0
Saldos de Balance - Donac. Y Transfer.	1,194,681	2,619,722	219.3	3,607,092	3,622,054	-27.7
TOTAL	1,194,681	2,619,722	219.3	3,607,092	3,622,054	-27.7

COMENTARIO:

- **Saldo de balance - DYT:** En este rubro al cierre del periodo 2023, se ha generado ingresos por el importe de S/. 2, 619,722 y al tercer trimestre en el periodo 2022 se generó ingresos por el importe de S/3, 622,054, mostrando una variación en ejecución % de -27.7% con respecto al periodo actual.
- Los saldos de balance incorporados en el periodo 2023 corresponden al ejercicio fiscal 2022.

NOTA 06: GASTOS CORRIENTES

6.1 Personal y Obligaciones Sociales

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Sueldos y Salarios	1,229,109	1,226,782	99.8	1,276,729	1,186,001	3.4
Gratificación y Bonificaciones	642,131	490,544	76.4	584,159	395,221	24.1

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Compensación por Tiempo de Servicios-CTS	136,808	109,559	80.1	141,928	51,641	112.2
Seguridad y previsual social	74,000	31,439	42.5	141,670	119,498	-73.7
Participación de trabajadores			0.0		0.00	0.0
Dietas del Directorio			0.0		0.00	0.0
Incentivos por retiro voluntario			0.0		0.00	0.0
Otros gastos de personal	137,658	123,661	89.8	74,000	66,646	85.5
TOTAL	2,219,706	1,981,985	89.3	2,218,486	1,819,007	9.0

COMENTARIO:**Sueldos y Salarios:**

La ejecución al cierre del periodo 2023 es de S/. 1, 226,782 y el PIM 2023 es de S/. 1, 229,109, ejecución que representa el 99.8%. La ejecución al cierre del 2023 es de S/. 1, 226,782 comparada con la ejecución al mismo periodo del 2022 asciende a S/. 1, 186,001 generando una variación de 3.4%.

Gratificaciones y Bonificaciones:

La ejecución al cierre del periodo 2023 es de S/. 642,131, ejecución que representa el 76.4 %.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 490,544 comparada con la ejecución al mismo periodo 2022 asciende a S/. 395,221, generando una variación de 24.1%.

Compensación por Tiempo de Servicio (CTS):

La ejecución al cierre del periodo 2023 es de S/. 109,559 y el PIM 2023 es de S/. 136,808 ejecución que representa el 80.1%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 109,559, comparada con la ejecución al mismo periodo de 2022 asciende a S/. 51,641 generando una variación de 112.2%.

Seguridad y Previsión Social:

La ejecución al cierre del periodo 2023 es de S/. 31,439, y el PIM 2023 es de S/. 74,000, ejecución que representa el 42.5%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 31,439, comparado con la ejecución al mismo periodo de 2022 asciende a S/. 119,498, generando una variación de 73.7 %.

Otros Gastos de Personal:

La ejecución al cierre del periodo 2023 es de S/.123, 661 y el PIM 2023 es de S/. 137,658, ejecución que representa el 89.8 %.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 123,661, comparado con la ejecución al mismo periodo de 2022 asciende a S/. 66,646, generando una variación de 85.5%.

6.2 Pensiones y otras prestaciones:

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Pensiones						
Prestaciones de salud y otros beneficios	20,500	0	0.0	20,500	0.00	# ¡DIV/0!
TOTAL	20,500	0	0.0	20,500	0.00	# ¡DIV/0!

COMENTARIO:**Sepelio y Luto:**

No hubo ejecución presupuestal al cierre de 2023, así como al cierre del periodo de 2022

6.3 Bienes y Servicios:

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Compra de Bienes	1,262,043	899,191	71.2	1,566,347	708,854	26.9
Insumos y Suministros	1,093,866	796,144	72.8	1,459,254	642,238	24.0
Combustibles y lubricantes	106,020	79,526	75.0	71,543	63,108	26.0
Repuestos y accesorios	55,291	22,706	41.1	34,515	2,705	739.4
Compra de otros bienes	6,866	815	11.9	1,035	803	1.5
Contratación de servicios	3,189,023	1,444,938	45.3	2,337,541	1,439,974	0.3
Transporte y almacenamiento	32,000	15,416	48.2	18,861	12,638	22.0
Tarifa de servicios públicos	322,893	272,386	84.4	287,832	238,182	14.4
Honorarios profesionales	882,774	501,151	56.8	1,065,164	532,286	-5.8
Servicios de Auditoria	0	0	0.00	0.00	0.00	0.0
Mantenimiento y reparación	138,800	52,230	37.6	136,400	70,841	-26.3
Alquileres	37,400	15,380	41.1	66,980	65,410	-76.5
Vigilancia, guardia y limpieza	171,120	145,117	84.8	122,016	121,000	19.9
Publicidad y Publicaciones	30,824	20,669	67.1	11,428	14,266	44.9
Gastos financieros	9,000	8,990	99.9	7,200	9,377	-4.1
Seguros	111,830	11,105	9.9	103,311	47,827	-76.8
Viáticos y asignaciones	14,400	5,899	41.0	0.00	0.00	0.0
Contratación e otros servicios	1,437,982	396,595	27.6	518,349	328,147	20.9
TOTAL	4,451,066	2,344,129	52.7	3,903,888	2,148,828	9.1

COMENTARIO:**Compra de Insumos y Suministros:**

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 796,144 y el PIM 2023 es de S/. 1,093,866 ejecución que representa el 72.8%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 796,144, comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 642,238 generando una variación de 24.0%.

Combustibles y Carburantes:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 79,526 y el PIM 2023 es de S/. 106,020 ejecución que representa el 75.0 %.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/.79,526, comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 63,108 generando una variación de 26.0%.

Repuestos y Accesorios:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 22,706 y el PIM 2023 es de S/. 55,291, ejecución que representan el 41.1%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 22,706, comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 2,705, generando una variación de 739.40%.

Compra de Otros Bienes:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 815.00 y el PIM 2023 es de S/. 6,866 ejecución que representa el 11.9%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 815, comparada con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 803.00, generando una variación de 22.0%.

Tarifa de Servicios Públicos:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 272,386 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 238,182 generando una variación de 14.4%.

Honorarios Profesionales:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 501,151 y el PIM 2023 es de S/. 882,774 ejecución que representa 56.8%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 501,151 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 532,286 generando una variación de (5.8%).

Servicio de Auditorías.

No hubo ejecución presupuestal al cierre de 2023, así como el cierre de 2022.

Mantenimiento y Reparación.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 52,230 y el PIM 2023 es de S/. 138,800, ejecución que representa 37.6%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 52,230 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 70,841, generando una variación de (26.3%).

Alquileres:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 15,380 y el PIM 2023 es de S/. 37,400 ejecución que representan 41.1%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 15,380 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 65,410 generando una variación de (76.5%).

Vigilancia, guardianía y limpieza:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 145,117 y el PIM 2023 es de S/. 171,120 ejecución que representa 84.8%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 145,117 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 121,000 generando una variación de 19.9%.

Publicidad y Publicaciones:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 20,669 y el PIM 2023 es de S/. 30,824 ejecución que representa 67.1%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 20,669 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 14,266 generando una variación de 44.9%.

Gastos Financieros:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 8,990 y el PIM 2023 es de S/. 9,000 ejecución que representa 99.9%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 8,900 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 9,377 generando una variación de (4.1%).

Seguros:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 11,105 y el PIM 2023 es de S/. 111,830 ejecución que representan 9.9%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 11,105 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 47,827 generando.

Viáticos y Asignaciones:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 5,899 y de S/. 14,400 ejecución que representa 41.0%.

En el cierre del periodo 2022 no hubo ejecución presupuestal.

Contratación de Otros Servicios:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 396,595 y el PIM 2023 es de S/. 1, 437,982 ejecución que representa 27.6%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 396,595 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 328,147 generando una variación de 20.9%.

6.4 Donaciones y transferencias – corrientes

CONCEPTO	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Transferencias para programas habitacionales						
Transferencias al Tesoro Publico						
Transferencias al FCR-dividendos Electro Perú						
Otras Transferencias a entidades de Gobiernos Nacionales	30,784	30,784	100.0	30,784	30,784	0.0
Transferencias a Gobiernos Regionales					0.00	
Transferencia a Gobiernos Locales					0.00	
Donaciones a entidades del sector privado					0.00	
TOTAL	30,784	30,784	100.0	30,784	30,784	0.0

6.5 Otros Gastos

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Tributos	58,290	46,988	80.6	24,600	16,166	190.7
Impuesto a la Renta Anual	786,691	718,242	91.3	211,510	181,067	296.7
Pago Indemnización por cese relac. Laboral			0.0			0.0
Gastos diversos de gestión	102,980	105,456	102.4	78,040	66,503	58.6
Canon y sobre canon-Crudo			0.0		0.00	0.0
Canon y sobre canon-Gas			0.0		0.00	0.0
Recursos de Tesoro Publico			0.0			0.0
Transferencias MINEM-OSINERGMIN			0.0			0.0
Otros Gastos	1,917	1,917	100.0	9,971	9,971	-80.8
TOTAL	949,878	872,603	91.9	324,121	273,707	218.8

COMENTARIO:

Para las empresas del ámbito del FONAFE los tributos no incluyen los pagos por impuestos a la Renta que se muestra en forma separada.

Los gastos diversos de gestión no incluyen seguros, viáticos y gastos de representación.

Conceptos aplicables solo a la empresa Perupetro.

Comentarios:

Tributos:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 46,988 y el PIM 2023 es de S/. 58,290 ejecución que representa el 80.61%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 46,988 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 16,166 generando una variación de 190.7%.

Impuesto a la Renta:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 718,242 y el PIM 2023 es de S/. 786,691 ejecución que representa el 91.3%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 718,242 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 181,067 generando una variación de 296.7%.

Gastos Diversos de Gestión:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 105,456 y el PIM 2023 es de S/. 102,980 ejecución que representa el 102.4 %.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 105,456 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 66,503 generando una variación de 58.6%.

Otros Gastos:

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 1,917 y el PIM 2023 es de S/. 1,917 ejecución que representa el 100%.

La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 1,917 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 9,971 generando una variación de (80.8%).

Nota 8: Adquisición de activos no financieros:

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Proyectos de inversión	2,205,636	525,176	23.8	3,815,073	2,184,918	-76.0
Gastos de capital no ligados a proyectos	279,018	160,598	57.6	365,523	273,356	-41.2
TOTAL	2,484,654	685,774	27.6	4,180,596	2,458,274	-72.1

COMENTARIO:

Proyectos de Inversión:

La ejecución al IV Trimestre de 2023 es de S/. 525,176 y el PIM 2023 es de S/. 2,205,636 ejecución que representa el 23.80%.

La ejecución al IV Trimestre 2023 es de S/. 525,176 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 2,184,918 generando una variación de -76.0.

Generado por la Ejecución de:

- 2503378: "Creación y Construcción del Local Institucional de EMUSAP S.A. Chachapoyas del Distrito de Chachapoyas – Provincia de Chachapoyas- Departamento de Amazonas.

EJECUCIÓN: 89.07

- 2599551" Construcción de Sistema de Abastecimiento de Agua Potable y Red de Alcantarillado; en El (La) Ciudad de Chachapoyas en los Sectores: Los Castaños, Higos Urco, Santa Isabel, el Alfalfar, Distrito de Chachapoyas, Provincia Chachapoyas, Departamento Amazonas".

EJECUCIÓN: 0%

- Estudio de PRE-INVERSIÓN Elaboración de Expedientes Técnico-CUI 2609665 "CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA; EN EL (LA) DE FILTRACIÓN EN LA PTAP EL PRADO DISTRITO DE CHACHAPOYAS, DEPARTAMENTO AMAZONAS"

EJECUCIÓN: 99%

Gastos de Capital no Ligados a Proyectos:

- La ejecución al cierre de 2023 es de S/. 160,598.00 y el PIM 2023 es de S/. 279,018 ejecución que representa el 57.6%.
- La ejecución a cierre de 2023 es de S/. 160,598.00 comparado con la ejecución al mismo periodo en el ejercicio 2022 asciende a S/. 273,356 generando una variación de (41.2).

NOTA 10: Clasificación geográfica del gasto.

CONCEPTOS	2023		Nivel de avance %	2022		Variación Ejecución %
	PIM	Ejecución		PIM	Ejecución	
Amazonas	10,158,638	5,915,275	58.2	12,018,963	6,751,568	-12.4
TOTAL	10,158,638	5,915,275	58.2	12,018,963	6,751,568	-12.4