



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministerio  
de Hacienda

Dirección General de  
Contabilidad Pública

## GUÍA PARA LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE INVERSIÓN PÚBLICA PARA LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA



EMPRESAS Y ENTIDADES DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA  
DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

## **INTRODUCCIÓN**

La Dirección de Análisis y Consolidación Contable de la Dirección General de Contabilidad Pública, en cumplimiento de sus atribuciones ha elaborado una guía, cuya finalidad es dar a conocer a los funcionarios de las Empresas Públicas los procedimientos para la elaboración y presentación de la información relacionada con el Presupuesto de Inversión Pública, a efectos de contar con información oportuna para fines de la elaboración de la Cuenta General de la República.

La guía ha sido diseñada con una dinámica que sirve como elemento orientador para la presentación de esta información, teniendo en cuenta los problemas que presentan dichas entidades al generar estos reportes y presentarlos a la Dirección encargada de su revisión y análisis, y conciliación que debe efectuarse con relación a otros formatos del cierre contable.

Para ello se ha desarrollado el tema con las especificaciones necesarias que permitirán a los usuarios entenderlo con facilidad y poder presentar la información confiable y completa, evitándose con ello cualquier observación, dado que dicha información es sometida a una rigurosa validación, verificación y análisis, por los profesionales especialistas encargados del procesamiento de la citada información.

En tal sentido, ponemos a disposición la presente guía formulada con la rigurosidad requerida, con lo que se espera mejorar la calidad de la información fortaleciendo la relación entre el presupuesto Institucional y los Presupuesto en Proyectos de Inversión.

Asimismo, la guía precisa que la presentación de la información del Presupuesto de Inversión Pública estará acompañada de un análisis cuantitativo y cualitativo, como sustento o explicación de los sucesos no cumplidos, de ser el caso, durante el ejercicio fiscal a rendir, lo que redundará en la elaboración de la Cuenta General de la República.

## **PRECISIONES QUE SE DEBE TENER EN CUENTA AL GENERAR SUS REPORTES DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN**

Las Empresas y Entidades del Estado, están obligadas a presentar la información del Presupuesto de Inversión Pública-PI en los formatos aprobados por la Directiva de Cierre Contable de cada ejercicio fiscal para la elaboración de la Cuenta General de la República, en cumplimiento de la Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y sus modificatorias.

La Directiva de Cierre Contable que la DGCP aprueba en cada ejercicio fiscal para la “Preparación y Presentación de la Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria y de Inversión para la Elaboración de la Cuenta General de la República para las Empresas y Entidades de Estado”, señala entre otros lo siguiente:

### **ALCANCE:**

**Empresas del Estado;** se refiere a las entidades de accionariado único, con accionariado privado y con potestades públicas, así como a las empresas constituidas por los Gobiernos Locales, Gobiernos Regionales, Universidades Nacionales y por ESSALUD. Comprende también a las empresas que se encuentran en proceso de liquidación o en situación de No Operativas.

**Entidades del Estado;** Comprende a las Entidades de Tratamiento Empresarial constituidas por el Gobierno Nacional, Los Gobiernos Regionales y a los Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Locales. Asimismo, comprende al Seguro Social del Perú-ESSALUD; Caja de Pensiones Militar Policial, el Banco Central de Reserva del Perú y Otros Fondos que administran recursos públicos (Fondo Ley N° 27677, Fondo Revolvente administrado por el Banco de Materiales en Liquidación y Unidad Ejecutora N° 009 – FONAVI EN LIQUIDACIÓN).

### **INFORMACIÓN PARA LA DIRECCIÓN DE ANÁLISIS Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE**

Los formatos de Inversión a presentar por las entidades que cuentan con proyectos de inversión son:

- PI-1 Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión –Adquisición de Activos No Financieros-Proyectos
- Anexo PI-1 Equivalencia de la Genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros de Formatos PP-2 y Gastos del EP-1 con Formatos de Proyectos de Inversión PI
- PI-2 Metas Físicas Programadas y Ejecutadas del Presupuesto de Inversión –Adquisición de Activos No Financieros-Proyectos
- PI-3 Clasificación Funcional del Presupuesto de Inversión
- PI-4 Distribución Geográfica del Presupuesto de Inversión
- Análisis de las Inversiones considerando metas físicas.

### **OTRAS PRECISIONES INDICADAS EN LA DIRECTIVA DE CIERRE CONTABLE:**

- **ANÁLISIS DE INVERSIONES:** Este análisis constituye la descripción del proyecto, objetivos, inicio del proyecto, avance físico del proyecto del ejercicio y el avance físico acumulado de ser un proyecto de más de un ejercicio, el monto presupuestado en el ejercicio y el monto acumulado del proyecto, situación en la que se encuentra dicho proyecto concluido, con expediente técnico de liquidación de obra o un proyecto inconcluso indicando los problemas por los cuales se ha quedado sin concluir.  
Lo indicado no limita la ampliación del análisis que puedan efectuar los responsables en lo relacionado con los proyectos.  
Este Análisis deberá acompañar la presentación de los formatos antes indicados y también será remitido en Word al correo [mcrisanto@mef.gob.pe](mailto:mcrisanto@mef.gob.pe) o grabado en un CD.
- Las empresas que no cuenten con presupuesto de inversión para proyectos, pero que sin

embargo, en el formato de Presupuesto Institucional de Gastos PP-2 y el Gasto del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1 presenten importes en la genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros deberán presentar el Anexo PI-1.

Para ello deberán digitar en las columnas de Gastos de Capital No Ligados a Proyectos de Inversión en el mismo Anexo; los importes correspondientes a este tipo de gastos.

- Las Empresas en Proceso de Liquidación o en Situación de No Operativas están exceptuadas de presentar la información indicada en esta guía.
- La carpeta que contiene la información del Presupuesto de Inversión deberá ser foliada independientemente del resto de carpetas a presentar a la DGCP, comenzando en la última página de la mencionada carpeta.


### OBSERVACIONES QUE SE DETECTAN EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

La principal observación que se hace cuando se presenta la información consiste en la reiteración de los errores del ejercicio anterior entre estos se encuentran:

#### Con relación al Formato PI-1

Como se observa en el formato PI-1 del ejemplo, la entidad solo registra el presupuesto Inicial - PIA y la Ejecución del gasto y olvidando registrar el Presupuesto Institucional Modificado-PIM y al generar su reporte PI-1, se observa un formato con información aparentemente faltante porque no presenta PIM; tal como se observa en la figura líneas abajo del PI-1 que muestra un PIA con S/ 271'000,000.00; PIM igual a 0.00 y Ejecución S/. 264' 023,800.00.

**PROBLEMA:** Entidad con información OBSERVADA que debe subsanar para poder integrarla en la Cuenta General de la República.

  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y  
Dirección General de Contabilidad Pública

MARCO LEGAL Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INVERSION - ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS - PROYECTOS

EJERCICIO 2015


PI-1

ENTIDAD :

Cadena Funcional	Rubro de FTO	PRESUPUESTO		
		PIA	PIM	EJECUCION
Fundación				
Programa				
SubPrograma				
Proyecto				
03 PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	08	271,000,000	0.00	270,962,745.00
031 TRANSFERENCIAS E INTERMEDICION FINANCIERA	08	271,000,000	0.00	270,962,745.00
0301 INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO	08	271,000,000	0.00	270,962,745.00
030501 EJECUCION NUEVA SEDE INSTITUCIONAL	08	271,000,000	0.00	270,962,745.00
TOTAL INVERSION		271,000,000	0.00	270,962,745.00
SUB-TOTAL PRESUPUESTO DE INVERSION POR RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	08	271,000,000	0.00	270,962,745.00
TOTAL INVERSION		271,000,000	0.00	270,962,745.00

Nota: Cada Hoja debe ser visada por el responsable de Presupuesto Y/O Planificación o quien haga sus veces.

**SOLUCIÓN:** Si durante el ejercicio fiscal no ha efectuado modificaciones en su presupuesto, esta entidad debió repetir su presupuesto inicial - PIA como Presupuesto Institucional Modificado – PIM, de tal manera que al generar su formato se presente PIA S/ 271,000 000.00; PIM S/ 271,000 000.00 y Ejecución S/. 264 023,800.00, tal como se muestra la figura:

  
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y  
Dirección General de Contabilidad Pública

MARCO LEGAL Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INVERSION - ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS - PROYECTOS

EJERCICIO 2015

PI-1

ENTIDAD :

Cadena Funcional	Rubro de FTO	PRESUPUESTO		
		PIA	PIM	EJECUCION
Fundación				
Programa				
SubPrograma				
Proyecto				
03 PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	08	271,000,000	271,000,000	270,962,745.00
031 TRANSFERENCIAS E INTERMEDICION FINANCIERA	08	271,000,000	271,000,000	270,962,745.00
0301 INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO	08	271,000,000	271,000,000	270,962,745.00
030501 EJECUCION NUEVA SEDE INSTITUCIONAL	08	271,000,000	271,000,000	270,962,745.00
TOTAL INVERSION		271,000,000	271,000,000	270,962,745.00
SUB-TOTAL PRESUPUESTO DE INVERSION POR RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	08	271,000,000	271,000,000	270,962,745.00
TOTAL INVERSION		271,000,000	271,000,000	270,962,745.00

Nota: Cada Hoja debe ser visada por el responsable de Presupuesto Y/O Planificación o quien haga sus veces.



El nuevo formato a generarse e imprimirse correctamente, debe mostrar subtotales. En este caso en servicios generales (recuadro verde) y eso hace que al final del cuadro se generen los Totales (recuadro verde final) tal como se presenta en la figura:

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Ejercicio 2015

(En Nuevos Soles)

PI-3

ENTIDAD :				
CLASIFICACIÓN	PIA	PIM	EJECUCION	AVANCE FINANCIERO %=(EJEC.PIM)/100
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	271,000,000	271,000,000	270,992,745	100.00
LEGISLATIVA	0	0	0	0.00
RELACIONES EXTERIORES	0	0	0	0.00
PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENCIA	271,000,000	271,000,000	270,992,745	100.00
DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL	0	0	0	0.00
ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	0	0	0	0.00
JUSTICIA	0	0	0	0.00
DEUDA PUBLICA	0	0	0	0.00
<b>SERVICIOS SOCIALES</b>	0	0	0	0.00
TRABAJO	0	0	0	0.00
AMBIENTE	0	0	0	0.00
SANEAMIENTO	0	0	0	0.00
SALUD	0	0	0	0.00
CULTURA Y DEPORTES	0	0	0	0.00
EDUCACION	0	0	0	0.00
PROTECCION SOCIAL	0	0	0	0.00
PREVISION SOCIAL	0	0	0	0.00
<b>SERVICIOS ECONOMICOS</b>	0	0	0	0.00
COMERCIO	0	0	0	0.00
TURISMO	0	0	0	0.00
AGROPECUARIA	0	0	0	0.00
PESCA	0	0	0	0.00
ENERGIA	0	0	0	0.00
MINERIA	0	0	0	0.00
INDUSTRIA	0	0	0	0.00
TRANSPORTE	0	0	0	0.00
COMUNICACIONES	0	0	0	0.00
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	0	0	0	0.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	271,000,000	271,000,000	270,992,745	100.00

**Con relación al Formato PI-4**

El mismo problema que ocurre en el formato PI-3; se observa con frecuencia en la presentación de la información de inversión del PI-4 por las entidades, es decir este formato en lugar de presentar totales muestra 0.00 en las tres columnas, por tanto al presentarlo así la información de la entidad es observada.

DISTRIBUCION GEOGRAFICA DEL PRESUPUESTO DE INVERSION  
Ejercicio 2015

(En Nuevos Soles)

PI-4

ENTIDAD:			
Departamentos	PIA	PIM	EJECUCION
Amazonas			
Ancash			
Apurimac			
Arequipa			
Ayacucho			
Cajamarca			
Callao (Prov. Const.)			
Cusco			
Huancavelica			
Huanuco			
Ica			
Junin			
La Libertad			
Lambayeque			
Lima	271,000,000.00	271,000,000.00	270,992,745.00
Loreto			
Madre de Dios			
Moquegua			
Pasco			
Piura			
Puno			
San Martín			
Tacna			
Tumbes			
Ucayali			
<b>TOTAL</b>	0.00	0.00	0.00

**SOLUCIÓN:**

Vuelvan a esta pantalla y comprueben que este formato no tiene totales visualizando el recuadro amarillo como pueden observar tiene 0 en las columnas, entonces con el cursor se ubican en cualquier celda dan clic y graban y vuelven a generar el reporte para imprimir y verifican que esté con los totales.

**Módulo de Información Financiera Presupuestal**

**DISTRIBUCION GEOGRAFICA DEL PRESUPUESTO DE INVERSION**

CIERRE ▾

Grabar	Imprimir	Validación	
Cajamarca			
Callao (Prov. Const.)			
Cusco			
Huancavelica			
Huanuco			
Ica			
Junin			
La Libertad			
Lambayeque			
Lima	271,000,000	271,000,000	270,992,745
Loreto			
Madre de Dios			
Moquegua			
Pasco			
Piura			
Puno			
San Martín			
Tacna			
Tumbes			
Ucayali			
<b>TOTAL</b>	<b>00</b>	<b>00</b>	<b>00</b>

Al volver a generar el reporte para imprimir se verá el formato con los totales correctamente tal como se ve en la figura siguiente:

**DISTRIBUCION GEOGRAFICA DEL PRESUPUESTO DE INVERSION**  
**Ejercicio 2015**

(En Nuevos Soles)

PI-4

ENTIDAD:


Departamentos	PIA	PIM	EJECUCION
Amazonas			
Ancash			
Apurímac			
Arequipa			
Ayacucho			
Cajamarca			
Callao (Prov. Const.)			
Cusco			
Huancavelica			
Huanuco			
Ica			
Junin			
La Libertad			
Lambayeque			
Lima	271,000,000.00	271,000,000.00	270,992,745.00
Loreto			
Madre de Dios			
Moquegua			
Pasco			
Piura			
Puno			
San Martín			
Tacna			
Tumbes			
Ucayali			
<b>TOTAL</b>	<b>271,000,000.00</b>	<b>271,000,000.00</b>	<b>270,992,745.00</b>

**Con relación al Formato Anexo PI-1**

Otra deficiencia bastante frecuente que se observa es con respecto a la Conciliación entre formatos.

La Dirección de Análisis y Consolidación Contable, responsable de elaborar esta información para la Cuenta General de la República y concedora de este problema reiterativo de las entidades, elaboró un formato que ha sido aprobado y publicado en las Directivas de cierre contable que la DGCP ha emitido en atribución de sus funciones.

El referido formato es útil para conciliar los presupuestos programados y ejecutados en la Genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros que se muestran en el Formato de Presupuesto de Gastos – PP-2 y el Gasto de la Ejecución del formato EP-1 por cada una de las fuentes de financiamiento.


  
**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y**  
Dirección General de Contabilidad Pública

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS**  
Al 31 de Diciembre del 2015  
(En Nuevos Soles)

PP-2

ENTIDAD :

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CREDITOS SUPLEMENTARIOS / INCREMENTOS	REDUCCIONES	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					0
GASTOS CORRIENTES	1,193,782,806	85,208,483	0	0	1,278,971,289
2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	453,397,389	41,437,024			494,834,413
2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	179,657,441	434,438			180,091,879
2.3 BIENES Y SERVICIOS	336,809,806	30,429,664			367,239,470
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,940,000				2,940,000
2.5 OTROS GASTOS	220,958,170	12,907,337			233,865,507
GASTOS DE CAPITAL	392,349,322	0	0	0	392,349,322
2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					0
2.5 OTROS GASTOS					0
2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	392,349,322				392,349,322
2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS					0

  
**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y**  
Dirección General de Contabilidad Pública

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS**  
Ejercicio 2015  
(En Soles)

EP-1

ENTIDAD :

RECURSOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
INGRESOS CORRIENTES	2,319,582,353	GASTOS CORRIENTES	1,480,225,951
1.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	474,859,877
1.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	176,828,641
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	0	2.3 BIENES Y SERVICIOS	551,349,893
1.3.1 VENTA DE BIENES		2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	673,755
1.3.2 DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS		2.5 OTROS GASTOS	256,713,985
1.3.3 VENTA DE SERVICIOS		GASTOS DE CAPITAL	339,589,533
1.5 OTROS INGRESOS (- 1.5.4)	2,319,582,353	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
1.5.1 RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,582,746,193	2.5 OTROS GASTOS	
1.5.2 MULTAS Y SANCIONES NO TRIBUTARIAS	0	2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	339,589,533
1.5.5 INGRESOS DIVERSOS	736,816,160	2.7 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	

Para visualizar los importes en el formato Anexo PI-1, se debe dar clic en importar y automáticamente se mostraran los montos que la entidad presenta en los formatos PP-2; gastos



del EP-1 (datos del recuadro rojo) y los importes que corresponden a Proyectos de Inversión en el PI-1 (datos del recuadro color magenta), en la fuente de financiamiento de Recursos Directamente Recaudados, en este caso hipotético la entidad solo financia sus gastos de capital con recursos de esta fuente de financiamiento.

Módulo de Información Financiera Presupuestal

MCRISANTO  
00-000-000-200034

CONCILIACIÓN ENTRE LOS IMPORTES CONSIGNADOS EN EL PP-2 Y EP-1 (Gasto)  
CON LOS IMPORTES REGISTRADOS EN EL MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL  
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN - PI-1

CONCEPTOS / FUENTES	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			RECURSOS POR OPERAC. OFIC. DE CRÉDITO			RECURSOS POR DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			RECURSOS DETERMINADOS CANON, SOBRECACION, REGALIAS, RENTA DE AGU. Y PART.			TOTAL CONCILIADO ENTRE LOS FORMATOS PP-2 EP-1 VS. EL FORMATO PI-1			Detalle
	PIA	PIB	EJECUC.	PIA	PIB	EJECUC.	PIA	PIB	EJECUC.	PIA	PIB	EJECUC.	PIA	PIB	EJECUC.	
	I. MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	392,349,322	392,349,322	299,178,022.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	392,349,322	392,349,322	
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	392,349,322	392,349,322	299,178,022.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	392,349,322	392,349,322	339,589,533.00	
Presupuesto Institucional de Gastos- PP-2	392,349,322	392,349,322		0	0		0	0		0	0		392,349,322	392,349,322	0.00	
Estado del Presupuesto de Ingresos y Gastos- EP-1 (Gasto)			299,178,022.00			0.00			0.00			0.00	0	0	339,589,533.00	
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	392,349,322	392,349,322	299,178,022.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	392,349,322	392,349,322	339,589,533.00	
Proyectos de Inversión (PI-1)	271,000,000	271,000,000	264,023,800.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	271,000,000	271,000,000	270,992,745.00	
Edificación Nueva Sede Institucional	271,000,000	271,000,000	264,023,800.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	271,000,000	271,000,000	270,992,745.00	
Gastos de Capital no Ligados a Proyectos de Inversión	121,349,322	121,349,322	35,154,222.00	0	0	0.00	0	0	0.00	0	0	0.00	121,349,322	121,349,322	68,596,788.00	
Edificación Nueva Sede Institucional	121,349,322	121,349,322	35,154,222.00										121,349,322	121,349,322	68,596,788.00	

Los datos que corresponden a Gasto de Capital no Ligados a Proyectos de Inversión (recuadro verde) se editan en caso que la entidad los haya contemplado en sus gastos de capital, como se puede observar al final de este concepto aparece un lápiz mediante el cual debe ingresar por este icono a digitar sus gastos de capital no ligados a proyectos.

Al dar clic en ese lápiz aparece una ventana como se ve en la figura, ahí se va digitando los gastos de capital que pueden ser desagregados o no y se graba y se sale de esta pantalla regresando al formato anterior donde debajo del concepto de Gastos de Capital no Ligados a Proyectos se activan los campos en los conceptos que ha digitado en esta pantalla y lo único que se debe hacer es registrar los importes de los gastos, tal como se observa en el recuadro verde del cuadro anterior.

Entidades Acreedoras

Grabar Cancelar

Descripción

Gastos de Capital no Ligados a Proyectos de Inversión

GASTOS DE CAPITAL NO LIGADOS A PROYECTOS

Este es el formato de conciliación de importes entre formatos. Otra precisión para aquellas entidades que no tienen proyectos de inversión (formato PI-1), deben generar este formato para su presentación y confirmar que no tienen inversión.

**EQUIVALENCIA DE LA GENÉRICA 2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DE FORMATOS PP-2 Y GASTOS DEL EP-1 CON FORMATOS DE PRESUPUESTO DE INVERSIÓN - PI  
EJERCICIO 2015  
(En Nuevos Soles)**

Código y Entidad:

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Rubro	2.6 Adq.de Activos No Financieros de Programación y Ejecución del Presupuesto			2.6 Adquisición de Activos No Financieros de Presupuesto de Inversión Pública								
		( 1 )			( 2 )			( 3 )			( 4 ) = ( 2 + 3 )		
		PP-2		EP-1	PI-1			Gastos de Capital No ligados a Proy.de Inversión			TOTAL 2.6 ADQUISICION DE ACT.NO FINANC.		
		PIA	PIM	EJEC.(Gastos)	PIA	PIM	EJECUCIÓN	PIA	PIM	EJECUCIÓN	PIA	PIM	EJECUCIÓN
Recursos Directamente Recaudados	09	392 349 322.00	392 349 322.00	299 178 022.00	271 000 000.00	271 000 000.00	264 023 800.00	121 349 322.00	121 349 322.00	35 154 222.00	392 349 322.00	392 349 322.00	299 178 022.00
Recurso por Operaciones Oficiales de Crédito	19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias	13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Recursos Determinados		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Canon, Sobrecanon, Regalías, Renta de Adu. y Part.	18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>392 349 322.00</b>	<b>392 349 322.00</b>	<b>299 178 022.00</b>	<b>271 000 000.00</b>	<b>271 000 000.00</b>	<b>264 023 800.00</b>	<b>121 349 322.00</b>	<b>121 349 322.00</b>	<b>35 154 222.00</b>	<b>392 349 322.00</b>	<b>392 349 322.00</b>	<b>299 178 022.00</b>

RECUADRO ROJO
RECUADRO VERDE
RECUADRO ANARANJADO
RECUADRO TURQUESA

**NOTA: LA INFORMACIÓN QUE REFLEJA ESTE FORMATO CORRESPONDE A:**

( 1 ).- INFORMACIÓN DE LA GENÉRICA 2.6 ADQ.DE ACTIVOS NO FINAN.QUE MUESTRA EL FORMATO PP-2 Y EL GASTO DEL FORMATO EP-1 POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO ( VER RECUADRO ROJO).

( 2 ).- INFORMACIÓN QUE CONTIENE EL FORMATO PI-1 SI LA ENTIDAD HA EJECUTADO PRESUPUESTO EN PROYECTOS DE INVERSIÓN. VER FORMATO PI-1 TOTALES POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (RECUA DRO COLOR VERDE)

( 3 ).- INFORMACIÓN QUE LA ENTIDAD HA EJECUTADO EN OTROS GASTOS DE CAPITAL NO LIGADOS A PROYECTOS DE INVERSIÓN. VER RECUADRO ANARANJADO LOS IMPORTES SE DIGITAN

( 4 ).- CORRESPONDE A LA SUMATORIA DE LOS MONTOS QUE MUESTRAN LAS COLUMNAS DEL FORMATO PI-1 ( NUMERAL 2 RECUA DRO COLOR VERDE) MÁS LOS IMPORTES DIGITADOS (SI LOS HUBIERA) DE GASTOS DE CAPITAL NO LIGADOS A PROYECTOS DE INVERSIÓN ( NUMERAL 3 RECUA DRO COLOR ANARANJADO) PRODUCIENDOSE LA CONCILIACIÓN DE LOS IMPORTES DE LAS COLUMNAS DEL RECUA DRO ROJO (NUMERAL 1) CON LOS IMPORTES DE LAS COLUMNAS DEL RECUA DRO TURQUESA (NUMERAL 4). DEL PRESENTE FORMATO.

## **ANÁLISIS DE INVERSIONES CONSIDERANDO METAS FÍSICAS Y FINANCIERAS.**

Esta es una empresa estatal de derecho privado constituida como sociedad anónima. Se rige por lo establecido en su Estatuto y la Ley General de Sociedades, Ley N° 27887 las disposiciones que rigen a las entidades prestadoras de saneamiento y demás normas aplicables.

El ámbito de responsabilidad de esta empresa comprende la Provincia de Lima, la Provincia Constitucional del Callao y aquellas otras provincias, distritos o zonas del departamento de Lima que se adscriban mediante Resolución Ministerial del Sector Vivienda, cuando haya continuidad territorial y la cobertura del servicio pueda ser efectuada en forma directa.



El objetivo de la empresa es la prestación de servicios de saneamiento como agua potable y alcantarillado sanitario. Sus servicios son de necesidad y utilidad pública y de preferente interés social.

La misión de la empresa es contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población administrando eficientemente el recurso agua y la recolección y disposición final de aguas servidas, controlando la preservación del medio ambiente.

En el ejercicio fiscal 2012 la empresa muestra un presupuesto programado modificado – PIM de S/ 503'667,564 alcanzando una ejecución de S/ 408'895,184, de los cuales corresponden a Recursos Propios S/ 292' 072,114 que representan el 71,4% del total ejecutado y S/ 116'823,070 o 28,6% son Recursos provenientes de Endeudamiento Externo.

### **1. Proyecto Integral de Saneamiento - PRISA**

Durante el año 2009, la empresa de Saneamiento continuó con la ejecución del Proyecto PRISA dentro de los lineamientos del Programa Agua para Todos, cuya prioridad fue establecida en el Decreto Supremo N° 020-2006-Vivienda del 12 de agosto de 2006, que declaró en estado de emergencia la infraestructura para la prestación de servicios de saneamiento.

El mencionado proyecto tuvo una ejecución de S/ 248'597,275 de una programación de S/ 280'386,012. De esta programación se esperaba obtener recursos por operaciones oficiales de crédito externo por S/ 30'000,000 de los cuales no se efectuó ningún desembolso ya que dicho proyecto fue cubierto con recursos propios.

El ámbito geográfico, este proyecto abarca la provincia de Lima y la provincia Constitucional del Callao: Ventanilla, Ate Vitarte, San Juan de Lurigancho, Punta Hermosa, Punta Negra, San Bartolo, Carabayllo, Pachacamac, Villa El Salvador, San Martín de Porres, Puente Piedra, Santa Rosa, Ancón, Lurín, Rímac y Cieneguilla.

Los proyectos que viene ejecutando la empresa corresponden a obras en su primera y segunda fase, y comprende 20 proyectos de los cuales 5 se encuentran culminados, 10 están en ejecución y 5 en elaboración de sus expedientes técnicos.

▪ **Proyectos con obras culminadas**

Durante el año culminaron 5 proyectos con una inversión total de S/ 117,7 millones de los cuales en el 2012 se ejecutaron S/ 66,2 millones.

En el cuadro siguiente se presenta las conexiones realizadas en los distritos de Lima y Callao:

N°	Nombre de la Obra	N° de Conexiones		Monto de Inversión Total (En Millones de Nuevos Soles)	Inversión Ejecutada 2012 (En Millones de Nuevos Soles)
		Agua Potable	Alcantarillado		
1	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado del Esquema Mi Perú y Anechos en Ventanilla	2 133	2 133	17.7	17.2
2	Instalación de Redes de Agua Potable y Alcantarillado para el A.H. Las Magnolias en el Callao	208	208	0.8	0.7
3	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado del Esquema Valle Amauta en Vitarte Ate-	3 133	3 119	25.4	12.1
4	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para Sargento Lores- 2da Etapa en San Juan de Lurigancho	6 140	4 205	66.2	35.1
5	Abastecimiento de Agua mediante Surtidores para los Distritos del Sur en Punta Hermosa, Punta Negra y Bartolo. San	0	0	7.6	1.1
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>				<b>117.7</b>	<b>66.2</b>

▪ **Proyectos con Obras en Ejecución**

En el mismo proyecto para el año 2012 se ha tenido 10 obras en ejecución, las cuales representan una inversión total de S/ 181,4 millones, cuyo detalle se muestra en el cuadro siguiente:

N°	Nombre de la Obra	N° de Conexiones a instalar		Monto de Inversión Total (En Millones de Nuevos Soles)	Inversión Ejecutada 2012 (En Millones de Nuevos Soles)	Avance del Proyecto (%)
		Agua Potable	Alcantarillado			
1	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado del Esquema Integral Casaballe	12 375	13 007	65.6	36.3	87%
2	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para la Quebrada Manchay	8 221	8 221	119	63.2	69%
3	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para el 7°, 9° y 10° Sector	6 001	6 001	58.1	12.6	31%
4	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para el Esquema San Juan de Lurigancho	5 367	4 954	16.8	9.5	57%
5	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para el Esquema Lomas de Perote	3 847	3 847	23.6	22.4	96%
6	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para el Esquema Santa Rosa	3 303	5 031	72.9	22.3	35%
7	Instalación de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para el Esquema Parque	2 102	2 102	11.4	3.7	39%
8	Instalación de Redes Secundarias y Conexiones Domiciliarias de Agua Potable y Alcantarillado en el	445	445	9.9	2.4	28%
9	Instalación de Redes Secundarias y Conexiones Domiciliarias complementarias para el Esquema Sargento Lores - 2da.Etapa en San Juan de Lurigancho	1 363	1 007	6.5	4.4	84%
10	Instalación de Redes Secundarias y Conexiones Domiciliarias complementarias de Agua Potable y Alcantarillado del Sistema Valle El Amauta en Ate	922	922	5.2	4.6	89%
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>				<b>389.0</b>	<b>181.4</b>	

▪ **Proyectos en elaboración de Expediente Técnicos**

El Proyecto Integral de Saneamiento-PRISA, también considera otros proyectos como la elaboración de Expedientes Técnicos que se detallan en el cuadro siguiente:

EXPEDIENTES TÉCNICOS	N°	Nombre de la Obra	N° de Conexiones a Instalar		Monto de Inversión Total (En Millones de Nuevos Soles)	Inversión Ejecutada 2012 (En Millones de Nuevos Soles)	Avance del Proyecto (%)
			Agua Potable	Alcantarillado			
	1	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para el Esquema Santa María de Huachipa en Lurigancho - Chosica	1 479	1 479	22.3	0.9	75%
	2	Instalación de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para los AA.HH. Los Alizos de	154	154	1.5	0	90%
	3	Obras Generales para la Instalación del Colector de Alivio para el Colector N° 6 Rimac y San Martín de Porres.	0	0	5.3	0.1	36%
	4	Ampliación y Mejoramiento de los Sistemas de Agua Potable y Alcantarillado para los AA.HH. Sarita Colonia, Juan Pablo II, Acapulco y Anexos.	563	563	11.9	0	28%
	5	Construcción del canal de conducción entubado Malecón Cieneguilla y mejoramiento de canales de riego Caña Hueca, Jatosisa - Sotelo y San Fernando.	0	0	10.1	0	100%
	<b>TOTAL INVERSIÓN</b>				<b>51.1</b>	<b>1.0</b>	

**2. Proyectos de Ampliación de Cobertura**

Estos proyectos son financiados mediante el convenio de Préstamo JBIC PE-P30 (ahora JICA – Japan Internacional Cooperation Agency), cuyo objetivo es la ejecución de obras generales y secundarias de agua potable y alcantarillado, que beneficiarán directamente a una población estimada de 250 mil habitantes. Las obras ejecutadas en el presente ejercicio fueron en los distritos de San Juan de Lurigancho, Comas, Independencia, partes altas de Huaycán en Ate Vitarte y Huachipa.

Asimismo, se continuó con la ejecución de obras del Proyecto financiado por el Convenio de Préstamo del BIRF 7160-PE por US\$ 20 millones con una contrapartida de la empresa de saneamiento de US\$ 10 millones, que ha permitido dotar de los servicios de agua potable y alcantarillado a aproximadamente 25 mil familias de las zonas periféricas de los conos Centro, Norte y Sur de la ciudad de Lima.

Los distritos en los cuales se han ejecutado dichas obras son: Carabayllo, Comas, Ventanilla, Independencia, Puente Piedra, Villa María del Triunfo, san Juan de Miraflores y Villa El Salvador.

La inversión en estos proyectos durante el ejercicio fiscal 2012 alcanzó el monto de S/ 126,7 millones de los cuales corresponde S/ 98,8 millones al convenio JBIC y S/ 27,9 millones al convenio BIRF incluyendo los recursos propios (contrapartida nacional). Por lo tanto, si analizamos por fuente de financiamiento, tenemos que con recursos propios la inversión fue de S/ 9,9 millones y por operaciones oficiales de crédito externo fue de S/ 116,8 millones.

Las metas físicas alcanzadas durante el periodo fueron de 187 kilómetros y 20 183 conexiones en los distritos que son del ámbito del proyecto de las provincias de Lima y Callao en el departamento de Lima.

**Nota Explicativa:**

**1. Proyecto Estudios y Obras Generales de Mejoramiento de Agua Potable y Alcantarillado.**

El Proyecto tuvo una programación de S/ 27'897,902 habiendo ejecutado S/ 9 711,325 con la fuente de financiamiento de recursos propios, sin embargo no presenta meta física ejecutada aun habiéndose programado 4 199 Kilómetros, al respecto cabe precisar que el presupuesto ejecutado corresponde a estudios en ejecución y obras en proceso de liquidación, motivo por el cual la meta ejecutada es cero dado que la unidad de medida son kilómetros.

**Coordinaciones:**

**Email:** [mcrisanto@mef.gob.pe](mailto:mcrisanto@mef.gob.pe)

**Teléf.:** 3115930 anexo 3227