

**U.E. N° 002: MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN
DE LOS RECURSOS HÍDRICOS
AUTORIDAD NACIONAL DEL AGUA
ANA**

**INFORME DE AUDITORÍA DEL EXAMEN
ESPECIAL A LA INFORMACIÓN
PRESUPUESTARIA POR EL EJERCICIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**



**AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
- UNIDAD EJECUTORA 002 IMODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS
RECURSOS HÍDRICOS-**

**DICTAMEN A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA
EJERCICIO 2021**



**AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
- UNIDAD EJECUTORA 002 MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-**

**INFORME DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA
EJERCICIO 2021**

INDICE

CONTENIDO	Pág.
Dictamen Especial sobre la Información Presupuestaria	3 - 4
ESTADOS DE PROGRAMACION Y EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS	
Marco y Ejecución Presupuestal de Ingresos	5
Marco y Ejecución Presupuestal de Gastos	6
Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1)	7
Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2)	8
Estado de Clasificación Funcional del Gasto (EP-3)	9
Estado de Distribución Geográfica del Gasto (EP-4)	10
Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1)	11
Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2)	12
Notas a los Estados Presupuestarios	13 - 17



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL
CONSEJO DIRECTIVO DE LA AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA**

1. Hemos examinado el Marco y Estados Presupuestales de la **Unidad Ejecutora N° 002 Modernización de la Gestión de los Recursos Hídricos del Pliego 164 Autoridad Nacional del Agua** por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. El Marco y lo Estados Presupuestales comprende lo siguiente: Estado de Ejecución Ingresos y Gastos (EP-1), Estado de Fuentes y Usos de Fondos (EP-2), Clasificación Funcional del Gasto (EP-3), Distribución Geográfica del Gasto (EP-4), Estado de Ingresos (PP-1) y el Estado de Gastos (PP-2) y sus notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados presupuestales de la Unidad Ejecutora N° 002 Modernización de la Gestión de los Recursos Hídricos.

2. La Oficina de Administración, es responsable de la ejecución presupuestaria y la Oficina de Planeamiento y Presupuesto preparación del marco presupuestal, basada en la integración y consolidación de la información presupuestaria que se origina en la Entidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados presupuestarios para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, basados en nuestra auditoría que efectuamos. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el marco y la ejecución presupuestaria no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.

Nuestro examen fue realizado en cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG denominada "Auditoría Financiera Gubernamental" y el "Manual de Auditoría Financiera Gubernamental" aprobada con Resolución de Contraloría N°031-2022-CG de fecha 14 de febrero de 2022 y se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), Normas Generales de Control Gubernamental aprobada por la Contraloría General de la República y otras normas emitidas por los entes rectores del Presupuesto Público.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y las divulgaciones mostradas 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 pertinente 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 del cumplimiento de



la normativa emitida al respecto por el Ministerio de Economía y Finanzas, así como una evaluación de la presentación general de los estados presupuestarios.

Consideramos que el examen que hemos efectuado constituye una base razonable para emitir nuestra opinión.

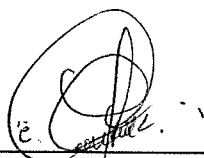
Opinión

4. En nuestra opinión, el marco presupuestal y los estados presupuestales antes indicados, presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria de la **Unidad Ejecutora N° 002 Modernización de la Gestión de los Recursos Hídricos del Pliego 164 Autoridad Nacional del Agua**, por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables.

Lima, 06 de mayo 2022.

CAMAC MORALES SOCIEDAD CIVIL.

Refrendado por:



Eduardo Camac Chuquillanqui (Socio)
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 20453



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

MARCO Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

EJERCICIO 2021

(Expresado en Soles)

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)	EJECUCION INGRESOS
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REDUCCIONES (I)		
1 RECURSOS ORDINARIOS						
00 RECURSOS ORDINARIOS						
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	-	100,728	2,294,992	-	2,395,720	1,945,177
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
INGRESOS CORRIENTES	1,950,000	-	-	-	1,950,000	1,995,163
1.3 Venta de bienes, servicios y derechos administrativos	1,950,000	-	-	-	1,950,000	1,950,000
1.5 Otros ingresos	-	-	-	-	-	45,163
FINANCIAMIENTO	-	4,924,870	-	-	4,924,870	6,816,528
1.9 Saldos de balance	-	4,924,870	-	-	4,924,870	6,816,528
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,950,000	4,924,870	-	-	6,874,870	8,811,691
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
FINANCIAMIENTO	63,078,256	-	-	(8,700,000)	54,378,256	54,495,680
1.8 Endeudamiento	63,078,256	-	-	(8,700,000)	54,378,256	50,906,752
1.9 Saldos de balance	-	-	-	-	-	3,588,928
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	63,078,256	-	-	(8,700,000)	54,378,256	54,495,680
TOTAL GENERAL	65,028,256	5,025,598	2,294,992	(8,700,000)	63,648,846	65,252,548



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

MARCO Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

EJERCICIO 2021

(Expresado en Soles)

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)	EJECUCION GASTOS
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REDUCCIONES (I)	ANULACIONES Y HABILITACIONES		
1 RECURSOS ORDINARIOS							
00 RECURSOS ORDINARIOS							
GASTOS CORRIENTES	-	100,728	430,414	-	-	531,142	529,337
2.3 Bienes y servicios	-	100,728	430,414	-	-	531,142	529,337
GASTOS DE CAPITAL	-	-	-	-	1,864,578	1,864,578	1,415,840
2.6 Adquisición de activos no financieros	-	-	-	-	1,864,578	1,864,578	1,415,840
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	-	100,728	430,414	-	1,864,578	2,395,720	1,945,177
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS							
GASTOS CORRIENTES	1,950,000	874,006	-	-	-	2,824,006	2,814,863
2.3 Bienes y servicios	1,950,000	874,006	-	-	(129,300)	2,694,706	2,685,563
2.4 Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	129,300	129,300	129,300
GASTOS DE CAPITAL	-	4,050,864	-	-	169,537	4,220,401	4,153,596
2.6 Adquisición de activos no financieros	-	4,050,864	-	-	169,537	4,220,401	4,153,596
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,950,000	4,924,870	-	-	169,537	7,044,407	6,968,460
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO							
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO							
GASTOS DE CAPITAL	63,078,256	-	-	(8,700,000)	-	54,378,256	54,020,800
2.6 Adquisición de activos no financieros	63,078,256	-	-	(8,700,000)	-	54,378,256	54,020,800
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	63,078,256	-	-	(8,700,000)	-	54,378,256	54,020,800
TOTAL GENERAL	65,028,256	5,025,598	430,414	(8,700,000)	2,034,115	63,818,383	62,934,437



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002 MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2021
(Expresado en Soles)

EP-1

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION INGRESOS	GASTOS PUBLICOS	EJECUCION GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	1,945,177
		GASTOS CORRIENTES	529,337
		2.3 Bienes y servicios	529,337
		GASTOS DE CAPITAL	1,415,840
		2.6 Adquisición de activos no financieros	1,415,840
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	1,945,177	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	1,945,177
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	8,811,691	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	6,968,460
INGRESOS CORRIENTES	1,995,163	GASTOS CORRIENTES	2,814,863
1.3 Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	1,950,000	2.3 Bienes y servicios	2,685,563
1.5 Otros ingresos	45,163	2.4 Donaciones y Transferencias	129,300
FINANCIAMIENTO	6,816,528	GASTOS DE CAPITAL	4,153,596
1.9 Saldos de balance	6,816,528	2.6 Adquisición de activos no financieros	4,153,596
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	8,811,691	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	6,968,460
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	54,495,680	19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	54,020,800
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	34,027,081	ENDEUDAMIENTO EXTERNO	33,574,753
FINANCIAMIENTO	34,027,081	GASTOS DE CAPITAL	33,574,753
1.8 Endeudamiento	30,438,153	2.6 Adquisición de activos no financieros	33,574,753
1.9 Saldos de balance	3,588,928		
ENDEUDAMIENTO INTERNO	20,468,599	ENDEUDAMIENTO INTERNO	20,446,047
FINANCIAMIENTO	20,468,599	GASTOS DE CAPITAL	20,446,047
1.8 Endeudamiento	20,468,599	2.6 Adquisición de activos no financieros	20,446,047
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	54,495,680	TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	54,020,800
TOTAL GENERAL	65,252,548	TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	62,934,437



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002 MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS

EJERCICIO 2021

(Expresado en Soles)

EP-2

Nº DE ORDEN	CONCEPTOS	IMPORTE
I	INGRESOS CORRIENTES Y TRANSFERENCIAS	2,524,500
	Impuestos y contribuciones obligatorias	-
	Contribuciones sociales	-
	Ventas de bienes y servicios y derechos administrativos	1,950,000
	Donaciones y transferencias	-
	Otros ingresos	45,163
	Recursos Ordinarios (corrientes)	529,337
II	GASTOS CORRIENTES	(3,344,200)
	Personal y obligaciones sociales	-
	Pensiones y otras prestaciones sociales	-
	Bienes y servicios	(3,214,900)
	Donaciones y transferencias	(129,300)
	Otros gastos	-
III	AHORRO O DESAHORRO CTA. CTE. (I + II)	(819,701)
IV	INGRESOS DE CAPITAL Y TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO	1,415,840
	Donaciones y transferencias	-
	Otros ingresos	-
	Venta de activos no financieros	-
	Venta de activos financieros	-
	Endeudamiento	-
	Recursos Ordinarios (capital)	1,415,840
V	GASTOS DE CAPITAL	(59,590,237)
	Donaciones y transferencias	-
	Otros gastos	-
	Adquisición de activos no financieros	(59,590,237)
	Adquisición de activos financieros	-
VI	SERVICIO DE LA DEUDA	-
	Intereses de la deuda	-
	Comisiones y otros gastos de la deuda	-
VII	RESULTADO ECONOMICO (III+IV-V-VI)	(58,994,097)
VIII	FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C+D)	61,312,208
A	SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO	30,438,153
	Financiamiento	30,438,153
	Endeudamiento externo	30,438,153
	Servicio de la Deuda	-
	(-) Amortización de la deuda externa	-
B	SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO	20,468,599
	Financiamiento	20,468,599
	Endeudamiento interno	20,468,599
	Servicio de la Deuda	-
	(-) Amortización de la deuda interna	-
C	Recursos Ordinarios (amortización de la deuda)	-
D	SALDO DEL BALANCE	10,405,456
	RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA(VII+/-VIII)	2,318,111



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002 MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

CLASIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO

EJERCICIO 2021

(Expresado en Soles)

EP-3

FUNCION	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO -PIM-	EJECUCIÓN	VARIACIONES
SERVICIOS GENERALES	1,948,169	1,443,816	504,353
01 Legislativa	-	-	-
02 Relaciones Exteriores	-	-	-
03 Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia	83,591	27,976	55,615
04 Defensa y Seguridad Nacional	-	-	-
05 Orden Público y Seguridad	1,864,578	1,415,840	448,737,56
06 Justicia	-	-	-
25 Deuda Pública	-	-	-
SERVICIOS SOCIALES	58,515,066	58,146,421	368,645
07 Trabajo	-	-	-
17 Ambiente	58,515,066	58,146,421	368,645
18 Saneamiento	-	-	-
20 Salud	-	-	-
21 Cultura y Deporte	-	-	-
22 Educación	-	-	-
23 Protección Social	-	-	-
24 Previsión Social	-	-	-
SERVICIOS ECONÓMICOS	3,355,148	3,344,200	10,948
08 Comercio	-	-	-
09 Turismo	-	-	-
10 Agropecuaria	3,355,148	3,344,200	10,948
11 Pesca	-	-	-
12 Energía	-	-	-
13 Minería	-	-	-
14 Industria	-	-	-
15 Transporte	-	-	-
16 Comunicaciones	-	-	-
19 Vivienda y Desarrollo Urbano	-	-	-
TOTAL GENERAL	63,818,383	62,934,437	883,946



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002 MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

DISTRIBUCIÓN GEOGRÁFICA DEL GASTO
EJERCICIO 2021
(Expresado en Soles)

EP-4

N° DE ORDEN	DEPARTAMENTOS	TOTAL	
		PIM	Ejecución
1	Amazonas	-	-
2	Ancash	433,461	428,810
3	Apurímac	-	-
4	Arequipa	-	-
5	Ayacucho	-	-
6	Cajamarca	-	-
7	Provincia Constitucional del Callao	-	-
8	Cusco	-	-
9	Huancavelica	-	-
10	Huánuco	-	-
11	Ica	4,136,810	4,125,620
12	Junín	83,591	27,976
13	La Libertad	-	-
14	Lambayeque	-	-
15	Lima	56,746,298	56,383,565
16	Loreto	-	-
17	Madre de Dios	-	-
18	Moquegua	-	-
19	Pasco	-	-
20	Piura	-	-
21	Puno	1,864,578	1,415,840
22	San Martín	-	-
23	Tacna	440,545	439,798
24	Tumbes	113,100	112,828
25	Ucayali	-	-
26	Exterior	-	-
TOTAL		63,818,383	62,934,437



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002 MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
EJERCICIO 2021
(Expresado en Soles)

PP-1

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REDUCCIONES (1)	
1 RECURSOS ORDINARIOS					
00 RECURSOS ORDINARIOS					
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	-	100,728	2,294,992	-	2,395,720
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	-	-	-	-	-
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	-	-	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	1,950,000	-	-	-	1,950,000
1.3 Venta de bienes, servicios y derechos administrativos	1,950,000	-	-	-	1,950,000
FINANCIAMIENTO	-	4,924,870	-	-	4,924,870
1.9 Saldos de balance	-	4,924,870	-	-	4,924,870
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,950,000	4,924,870	-	-	6,874,870
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO					
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO					
FINANCIAMIENTO	63,078,256	-	-	(8,700,000)	54,378,256
1.8 Endeudamiento	63,078,256	-	-	(8,700,000)	54,378,256
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	63,078,256	-	-	(8,700,000)	54,378,256
TOTAL GENERAL	65,028,256	5,025,598	2,294,992	(8,700,000)	63,648,846



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002 MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2021
(Expresado en Soles)

PP-2

CONCEPTOS	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES	
1 RECURSOS ORDINARIOS						
00 RECURSOS ORDINARIOS						
GASTOS CORRIENTES	-	100,728	430,414	-	-	531,142
2.3 Bienes y servicios	-	100,728	430,414	-	-	531,142
GASTOS DE CAPITAL	-	-	-	-	1,864,578	1,864,578
2.6 Adquisición de activos no financieros	-	-	-	-	1,864,578	1,864,578
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	-	100,728	430,414	-	1,864,578	2,395,720
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS						
GASTOS CORRIENTES	1,950,000	874,006	-	-	-	2,824,006
2.3 Bienes y servicios	1,950,000	874,006	-	-	(129,300)	2,694,706
2.4 Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	129,300	129,300
GASTOS DE CAPITAL	-	4,050,864	-	-	169,537	4,220,401
2.6 Adquisición de activos no financieros	-	4,050,864	-	-	169,537	4,220,401
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,950,000	4,924,870	-	-	169,537	7,044,407
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO						
GASTOS DE CAPITAL	63,078,256	-	-	(8,700,000)	-	54,378,256
2.6 Adquisición de activos no financieros	63,078,256	-	-	(8,700,000)	-	54,378,256
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	63,078,256	-	-	(8,700,000)	-	54,378,256
TOTAL GENERAL	65,028,256	5,025,598	430,414	(8,700,000)	2,034,115	63,818,383



AUTORIDAD NACIONAL DE AGUA
-UNIDAD EJECUTORA 002 MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS
HÍDRICOS-

NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2021

NOTA 01: OBJETIVOS Y RECURSOS

La Autoridad Nacional del Agua, es una institución que tiene como objetivo administrar conservar, proteger y aprovechar los recursos hídricos de las diferentes cuencas de manera sostenible, promoviendo a su vez la cultura del agua. Es el ente rector y máxima autoridad técnico normativa del Sistema Nacional de Gestión de los Recursos Hídricos.

La Unidad Ejecutora 002: Modernización de la Gestión de los Recursos Hídricos, es reconocida como tal por parte del Pliego 164: Autoridad Nacional del Agua mediante Resolución Jefatural N° 727-2010-ANA, otorgándole autonomía administrativa, financiera y presupuestaria.

Mediante Ley N° 31084, se aprueba el Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021, norma que asigna un crédito presupuestario a la Unidad Ejecutora 002 del Pliego Autoridad Nacional del Agua por la suma de S/ 65,028,256 como Presupuesto Institucional de Apertura - PIA en la fuente de financiamiento: Recursos Directamente Recaudados y Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito aprobado con Resolución Jefatural N° 206-2020-ANA del 29 de diciembre de 2020.

Al 31 de diciembre del ejercicio 2021, la entidad cuenta con un Presupuesto Institucional Modificado - PIM (toda fuente de financiamiento) de S/ 63,818,383. Dicho presupuesto corresponde únicamente a la Unidad Ejecutora 002: Modernización de la Gestión de los Recursos Hídricos.

NOTA 02: PRINCIPALES PRÁCTICAS PRESUPUESTARIAS

Las Principales prácticas presupuestarias que aplica la entidad son las siguientes:

1. El Pliego Autoridad Nacional del Agua, realiza sus operaciones presupuestarias de acuerdo a las Normas emitidas por los Entes Rectores: Dirección General de Presupuesto Público, Dirección General de Tesoro Público y la Dirección General de Contabilidad Pública.
2. Para el registro de las operaciones presupuestales, la entidad utiliza el aplicativo informático: Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público — SIAF, habilitado por el Ministerio de Economía y Finanzas.
3. La formulación de los Estados Presupuestarios se elabora siguiendo los lineamientos establecidos en las Directivas emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública como:
 - La Directiva N° 001-2021-EF/51.01 que aprueba las "Normas para la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria de las entidades del Sector Público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos para periodos intermedios del Ejercicio Fiscal 2021".
 - Las notas a los Estados Presupuestarios incluyen un análisis explicativo de las principales variaciones que se originan al comparar el presupuesto autorizando final (PIM) del ejercicio con respecto al ejercicio anterior, de la misma forma se realiza el análisis del formato que corresponde a la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.



- La elaboración del Estado Presupuestario, Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1, se realiza bajo el principio de lo percibido en lo corresponde a los ingresos y el devengado en la ejecución del gasto.

NOTA 03: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO y EJECUCIÓN DE INGRESOS.

F.F. RECURSOS ORDINARIOS

CONCEPTO	2021		2020		VARIACION	
	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION
00 Recursos ordinarios	2,395,720	1,945,177	19,296,673	15,501,639	(16,900,953)	(13,556,462)
1.1 Impuestos y contribuciones obligatorios	-	-	-	-	-	-
1.3 Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	-	-	-	-	-	-
1.4 Donaciones y transferencias	-	-	-	-	-	-
1.5 Otros ingresos	-	-	-	-	-	-
1.8 Endeudamiento	-	-	-	-	-	-
1.9 Saldo de balance	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2,395,720	1,945,177	19,296,673	15,501,639	(16,900,953)	(13,556,462)

F.F. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

CONCEPTO	2021		2020		VARIACION	
	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION
00 Recursos ordinarios	-	-	-	-	-	-
1.1 Impuestos y contribuciones obligatorios	-	-	-	-	-	-
1.3 Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	1,950,000	1,950,000	9,700,000	11,518,517	(7,750,000)	(9,568,517)
1.4 Donaciones y transferencias	-	-	-	-	-	-
1.5 Otros ingresos	-	45,163	-	79,897	-	(34,734)
1.8 Endeudamiento	-	-	-	-	-	-
1.9 Saldo de balance	4,924,870	6,816,527	11,189,812	11,380,021	(6,264,942)	(4,563,494)
TOTAL	6,874,870	8,811,690	20,889,812	22,978,435	(14,014,942)	(14,166,745)

F.F. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

CONCEPTO	2021		2020		VARIACION	
	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 1 PIM	EP-1 EJECUCION
1.1 Impuestos y contribuciones obligatorios	-	-	-	-	-	-
1.3 Venta de bienes y servicios y derechos administrativos	-	-	-	-	-	-
1.4 Donaciones y transferencias	-	-	-	-	-	-
1.5 Otros ingresos	-	-	-	-	-	-
1.8 Endeudamiento externo	33,909,657	30,438,153	37,939,762	24,936,121	(4,030,105)	5,502,032
1.8 Endeudamiento interno	20,468,599	20,468,599	-	-	20,468,599	20,468,599
1.9 Saldo de balance	-	3,588,928	-	5,460,461	-	(1,871,533)
TOTAL	54,378,256	54,495,680	37,939,762	30,396,582	16,438,494	24,099,098



COMENTARIO:

La variación del marco presupuestario de ingresos de la entidad respecto de los años 2021 y 2020, al 31 de diciembre de dichos años, se redujo en S/. 14 477 401,0. Dicho variación se debe principalmente a la asignación de menores recursos para la ejecución del Proyecto "Gestión Integrada de los Recursos Hídricos en diez cuencas" (CUI: 2309051) así como la menor habilitación de recursos para los encargos de la Alta Dirección de la ANA tales como: i) la ejecución del Proyecto de Mejoramiento del local institucional de la AAA Chaparra-Chincha (CUI: 2432267), ii) del Proyecto para la creación de la ALA Perené (CUI: 2250618) y iii) actividades de prevención de desastres (limpieza y descolmatación de ríos y monumentación de fajas marginales en ríos de la costa); debido a los avances realizados en el año 2019 y 2020.

Asimismo, se puede apreciar que durante el presente año 2021, en la fuente de financiamiento Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito se han asignado recursos de endeudamiento interno (bonos del Tesoro Público) por S/ 20, 468 mil con la finalidad de financiar la contrapartida nacional del proyecto priorizado "Gestión Integrada de los Recursos Hídricos en Diez Cuencas" con CUI: 2309051 y cuya ejecución de ingresos ha sido del 100%. Ello, ha permitido atenuar la no asignación de recursos de contrapartida nacional en la fuente Recursos Ordinarios producto de la crisis generada por el Covid-19 en los ingresos del Gobierno Nacional.

NOTA 04: PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO Y EJECUCIÓN DE GASTOS.

F.F. RECURSOS ORDINARIOS

CONCEPTO	2021		2020		VARIACION	
	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION
2.1 Personal y obligaciones sociales	-	-	-	-	-	-
2.2 Pensiones y otras prestaciones sociales	-	-	-	-	-	-
2.3 Bienes y servicios	531,142	529,337	3,543,058	1,945,499	(3,011,916)	(1,416,162)
2.4 Donaciones y Transferencias	-	-	-	-	-	-
2.5 Otros gastos	-	-	-	-	-	-
2.6 Adquisición de activos no financieros	1,864,578	1,415,840	15,753,615	13,556,140	(13,889,037)	(12,140,300)
TOTAL	2,395,720	1,945,177	19,296,673	15,501,639	(16,900,953)	(13,556,462)

F.F. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

CONCEPTO	2021		2020		VARIACION	
	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION
2.1 Personal y obligaciones sociales	-	-	-	-	-	-
2.2 Pensiones y otras prestaciones sociales	-	-	-	-	-	-
2.3 Bienes y servicios	2,694,706	2,685,563	3,920,014	3,035,537	(1,225,308)	(349,974)
2.4 Donaciones y Transferencias	129,300	129,300	269,377	269,377	(140,077)	(140,077)
2.5 Otros gastos	-	-	314,544	313,548	(314,544)	(313,548)
2.6 Adquisición de activos no financieros	4,220,401	4,153,596	18,204,384	15,513,459	(13,983,983)	(11,359,863)
TOTAL	7,044,407	6,968,459	22,708,319	19,131,921	(15,663,912)	(12,163,462)



F.F. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO

CONCEPTO	2021		2020		VARIACION	
	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION
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	-	-	-	-	-	-
2.6 Adquisición de activos no financieros - Endeudamiento externo	33,909,657	33,574,753	37,939,762	28,822,255	(4,030,105)	4,752,498
2.6 Adquisición de activos no financieros - Endeudamiento interno	20,468,599	20,446,047	-	-	20,468,599	20,446,047
TOTAL	54,378,256	54,020,800	37,939,762	28,822,255	16,438,494	25,198,545

COMENTARIOS:

Al efectuar un análisis comparativo del Presupuesto Institucional Modificado para los años 2021 vs 2020, al 31 de diciembre de dichos años, se puede apreciar variaciones considerables en la Genérica de Gastos 2.6 Adquisición de Activos No Financieros, en la fuente Recursos Ordinarios con una reducción de S/13,889 mil y en la fuente Recursos Directamente Recaudados, con una reducción de S/ 13,983 mil, debido principalmente al impacto del Covid-19 en la asignación de dichas fuentes de financiamiento en el sector público para el año fiscal 2021.

Asimismo, se puede apreciar una reducción, con respecto al mismo periodo del año anterior, en el marco presupuestal en la Genérica de Gastos 2.3. Bienes y servicios en las fuentes RO y RDR por un monto de S/ 4,236 mil, producto de la asignación de menores encargos por parte de la Alta Dirección de la Autoridad Nacional del Agua, en materia de prevención y control de desastres.

NOTA 05: ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA FUNCIONAL

CONCEPTO	2021		2020		VARIACION	
	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION	PP 2 PIM	EP-1 EJECUCION
10 Agropecuaria	63,818,383	62,934,437	79,944,754	63,455,815	(16,126,371)	(521,378)
TOTAL	63,818,383	62,934,437	79,944,754	63,455,815	(16,126,371)	(521,378)

COMENTARIO:

Al efectuar un análisis comparativo a nivel funcional de la ejecución del gasto correspondiente a los años 2021 y 2020, al 31 de diciembre de cada año, se puede observar una considerable disminución en el PIM de la Unidad Ejecutora por un monto de S/ 16,126 mil. Sin embargo, se puede apreciar también que el monto ejecutado el año 2021 con respecto al año 2020 ha disminuido solo en S/ 521 mil.

Es importante señalar que el nivel de ejecución del año 2021 alcanzó el 99%, nivel muy superior al 79% alcanzado el año 2020, debido principalmente a dos acciones concretas: i) la adaptación rápida y dinámica a las nuevas normas de convivencia producto del Covid-19 en el año 2021, especialmente en los trabajos de campo de las actividades del proyecto PGIRH financiado por el Banco Mundial y ii) la implementación de medidas adecuadas por parte de los coordinadores técnicos de los proyectos y actividades a cargo de la UE002: Modernización de la Gestión de los Recursos Hídricos de la Autoridad Nacional del Agua, que han permitido agilizar los procesos en contexto de pandemia.

