



## RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N°0094-2022.EMUSAP S.A/GG/Ama3

Chachapoyas, miércoles 19 de octubre de 2022

### VISTO:

Informe N° 00409 - 2022- EMUSAP S.A.-ODP/JODP/Ama3 de fecha 14 de octubre de 2022, Oficio N° 000516-2022-OTASS-GG de fecha 14 de setiembre de 2022, el Oficio N° 000085-2022-CG/VICOS de fecha 07 de setiembre de 2022, Informe N° 178-2017-EMUSAP SRL.-DPPI/JD de fecha o4 de diciembre de 2017, y demás documentos, y;

## **CONSIDERANDO:**

Que, los literales b) y f) del Artículo 15 de la Ley N° 2778 que regula la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece que es atribución del sistema; b) formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en la toma de sus decisiones y en el manejo de sus recursos, así como los procedimientos y operaciones que emplean en su accionar, a fin de optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno. y f) emitir, como resultado de las acciones de control efectuadas, los Informes respectivos con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba preconstituida para el inicio de las acciones administrativas y/o legales que sean recomendadas en dichos informes.

Que, así mismo, el literal c) del articulo 22° de la ley N° 27785, establece que es atribución de la Contraloría General, Supervisar y garantizar el cumplimiento de las recomendaciones que se deriven de los informes de control emanados de cualquiera de los órganos del Sistema.

Que, de acuerdo con la normativa vigente, es responsabilidad del Titular de la Entidad implementar las recomendaciones de los informes de auditoria restantes de la ejecución de los servicios de control posterior, de mantener un proceso permanente de monitoreo y seguimiento de los avances obtenidos hasta lograr su total implementación, de informar y remitir la documentación a la Contraloría y el OCI en las oportunidades y formas que sean requeridos, para lo cual dispone las acciones o medidas necesarias y designa al funcionario encargado de monitorear el proceso, así como a los funcionarios responsables de implementar las recomendaciones;

Que, la SOA VALDEZ Y ASOCIADOS S.C, mediante documento S/N de fecha 14 de marzo de 2017, resultado del examen de Auditoria Financiera Gubernamental practicado a la Entidad correspondiente al ejercicio fiscal 2016, presenta a Gerencia General su carta de Control Interno, la misma que contiene diez (10) recomendaciones y por ende es responsabilidad de esta gerencia, garantizar su implantación por parte de las unidades orgánicas de EMUSAP S.A.

Que, mediante Informe N° 178-2017-EMUSAP SRL.-DPPI/JD de fecha o4 de diciembre de 2017, emitido por el Jefe de Desarrollo y Presupuesto, en donde señala que ha realizado las acciones de conciliación de las cifras reflejadas entre los saldos contables de ingresos y gastos del estado de resultados integrales y los ingresos y gastos presentados en el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, lo cual en su oportunidad no se consideró como implementada.

Que, mediante RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N°384-2017-EMUSAP S.R.L, de fecha 21 de diciembre 🔐 2017, se resolvió declarar en estado de implementado 09 recomendaciones, quedando 01 recomendación en estado de proceso.

Que, mediante informe N° 00409-2022- EMUSAP S.A.-ODP/JODP/Ama 3 de fecha 14 de octubre emitido por el Jefe de Desarrollo y Presupuesto, concluye que se encuentra en estado de IMPLEMENTADO la recomendación del ítem 132, del oficio N° 00085-2022-CG/VICOS emitido por la Contraloría General de la República de fecha 07 de setiembre de 2022, en donde señala: "Que el jefe de la oficina de planeamiento y presupuesto e informática ejerza sus funciones de supervisión, monitoreo y control de calidad de la información presupuestaria y con motivo del cierre del ejercicio económico, se presente información conciliada y consistente del saldo de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos con la información financiera contable, a efectos de sustentar documentadamente las diferencias y conciliar la diferencia determinada".







En aplicación a las facultades conferidas a esta Gerencia General en el artículo 40°, numeral 3 del estatuto de la Empresa, y demás normas concordantes, con los vistos del Gerente de Operaciones, Gerente Comercial, Gerente de Administración y Finanzas, Gerente de Asesoría Jurídica y el Jefe de Desarrollo y Presupuesto.

Estando a lo expuesto, y en el uso de las atribuciones conferidas:

## **RESUELVE:**

ARTÍCULO PRIMERO. – FORMALIZAR la recomendación que corresponde a la Carta de Control Interno emitido en el año 2017 por la SOA VALDEZ Y ASOCIADOS S.C, resultado del Examen de Auditoria Financiera Gubernamental correspondiente al ejercicio Fiscal 2016 y declarar en estado IMPLEMENTADO la recomendación realizada por el Jefe de Desarrollo y Presupuesto en el año 2017; que a continuación se detalla:

Ítem	Año del Informe	Recomendación	Estado	Documento que lo sustenta
01	2017	"Que el jefe de la oficina de planeamiento y presupuesto e informática ejerza sus funciones de supervisión, monitoreo y control de calidad de la información presupuestaria y con motivo del cierre del ejercicio económico, se presente información conciliada y consistente del saldo de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos con la información financiera contable, a efectos de sustentar documentadamente las diferencias y conciliar la diferencia determinada",	Implementado	INFORME N°178- 2017-EMUSAP S.A S.R.LDPPI/JD

AFORMATION OF THE SAME AND A SAME

ARTÍCULO SEGUNDO.- NOTIFÍQUESE, el informe de seguimiento e implementación que en 35 folios forman parte de la presente Resolución, al Órgano de Control Institucional - OCI, de la Municipalidad Provincial de Chachapoyas, con el fin de que cumpla con la labor de verificación, seguimiento y registro en el aplicativo, del estado de las recomendaciones materia de presente acto administrativo, así como a los órganos correspondientes de la Empresa y demás instancias competentes interesadas, para los fines pertinentes.

**ARTÍCULO QUINTO.- DISPONER** la publicación de la presente resolución y anexos en el portal institucional www.emusap.com.pe.

REGÍSTRESE Y NOTIFÍQUESE

ING. Carlos Alberio Mesianza Iberico GERENTE GENERAL

C.c Archivo

Registro de Resolución: 222442.004







## INFORME N° 0123-2022-EMUSAP S.A/GG/GAJ/Ama3

PARA : ING. CARLOS ALBERTO MESTANZA IBERICO

GERENTE GENERAL - EMUSAP S.A.

ASUNTO : PROYECTO DE RESOLUCION DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIÓN DE

CONTROL INTERNO

REFERENCIA : PROVEIDO DE GERENCIA GENERAL INSERTO EN INFORME Nº 00409-2022-

EMUSAP S.A.-ODP/JODP/Ama3

FECHA : Chachapoyas, 17 de octubre de 2022

Me es grato dirigirme a usted para saludarle y al mismo tiempo presentarle el proyecto de resolución de implementación de recomendación de control interno.

Es todo cuanto tengo que informar a Ud. para su conocimiento y demás fines conforme a ley.

Atentamente.

EMUSAP S.A

WILBER SANTILLAN TAFUR GERENTE ASESORIA JURIDICA

NT 222442.003

PROVEÍDO - Gerencia General - EndSAPS.A

Fecha: 1.9 OCT. 2022

Departamento - Área - Parsonal - Señor (a) (srt.)

1. Sceretona

2. Ambrinar Arstuaga Frantsula

2. Ambrinar Arstuaga Frantsula

3. ING. CARLOS ALBEST (ESTANZA PERICO)





"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

## INFORME N° 00409 - 2022- EMUSAP S.A.-ODP/JODP/Ama3

: ING. CARLOS ALBERTO MESTANZA IBERICO

Gerente General de EMUSAP S.A

ASUNTO : Respecto a reporte de recomendaciones de informes de Control que hasta el

31-12-2021 han cumplido más de dos años sin haber sido implementadas

REFERENCIA: a) OFICIO N°0516-2022-OTASS-GG

b) INFORME N°010-2017-3-0120

FECHA: Chachapoyas, 14 de octubre de 2022

Por intermedio del presente me dirijo al despacho de su cargo, en atención al documento de la referencia, para informar lo siguiente:

## 1. ANTECEDENTES

- OFICIO N°0516-2022-OTASS-GG, de fecha 14 de setiembre de 2022, respecto a implementación de informe de control que al 31.12.21 han cumplido más de dos años sin haber sido implementadas.
- OFICIO N°0085-2022-CG/VICOS de fecha 07 de setiembre de 2022, mediante el cual se anexan 154 recomendaciones, que, al 31 de diciembre de 2021, no han sido implementadas.
- Carta Nº199-2017-EMUSAP SRL/GG/01, de fecha 21 de diciembre de 2017, la Gerencia General de EMUSAP S.A, alcanza expediente de implementación de recomendaciones, dirigido al señor Elver Enrique Takayama Llontop, jefe del órgano de Control Institucional -OCI de la Municipalidad Provincial.
- INFORME N°010-2017-3-0120, Reporte de deficiencias significativas Información Presupuestaria- Auditoria Financiera Gubernamental a EMUSAP S.A – ejercicio 2016, mediante la cual la sociedad auditora VALDEZ Y ASOCIADOS S.C, alcanza debilidades detectadas para ser subsanadas.

## 2. RECOMENDACIÓN QUE SEGÚN EL OFICIO N°0085-2022-CG/VICOS, NO FUE IMPLEMENTADA POR EMUSAP S.A

Dentro de los 154 ítems de recomendaciones anexadas al OFICIO N°0085-2022-CG/VICOS, el ítem 132 sería para EMUSAP S.A, como se detalla en el cuadro siguiente:

N° Ítem	N° de recomendaciones	Resumen de recomendación	Año labor	Tipo de Informe
132	1	Que el jefe de la oficina de planeamiento y presupuesto e informática ejerza sus funciones de supervisión, monitoreo y control de calidad de la información presupuestaria y con motivo del cierre del ejercicio económico, se presente		Reporte de deficiencias significativas







"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

información conciliada y consistente del saldo de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos	
con la información financiera contable, a efectos de sustentar documentadamente las diferencias y conciliar la diferencia determinada	

## 3. ACCIONES REALIZADAS POR LA OFICINA DE DESARROLLO Y PRESUPUESTO

- Mediante informe N°178-2017-EMUSAP S.A S.R.L.-DPPI/JD, de fecha 04 de diciembre de 2017, esta dependencia alcanza Implementación de recomendaciones, respecto al Reporte de deficiencias significativas en el sistema presupuestal, en el Numeral 2.1.2. del informe, hace mención la recomendación del item132 (se adjunta copia de informe con las actas de conciliación).
- Así mismo, se aclara que se viene formulando el acta: conciliación del resultado de ejecución presupuestal con el saldo de balance, según anexo AC-3, el cual forma parte de la información financiera y presupuestaria al cierre de cada ejercicio fiscal, el cual se adjunta en fotocopia como sustento (folio 01).

## 4. CONCLUSIONES:

 Que esta dependencia Declara en estado de IMPLEMENTADO, la recomendación del ítem 132, a la que hace mención el OFICIO N°0085-2022-CG/VICOS.

## 5. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la Gerencia General emita un acto resolutivo mediante la cual resuelva como IMPLEMENTADO, la recomendación del ítem 132 a la que hace mención el OFICIO N°0085-2022-CG/VICOS, posterior a ello, elevar todos los actuados al Órgano de Control Institucional OCI, de la municipalidad Provincial de Chachapoyas para su seguimiento para que cumpla con la labor de verificación, seguimiento y registro en el aplicativo INFOPRAC.
- Enviar una copia de todos los actuados al Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento - OTASS

Atentamente,	PROVEÍDO - Gerencia General - EMUSAP S.A  Fecha: 1.7.001, 2022  Departamento - Área - Personal - Señor (a) (srta)  A Gara Vandico
Je	ENMA N, ALBERCA SALAZAR e de Desarrollo y Presupuesto (e) Frunts la fastiums  Consepudent de Se el Coso  Consepudent de Se el Coso
222442.002	ING. CARLOS ALBERTO MESTANZA IBERICO

Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento

Gerencia Genera

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional Año del Bicentenario del Congreso de la República del Perú Lima, 14 de septiembre de 2022





Señora:

NÍCIDA GISSELA PAREDES HASEN

OFICIO N° 000516-2022-OTASS-GG

PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE DIRECCIÓN TRANSITORIA EPS EMUSAP S.A. (AMA3)

JIRON PIURA 875, AMAZONAS-CHACHAPOYAS-CHACHAPOYAS

Presente. -

Asunto Reporte de recomendaciones de informes de control que hasta

el 31.12.2021 han cumplido más de dos años sin haber sido

implementadas.

a) Oficio N° 000085-2022-CG/VICOS Referencia

b) Oficio N° 000387-2022-OTASS-GG

c)Oficio N° 000051-2022-CG/VICOS

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, en relación al oficio de la referencia c) a través del cual la Subgerencia de Control del Sector Vivienda, Construcción y Saneamiento de la Contraloría General de la República remitió un reporte sobre las recomendaciones que al 31 de diciembre de 2021 no han sido implementadas en el plazo de dos años por la EPS EMUSAP S.A.; reporte que fue comunicado a su representada mediante el documento de la referencia b).

Al respecto, la citada subgerencia de la Contraloría General de la República ha vuelto a remitir, corregido, el reporte antes referido que junto al presente oficio se envía para que el marco de las competencias y funciones que corresponden a vuestra EPS, se adopten las acciones o medidas pertinentes.

Sin perjuicio de lo anteriormente indicado, es pertinente recordarle que de acuerdo a la Directiva N° 014-2020-CG/SESNC "Implementación de la recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación", aprobada mediante Resolución de Contraloría Nº 343-2020-CG, es competencia de los titulares de las entidades mantener permanente evaluación y monitoreo de los avances del proceso de implementación de las recomendaciones y adoptar las medidas correctivas para asegurar su implementación.

Por último, de acuerdo también a la Directiva citada precedentemente, constituye infracción el incumplimiento en la implementación de recomendaciones, siendo sujeto a la potestad sancionadora de la Contraloría.

Sin otro particular, le expreso los sentimientos de mi especial consideración.

Atentamente,





Calle Germán Schreiber N° 210 TENARIO Oficina 101 San Isidro, Lima. (511) 500-2090 www.gob.pe/otass

del Decreto Supremo Nº 026-2016-PCM. Su autenticidad e integ

os://validacion.otass.gob.pe:8434/VerificaDocumento e ingresando la sigu





Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional Año del Bicentenario del Congreso de la República del Perú

Documento firmado digitalmente

## **ELIZABETH RAMOS DE LA CRUZ**

GERENTE GENERAL

Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento

ERD/caf

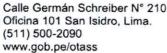
C.C.:

- -DIRECCIÓN EJECUTIVA
- -GERENCIA GENERAL DE LA EPS EMUSAP S.A.

222442.001 Fecha: 15 SET. 2022 - Señor (a) (srta ING CARLOS ALBER











Firmado digitalmente por OCHOA HUAMAN Ellier FAU 20131378972 soft Molivo: Soy el autor del documento Fecha: 07-09-2022 10:08:08 -05:00

000032

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional

Jesús María, 07 de Setiembre de 2022

## OFICIO Nº 000085-2022-CG/VICOS

Señora:
Elizabeth Ramos de la Cruz
Gerente General
Organismo Técnico de la Administración de Los Servicios de Saneamiento - Otass
Calle Germán Schereiber 210
Lima/Lima/San Isidro

Asunto

: Recomendaciones de los informes de control que hasta el 31 de diciembre de 2021 hayan cumplido más de dos años sin que las empresas prestadoras públicas, no hayan implementado acciones administrativas y/o legales.

Referencia

- : a) Oficio Nº 0206-2022-OTASS-DE de 17 de mayo de 2022.
- b) Oficio Nº 0051-2022-CG/VICOS de 01 de junio de 2022.
- c) Oficio Nº 0479-2022-OTASS-GG de 2 de setiembre de 2022.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual el Director Ejecutivo del Organismo Técnico de la Administración de los Servicios de Saneamiento - Otass, solicitó esta Entidad Fiscalizadora Superior, las recomendaciones de los informes de control que hasta el 31 de diciembre de 2021 hayan cumplido más de dos años sin que las empresas prestadoras públicas (listado en anexo a su oficio), no hayan implementado acciones administrativas y/o legales.

Dicha solicitud fue atendida en anexo al documento de la referencia b); sin embargo, con el documento de la referencia c), su despacho puso en conocimiento a esta Subgerencia, que se remitió información que no corresponde respecto a algunos informes de control; lo cual, también fue comunicado por la presidenta de la Comisión de Dirección Transitoria – CDT de las empresas EMAPISCO S.A.¹, SEMAPACH S.A.² y EPSEL S.A.³

En ese sentido, se anexa al presente la información corregida en seis (6) folios con ciento cincuenta y cuatro (154) recomendaciones<sup>4</sup>, que al 31 de diciembre de 2021 hayan cumplido más de dos años sin que las empresas prestadoras públicas no hayan implementado acciones administrativas y/o legales. Asimismo, agradeceré hacer de conocimiento el presente a la presidenta de la CDT.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente

Ellier Ochoa Huaman

Subgerente de Control del Sector Vivienda

Construcción y Saneamiento(e)

Contraloría General de la República

(EOH/ahv)

Nro. Emisión: 02785 (L336 - 2022) Elab:(U63071 - L336)

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: https://verificadoc.contraloria.gob.pe/verificadoc/inicio.do e ingresando el siguiente código de verificación: CLSJMKJ







<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Comunicado con Oficio N°001-2022-CDT EMAPISCO S.A. de 27 de julio de 2022.

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup> Comunicado con Oficio N°002-2022-CDT SEMAPACH de 27 de julio de 2022.

<sup>&</sup>lt;sup>3</sup> Comunicado con Oficio N°004-2022-CDT EPSEL de 27 de julio de 2022.

<sup>&</sup>lt;sup>4</sup> Link de descarga (caduca en noventa días calendario): <u>ANEXO .pdf</u>

	w se-cress	Nº RECONEN.	TIPO PRODUCTO	REAL HOOM DALCON	ESTADO	UG RESPONSABLE BEGUANENTO RECOMEN.	витом мотиох	TPO LABOR	AÑO LASOR	TPO_BFORMS
,	034-2019-3-0465	,	APPECTO RELEVANTE	INFLEMENTAR EL PROCESO DE LA TOMA DE INVENTARIOS FISICOS Y REALIZAR LA CONCELIACION CON LOS REGISTROS CONTABLES	Pendents	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA	Auditoria Financiera	2019	Regione de Deficiencies
,	009-2017-3-0560	,	ASPECTO RELEVANTE	PECOMENDANOS A LA DERENCIA GENERAL DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILADO DE HAMAN E SA CAGNORE QUE LA OPICINA DI GUERAL DE PLANEAMENTO Y PRESUMENTO PROFONDA MODIFICACIONES REPULMESTARIS DETRO DEL MANO DE ESCALADO ESTANECIOS DE LA DESTOSA DE ROSSO LA ROSSO LA CESTA DE AGUA DE PROFINCIA DE SE CAGNO DE STANEO DE AGUA DE PESTANEO DE LA DEFINIS PARA DEL GASTO, CON LA OPINION FANORIALE DE LA OPICINA GENERAL DE ASSORIA.	Pendante	CAJAMARICA  CAZA - GERENCIA  REGIONAL DE  CONTROL DE LIMA  PROVINCIAS	JAEN)  EMPRESA MILARCIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARELADO DE HUARAL S.A.	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significativas
,	025-2019-3-0485	,	ASPECTO RELEVANTE	ASI MISMO ESTABLEZCA QUE TODO SERVICIO PRESTADO DERE ESTAR REFRENDADO CON SU INFORME TECNICO RESPECTIVO EN CONFORMIDAD CON EL TIPO DE SERVICIO PRESTADO	Pendieris	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
	034-2019-3-0465		ASPECTO PELEVANTE	REALIZARLOS AJUSTES CONTANLES INCESARIOS OUS COARESPONDIAN A EFECTOS DE MOSTRAR RAZONAILEMENTE LAS CUESTAS CONTANLES DESERVADAS, ACTUALIZAR (CS VALCRES INSTORICOS A EFECTOS DE MOSTRAR LA INFORMACION FINANCIERA RAZONAILEMENTE Y DESERVAIDATE SUSTENTADA.	Penderts	LASS-GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEJAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditria Financiera	2015	Reporte de Deficiencias Significativas
5	067-2017-3-0366	,	ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL DEMPA DEMONER QUE CON LA FRALIDAD DE MEJORAR Y MOSTIMAT LAS CIPTAS ENLOS ESTADOS FRANCEROS, SEISE LAS SENTENDAS JUDICALES, QUE AL CERRE DEL PRICOD SE SOLICITE A LA OFICINA DE ASEDIRAL LESAL QUE NORGESTIL LA PROBAZION EN TORMA DIARA SE QUE SE PERENTENLOS CASOS, EN LA MES QUE HA FORMAZIO AL DODO COU LA PINALERO DE SINCERA HAS FECUNS QUE TENE ENTENDO Y PODER REALIZAT LOS REGISTROS CONTANTES RESPECTIVOS.	No legismunisda	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARRILADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria Financiera	2017	Reports de Deficiencies Significatives
•	854-2019-3-0465	.41	ASPECTO RELEVANTE	ASI MISMO LLEVAR A CARO EL PROCEDIMIENTO DE LAS BAJAS RESPECTIVAS DE BERES QUE SE ENCLENTRAN TOTAL MENTE DEPREDADOS Y EN ESTADO INCIPERATIVO	Pendents	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE GALAMARGA	ENTEJAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARJARON (EX-EMIRA JAEN)	Authoria Financiera	2014	Reporte del Culticionaise Significativas
1	035-2018-3-0465	u	ASPECTO RELEVANTE	EN EL MARCO LEGAL DEL REGIMEN DE APOYO TRANSFORIO COMO UNA HERRAMENTA DE CESTON UJE HAPLINENTA EL OTASE ESTRATEGIAS DE CONTO, HERMANO Y LARGO RAZO GUE CONLLEVEN A. ESPLOTAMENTO DE LAS ETS HARMON S. A, PREVIO ANUELS STETRINA, ENFANCO LA FORTHE ESTA Y GERELIDESTE Y UN ANALISIS EXTERNO, REVISANDO LAS OPORTUNDADES Y AMENIZAS DE LA EMPRESA, INALISIS FOOM,	Pandente	L435 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEJAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-ÉMAPA JAEN)	Audioria Financiara	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
	617-2019-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	ELABORAR DIRECTINAS Y REGLAMENTOS PARA PREVENIR QUE LA ENTIDAD. SE ENCUENTIRE SIN REALIZAR LA PROVISION POR LA ESTIMACIÓN CONFIABLE DEL MONTO DE UMA POSSILE PERDIDA, QUE SE DERIVEN DE LOS PROCESOS AUDICIALES.	Perdente	L435 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CALAMARCA L435 - GERENCIA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significacivos
	026-2018-3-0485	15	ASPECTO RELEVANTE	LOS INCRESOS EJECUTADOS PRESUPUESTALMENTE DEBEN SER INCORPORADOS AL MARCO PRESUPUESTAL A EFECTOS QUE NO PRESENTEN INCOMISTENCIAS LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS, Y SE MIRESTREN VARIACIONES NEGATIVAS	Fundants	REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTERAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
10	818-2019-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	LOS SIEMES QUE ESTEM EN CONDICIONES DE SER REPARADOS. SE EVALUARA EL COSTO BENEFICIO PARA NO AFECTAR LA LIGIADEZ DE LA ENPRESA E INCLIRARR EN GASTOS RINECESARIOS	Popularia	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARICA	ENTEAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Celiciencias Significativas
,,	207-2017-3-0219		ASPECTO RELEVANTE	EL GERENTE GENERAL DESCRA DEPONER DUE LA GERENTE DE ADMINISTRACIÓN FRANCIERA DESE DE RISTRUE POR SIGNITO A LA SEA DEL AREA DE PATRIMINADO EN EL CONTO PLAZO EFECTUR. LOS TRAMES Y RESTONAS INICIOSARRAS PARA EFECTURAS EL SANCIANTÓ FISOS LOSALO, EL GOS BARRASTES DE PROPIEDAD DE LA SAMPISA PARALIZAR SU RESPECTIVA RICORDO.	No inglementade	CRZS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAM PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE BARRUNCA SOCIEDAD ANONRA - EPS BARRANCA	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significativas
ų	1800-2019-3-0081	19	ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL, DESE DEPONER A QUEN CORRESPONDA. SE RECISTRE PREVALVERFICACIÓN Y EVALUACION DE LAS LINCADES DE TRANSPORTE, ES REJUCE UN INVENTANCIO DE BENES DE ACTIVO FLICI, ASI COMO QUE UNE RIPE, DEMENTEN Y EJECUTEN PROCEDIMENTOS DE DESTICIN Y CONTROL PARALLOS BENES DE ACTIVO FLICI.	No implementate	LAXE-GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEANIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEGUE S.A.	Audimia Financiera	2019	Reporte de Deficiencies Significatives
9	009-2017-2-3472		CESERVACION	UNA MEZ OBTENDA LA DOCUMENTACION REQUERDA AL GOBIERNO REGIONAL, DISPONER DUE EL ARRA CONTAGLE (DERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANCIAS) EFECTUR EL REGISTRO DE LA CRISA TRANSFERICA EN EL ACTIVO DE LA BYTCHIO, A PIN DE QUE PORME PARTE DE LOS BENES DE LA MIRINA Y LOS ESTACOS FINANCIEROS REFLEJEN DE MANGRA RAZONAISE EL PATRIMONO DE LA DITONA.	No implementado	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILADO DE LAMEAYEQUE SA	Auditoria de Cumplimiento	2017	Informe de Austroria de Cumplimiento
14	009-2017-3-0550	2	ASPECTO RELEVANTE	RECOMENDANOS A LA GERENDIA GENERAL DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE ADIA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE HAMPAL SAL DIMPONER GUE: (1) LA OFICINA GENERAL DE PAMEAMENTO Y PRESUPUESTO DIFECTUE CONCULADON DE LOS BALDOS DE BALANCE ROCIA, Y FINAL DEL ALOF RECUL 3916 COULA OPICINA DE CONFABLICAD Y FINALADA. VO CAN LA OFICINA DE ESCRIPTARIO LA FINALIDA DE CONFABILIDAD Y FINALADA VI YOU HA OPICINA OBERGAL DE PAMEAMENTO Y PRESUPUESTO, LA OPICINA DE ESCRIPTARIO Y FINALADA VI ACTIONA DE ESCRIPTARIO ATORIO DE PAMEAMENTO Y PRESUPUESTO, LA OPICINA DE ESCRIPTARIO ATORIO ATORIO DEL PROGRAMO TORIO MA PEROCESSANOSTO DEL STRABLEZA CONCULACIONAS INNOLADES DE LA ELECUCION PRESUPUESTAMA Y PRAMADERA DE LOS BALDOS DE BALANCE DE LA EMPRE MA	Pendients	CR23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAM PROVINCIAS	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y AL CANTANELADO DE HUMPAL S.A.	Audenia Financiara	2017	Reporte de Deficiencias Significacivas
15	911-2017-Q-M72	,	OBSERVACION	E. CUE, EN COORDINACION CON LAS UNIDADES ORGANICAS SE EVALUE EN UN PLAZO PERENTORIO EL ESTADO SITUACIONAL, DE LA FIOTA VENEULAR (CAMONETA), CISTENASS, A FIN DE VERFICAR SU CIFERATIVICAD. VALCIANCIO DI ES INCESAND EFECTURA EL MANTENIMENTO CORRECTIVO O SIN ASPETORA PENVIACION, QUE PERMITA CAUTES A QUE ANTE SITUACIONES DE RESEGUIAL, LA ENTIDAD DEPONDA DE UNICIDAS VENEULARES OLIE LE PERMITAN CLARPLE OPORTUAMENTE CON EL SERVICIO PRESTADO A LA POBLACION.	No implementade	LADD - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE AQUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria de Gurgânionio	2617	Informe de Auditoria de Cumplimiento
16	012-2017-3-0445		ASPECTO RELEVANTE	MECOMENDAZION EL GEREPITE GENERIAL DESE ONDENARI BAJO RESPONSABLEDIO DE LA GEREFICIA DE ADMINISTRACION Y PINNIZIAS Y LA GEREFICIA COMPRICIAL. A PIN DE CIUE DETERMINEN MEDIANTE ANALISE DEL MURRO CULTATAS POR COSMARI, EL ANGRO DETALLICAD COMPRESADERISTE POR CICA DIVISIONARIA, DESENDO EFECTUANISE LA ACTUALIZACION DE LA BASE DE DATOS COMPIGNACE Y MANTENER ACTUALIZACIO SU ESTRUCTUMA CONTARLE COMERCIAL.	No frykamentacie	LA40 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LORETO	EPS. SEDALORETO S.A.	Audioria Financiera	2017	Reporte de Deliciancias Significativas
17	010-2019-3-0001	ч	ASPECTO RELEVANTE	LA GERBACIA GENERAL DEBETRA DEPONER A TRAVES DE LA GERERCIA DE AZMINISTRACION Y PRIVAZAS. NISTRUYA QUE LA SUR GERERCIA DE CONTARLENIO Y LA UNIDAD DE TEORIERIA CURPILAR COM LA CUSTODIA DE MANIERA ESTRICA DE LA DOCUMENTACIONE RULCIONIDA A LA REVINANCIONE SI DI MATURACION A LA COMO DE DEJANDALO PRICENTE DE ACTIVIDADES DI CONTROL DIRESTADAS A LAM HELORIA DEI LE CONTROL DE LAS SURVINANCIONES DIRECTANA DE CONTROL DIRESTADAS A LAM HELORIA DEI LE CONTROL DE LAS DIRECTANDOS DE CONTROL DIRECTANDOS DE CONTROL DIRECTANDA LAM HELORIA DE LE CONTROL DE LOS DIOUGNEMACIONES DIRECTANA LOS CASTOS Y LA UTILIZACIONI DE LOS RECURSIOS PUBLICOS	No Implementada	LAMB - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEOUR	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEMMENTO DE ACUA POTABLE Y ALCAMPARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Audioru Francism	2015	Reporte de Deliciencias Significativas
18	014-2017-5-0328		ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL, DE LA ENFRESA MUNICIPIA, DE AQUÀ POTARLE Y ALCIMYABILADO DE ICA SA Y CON LA PARTICIPIACION DE LA OFICINA DE ASSEGURA JUNGOICA SE DIRILIA AL MINISTERIO DE ECONOMAN FENNAZAI, A LA OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION PARA QUE EL COMPIGUISSO DE PAGO POR REFENAZIACION DE DELIDA DE REFENANCIE EL PLAY DE PAGO DE LAS CUDICAS CHECONIEST DON 192 QUE EL COMPIGUISO PRIMADO DEVERA INTERESES ONERDOSOS.	No implementada	L445 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MUNICIPAL DE AQUA POTABLE Y ALCANTARELIADO DE IGA - EMAPICA	Audiore Financera	2018	Reporte de Deficiencies Significatives
19	024-2016-3-0640	,	ASPECTO RELEVANTE	DESERA DISPONER Y/O REALIZAR DESTIONES DE PRIMACHARENTO ANTÉ EL OTASE PARA LA REALIZACIÓN DE LA TOMA DE INVOSTARIOS DE PROPUEDAS, PLANTA Y EQUIPO, ASSESSAD DISPONDRA I LA GERÈNCIA CONSESSADICIONETE, REALIZAR LAS DIGUESCOCIOS ESCUELAS PRIMACERAS DE LAS DERAS EN CURSO, DESIRCO BATTIR TAMBERI UN INPORME PONCO DE COU TIL, DE LOS MIRMOS DES SUSTENTES LAS TASAS DE DEPRECIACIÓN CORRESPONCIENTE.	Pendente	CS23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE HUARAL S.A	Auditoria Financiana	3018	Reporte de Deliciancias Significativas
20	02+2016-3-0550		ASPECTO RELEVANTE	TIMPLEMENTARY OPTIMIZAR A TRAVES DE SISTEMAS INFORMATICOS Y ENALADOS SON EL BISTEMA INFORMATICO ANZIONE EL PRÓCESO PRESUPUESTANO: FORMACIÓN, A PROBACIÓN ELECUCIÓN Y CONTRO. DE LOS BORISSOS Y GASTOS, DE ACUESTO A LO PREVISTO EL LA ROMANAS PRESUPLESTANAS VIOLETES Y APLICALES ESPANA LES RIPRESESADO EN TRAVISACIÓN DE PRESENANDE, DE TAL FORMA COL TENDADA LOS DOCUMENTOS DE GESTION APROBACIS CON CIPOTITADICAD (PIA 214 CON PRESPECTIVA MALTIMACIALLY CONTRO EN LA EMISIÓN DE LAS CERTIFICACIONES PRESUMESTALES DE SE STORMAN PARA LA EXCUCIÓN SEL DASTO PUBLICO.	Penderta	CR23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA MUNACIPAL DE SERVICIO DE AGNA POTABLE Y ALCANTARELADO DE HUARAL S.A	Auditria Français	3018	Reporte de Deficiencias Significativas
25	004-2019-3-0485	•	ASPECTO RELEVANTE	ESTABLECER EL PROCESO DE CONCLIACION IGNOLIAL, ENTRE LAS DECINAS DE CONTABILEAD, TESORERA Y PRESUNCESTO, CON RESPICTO A LA EJECUCION FRANCIERA Y PRESUNCESTA SEPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO Y EN LUIRA EL DESEMPRÓS DE LAS PLUNOSIS ES DER REJUERA E RESPONDE LORANTE IN L'ESTROCO ECONOMICO, ENTER PROFINES MENSUALES DEL DESARROLLO DE BUS ACTIVICADES CURRILLES.	Parderts	LAUS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTERAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiara	2019	Reporte de Ceficienciae Significatives
22	037-2017-3-0218	1	ASPECTO RELEVANTE	EL GERENTE GENERAL DEBENA DISPONER QUE LA GERENTE DE ADMINISTRACIÓN PRIANCIERA, DEBE DE NETRUR POR ESCRITO AL JEFE DE CONTROL PATRIMONAL QUE AL CIERRE DE CADA EJERCICO; TENÇA UN INVENTARO PISSOO VILOPADO DE TODOS DOS BRIMES PATRIMONAL ES DEL ACTIVO FIOLO, RICU, VIENDO PROMEDADES. PL MATY A CIUDIO, INVENTARIO DEBENA SER FORMALLICO PINI LA COURISION DESIGNADA PARA DICIPO PETETO, EL CALI DICHO INVENTARIO DEBENA SER FORMALLICO PINI LA COURISION DESIGNADA PARA DICIPO PETETO, EL CALI DEBERA DE SER CONCULIDOD DONI DE ROSEISTROS CONTANES DE DISPONATIONO DE CONTRACIONO Y FINIANE EL ACTA DE CONCULIDOD NO CORRESPONDENTE, DOCHO INSTITUMENTO DE GESTION INVESTARIO) SERVIRA DE SUSTENTO A LOS SALDOS REFLEXADOS EN EL ESTADO DE SCONOMICO.	No implumentada	CS23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANCAMENTO DE BARRUACA SOCIEDAD ANDIMAN. EPS BARRIANCA	Auditoria Financiaria	2017	Reports de Deficiencias Significativas
n	037-2019-3-0485	,	ASPECTO RELEVANTE	IMPLEMENTARIEL CONTROL INTERNO Y EVALUARIEL DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES QUE REALIZAN EL PERSONAL DURANTE UN ELERCICIO ECCHIORICO, EMITRI INFONINES MENSAULES DEL DESARROLLÓ DE SUS ACTIVICACIES CARRAS	Ponderce	L435 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE	ENTERAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Audioria Financiara	2019	



24	820-2015-3-0219	•	ASPECTO PELEVANTE	LA GERENCIA GENERAL DEBERA DISPONER. A QUEN CORRESPONDA LA REGULARIZACION DE DICHAS OBLIGACIONES QUE TIENE LA EXPRESA SEMAPA S.A., CON 9US PROFEDIRES Y CASO CONTRARIO EFECTUAR EL SAREMIENTO CONTRALE ESTABLECIONO POR LA LEY N° 2960 DEL 50 DE NOVEMBRE DEL 2011.	No Implementate	CR23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE BARRANCA SOCIEDAD ANCAIMA - EPS BARRANCA	Auditoria Financiera	2018	Reporte de Deficiencias Significativos
3	034-2019-3-0465	10	ASPECTO RELEVANTE	DETERMINAR SECUN SU ESTADO DE CONSERVACION, LA VIDA UTIL DE CADA BIEN REFRENDADO POR UN REFORME TECNICO RESPECTIVO, PARA REALIZAR LOS AUSTES CONTABLES INCOSEARIOS DE TERMINANCO SUS COSTOS RESIDUALES A VICANES RESPONDATES	Pendarde	REGIONAL DE CONTROL DE	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MANAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Ceficiencias Significativas
26	016-2018-3-0486		ASPECTO PELEVANTE	ASI MISMO LLEVAR A CABO EL PROCEDIMIENTO DE LAS BAJAS RESPECTIVAS DE BIENES DILE SE ENCUENTRAN TOTAL MENTE DEPRECIADOS Y EN ESTADO MOVERATIVO	Pendinne	CAJAMARCA L436 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Audreria Financiero	2019	Reporte de Designacion Significativas
v	035-2018-3-0485		ASPECTO RELEVANTE	E. RESPONSABLE DEL AREA JARIDICA DEBE COMUNICAR A LA ADMINISTRACION EL GRADO DE CONTINGENCIAS DE LOS PROCESOS JUDICIALES, PARA QUE DERIVER A LA DRISCIO DE CONTINEI DAD Y FRANKAS DICHA REFORMACION	Pardente	CAJAMARCA LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA	Auditoria Financiera	2015	Reporte de Deficiencias
29	014-2017-3-0326	1	ASPECTO RELEVANTE	Y PROCEDA REALIZAL LOS REGISTROS CONTABLES CORRESPONDENTES. AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE ADUA POTABLE Y ALCHATARELADO DE ICA S.A. DISPONGA A LA GERENCIA DE ADMINISTRACION Y PRIMADES, OLE UN COORDINACION CON LO OPICAN DE RECURSOS	No Implementade	CAJAMARCA L445 - GERENCIA REGIONAL DE	JAEN) ENFRESA MUNICIPAL DE ADUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE	Auditeria Fenenciara	2016	Significativas Reporte de Deficiencias
D	003-2017-2-4545	2	GESERVACION	PRINCERPOS EFECTURE EL RECUPERDO EL LAS CUENTAS POR CORREAD EL ARGONATORIO EL ANTICO ACTUAL DE LA PLANCE DE LA CONTROLO EL ANTICO AL RECUPERDO EL ANTICO AL RECUPERDO EL CONTROLO EL ANTICO AL RECUPERDO EN LO SECULO EL ANTICO EL ANTICO AL RECUPERDO EN LO SECULO EL ANTICO EL ANTICO AL RECUPERDO EN LO SECULO EL ANTICO EL	Perderis	LAIS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE HUANUCO	EPS SEEM HUMBUCO S.A.	Auditoria de Cumplimante	2017	Significations Informs de Auditori de Cumplimiento
ж	909-2019-3-0546	2	ASPECTO RELEVANTE	DEBERA DISPONER A LA GERENCIA DE ADMINACION Y FINANZAS QUE TOMEN LAS MEDIDAS CORRECTIVAS NECESARIAS A LA BREVEDAD, QUE PERANTA CONTAR CON LA SIV ORNACION DEL RURRO CONSISTENTE Y REAL	Pendiunte	LAIS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MILANDIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE FISCO S.A.	Audioria Franciera	2017	Reporte de Deficienças Signécialinas
31	915-2017-3-0328	4	ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL, DE LA EMPRESA MANCIPAL DE AGUA POTARIE Y AL CANTARELADO DE ICA SA, Y CON LA PARTICIPACION DE LA OFICINA DE ABESORIA, JURGICA SE DRÍLA ÁL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FRANCÁSIA, A LA OFICINA ODEIRAL, DE ADMINISTRACION PARA QUE EL COMPRIGUESO DE PARO POR RETRANCACION DE DELOS ACENTRACION DE DELOS METENDANOS DE LA CONTROLES DE LA COMPRIGUESO DE PRAMO O GENERA INTERESES OMERISSOS.	No Implementada	LAS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MANICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILADO DE ICA - EMAPICA	Auditaria Fitranciera	2016	Reporte de Deficiencies Significatives
32	926-2019-3-0495	3	ASPECTO RELEVANTE	ELABORE DIRECTIVAS Y REGLAMENTOS PARA ADQUISICIONES MENDRES A SILT, TOMANDO COMO REFERENCIA LA NORMATIVIDAD DE LAS CIMPINAS DIRECTAS DE ACUERDO À LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Y MODIFICATIONAS VIGENTES	Parstante	L435 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significatives
п	034-2019-3-0405	1	ASPECTO RELEVANTE	PREPARAR UN INFORME TECNICO VALORIZADO, QUE SEA EMITIDO POR UN ESPECIALISTA EN LA MATERIA CORNESPONDIENTE, INGENIERO CINIL VO PENTO TASSIDOR, PANA DETERMINAN EL VIA CRI RAZONARLE DE CADA BEN. DE PROFEDO DE LA BATTADO	Pandante	L436 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CALAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditria Financiara	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
ж	013-2017-3-0546	•	ASPECTO RELEVANTE	LA GERENCIA GENERAL DISPONDINA A CONTABLIÇÃO EFECTILAR CONCULACIONES PERIODICAS CON EL AREA LEGAL SOBRE LOS PROCESOS LEGALES, Y COMOCER LOS PASNOS CONTINGENTES A REGISTRAR CONTABLEMENTE	No Implementada	L448 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MANICIPAL DE AQUA POTABLE Y ALCANTARILADO DE PISCO S.A.	Audioria Financiera	2017	Reporte de Deficiencies Significativos
38	009-2019-1-5081	21	ASPECTO RELEVANTE	A LA CEMENCIA GENERAL. ¿QUE DISPONGA A LA OFICIA DE ASESCRIA LEGAL LA GEMENCIA DE ADMINISTRACION Y FRANÇAS Y LA SUR GERENCIA DE CONTRIBUDIO FERCINE IL ANALISI Y RESTRECI DE LOS PACIOS DE LOS BENERICIOS SOCIALES Y OTRAS BORMAZICIONES I MESTRA DE PRESENTE CADA, (LOS ESE IMPLEMENTE LA SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL EFECTIVO DE LAS EDITENCIAS COMENTICIAS Y EXECUTIONIS DU PEDIATA LA REPORTE COMPARLE Y VERDICIO DE SALVADUARION DE LOS INTERESES ECONORIZOS DE LA EMPRESA.	No Inglemortada	LASE - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTAPILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria Financiara	2019	Reports de Deficiencias Significativas
×	036-2019-3-0465	1	ASPECTO RELEVANTE	EVALUME EL DESEMPEÑO DE LAS FUNDIONES QUE REALIZAN EL PERSONAL DURANTE UN ELERDICIO ECONOMICO, ENTRE INFORMES MENGUALES DEL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES DURANS	Perdiente	L435 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
33	010-2018-3-0061	,	ASPECTO RELEVANTE	EL GERÈNTE DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE LAMBAYECUE DISPONDA AL GERENTE GENERAL, DICTE DIRECTIVAS AL GERENTE DE AGAMESTRACION Y PRANCAS PARA DLE DISPONDA AL ASPE DE LA BUS GERENCU DE CONTARIADAD, FESCULOTA EL ABUS BES CASO Y RELADORA DLA CORRECCIONA DE RECONOCIONEMO COMPENSADADE Y EN LO SUCRECCIÓN DE DESCRIPCIO COMPENSADADE Y EN LA SETIMACIÓN DE CUSTATÓ DE CORRECCIONADA DUDGA, CONTAPIANDADO DE PRESENTE VENALIZATES EN LOS STACOS PRANCEROS EN EL PERPODO POR EL CULA. SE RIFORDADA	No Implementada	LASO - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEMIENTO DE AGUA POTABLE Y ACAM-RRILADO DE LAMBAYEQUE S.A	Auditoria Financiera	2016	Reporte de Deliciencias Significativas
38	308-7019-3-0081	,	ASPECTO RELEVANTE	EL GERENTE GENERAL DE LA ENTIDAD, DISPONDA BAJO RESPONDABLEAD AL JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACION Y AL JEFE DE DESARROLLO ENPRESANNE, CODE, COORDINEN CON LA UNIDAD DE TESOPERIA, LA UNIDAD DE CONTABILIDAD Y UNIDAD DE PRESUPLIESTO, SE RELUCE LAS ACCIDICES DE SINCEPAMBENTO CONTABLE PARPA CARRI NE CON EL PARRELLIBANO CONTABLE PRESUPESTAL Y PRANCEDORS, USA SCICILIZACIONES DE LAS CUENTAS DE NOIREGOS Y GASTOS PRESUPLISTRATES DON LAS CUENTAS BANCARRAS APETICANS E DENTIFICAR LAS ESPERICIAS, PARA CETENDANO CON EXCETTUDIO SE SAL DIOS DE BASANCIO FAMA EL SIQUENTE L'ERICICIO Y SU INCORPORACION DE ACUENDO A NORMAS VISIENTES	No Inclementatio	LA30 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE AQUA POTABLE Y AL CANTABILLADO DE LAMBAYEQUE S.A	Auditoria Financiera	2619	Reporte de Deficienciale Significativas
36	015-2019-3-0465	ı	ASPECTO RELEVANTE	PREPARAR UN INFORME TECNICO VALORIZADO, QUE SEA EMITIDO POR UN ESPECIALISTA EN LA MATERIA COMPESPONDIENTE, MOENIERO CINIL YOU PERTO TARADOR, PARA DETERMINAR EL VALOR RAZONABLE DE CADA SERLO, DE PROPIEDAD DE LA ENTERNA PER	Ponderia	L435 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-ENAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
40	937-2018-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	ESTABLECER EL PROCESO DE CONCLUACION NENSUA, ENTRE LAS OFICINAS DE CONTABILIDAD, TESCRERIA Y PRESURUESTO, CON RESPECTO A LOS SALDOS DE SALANCE VERRUE FONDOS DEPONIBLES MENGUALES.	Pandurta	LA36 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EXEMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2016	Reporte de Deficiencias Significativas
41	097-2019-3-0446		ASPECTO RELEVANTE	STABLECER EL PROCESO DE CONCLIACION MENSIAL, ENTRE LAS OFICINAS DE CONTABILIDAD, TESURERA Y PRESUPLESTO, CON RESPECTO A LA EJECUCION FRANCIERA Y PRESUPLESTAL	Pardente	CAIMMARICA LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS IMPAÑON ( EX-EMAPA JAÉN)	Auditria Financiera	3019	Reporte de Defojancias Significativas
42	036-2019-3-0465	1	ASPECTO RELEVANTE	ELABORAR EL FLUXOGRAMA DE LAS FLANCIDHES DE CADA AREA	Pendonta	CAJAMARCA L436 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Prenciera	2019	Reporte de Deficiencias
43	009-2018-3-0548	,	ASPECTO RELEVANTE	DEBERA DISPONER A LA GERENCIA DE ADMIRACION Y FINANZAS QUE REQULARICE EL MONTO OBSERVADO. Y QUE SE APLIQUE PARA EFECTO DE NELIZARI UN PROVISION DE COBRANZA DIJOSA LO DISPUESTO POR LA LEY DEL	Porciante	CAJAMARÇA L445 - GERENCIA REGIONAL DE	EMPRESA MUNICIPAL DE AQUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE	Audtoria	3017	Significativas Reporte de Deligencias
	024-2018-3-0550	3	ASPECTO RELEVANTE	MEMISTA LA FRETA.  A CEPRICIA CEREPIAL DISPONDA QUE EL AREA CONTRETE VERRIQUE Y CONCLEE CON TESCHERA Y AMESORIA  LECAL, LAS CIENTAS PRINCIPITES POR PACAR POR CONCEPTO DE PROCESOS ADICIALES A PROVEECIORES.  ENTRE OTROS, DEBENDO INFORMAN A LA ADMINISTRACION LA ALTORIZACIÓN PARA EL REGISTRO CONTREJE  CORRESPONDENTE ER ADVILLAS CIENTAS QUE NO HANDO DE RIGISTRACIO TRIBUEROS DI NUESTA QUE DEL  APLICAR LA NC E POLITICAS CONTREJES, CAMBOS EN LAS ESTIMACIONES CONTREJES Y EPROPES	Perderse	CONTROL DE ICA CR23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	PISCO.S.A.  EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTAPILLADO DE HIMPAL S.A.	Audiora Franciera	2018	Reports on Descencion Significatives
45	015-2016-3-0120	1	ASPECTO RELEVANTE	AL GRENTE CEMPRA, DE EMPRESA DE SERVICIO MANDRA, DE JOUA-POTRILE T PLACATARILADO DE ORIGINA.  AL TIMPONICALAS, ACCIONES GRENTADAS AL RICULANZACION Y SAMEMBRISTIO DE ESTOS SALCIOS QUE SE REFLIAM ELA ALBADISTIA, CONSTITUCIÓN AL RICULANZACION Y SAMEMBRISTIO DE ESTOS SALCIOS QUE SE REFLIAM ELA CARADISTIA, CONSTITUCIÓN DE CONTRIBUENTO DE ESTOS SALCIOS QUE SE RESERVAMBRISTIO CONTARLE FEDERO DE LOS DIVISTOS DESENBALDOS REALIZADOS EN ESTOCIOS ANTERIORES SACENAMBRISTIO CONTARLE FEDERO DE LOS DIVISTOS DE CONTRIBUENCOS EN ESTOCIOS ANTERIORES ALPADIADOS, MACRIMIENTO, DATADACION RESPONZACION PERMATENCIOS EN ESTES DE RICULADA POTRALE Y ALCANTARILADO, Y OTROS CONCEPTOS QUE NO CUENTEM CONT. SI SIGNOTE, EREGUENDO LA REGULARIZACIONES Y L'OLIDADORIS TECNOLAS PRINCIPACIONES OU DE CONTRIBUENCO CONTARLIBRISTA AQUELLAS QUE SE DETERMIEN DUE SON PROFINAMENTE DASTOS, PARA LO CUAL DESERVA  ESTABLECER UN PLAN Y ORONOCRAMA DE FECHAS PARA EJECUCION Y CULMPACION.	Perdants	L445 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPHESA DE SERVICIO MARICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANT. DE CHRICHA S.A.	Audioria Franciera	2617	Reporte de Orkonocias Significativas
46	005-2019-3-45/5	,	ASPECTO RELEVANTE	AL GENERITE CENERAL: DEPONDA DE LA OFFICIA DE PLANSAMENTO DA COORDINACIÓN CON LA DIFECIA DE ADMINISTRACIÓN Y TRANSCIS. Y LAS DIMENSA RELES INFLUENDAS CON LA ELECCIÓN RIGUERA EL GENERATO Y CAPAZIÓN POR L'ESTACION DE VICINIFICATION DE MINISTRACIÓN Y EN PROPINAL (SI MOTITOS DE LAS DELIGIANDATO DE LAS CICLOCON DE LOS PORTANISMOS Y ESTA PORTANISMOS DE LAS DELIGIAS, EFECTUACIO LAS CORRECCIONES OFCRTUMAS ASTOCIAIS PROSPANISMENTE, PRESUNESTO DE ACUERDO A LA PELIDAD Y EN COORDINACIÓN CON EL GIORNA CILITARIA. PEGIONAL Y GOBIERNOS LOCALES QUE LA NITIGIANA.	Prederia	CR23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	ENPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARBLADO DE HUMAN. SA	Auditoria Financiare	2618	Reporte de Deficiencias Significativas
47	034-2019-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	AL ORGANISMO TECNICO DE LA ADMINISTRACION DE SERVICIOS DE SANEAMENTO, DIRECTIVAS Y REGLAMENTOS INTERNOS DONCE SE ESTABLEZCAN PROCEDIMENTOS PARA MEL EMENTAR LAS RECOMENDACIONES DESCRITAS EN LOS PATICOS ANTERIORES.	Pandente	LESS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE	ENTEAD PRESTADURA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2016	Reporte de Divinionos Significativos
4	035-2019-3-0466	,	ASPECTO RELEVANTE	LOS INGRESOS EJECUTADOS PRESUPLESTA, MENTE DEBEN SER INCORPORADOS AL MARCO PRESUPLESTAL A FFECTOS QUE NO PRESENTEN INCONSISTENDAS LOS ESTADOS PRESUPLESTARIOS. Y SE MUESTREN VARIACIONES NEGATIVAS	Pendenie	CAJAMARCA  LASS - GERENCIA  REGIONAL DE  CONTROL DE	ENTEAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiana	2015	Reporte de Celiciencias Significativas
49	009-2017-9-3472	3	OBSERVACION	PROJETIN ALTITILAR DEL GOMERNO REGIONAL LA DOCUMENTACION QUE SUSTEMPE LA INFORMACION TICNICA. AGRINISTRATINA Y FINANCIPIA DE LA GIRIA TRANSFERICA, COMPORNE A LO PREVISTO DEI LA DIRECTIVA INTERNA. DE LA ENTRICA PARA GIRIA E JECUTANA POR TRECERCIO SA DICUNO. EL SAMEARIENTO PISCOL EGILI DE LOS COMPONENTES DE LA MIRIA, DE PLA MIRIA DE LA MIRIA DEL CICINA GIRIENDA OFFRICANA LE PROFESCIA DE PROVECTOS Y GIRIASI, PLEDAN EFECTUAR UNA CORRECTA ADMINISTRACION Y MANTONIMIENTO, ASMISMO, QUÉ SE MEALCE UN SEGUIMENTO ADECUADO DE TAL MINISTRA DES EFECTUACION DE REFORMACION INCESARIA PANA LA ENTIDAD.	No lingiumentada	CAJAMARCA  L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEOUE	EMPRESA PRESTACIONA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Audioria de Cumplimiente	ting	Informe de Austoria de Cumplimiente
50	035-2019-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	MPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO Y FINLUM EL DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES QUE REALIZAN EL PERSONAL DURANTE UN EJERCICIO ECONOMICO, EMITRI INFORMES URINSUNLES DEL DESARROLLO DE SUS ACTINOMOES DURANS	Pondienta	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEJAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARARON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiana	2019	Reporte de Deficiencies

. .

006-2019-3-0081	ıs	ASPECTO RELEVANTE	A LA GERENCIA OENERA, (OLE DISPONIA A LA GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FRANCIAS DEFERENCIAS DE LOS INTERES INDRATORIO DELERA REGISTRARSE EN LOS REGISTROS CONCREGES, (SOLICITAR DE UMAREA FORMAL LA EXTRACIÓN DE LOS INTERESES A LA COMBIONA DINOC CREJADA POR LA LEY 2MIZE. DEBIDAMENTE SUSTENTADA Y OLIVETRICION.	No implementate	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEGUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMEAYEDIE S.A.	Auditria Financiera	2016	Reporte de Deficiencies Significatives
026-2019-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	IDENTIFICAR EL CONSUMO DE LOS USUARIOS QUE TENEN TARRAS RESIDENCIALES Y COMERCIALES, MEDIANTE YESTRAS PROGRAMACIAS PARIA EFECTUAR LAS WERECKINES RESPECTIVAS	Pandienta	REGIONAL DE CONTROL DE	ENTERAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARARON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
029-2019-3-0219	,	ASPECTO RELEVANTE	LA GERENCIA GENERAL, DEBERA DISPONER OLE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN FRANCIERA PICALIGE LAS GESTIONES Y ACTIMIDADES ADMINISTRATIVAS CON LAS DIAPESCAS ADMEDIDANA, CON LA PINALDIA DE LOGRAR UNA REFINANCIACION DE LA DELICA, CON UN PAJZO RAZDINARLE PARA SE PASO DE LA CRUSACION	No implamentada	CR23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMIENTO DE BARRANCA SOCIEDAD ANOMAIA - EPS BARRANCA	Auditoria Financiera	2018	Reports de Deficiencies Significativas
924-2018-3-0550	2	ASPECTO RELEVANTE	ZLA ENTIDAD DEBERA EMTER PROMUNCIAMENTO SORRE LA PERTINENCIA Y MALDEZ EN EL OTORGAMENTO Y/O CUMPILMENTO DE LOS BENEFICIOS ECONOMICOS A LOS TRABAJACIORES QUE COMPONAN EL MENCIATO DE TRABAJACIORES DE LA PRIDADA (LOS CUALES PLEIDO MUTORACION MEDIMENT PACTO COLECTIVO EN ANOMATORIORES DE CERENDO EFECTAMA LAS GESTIONES NECESAMAS ANTE LO ENTE RECETOR ALS GESTIONES NECESAMAS ANTE DE LOS PERCETOR ALS DEPOSICIONES DE CARACTER PRESENPLESTA. Y ENTRA PACOS RECEDANAS ANTE DOMO EL USO INDECADO DE LOS RECURSOS PRECIOSA XECTANDO LA PARTIDA DE GASTO EL PERSONAL Y ENTRA PACOS PERSONAL Y ENTRA DE CASTO EL PERSONAL Y ENTRA DE CASTO EL PERSONAL Y ENTRACO.	Pandonte	CN23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARRELADO DE HURRAL S.A	Auditoria Financiera	2014	Reporte de Deficiencias Significatives
804-2017-3-0645	•	CIENCIA DE CONTROL INT	A, QUE EL AREA DE CONTROL PREVIO, VERHIQUE LOS DOCUMENTOS FUENTE PARA FEALIZAR LA AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA FASE DE COMPROMISO, A PRI QUE LA INFORMACIÓN REGISTACIA MUESTRE LA BITUACIÓN REAL DE LAS OPERACIONES REALIZACIAS.	No Implementada	CAZ3 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE BARRANCA SOCIEDAD ANCAIMA - EPS BARRANCA	Auditoria de Gumpârmente	2017	Informe de Auditoria de Cumplimients
036-2019-3-0465	٠	ASPECTO RELEVANTE	ESTABLECER EL PROCESO DE CONCEJACION MENSUAL, ENTRE LAS OFICINAS DE CONTABILIDAD. TESORERIA Y PRESUPUESTO, COM RESPECTO A LOS BALDOS DE BALANCE VERSUS FORDOS DEPONBLES MENSUALES	Pandionta	REGIONAL DE CONTROL DE	ENTEJAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEM)	Auditoria Financiera	3019	Reporte de Deficiencias Significativas
967-2017-3-0340		ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL DEBENA DISPONER UN PRESUPUESTO PARA CUE EL GERENTE DE ADMANSTRACION Y FRANCIJA NOMBRE GRONTUNMENTE LA COMISION DE INVENTARIOS LA CUAL DEBENA ELARORAM SU PLAN DE TRABAJO D'ORGANDOSE PLAÇOS PARA PODER CUALINAR COMISIONO MENTARIO Y PLORER REALIZAR LA CUNCILIACION CON LOS REGISTROS CONTAILES PARA CO CAUS EL EL DEBENA PROPURCIONAR EL APOYO LOGISTICO RECESARIO.	No implementade	LA30 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE AGUA POTABLE Y AL CANTARILLADO DE LAMBAYEQUE SA	Auditria Financiera	2617	Reporte de Deficiencias Significativas
019-2019-3-04MS	1.	ASPECTO RELEVANTE	LPROCEDER AL SAMEAMENTO FISICO LEGAL DE LOS INNUESLES IMPLEMENTAN EL ARCHYO POR CADA UNO DE ELLOS, CONTENIENDO SUS PARTIDAS, REDISTINALES, AUTOAVALIOS	Poissile	REGIONAL DE CONTROL DE CAUMARCA	ENTIDAD PRESTADURA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Fitanciera	2019	Reports de Deficiencias Signécatives
034-2019-3-0455	a.	ASPECTO RELEVANTE	ELABORAR EL FLUIGRAMA DE LAS FUNCIONES DE CADA AREA	Perdente	REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA: JAEN)	Auditoria Founciera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
037-2019-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	LOS INGRIESOS EJECUTADOS PREBUPLESTALMENTE DEBEN SER INCORPCIADOS AL MARICO PRESUPLESTAL A EFECTOS QUE NO PRESENTEN INCOMISISTENCIAIS LOS ESTADOS PRESUPLESTARIOS. V SE MARSTREN VARIACIONES REGATIVAS.	Pendienta	REGIONAL DE CONTROL DE	ENTERAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JASA)	Auditoria Financiaca	2019	Reporte de Deficiencies Significatives
034-2019-3-0465	14	ASPECTO RELEVANTE	EN EL MARCO DE LA FOLITICA NACIONAL DE SANEAMENTO, LINEAMENTOS PARA QUE LA GERENCIA TECNICA OPERACIONAL Y GERENCIA COMERCIAL, BELICIEN BUS FUNCIONES TENENDO DE OLDETTA EL LIAO É FICIENTE DE LOS SISTEMAS E INFRACESTRUCTURA CE SANCAMENTO Y LOS RECURSOS DE LA PRAPINCIA SA.	Pandenia	REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEIAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiana	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
025-2019-3-0495	11	ASPECTO RELEVANTE	CAPACITAR AL PERSONAL DE GERENCIA TECNICA OPERACIONAL Y GERENCIA COMERCIAL ASI MESMO UNFICAR CRETERIOS PARA EL DESARROLLO DE SUS FUNCIONES	Pendante	REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
637-2019-3-0465	•	ASPECTO RELEVANTE	EL RESPONSABLE DEL AREA JURDICA DEBE COMUNICAR A LA ADMINISTRACION EL GRADO DE CONTRIGENCIAS DE LOS PROCESOS JUDICIALES, FANA QUE CENHON EL A DIVISION DE CONTRIBLIDA O PRIMAZIO DICA REFORMACIÓN Y PROCEZA A REALIZA (LOS RESENTADO CONTRIBLES CONSESPONICIONES DE	Pendiante	REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEM)	Auditeria Financiera	2019	Reporte de Deliciencies Significatives
037-2019-3-0466	i	ASPECTO RELEVANTE	IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO CON LA PARTICIPACION DE LA ALTA DIRECCION, PERSONAL ADANISTRATIVO, Y DE OPERACIONES	Pensianta	L436 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTERAD PRESTADORA DE SERVICIOS IMPRAÑON (EX-EMAPA MEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
009-2017-3-0550	5	ASPECTO RELEVANTE	RECOMPINAMOS A LA GERBICIA GENERAL DE LA EMPRESA MANCIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLACO DE HAURA, S.A. DISPONES DE LIA OPICINA DE CONTRABLISAD Y FANACISE SPECTIEL LAS ESTRUCCIONES CONTRABLES DE DEPRECACADO GANTIGAS DELS SAGO DA SE Y SPECTIEL SU PROCRIPAGACIONE LOS ESTRUCCIONANCIDES DE DE CUERDO A LA INCLIP 3, POLITICAS CONTRABLES CAMBIOS EN LAS ESTRUACIONES CONTRALES Y EPROPES,	Pandenia	CN23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA HUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTAPILLADO DE HUARAL S.A.	Auditoria Financiara	2617	Reporte de Celicioncias Significativas
011-2017-3-0567	2	ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL. DISPONER DUE LA GERENCIA DE OPERACIONES EFECTUAR LAS LIDUADACIONES DE OBRAS VA CONCLUDIAS Y POSTERIORMENTE SE LIM COMEY DISPONDA A LA DIVISION DE CONTABLEMO EL REGISTRO CORRESPINSENTE DE DEVENT.	En Proceso	REGIONAL DE CONTROL DE MOCLEGUA	EMPRESA PRESTADORA DE BERVICIOS DE SAMEAMIENTO LO SOCIETAD ANCHEMA	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significatives
818-2018-3-0465	1	ASPECTO PELEVANTE	DETERMINAR SEGUN SU ESTADO DE CONSERVACION, LA VIDA UTIL DE CADA BEN REFRENCADO POR UN REFORME TECNICO RESPECTIVO, PAMA REALDAR LOS AUSTES CURPIAR ES NECESARIOS DETERMINANDO SUS COSTOS RESIDUARES NA ORDES RESPONSES.	Pendante	REGIONAL DE CONTROL DE	ENTEIAD PRESTADURA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2015	Reporte de Deficiencios Significatives
013-2017-3-0546	)	ASPECTO RELEVANTE	LA GERENCIA GENERAL DISPONIRIA AREA RESPONSARI E LA AGRIZACIÓN DEL PROCESO DE SANEAMENTO FISICO LEGAL BOBRE LOS TERRENOS OBSERVADOS Y PASAR AL PATRIMONIO DE LA EMPRESA.	Ne inglementada	LAAS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PISCO S.A.	Auditoria Financiere	2817	Reporte de Deficiencies Significativas
05+301+3-3380	3	ASPECTO RELEVANTE	LA GERENCIA GENERAL DEBETRA DISPONER OUE LA GERENCIA COMPRICIAL DISPONSIA A LI BREVEDAD POGISILE UNA REVISIONI INTEGRAL CON RESPECTO AL CICLO COMPRICIAL. CONTRIATARDO A CONSILI TORSE O FORMANDO UNA COMBINIO PERMANENTE CON PRESENCIA CONTRIA CONTRIBA CONTRIB	En Proceso	LIAN- GERENCIA RECKIONAL DE CONTRICIL DE LORIETO	EPS, SEDALGMETO S.A.	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Divisionales Significatives
012-2017-3-0967	2	ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL, DISPONER DUE LA GENERICIA DE DPERACIONES EFECTUAR LAS LIQUIDACIONES DE OBRAS. VA CONCLUDAS Y EVALUAR LA SITUACION ACTIAL, DE LAS GRAFAS QUE SE ENCLEMTRAN PARPALIZADAS. POSTERIORMENTE SE RIPORME Y DISPONGA A LA GIORISTO DE COMPABLICAD EL REGISTRO COMPESACIONEMI DE DICHAS GRAFAS.	En Procesa	LATE - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MOQUEGUA	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO LO SOCIEDAD ANOMINA	Authoris Financiera	2617	Reporte de Deficiencias Significativas
008-2018-3-0546	3	ASPECTO RELEVANTE	DÉBERA DAN INSTRUCCIONES A LA ADMINISTRACION PARA QUE SE CONCLUYE CON LA CONCLACION DEL INMENTANIO 2017 DE LA CUENTA MATERIALES AUXILIARES. SUMMISTROS Y REPUESTOS. PARA CONOCER LOS AUGUSTA Y REGULARIZADONES A REALIZAR.	Pendiente	L445 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PISCO S.A.	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significativas
010-2019-3-0081		ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL, DISPONER PREVIA COORDINACION CON LA DIFIGIA DE DESARROLLO EMPRESARALI, FARA OLIE EL GENERITE DE ADMINISTRACION Y PINANZAS DESIGNE OPORTUMANISME LA COMISION DE INVESTANCIOS, LA CIUL, DEBERA ELABORAS SU PLANDE TRABAJO OTORISMOCIS PLAZOS PARA CALBARRA EL INVESTARROS, LA PREALIZAR LA CONCELADON CON LOS GEOSTOSOS CONTINESTE SY PIERCA EL RAVON LOCISTICO MICESARRO, CON EL PROPOSITIO DE CAUTELAS Y SALVAGUARDAS LOS RIBRISS DE LA ELAPREAL	No Implementada	LA30 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE ACIA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditeria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
016-2019-3-0061	"	ASPECTO RELEVANTE	CHE LA DEPOCIA GUIGNA COPONIDA A LA TUR BEREVICIA DE CONTARE DAD D'ESCTIVE EL ANALISE RETREPECTION DE LA SE HUDOS CUE ARRAMA COM LAND DE COMPONENTES DE ESTA CASAFA, EXECTOS DE ENCAPA DE COMPONENTES DE LA DEPLACACIÓN ESPETIGADA PARA DE VIALACIONE PRESENTACION ADECUADA EN LOS ESTADOS FRANCIEROS, SIN PERUNCIO DE LAS RESPONSABILIDADES A OUE HUBIERA LUGAR	No implementace	LA30 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POT ABLE Y ALCANTARBILADO DE LAMBAYEQUE SA	Auditoria Financiera	2619	Reporte de Deficiencias Significativas
885-3017-3-0556	•	ASPECTO RELEVANTE	RECOMENDAMOS A LA GERENCIA GENERAL DE LA BURRESA VENICIPAL DE AGUA POTABLE Y ACANTARILLADO DE HAMAL SA DIBIPORES QUE (1) LA GINCINA GENERAL DE PLANEAMENTO Y PRESUPLESTO EFECTUE CONCLUCION DE LOS INDRESOS DEL MÓS FISICA, 1916 CON LA OFICIAN DE CONTRABLEADO Y PRIMARY. TO GIL A GITANTA EN ESCRIBERA DOLA INFRANÇA DE LOS PRIMARIA DE LOS PRIMARIA DE LOS PRIMARIA DE LOS PRIMARIA DE LOS PROFINOS DEL TRANSPORTA POR LOS PLANEAMENTO Y PRIMARIA DE LOS PRIMARIA DE CONTRIBUEDO DE VENICIA POR LOS PLANEAMENTO DE LOS PRIMARIA DE LOS PRIMARIA DE LOS PRIMARIA DE LOS PRIMARIA DE LOS PRIMARIAS DE LA EXCUCION PRESUPUESTARIA Y FRANCARIA DE LOS PRIMARIAS DE LA EXPONENCIA.	Pendanté	CN23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LINA PROVINCIAS	EMPRESA MANCIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y AL CANTARRELADO DE MIJARAL. S.A.	Auditoria Financiera	2012	Reporte de Deficiencies Significativas
903-2018-3-0567	,	AUFECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL DISPONER DUE LA GERENCIA DE D'ERACIONES EFECTUME LAS LIQUIDACIONES DE DEPAY YA CONCILIONS Y EVALUAR LA STUACION ACTUAL DE LAS DISPAS DUE SE RICUENTRAIN PARALIZACIAS, POSTERIORMENTE SE RIFORME Y DISPONIS	En Prezeso	LATE - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MOQUEGUA	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO LO SOCIEDAD ANCINMA	Auditoria Financiara	2017	Reports de Deficiencias Significatives
			que el gerente general disponga al gerente de administración y finanzas en cidordinación con el Subgerente de contablidad, subgerencia de Logistica, unidad de patriacano, efectuen un analisis		LA30 - GERENCIA	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE			
	205-2019-3-0465  205-2019-3-0465	205-2015-3-0465 9  202-2015-3-0465 9  202-2015-3-0465 2  202-2015-3-0465 4  202-2015-3-0465 1  202-2015-3-0465 14  202-2015-3-0465 14  202-2015-3-0465 14  202-2015-3-0465 2  203-2015-3-0465 15  201-2015-3-0465 2  203-2015-3-0465 2  203-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3  201-2015-3-0465 3	205-2015-3-0465   9   ASPECTO RELEVANTE	### APPCO RELIEVED  **********************************	MATCH RELIANT   MATCH RELIAN	March 1988   2	April 1985   1	April	April





										- 1
η	009-2917-2-3472	5	DESERVACION	CON APOYO DE LAS AREAS TECHNOS (GERRICIA CPERACIONAL Y GERRICIA DE PROYECTOS Y DRIAS), DAR A CONCORA AL TITULATO DEL GOBERNO, RECIDIAL LOS PROBLEMAS ESTITUTES CON LA GRAS EN TROPOS AL ANO COPRATINCADO DE LOS COMPONIBIESTES DE ALCA POPILARE DE LA CREA PRECOSE L'I 3 Y RESENVOCIO DE 100 MINISTRATO DE LOS PAZOS Y A LA CALIGADO DE ASUA, A PRIME DE LOS PROPIESTES DEL CARRICIPATO DE CONSERVACIONES DE COMPONIBIES DE LOS PAREDES RECUERNO AL CONSIGNOS O ACHONOS DE SU COMPONIBIES DE LA CARRICIPATO EN CONSIGNOS DE LOS PACOS DE LA CARRICIPATO DE LA CARRICIPAT	No legiterennado	LA30 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AQUA POTABLE Y ALCHATARILADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria de Cumplimiente	2017	Interme de Auditori de Gumplimiento
A	963-2017-3-0360	913	ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL DISPONER DUE EL DEPARTAMENTO DE SUPERVISION Y LIDUDACION DE OBRAS ELABORE UN HORIMA SOBRE TICODO LOS PROTECTIOS EN ELECUCION Y SU ESTADO SITUACIONAL, CONCLUMDO CON LA GERENCIA DE ADMINISTRACION EVALUMIDO LAS GERES CONCLUIDOS AGLERADOS LOS TRAMITES PARAL EL DUCUACIONOS ESTEPCITARS PERVA RESPULCION DEL TITULA IN ROTRAMICO PORTUMANENTE ALA ADMINISTRACION PARA LAS RECURSIFICACIONES DEL CITO RESPONACION PARA SU POSTERIOR TRANSFERIOCIA A LOS SECTIONES RESPECTAVOS, POR LO QUE LA PRESENTE PERDODO.	En Proceso	L476 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MOQUEGUA	ENTUAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO MOQUEGUA SOCIEDAD ANDIEMA- EPS MOQUEGUA S.A	Audiona Financiera	2617	Reports der DeSciencies Significatives
70	00k-2019-3-00k1	14	ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL: (DUE DISPONDA AL GERENTE COMERCIAL SE INFLEMENTE EN EL APEA DE CORRUZAS LOS ANUMES PERCOCCOS DE LOS GELDORES Y LAS GESTIONES DUE DISMIGENTANTA LA EXISTENCIA DE DIFICIA TACES FINANCIESAS DEL GELDOR, PRESENTANDO UN PONNE A CONTINES AND COMO SESTIONO DE LA PROVISCIA DE COMENCÃ DUCIDAD Y QUE PERMETA ESTRALECER EL SALO CORRECTO Y PAÍA LES ELOM PROVISCIAN. CAPECTURA UN SINCEPAMIENTO DE LAS DELUDAS ANTIQUAS (MAS DE 19 AÑOS), EN COMBICIRA NA LOS MANCEPOS Y ADMINISTRACIOS, SE EVALUE AL DÍCUDOS Y SUS MENCRES Y EN BAIGE EL INJE SE RICE EL PROCESO PARA REQUERIR LA AUTORIZACION DE SU CASTIGO CORRESPONDIENTE.	No implamentada	LA30 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AQUA POTABLE Y ALCANTARELADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Audioria Financiaris	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
80	008-2019-3-008T	30	ASPECTO PELEVANTE	AL GERENTE GENERAL, QUE DISPUNDA UM ESTUDIO INTEGRAL DE LAS RECESIADES REALES DEL PERSONAL DUE RECUERTE LA EMPRESA PAUA DESARROLLAR SUS ACTIVIDADES DE SENVICIOS DEPENTIONS Y ADMINISTRATIVOS, PAPA EL DESENVEÑOS DE USER PAUACONES POMENTE PERSONAL DE LA ENTICIO DEPENTION EN ADMINISTRATIVOS, PAPA EL DESENVEÑOS DE LA CONTRA DE LOURS DE LA CONTRA DEL CONTRA DE LA CONTRAD DEL CONTRA DE LA CONTRA DE LA CONTRAD DE LA CONTRAD DEL CONTRA DE LA CONTRAD DEL CONTRA DE LA CONTRAD DEL CONTRA DEL CO	No Inglementata	LASO - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBA YEOLIE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANGAMENTO DE AGUA POTAMELA Y AGUA PARA LA Y LAMBAYTEGAR S.A.	Auditria Financiera	2019	Reporte de Onfloercias Significativas
81	305-2819-3-0081	11	ASPECTO RELEVANTE	AL PRESIDENTE DEL DIRECTORIO DEL OTASS QUE DISPONDA AL DEPENTE GAMERAL DE EPREL S.A. QUE ACOPTE LOS MECANISMOS LIGALES Y TECNICOS MECESANDOS CON LA RANA DAMO QUE LA RAPPESA CIMERAL CON DEPOSITAR LOS PONDOS DE INVESENDES EN LA CUERTA CONSINERTI BAUNDAN PARA LOS PROVINCIOS COR. P.A. INVESTRO OPTIMAZADO, SALO RESPONSABILIDAD IMPRIVATE DE LAS ROMANIO DE LA SUMASS PARA SU DELAPRICALO Y PROCINCISCO DURBITITATIO DE LA REPROSANSIANDES LIGALES, ADMINISTRATIVAS A QUE EMPRISAMAL DEL ESTADO. COS ES ESTABLIZCAN LAS RESPONSABILIDADES LIGALES, ADMINISTRATIVAS A QUE IMBERSE LUGAR CONTRA LOS RECENTRES Y PLACIDIDADES QUE PARA DOCUMENTA PONDOS DE IMMERSION DURRANTE EL PRODOCO DEL 2009 AL, 2019.	No Inclumentado	LAXO - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ACAMTARILADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
e	008-2019-3-0081		ASPECTO RELEVANTE	AL DIPECTORIO DE OTASS., ¿QUE DISPONDA A LA GERBICIA GENERAL Y ASESORIA LEGIA, QUE EFECTUEN LAS GESTIONES RECENANDA ATRE LOS ORIGINAISMOS COMPETENTES CONTA, TANALIDAD DE BILLOR A TEUNITANS DE SOLUCIDO DEL REFIRME CON TRANSLODO DE CONTINUA DONE E PROCESSO DE GESTIONOS Y OLUMONOS DE LA OBRA. ¿QUE LA INVERSION FIRMACIENA RIPRODUCTIVA DELE SER ACTIVADA SU PUNCICIAMMENTO EN SENEPICO DEL PORTO DEL CONTINUA DE LA PORTICION DEL CARDO DE CHELATO.	No Implementada	LA30 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPHESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LABBAYEQUE S.A.	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
83	834-2819-3-0465	ų	ASPECTO RELEVANTE	LOS BIENES QUE ESTEN EN CONCICIONES DE SER REPARADOS, SE EVALUARA EL COSTO BENEFICIO PARA NO AFECTAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA E INCURRIR EN GASTOS INHECESARIOS	Pendarie	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Autoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
	834-2019-3-0446		ASPECTO RELEVANTE	ESTABLECER EL PROCESO DE CONCLIACION MENSUAL, ENTRE LAS OFICINAS DE CONTABAÇAD, TESCRETIA Y PRESUPLESTO, CON RESPECTO A LOS SALDOS DE BALANCE VERSUS FONCOS DISPONIRLES MENSUALES.	Penderia	CAJAMARCA  L435 - GERENCIA  REGIONAL DE  CONTROL DE  CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significatives
85	804-2017-2-0845	3.	ASPECTO RELEVANTE	DISPONDIA EL RECUPERO ECONOMICO EN EL GASTO REALEZAD POR EL SERVIDOR QUE OTORGO EL COMBUSTIBLE A LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, POR EL IMPORTE DE 5/877,30.	No implementade	CM3 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMIENTO DE BARRANCA SOCIEDAD ANONINA - EPS BARRANCA	Auditoria de Cumplimiente	2017	Informe de Auditori de Cumplimiento
*	826-2019-3-0465	1	ASPECTO RELEVANTE	LA DYMBION DE LOGISTICA, PROCEDA REALIZAR EL BANGAMENTO LEGAL DE LOS BIENES DE PROPIEDAD DE LA ENTIGAD	Perderis	PROVINCIAS  LAIS - GERENCIA  REGIONIAL DE  CONTROL DE  CALAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS IMPRAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditaria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
67	910-2019-3-0081	17	ASPECTO RELEVANTE	LA GERDINA DESCRA DISPONER A LA OFICIAN DE ASSIGNE LICRA, Y LA SIE GERPINCIA DE CONTABILIDA Y ELMAS APRAS NINOLUCRADAS, RELULA LOCINILLADON Y EL REGISTRO DE COMPROCESO ADRICAIS CON PORTA COMITA DE CONTABILIDAD DE CONTABILIDAD LA CUAL ES DESEN CONTAR COM LE DECIDIO RESPAÇA DO DOCUMENTA, A PIOS PACLIFIAN LA SOCIONOS DE CONTROL LA CUAL ES DESEN SIL A REQUARIZACION YO REGISTRO DE "MANISCIONES DE COMPECTA" Y CONFORME A LA NORMATIVA VIOLENT. SIL TANDO ASI PUTRAS CONTROSCIONAS, ASI COMO FORMATA LA PROPINSATION MICHIGANI DE CONTROL DE CONTROL SIL CONTROL DE	No implementada	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBATEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANCAMENTO DE AGUA POTARLE Y AL CANTARILADO DE LAMBAYEDUE S.A.	Auditoria Financiera	2019	Reports de Deliciencias Significativas
	018-2019-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	REALIZACIOS AUSTER CONTAILES INCCEANOS QUE CORRESPONDAN A EFECTUS DE MOSTRAR RAZONAE, EMPET LAS CUERTAS CONTAILES OSSENIADAS CUTULAÇÃA LOS VA QUEST SETOMOCOS A FECTOS DE MOSTRAR LA RIPORMACION FRANCIERA RAZONABLEMENTE Y DEBIDAMENTE SUSTENTADA	Penderis	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARICA LASS - GERENCIA	ENTEAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EXEMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
*	035-2019-3-0465	2	ASPECTO RELEVANTE	IMPLEMENTAR EL CONTRIOL INTERNO CON LA PLARTICIPACION DE LA ELTA DIRECCION, PERSONAL ADMINISTRATIVO, Y DE OPERADIONES  AL DEPRENTE GENERAL, DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUI POTARE Y ALCHITARELAGO DE ICA S.A. DIRPONDA A	Pendante	REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEAD PRESTADURA DE SERVICIOS IMJUNON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financioss	2019	Reporte de Deficiencies Significativas
90	812-2017-3-0326	1	ASPECTO RELEVANTE	LA GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FANZAS PARA QUE EN COCNENACION CON LA OFICIRIA DE PLANSAMENTO Y DESAPROULO EMPRESARRA, SE EFECTUR LA PROCRAMACION Y EXCUCICIÓ DE LOS GASTOS CORRENTE. DE CAPITAL Y DE SERVICIO DE LA DELICIA SE EFECTUR DE ACLIERDO AL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MICIPICADO, DEL PERIODO CORRESPONDENTE.	Penderie	LAMS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MUNICIPAL DE AQUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA - EMAPICA	Audioria Financiera	2016	Repote de Deficiencias Significativas
n	024-2018-3-0550	•	ASPECTO HELEVANTE	ADEERA DISPONER ALLA GERBICIA DE ADIMESTRACION Y PRANCES. NE CORAL A PRESENTACION DE LIS NOTAS. A LOS ESTACOS PRINCIPEROS, DEBENDO REVELAN LOS NOS APLICIANS. EL PAUN DE ACCIDIDE CERRICIA QUE CARANTICE LA CONTRIADRO DE EMPRESA EN MARCIA. ENTRE OTROS ASSANTO DE RELEVINOS.	Penglerne	CB23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE HUARAL SA	Audioria Financiera	301#	Reporte de Deficiencias Significativas
12	008-2019-3-0081	,	ASPECTO RELEVANTE	QUE LA GEPENCIA GENERAL, DEPONDA EFECTUAR EL SANE AMENTO CONTARLE DE LA REFERIDA CUENTA, ASI COMO EL AJUSTE A LOS RETALTADOS DEL EJERCICIO.	No Implementada	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILADO DE LAMBAYEGUE S.A.	Audioria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativos
93	909-2017-3-0660	•	ASPECTO HELEVANTE	RECOMENDAMOS ALA GERMICA GENERAL DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE AQUA POTABLE Y ALCANÍARILLADO DE HAMANA, SAL DESPONER DUE, LO GENERADO ES ADMINISTRACION Y PRIMAZ SUPETIVESE. LA REALIZACIÓN ANIMANI. DE LOS INVENTARIOS PISICOS A LOS ISENES DEL ACTIVO PLO DE LA EMPRESA. A PRI DE GARANTICAR SU	Pendama	CS23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA MANCIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARELADO DE HUARAL SA	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significatives
×	013-2017-3-0546	1	ASPECTO RELEVANTE	LA GEFERICA GENERAL DISPONDRA AL AREA DE DIBRAS YO AREA ENCANGADA LA REALIZACION DEL INVENTANIO PISHOO VALONIZADO DE LOS BIBLIES DEL ACTIVO FULO: Y. LA CONDINACIONI PARA E PECTUAR LA REGULARIZACION DE LAS DIBRAS EN CURSO Y SULUDURACION DE OFICIO.  SIDISPONER A LA GERENCIA DE ANDINISTRACION Y FRANCAS QUE EL AREA CONTARE. PREALCE LOS ASIENTOS DE	No Implumentada	LA45 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA CN23 - GERENCIA	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTAPILLADO DE PISCO S.A.	Auditria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significativas
16	824-2016-3-8560	5	ASPECTO RELEVANTE	RECLASFICACION YO AUSTE CON EL PINE COMPEGNICOS ASSENTOS REALIZADOS FOR ERFORES CONTABLES O POR FALTA DE GORDITURADO PERGOSTRO, DESENDO APLICACIO CONTERIOS PRENISTOS EN LA NCIN'S POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.	Persons	MEGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARELADO DE HUARAL SA	Audioria Financiera	2018	Reporte de Deferencias Significatives
×	010-2019-3-0081	13	ASPECTO RELEVANTE	AL CREATE GENERAL, DUE DIPPONAL UN ESTUDIO NITIONAL DE LAN RICESDADES REALES DEL PRISCHIL. DUE PROJUBER LA RIMENSA HAND ELEMENDAL SE LA RICHIDADE DE SERVICIO DESPANTOS Y ANDRESTRATIVOS RAPA EL CEREMINEÑO DE SUS FANCIONES Y COMPITTACIAS DE MANERA OFTIMA DE ADURDO CON LOS ESTACIAMES PROMIDO DEL RECURSOS HAMMOS Y LA SUCREPICIA DE LOSISTICA TORIEN LAS VECTOSAS DESPONAS A LA CITICAN DE RECURSOS HAMMOS Y LA SUCREPICIA DE LOSISTICA TORIEN LAS VECTOSAS MECESARIAN PARA LA DOUBLICO DE LOSISPO DE CONTRO EL RESTRICA PARA EL SOLUTION DE LAS VECTOSAS LA FINACIDIO DE ESPICIEN LA CONTRO ESPECTIVO DE LAS HOMBE ENTRAS REALIZADAS POR EL PERSONAL DE LA EMPRESA AD COMO EL NOTORE, APROBACIONY AUTORIDAZION DENETIVAM Y DE CENTRA LA CONTRO RECURSOS MARMOS PARAS DE CONTROS. PROVINCIONES DE LOS ESTACIOS PRIMICIPATOS CONTROS RECURSOS MARMOS PARAS DE CONTROS Y PROVINCIONES DE LOS ESTACIOS PRIMICIPATOS CONTROS RECURSOS MARMOS PARAS DE CONTROS Y PROVINCIONES DE LOS ESTACIOS PRIMICIPATOS CONTROS CONTROS PRIMICIPATOS.	Nër lingdomentarke	LA30 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria Financiera	2019	Reports de Detoraciae Significativas
17	822-2016-3-6219	1	ASPECTO RELEVANTE	LA GERÈNICA GENÈRAL DEL SEMAR BARRANCA S.A. DEBERA DISPONER DUE LOS PROPECTOS DE INVERSION PROGRAMADOS PARA SU EJECUCION EN EL PERIODO DEEN SER INPLIADOS PARA SU ESARGULO, TANTO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA COMO TECNAC, ENTANDO SEM POETERADAS CON LA PRAULIAD DE AMPLIAR EL SERVICIO OPORTUNO Y ESICIENTE A LOS USUARIOS.	No Implementada	CN23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE BARRANCA SOCIEDAD ANONIMA- EPS BARRANCA	Auditoria Financiera	2018	Reporte de Deficiencias Significativas
	034-2019-3-0465	13	ASPECTO RELEVANTE	AL ORGANISMO TECNICO DE LA ADMINISTRACION DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO, DIRECTIVAS Y REGLAMENTOS INTERNOS DOMES SE ESTABLEZAM PROCEDIMENTOS PARA IMPLEMENTA LAS RECOMENACIONES DESCRISTAS EN LOS PUNTOS ANTERNAES (DEL 14. 7), QUE SENACIORDES COM LA DELEMBO ECONÍSMO A SOCIAL DEL AMENTO JURISDICICIONAL DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON S.A.	Panderia	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEND PRESTADURA DE BERVICIOS MANAÑON (EX EMAPA JAEN)	Auditoria Financiara	2019	Records de Deficiencies Significatives
	034-2019-3-0465	1	ASPECTO RELEVANTE	IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO CON LA PARTICIPACION DE LA JATA DIRECCION PERSONAL ADMINISTRATIVO. Y DE OPERACIONES	Pandiente	LAIS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA LAIS - GERENCIA	ENTEND PRESTADORA CE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiero	2019	Reporte de Deficiancias Significativas
100	035-2019-3-0465	7	ASPECTO RELEVANTE	EJADORAT DIRECTIVAS Y REQLAMENTOS PARA PREVENA QUE LA ENTIDAD. SE ENCUENTRE SIN REALIZAR LA PROVISION POR LA ESTMACION CONSTIALE DEL MONTO DE UNA POSIBLE PERIODA, QUE SE DERIVEN DE LOS PROJESOS JACKOJA, ES.	Pendiente	LA35 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTICAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAGON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
101	067-2017-3-0360	3	ASPECTO RELEVANTE	A CIPERTTE CENTRAL CERETA CIENTARIA IL A CIPERTA DE ADMINISTRACIÓN FEMANDA A TRAVES DE LA SUA CIPERTO DE OCYTARIACIDA PIENUL IN A INTERNACION DE MI SETEMA DE LA PERMETA A LA SE A GENERACIO DE CONTABILIDAD CUENTE CON INFORMACION SOBRE LA EMISIÓN COBRANZAS Y SALDOS POR COBRAN A LOS USUARIOS Y SOLICITEN OPORTINAMENTE A LA CRENICA COLINERA, LOS SALDOS POR COBRAN A LOSARED. PERMODOS PERCHANOS DE LACTA RESPECTIVA.	No implementada	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADURA DE SERVICIOS DE SANCAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditorie Financiera	2617	6
				The state of the s	7. T.					- 11

i i i

102	906-2019-3-0081	•	ASPECTO PELEVANTE	EL CERENTE CENERAL DISPONDA BAJO RESPONSABILIDAD AL JETE DE LA OPICINA DE ADMINISTRACION Y AL JET DE LA OPICINA DE DESAPROLLO ENVERSANIEL, QUE SI CODOGNACION CON LA OPICINA DE RESOURNAL LO JETCAN DE CONTRAGLIDAD Y OFICINA DE PRESUPAREITO, SE RELUCIÓN LA SOCIONAS DE MERISAMIENTO CONTRAGE PRAN CIMPUIL CON EL PARÁLELISMO CONTRAGE PRESUPAREITA Y PRINCEIROS, LAS CONCLINICIONES DE LAS CUENTAS DE REGIENOS Y OSATOS PRESUPAREITA LES CON LA CONTRA SINACHONA DECENDAS E DESTITACIÓN LO DEPERDICAS, PANA DE TERMINA CON ELACTITUD LOS SALCOS DE SALVACE PANA EL BERJANTE EL SECCIOY DE DECORPORACIONO REJUCIDO DA NOMA 1900 PETES. ANIMENSOS EL LEVE UN CONTROL CEL DE ALLOS DE BALANCE, PANA QUE SEAN INCORPORAÇOS ACCULCIAMENTE Y CONCLIADOS CON LOS SALCOS DE LA CUENTA	Ne implementacie	LAW-GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE ACUA POTABLE Y ACAMTARILLADO DE LAMBAYECUE S.A.	Auditoria Financiana	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
103	009-2017-2-3472	٠	OBSERVACION	PERSENEN AL JEBALEGIA, EPICHAN DE ASESONAL EGIUSTA INCLUSION DE ANTICALOS BILLAS RESOLUCIONES DE DESIGNACIONE COMPTE DE RECEPOLAN DE GIBAR ELEUTIADAS POR INTERCENCI REPTINOS A LA RESPONSABLEDAD DEL ORBANDO COLEGUADO AL ACCIBAR OBRAS REPUBATIVAS O CONCENCICIADAS TECNICAS DI SULECCIOLON ABRISSON, POLOSIPER LA OFICINA DE CIRRARADICI D'EMPERAPINA DI ROCORRISCHOMO CON LA CEPENCIAN DE PROVECTOS Y OBRAS ACTUALCE LA DIRECTIVA QUE PERE LA RECEPCION DE OBRAS EJECUTADAS DOS TECCELOS.	No implementade	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria de Cumplimiento	2617	Informe de Auditoria de Cumplimiento
104	029-2019-3-0465		ASPECTO RELEVANTE	ELABORAR REGLAMENTOS Y DRECTIVAS QUE ESTABLEZCAN LINEAMENTOS PRECISIOS FARA IMPLEMENTAR UN PLAN DE SEGUIMENTO, MONTORIO D'OUNTRO, DE LA FACTURACIÓN, ASI MISMO PREVENR EL USO CLAVDESTNO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARLIADO	Pendante	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMPIRCA	ENTERAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2015	Reporte de Deficiencias Significativas
106	023-2016-3-0360	1	ASPECTO RELEVANTE	AL GREATE GENERAL DISPOSES QUE LA GENERAL DE ADMINISTRACION A TRAVES DE LA OFICIA DE CONTAINE DE LES GENERAL DE LAS GENERA LOUDIDADAS ASI COMO DE MELLACION A LAS GENERA COLUDIDAS ANGUERA LOS TRAMETES PARA LOS LOUDIDADOS DEL TITULAS INFORMANDO OPORTIFIMAMENTE A LA ADMINISTRACIONI PARA LAS RECLASFICACIONES DUC CORRESPOSADAN.	En Processo	LA76 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MOCUEDUA	ENTEAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO MOQUEGUA SOCIEDAD ANONIMA- EPS MOQUEGUA S.A.	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deliciencies Significativas
106	000-2018-3-0218	1	ASPECTO RELEVANTE	LA GERENCIA GENERAL DERENA DISPONER QUE LOS FLINCIONACIOS ENCAGLADOS DE BENES FATRIMONIALES, EFECTIVAN LA REVISION DE INVESTARAD FISICIO DE BENES DE LETIVO FUO VALUDIZADO, DE L'EXECCIO 2017, CON LA FÍNILIDAD DE SUDICIPIRA I MARA TENCIACIO DE L'EXPENSA DUE FERRITA LES ESURIDADES FISICO FINANCIERO DE LAS OBRAS PARAS SU SANEAMENTO EN LOS REGISTROS CONTRILES.	No implementada	CR29 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAM PROVEICIAS CR23 - GERENCIA	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE BARRANCA SOCEDAD ANONIMA EPS BARRANCA EMPRESA PRESTADORA DE	Auditoria Financiera	2018	Reporte de Deficiencias Significativas
107	020-2016-3-0218		ASPECTO RELEVANTE	LA GERENCIA IDENERAL, DEREZA DISPONER, CUE LA GERENCIA DE ADMINISTRACION FRANCIERA, RICALICE LAS GESTIONES INECESARIAS, PARA LOGIARA UN REPRIANCIAMIENTO DE LA DEUDA. A UN PLAZO PRUDENCIAL Y. RAZONARLE PARA QUE LA EMPRESA PUEDA CUAPLUE EN FORMA FRACOUNICIA SUS OBLIGACIONES.	No Implementade	REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	SERVICIOS DE SANEAMENTO DE BARRANCA SOCIEDAD ANONIMA -	Auditoria Financiera	2014	Reporte de Deficiencias Significativas
108	0152016-3-0061	10	ASPECTO RELEVANTE	Que el gerente general, disponda a los flacionarios responsables de la flecución de capas. Dué se realize un diagnostico del estado situacióna, de los redyectos y de sen el caso las coordinaciónes correspondentes con las pesonos y do capatistas para ad poder cul vana con los trabajos.	No Implementada	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EPS BARRANCA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILADO DE LAMBAYEQUE SA.	Audioria Financiasa	2019	Reporte de Deficiencies Significatives
100	001-2017-2-0846	,	OBSERVACION	ICESPONDE, A GERENTE GREERULY ESTE A SUIVEZ A QUIEN CORRESPONDA, QUE CUANDO ESTISTA LA RECISIÓNIO. DE CONTRATAR POR LOCACIÓN DE SERVICIOLY. Y REQUIERA A SOCIAL PROFESSOR DESERVE CONTRA EN LA PARTEDA PRESUMENTA, A PRIN DE SER CONSECREMDO PER LO CUALUDAD DEL CONTRATO. ASMESSIO: DESPONDA E, RECUPERO DEL MONTO ASSONADO EN CUALDO DE VIATICOS A LOCACIÓN DE SERVICIOS POR EL REPORTE DE 91 LOS LOCACIONES DE LA RECIPIO DEL MONTO ASSONADO EN LOCACIÓN DE LOS LOCACIONES. DE CONTRATO ASSONADO EN COLLIDAD DE VIATICOS A LOCACIÓN DE SERVICIOS POR EL REPORTE DE 91 LOS LOCACIONES DE 18 DE	No implementada	C823 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAIA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE BARRANCA SOCIEDAD ANOMINA - EPS BARRANCA	Auditoria de Cumplimiento	2016	Informe de Auditorie de Cumplomento
118	034-2019-3-0465	•	ASPECTO RELEVANTE	PROCEDER AL SANEAMENTO FISICO LEGAL DE LOS INALERIES, IMPLEMENTAR EL ARCHIJO POR CADA UNO DE ELLOS, CONTENENDO SUS PARTIDAS, REGISTRALES, AUTOAVALUOS	Pendints	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARICA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARANON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
111	026-2019-3-0485	10	ASPECTO PELEVANTE	CONTRATACION DE TERCEROS PARA REALIZAR LAS INSPECIONES RESPECTIVAS, Y LIEGO SER VERIFICACIAS POR PERSONAL DEL AREA TECNICA OPERACIONAL Y COMERCIAL	Perdente	REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
112	B#201#CG/VICOS-4	•	CESERVACION	AL PRISONATE DE DISC. CIPRO DE LA EPÉ ESULURITO DA A BURNOMA A LA GRENCIA GRENDAL DUE EN EL MANCO DEL REDINEN DE APOYO TRANSITIONO DE LA CTASS A BEALCHIETO, PARA LAS MEJORAS DE LA PTAP. RE ELECUTE LA TIDAN TECNICA ASCONDA LE CANDO DE LAS RANTALAS DE LOS FACICILLOGRES EN LA INDIAD DE TRATAMENTO, LA MESMA QUE CREENA NELLINE EL SUSTENIO TECNICO QUE QUANTILLO PLES PER LA INDIAD DE TRATAMENTO, LA MESMA QUE CREENA NELLINE EL SUSTENIO TECNICO QUE QUANTILLO PLA PER STENICA. PRODUCTIONE L'ADMINISTRATO NA PER PER DINETTRANSPONI CICINDILLISTICI. Y EL CONTROLLOS DE L'ARRESTANCIA.	EA Proceso	L449 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LORETO	EPS. SEDALOPETO S.A.		2019	Informe de Auditorie de Cumplimento
113	035-2019-3-0485	•	ASPECTO RELEVANTE	ESTABLECER EL PROCESO DE CONCLUCION MENSUAL, ENTRE LAS OFICINAS DE CONTABULDAD, TESOREIRA Y PRESUPUESTO, CON RESPECTO A LA EJECUCION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL	Perdera	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTRIAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARARON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
114	B12-2017-3-0120	ı	ASPECTO RELEVANTE	DISPONDA A LA GERBICA DE NAPALESTRUCTURA COMO ANEA TECNICA ESPECIALIZADE, EN COORDINACION CON LA CATANIZA DE CONTABLIDAD, RIALIZEN EL SANCIAMENTO CONTABLE ETICINO DE LOS DIVERRIOS SAL DOS CATANIZAS POR LOS DESEMBLOS DE REALIZADOS DE LEGICACIOS ANTERIORIS FOR ARRELIACIO, MEDICANDO LOS BRITALACION, RISPONDATO Y REPUBBLIFACION DE ROSES DE ANUA POTRACE Y ACCANTARILLACIO, MELIZANDO LOS LICULACIONES ECONCAS PRANCESSOS DE CRESE DE ANUA POTRACE Y ACCANTARILLACIO, MELIZANDO LOS SINCIAMOS CONTABLIBURISTE ADUCULAS DUE SE DETERMANEO SOS PREPUNANTES ANTOS, PARTOS LOS AUTOS, PARTOS LOS DESERVIR ESTRUCIERES UN FUNDA PORTOGRAMA DE PERON APARA EL SANCIAMENTO Y REGULARIZO LOS LOS DEPUNES ESTRUCIERES UN FUNDA PORTOGRAMA DE PERON APARA EL SANCIAMENTO Y REGULARIZADO.	hic Inglisitettesis	L445 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA DE SERVICIO IMPICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANT. DE CHRICHA SA	Auditoria Feranciera	2016	Reporte de Deficiencias Significativos
115	025-2018-3-0465	5	ASPECTO RELEVANTE	LA DINISION DE LOGISTICA, COORDINE CON LA DINISION DE CONTABLEAD Y FINANÇAS CON RESPECTO À LA DOCUMENTACION DE SUSTENTO DE LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y BERNACIOS	Porderte	LESS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiara	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
116	015-2017-3-0324	2	ASPECTO RELEVANTE	AL GERBUTE OBJERAL, DE LE EMPRESA MINICIPAL DE AGUA POTREE Y ALCANTIALLADO DE LAS AL DISPONGA A LA GERBUTA DE ADMINISTRAÇION Y FINALIZA QUE EN COORDINACIÓN COL LO TANDA DE RECURSOR FINANCIERDO EFECTURE EL RECUPERO DE LAS CUETAS POR CORRAR DE AFOS ANTERIORES. EMPLEMENT HELCHAMINOS DE CONTROL PARA DEL SA GUARANTA PRESENTANTA POR LOS CENTROS.	No Implementada	L445 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MUNICIPAL DE AQUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA - EMAPICA	Auditoria Financiera	2016	Reporte de Deficiencias Sienécobyas
117	003-2017-2-4443	2	CRSERVACION	AUTORIZADES DE RECALIDACIO DE CORTINOS PARA DEL DIS BORGATIAS PARESCRITARS POR COS CENTROS AUTORIZADES DE RECALIDACIONE, ES ENQUENTREN VIGENTES, EFECTUARDO LAS ACCIDIES A SEMBRISTRATIVAS Y/O LEGALES EN CASO SE DETECTEN, QUE ESTAS NO SE ENQUENTRAN ENMACADAS DENTRO DEL MARCO LEGAL ANUCASIE.	No Implementada	LAIS- GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PISCO S.A.	Auditoria de Cumplimiento	2017	Informe de Auditoria de Cumplimiento
110	908-2918-3-0081	17	ASPECTO RELEVANTE	AL GERENTE GENERAL, DEBE DISPONER A QUEN CORRESPONDA, REVISE Y REQULARCE EL REGISTRO DE LA CUENTA FONDOS SUJETOS A RESTRICCIONI, ASI COMO EL ALJETTA LOS REBLATACOS DEL EJERCICIO CON EL PROPOSITO DE MOSTRAN SALDOS RAZDIMBLES Y CONFAREES.	No Implementado	E430 - WERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEGUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICADE DE SAMEAMENTO DE AGUA POTABLE V ALCANTARBLADO DE LAMBAYEQUE SA EMPRESA PRESTADORA DE	Auditoria Financiera	2016	Reporte de Coficiençais Significatives
119	010-2019-3-0081	•	ASPECTO RELEVANTE	EL GERENTE CHIERAL DISPANCIA CUE EL GERENTE COMERCIA, EN COCROMIGION CON EL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE INFORMATIEN Y JEFE DE COSENAZIA PROCEDAN A REVISAR Y VILIDAR LOS ALDOS DE ACUERDO A CARA UNA DEL LAS CUENTAS CONDENTES DE LOS CUENTES YOU DIADROIS. CUE REGISTRA EL SETEMA, SIN PERALDO A LAS RESPONSABLE DUEIS ADMINISTRATAS Y LECULES A DUE MERRE L'UCAN EL CRIENTE SERRAL L'ESENA BUDORIS QUE LA GERENCA TECNOLO SI CODIDISANDION CON LA GERENCIA DE	No implementarie	LAYO - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEGUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE ACUA POTABLE Y AL CANTAPILLADO DE LAMBAYEGUE S.A.	Auditoria Financiera	2016	Reporte de Deficiencies Significatives
120	857-2017-3-0218	3	ASPECTO RELEVANTE	AGMINISTRACION PROCESION A ESCRIPTICA LAS GIRAN PROCESTES DE L'OLIDICACION PECRICA Y PRANCICIA. REGULARIZANCILAS Y HACISTRACIO CONOCIABITO AL ARCA CONTAILE PARA SILACTIVACION Y DEPRECLACION COMPESSIONIDENTE. A PARTITO DE INSESSITE L'ENDOCIO, D'EFECTURA EL LIMPARADITO CANTAILE DE LAS GIRADAS GIRAS, CONLA FINALIZAD DE MANTENER ACTUALIZADO EL SALDO DE LA CLIENTA CONTAILE GIRAS EN CANTAINE DE LA CONTAINE DE CONTAILE GORAS EN CONTAINE DE CONTAINE CONTAINE DE CONTAINE CONTAINE DE CONTAINE CONT	No implementada	CR33 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE BARRANCA SOCIEDAD ANDRAMA- EPS BARRANCA	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencies Significativas
121	034-2019-3-0465	1	ASPECTO RELEVANTE	EVALUAR EL DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES QUE REALIZAN EL PERSONAL DURANTE UN EJERCICIO ECONÓMICO, EMITRI INFORMES MENSIALES DEL DESANNOLLO DE SUE ACTIVIDADES DIARIAS	Pardiete	L435 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARGA	ENTIDAD PRESTADORA DE BERVICIOS MARAÑON ( EX-EMAPA JAEN)	Audioria Financiara	2018	Reporte de Deficiencies Significativas
122	818-2019-3-0466	•	ASPECTO RELEVANTE	BAPLEMENTAR EL PROCESO DE LA TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS Y REALIZAR LA CONCELACION CON LOS REGISTROS CONTABLES	Panderie	L438 - GÉRENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte da Deficiencias Significatives
121	908-2019-3-0091	15	ASPECTO RELEVANTE	A LA GERENCIA GENERAL: QUE DISPONCIA A LA OPICHIA DE ARESONAL LA GERENCIA DE ADMINISTRACION PER PROVADE Y LA BIU GENERAL DE CONTIARA LIAO SPECTIONE CONTRINCIA DE ARBINISTRACIO PER PROVINCIA DE LA BENTRICIA SPECIALES DU RE DEL LA DIVIENDE POR LOS CONTRICIONAS A RELL'AVARRIETO DE ME COMMONDIA DE LA GORDIA DE LA CONTRICA PER DE LA CONTRICIONA DEL CONTRICIONA DE LA CONTRICI	No Implementada	LA30 - GERENCIA REGISSIAL DE CONTROL DE LAMBAYEGUE	EMPHESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEMIENTO DE AGUA POTALE Y ACCAPTARELACO DE LAMEATECAE SA	Audioria Financiata	2019	Regions de Deficiencias Significativas
124	079-2017-3-0860	•	ASPECTO RELEVANTE	RECOMENDAMOS A LA GERENCIA GENERAL DE LA EMPRESA MUNICIPA, DE AGUA POTRALE Y LA CANTARILLADO DE HAURAL SA DISPONSE QUE LA DICIDA GENERAL DE TAMBEMBRITO Y PRESUMEISTO ÉFECTUE LA ASSOCIACIÓN DE RECURSOS PRESUMESTADOS PARA LE ELOCUCIÓN DEL CASTO DECEMBRE LAS RESPECTIVAS CERTIFICACIÓNES DE DREDITO PRESUPUESTARIO, EN CUAPLIMENTO CON LOS DISPOSITIVOS LEGALES SORRE LA MATERIA.	Pendente	CA23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA MEROCIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALGANTARELADO DE HIBARAL S.A	Auditoria Financiera	3017	Reporte de Deficiencias Significativas
125	013-2017-3-0546	1	ASPECTO RELEVANTE	LA GERENCIA GENERAL DISPONDIRA AL AREA DE PROBINATIVA LA RELA EXCION DEL RIVENTARIO FISICO VAL ORIZADO DE LOS BRINES INTAMBLES. SE RECOMBENDA, QUE LA GERRANDA GENERAL POR MEDIO DE LA GERENCIA DE ADARRISTRACIÓN DISPONGA QUE LA	No Implementatio	L445 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MUNICIPAL DE AQUA POTABLE Y ALCANTARSLIADO DE PISCO S.A. EMPRESA PRESTADORA DE	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significativas
126	810-2019-3-0081	15	ASPECTO RELEVANTE	SIB GERENCU DE CONTAIL DIAD, CUIAFU, CON MANTENER LAS OPERACIONES DE SUS GASTOS EJECUTADOS DEBIGAMENE SUSTENTADAS PESARROLLE UN REGILADO CONTRO, PREVIO MATES DES SUS DEVENDO, PERMITIENDO SU SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN ANTES DURANTE Y DESPUES DE SU MEALIZACIÓN POR ADRICIDADAS INTERNAS EJECTRADAS CONTRADAS DE CONTROLAS DE SUS DESPUES DE SU PEALIZACIÓN POR	No implementada	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEOUR L456 - GERENCIA	SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEGIE S.A. EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA	Auditoria Financiera	2018	Paporte de Deficiencias Significativas
127	042-2918-3-0081	•	ASPECTO RELEVANTE	OUE EL GERENTE GENERAL DISPONDA A LA GERÈNCIA TECNICA LA ENALIACIÓN TECNICA COM EL PROPOSITIO DE DETERMANSA LA VASALIDAD DE LOS POCOS DO LE LO CONTRARIOS EFECTIVAL LA GAJA RESPECTIVA DE ÉSOS BENES DE LE REPUBBLICA DE LOS POCOS DE LOS ESTADOS ENALICEROS.  AL CIERRITE GENERAL DISPONDA QUE LA CIERCAJO DE PROVECTOS O GRANIA EL MORGILIA NE FONTES.	No Implementade	REGIONAL DE CONTROL DE UCAYALI	POTABLY ALCANTAR DE CORONEL PORTILLO S.A.	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significativas
128	967-2017-3-0360	4	ASPECTO RELEVANTE	TODOS LOS PROYECTOS EN ESCUCION Y SU ESTADO STRUCIONAL CONCLUMBO CON LA GERBICIA DE ADMISTRACION Y PINANZAS ENVILLANDI LAS GORRAS CONCLUIDAS AGRICANDO LOS TRANTES FRANCAS LOS DECIDIOS ESPECTIVAS. PREVA RESOLUCION DEL TITULAS INFORMADO COCRITUAMENTE A LA CONCRETACIONAL DE CONCRETA ADMINISTRACION DE CORRESPONDADO POR LO CONTRATO DE CONTRATO DE CONTRATO.	No implementada	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTRICE DE LAMBAYEGUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARELLADO DE LAMBAYEQUE SA	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencias Significativas
120	003-2017-2-4545	3	CRISERVACION	DESPONSE DE MOD DE LA BODDE SAMPLES ANTALA EN LE PERSONTE FERODO.  I DESPONSE DE MOD DE LAS BODDES CHAMPITES ANDRES DE MOS DE RESPONSABLEDADES DE LOS FUNCIONANDES Y SERNICOCIES DE LA EMPRESA MANCIPAL DE SERVICIOS DE AQUA POTRABE Y AL CANTARILLADO DE HAMANDO B.A. COMPRENIDOS EN LA DESERVACIONE Y L'OCAPORIRE AL MANCO HORMATIVO APLICABLE. CONCLUSION N.º 11.	Pandamia	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE HUNLIOD LASS - GERENCIA	EPS SEDA HUAMUCO S.A.	Audisoria de Cumplimiento	2017	Informe de Auditorio de Complimiento
130	038-2913-3-0485	,	ASPECTO RELEVANTE	IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO CON LA PARTICIPACIÓN DE LA ALTA DRESCION PERSONAL ADMINISTRATIVO. Y DE OPERACIONES	Pandents	HEGIONAL DE CONTROL DE CALMMARGA	ENTEDAD PHESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON ( EX-ENAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencies Significatives
131	024-2018-3-0550		ASPECTO RELEVANTE	TAL GREEKIN GEREN, CENTRICE E. N. RECONTARLE VERFICE Y CONCUE CON TESCHEN Y ALBERNA LEGAL, LAG CAUTHA FENDRICHTS FOR ADARA PRO CONCEPTIOR FROCEDES ADARLES A PROVINCESCRES ENTRE OTROS, CERENDO BY ONAMA A LA ADMINISTRACION LA AUTORIZACIÓN PARA EL REGISTRO CONTABLE CORRESPONDENTE DE ADMELIAS CUENTAS QUE NO MAN EL DE RESTRACIONES CONTABLES Y ERRORES AULIQUE LA NO. E POLITICAS CONTABLES, CANRIGOS EN LAS ESTRACIONES CONTABLES Y ERRORES	Perdunt	CA23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAM PROVINCIAS	ELERESA MANCIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y AL CANTARELADO DE MUARAL S.A	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deliquencias Significativas





										-
132	018-2017-3-0120	,	ASPECTO RELEVANTE	QUE EL JEPE DE LA OFICINA DE PLANEAMENTO PRESUPILISTO E INFORMATICA EJERZA SUS FUNCIONES DE SUPPRINSION, NONTORIO Y CONTRO, DE CAUDADO DE LA NYTORNOCIO PRESUPUESTANA Y CON ADTITO DE CRIPRIO DEL EJERZONO ECONOMICO, DE PRESENTE ROPAMACION CONCLUDA Y CONSISTENTE DE LABLO DE LA EJECUCION PRESUPUESTANO DE NORISSOS Y GALTOS CON LA REPORACION FANAZIONES CONTALE, A EFECTOS DE NISTRANO ECONOMICADORISMO EN LO REPORTO Y CONCLUDA LA POPERIRECA DETERNACIO.	No Implementata	LISZ - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE AMAZONAS	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTAR DE CHICHIPOYAS AMAZONAS EMISSAP AMAZONAS	Auditoria Financiera	30-1	Reporte de Deficiencies Significativas
133	026-2019-3-0465	17	ASPECTO PELEVANTE	EL RESPONSABLE DEL APER JURIDICA DESE COMUNICAR A LA ADMINISTRACION EL DRADO DE CONTINGENCIAS DE LOS PROCESSO ALCIDICAS, APAR DAS DERIVEN A LA CHISTON DE CONTINUEIXO EL DRADO DE CONTINGENCIAS DE Y PROCESSO AL REALIZANI COS RESISTROS CONTIARES CONFESIONEIROS E RALIGIANO RESPECTANIS Y RECLAMBATOS PARA PREVIEND QUE LA ENTIDA, SE ENCUENTE SIN REALIZANI LA PRIORISION FOR LA ESTIMACIÓ CONPAULE COL MONTO DE UNA POBRES PERSONA CIAS ES DERIVO NEI COS PROCESSOS ARROMANES.	Penderia	L435 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiers	2019	Reporte de Deficiencies Significativas
134	910-2019-3-0081	,	ASPECTO RELEVANTE	EL GERENTE GENERAL, A TRIVES DE UN DOCUMENTO, DESE OSPONERA AL GERENTE DE ADMINISTRACION Y PRANCIAS, EN CONDIGNICIÓN CON ASEGNAL LICIAL VIGUEZAR US GESTIONES LICIALES Y ADMINISTRATIVAS, PARA LIBERAN O ESTRAMAN LAG CUENTAS CORRECITES BUNCAIRES PARA DOLE LA STITUTICION DESPONAS DE LOS FONDOS PARA LA EJECUCION DE OSRAS EN BENEFICIO DE LA COMUNIDAD LAMBATECANA	No implementada	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EUPPESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARLLADO DE LAMBAYEQUE SA	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significatives
135	026-2019-3-0465		ASPECTO RELEVANTE	ASI MISIMO ESTABLEZCA QUE 1000 SERVICIO PRESTADO DEBE ESTAR REFRENDADO CON SU INFORME TECNICO RESPECTIVO EN CONFORMIDAD CON EL TIPO DE BERVICIO PRESTADO	Panderm	LAIS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJANARICA LAIS - GERENCIA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
136	026-2019-3-0465	,	ASPECTO RELEVANTE	DETERMINAR LA CONTINGENCIA DE LOS SALDOS EXBARGADOS EN LAS CUENTAS BANCARIAS REVELACAS, TEMENDO EN CUENTA LA INFORMACION DE LA SITUACION DEL PROCESO JUDICIAL SECUDIO A LA ENTIDAD	Penderta	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTEAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Desciencias Significativas
137	010-2010-3-0081	16	ASPECTO RELEVANTE	QUE LA DERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANCIAS DISPONGA QUE EL IEFE DE LA OFICINA DE ASESORIA LEGIA. REINTA AL DEPARTAMENTO DE CONTABLICAD Y FINANCIAS, LA RELUCION DE LOS PROCESOS LEGIALES DE LOS CASOS LABORIALES QUE ESTAS CON ENTENDAS HAMBOR O REDIQUICION ALDORIAL PARA QUE EFECTUE LA PROVISION QUE REFERCUTE EN EL RESIL TACO DEL EJERCICIO 2017.	No Implementada	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADURA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria Financiara	3019	Reporte de Deficiencias Significativas
138	003-2917-2-0645	,	ASPECTO RELEVANTE	7. DISPONER, EN COORDINACION CON LA GERENCIA ADMINISTRATIVO Y FRANCIERO CUARLIR LOS COMPROMISOS ABLIARDOS Y PROGRAMADOS CON BLINAT Y SUNIAS U OTRAS ENTRICES Y NO PROVEEDORES, Y EN REJACION, A LOS MINIOTAS JUDICIALES, LA ADMINISTRACION CANDOD ECICLA FRECIMON DE LOS SERVICIOS DE UN TRABALADORI DERE DE CIAMPLIR CON EL DEBIDO PROCESO PREVIO INFORME LEGIAL, BAJO RESPONSABILICAD.	No Implementada	C823 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE BARRANCA SUCEDAD AMONIMA EPS BARRANCA	Auditoria de Cumplimiento	2017	Informe de Auctori de Cumplimiento
139	003-2917-2-4549	5	CIENCIA DE CONTROL INT	DISPORER A LA GERICIA ACMINISTRATIVA FINANCISIA EN CODORNACIÓN COM LA DIVISIA DE RECURSOS MANHOS, EXLAN COMO REQUISITO PREVIO A LA CONTRATACIÓN Y/O DESPLAZAMENTO DE PERSONAL QUE LARGE EN LA PRISIÓN DE LOGISTICA Y SERVICIOS GUERNALES Y/O DE PARTICHE EN ACONALO DE LAS FAISS DE LA CONTRATACIÓN PUBLICA, CAMPANI COR EL PERSO, DEL NESTO RECURSIDO, COM LA DEBIGNIA ACREDITACIÓN DE PROFESSANAL DETENDO ESTÉPEZADO DES LA CONTRATACIÓN DE PROFESSANAL DETENDO ESTÉPEZADO DE SENDO ESTÉPEZADO DES LA CONTRATACIÓN DE PROFESSANAL DETENDO ESTÉPEZADO DE SENDO ESTÉPEZADO DES LA CONTRATACIÓN DE PROFESSANAL DE CONTRATACIÓN DE PROFESSANAL DE PROFESSAN	En Process	LA76 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MOQUEGUA	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO LO SOCIEDAD ANOMINA	Auditoria de Cumplimiento	2014	informe de Austoni de Cumplimients
140	003-2018-3-9567	4	ASPECTO RELEVANTE	EL GENENTE GEMERAL: DEBE DISPONER LA RIPLEMENTACION DE LAS RECOMENDACIONES EFECTUADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES	En Process	L476 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MOQUEQUA	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO LO SOCIEDAD ANOMINA	Auditoria Financiera	2017	Reporte de Deficiencies Significativas
141	020-2018-3-0219	1	ASPECTO PELEVANTE	LA GERINCIA GENERAL CEREIRA DISPONSE, CILIE LA JEFE CE CONTINUEDO. CONSUMPLIMENTE CON LA JEFATUMA DE TESORIERA, EFECTUE LAS GESTIONES DE COBRACA REPIECTIVA DE LOS PALICIS PROBENTES AL 11 DE DICIEMBRE DE 2011 Y LINA VEZ ADOTACO EL TRAMET RADINISTRATIVO SE POLICITE POR HITEMBRICO DEL APER LEGAL SE RINDE LA ACCIONA DICIONA. SESSICITIVA DISPONDA A LA GERRICIA DE ANOMISTRACIONI FUNDADA, A TRAVES DE BUS UNIDICES ORGANICAS	No implementada	CB23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA PROVINCIAS	ELIPPESA PRESTADORA CE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE BARBANCA SOCIEDAD ANONIMA- EPS BARBANCA	Auditoria Financiara	26.05	Reporte de Deficiencios Significativas
147	003-2017-2-4643	ž	CIENCIA DE CONTROL INT	DISPONDA A LA CIERRICIA DE ADMINISTRACION Y PRIMAZAS. A TRAVES DE RUS VIRIADES DIGUANDAS COMPETENTES A SU CARDO, SE REGULEN LAS ACTIVIDADES DE CONTRATACION DE CENTROS AUTORIZACIOS DE RECUIDADION A SI DUE PROCESO DE CORRADA FECTUADO PÓS DICHOS CENTROS, MEDIANTE LA MAY LAMBOLACIÓN DE DESCRIVAS EL FESANS.  AL GERENTE GENERAL DISPONER DUE DE PREFINISTRA DE SEPRENSADO.	No implementada	LA46 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA INIMICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PISCO S.A.	Auditoria de Cumplimienta	2017	Informe de Auditori de Cumplimiento
143	864-2017-3-0360	,	ASPECTO RELEVANTE	MEDINES CORRES TODOS LOS PROVECTOS EN ESCUCION Y SU STADO STILUCIÓNAL, CONCLUMDO CON LA CERENCIA DE ADMINISTRACION EVALUANDO LAS CORAS CONCLUIDAS ACRIZANDO LOS TRAINTES PARA LAS LUCIDICIONES RESPECTIVAS, PIEVA NESO, LUCION DEL TITULAS INCUMENDO DIGITIFIMARITE A LA ADMINISTRACIÓN PARA LAS RECLAMIFICACIONES DA CORRESPONDAN PARA SU POSTERIOS TRANSFERINCIA LOS SECTIOSES RESPECTIVOS, POR LOS LA PRESENTE DESERVADON DESERVA SER SI PURPADA DEL PRESENTE LOS SECTIOSES RESPECTIVOS, POR LOS LA PRESENTE DESERVADON DESERVA SER SI PURPADA DEL PRESENTE CONTRACTOR DE LOS PROPERTIES DE PROPERTIES DEL PRESENTE CONTRACTOR DE LOS PROPERTIES DEL PROPERTIES DE LOS PRO	En Proceso	LA76 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE MOQUEGUA	ENTRIAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO MOQUECHA SOCIEDAD ANOMINA- EPS MOQUEGHA S.A	Auditoria Financiara	2017	Reporte de Deliciencias Significativas
144	910-2019-3-0081	5	ASPECTO RELEVANTE	PRINCOL.  EL CIERRATE GENERAL DISPONIDA QUE EL CIERRATE COMERCIAL EN COORDINACIÓN CON EL REFE DEL  CAPATIAMENTO DE INFÓRMATICA Y AFEC DE CORRAMANE PROCEDIAM ARVIMAR Y VALERACIÓS ALLOS DE  ADARDIO A CADA AND ELLA SICIENTA CORPRIENTE DE LOS CIENTES Y TO DISMOSIÓS DIA REGISTA EL BISTISMA  BICOGRA EL CUAL ORIGINA EL REFONTE DE CUENTA S'PIO CORRAN, A PRICE REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  ELOSAS EL CUAL ORIGINA EL REFONTE DE CUENTA S'PIO CORRAN, A PRICE REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  ELOSAS EL CUAL ORIGINA EL REFONTE DE CUENTA S'PIO CORRAN, A PRICE REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  ELOSAS EL CUAL ORIGINA EL REFONTE DE CUENTA S'PIO CARRATA EL SALDO Y PRESENTAR  ELOSAS EL CUAL ORIGINA EL REFONTE DE CUENTA S'PIO REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  ELOSAS EL CUAL ORIGINA EL REFONTE DE CUENTA S'PIO REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  ELOSAS EL CUAL ORIGINA EL REFONTE DE CUENTA S'PIO CENTRA EL CARRATA EL SALDO Y PRESENTAR  EL CAPATRO DE CORRESPONTE DE CUENTA S'PIO CENTRA EL CARRATA EL SALDO Y PRESENTAR  EL CAPATRO DE CORRESPONTE DE CUENTA S'PIO REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  EL CAPATRO DE CORRESPONTE DE CUENTA S'PIO REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  EL CAPATRO DE CORRESPONTE DE CUENTA S'PIO REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  EL CAPATRO DE CORRESPONTE DE CUENTA S'PIO REGULARIDA EL SALDO Y PRESENTAR  EL CAPATRO DE CORRESPONTE DE CUENTA S'PIO REGULARIDA DE CORRESPONTE DE CUENTA DE CUENTA DE CORRESPONTE DE CUENTA DE CORRESPONTE DE CUENTA DE CORRESPONTE DE CUENTA DE CU	No Implementada	LASO - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE BERVICIOS DE SANEAMENTO DE ACIAN POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Auditoria Finenciera	2019	Reporte de Deficiencies Signécetives
145	916-2019-3-0091	12	ASPECTO RELEVANTE	AL GERRATE GENERA, ACONTRAIAR CON LA GESTION ANT ELA COMMINIMA, TIESCOPIAL PARA LA CONCILIONO Y EL ACONDIGUENTO AL LECOARRIS DANA LA COSSICILIONE RESTRICTURADICO NE REPROPERTANCIONI RESTRICTURADICO NE RESTRICTURADICO NE RESTRICTURADICO NE RECURSO DE LAS CONTRIBUCIONES RESERVOL SALLES BULLES DE LASTE CONTRIBUCIONES RESERVOL SALLES BULLES BELLES DE LASTE CONTRIBUCIONES DE LASTE CARRACIONO A RESTRICTURA LOS ARBITROS CONTRIBUES DE LASTE CARRACIONO A RESTRICTURA CONTRIBUES DE LASTE CONTRIBUES DE LA GENERAL	No Implementada	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE AQUA POTABLE Y ALCANTARILADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Audieria Financiera	2519	Reporte de Deficiencias Significativas
145	012-2017-3-0126	ì	ASPECTO RELEVANTE	AL DERENTE GENERAL, DE LA EUPRESA MUNICIPAL DE MOUN POTABLE Y ALCANTIRALIADO DE INA SA, OSPONSKA LA DEGENERA DE CAMBRIO DE PRAMENDOS Y COLLA PARTICIPACION DE LA PECONDA DE RAMENDADIO Y ESLAPODILLO EMPRESARIAL SE EJECUTE LAS OBRAS PUBLICAS SANTARIAS DE ACUEDO A LA PROGRAMACION DE INVERSION DE LIA SE DEPAS CIVIL ES.	Pendents	L445 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA	EMPRESA MINICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA - EMAPICA	Auditoria Financiara	2016	Reporte de Deficiencias Significativas
147	834-2019-3-0465	15	ASPECTO RELEVANTE	EN EL MARCO LEGAL DEL REGINEN DE APOYO TRANSITURIO COINCI UNA HERRAMENTA DE CIESTION QUE INFLUENTA EL CITASE, ESTRATEGIAS DE CORTO, MEDIANO Y LARDOS PLAZO QUE CONLLIDYEN A REPLOTAMENTO DE LAS EPS MARCANS EL, PREVIO ANALISSI INTERNO, EVISANDO LA STORITAZES Y DEBA DUCES Y UN ANALISIS EXTERNO, REVISANDO LAS GIPORTUNIDADES Y AMENAZAS DE LA EMPRESA (ANALISIS FODA).	Pendante	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
148	808-2019-3-0081	ų	ASPECTO RELEVANTE	EL PRESIDENTE DEL CONSELIO DIRECTIVO DE LA ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO DE LA MANYOULE CISEMA LEPONER. DULL EL GERENTE CENERA LOCITÉ RECIDIA GRESTATICAS A DULL LA SEGUE (GRIENCA SE CUINTAILEMO DE LOCIDIONICADION CON LA CHICANA DEL DEL ENTECTE EL RECISITAD DE LA PROVISIONES POR PROCESSOS ACCULAS Y ANSITRALES DE LOS LIBROS DE CONTRIBLICAD CON-EL PROVISIONES DOS RECISEMOS DE ESTADOS PRANCIEROS SERVI INSERVITADOS RACIONALES.	No implementade	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SAMEAMENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARELLADO DE LAMBAYEDUE S.A.	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencias Significativas
149	026-2019-3-0466		ASPECTO RELEVANTE	ELABORE DIRECTIVAS Y REQLAMENTOS PARA ADQUISICIONES MENORES AS UIT, TOMANDO COMO REFERENCIA LA NURMATIVIDAD DE LAS COMPINAS DIRECTAS DE ACUERDO A LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTACIO Y MODIFICATIONAS VIDENTES.	Perdenie	L438 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARARON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencies Significativas
150	826-2019-3-0465	ч	ASPECTO RELEVANTE	ESTAIL CORR EL PROCESSO DE CONCLUIGION MENGUIL, ESTRÉ LAS OFICINAIS DE CONTAILEIRO, TESCRETAL Y PRESUNUESTO, CON RESPIETO À LOS SALOS DE SALAISET VISIGNES FORMOS DESPONAISS MENQUALES IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO CON LA PARTICIPACION DE LA ALTA DIRECCION, PERSONAL ADMINISTRATIVO, LY SEL OPERACIONES.	Pondente	CAJAMARCA  LA35 - GERENCIA  REGIONAL DE  CONTROL DE  CAJAMARCA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS IMPAGION ( EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	2019	Reporte de Deficiencies Significatives
151	026-2019-3-0465	ų	ASPECTO RELEVANTE	AL ORGANISMO TECNICO DE LA ADMINISTRACION DE REVINCIO DE SHREAMENTO IOTASE, DIRECTIVAS Y REGLAMATIOS INTERNOS DONDE SE ETRALEZICAM PROCEDIBIENTOS PARA BREJERRIFICA LAS RECUMPENDACIOS ESCRATIAS EN LOS PATIOS ARTERIOS DE DE 1.8, 70, 60 ESPANACIONES COM LA RELIGIA ECONOMICA Y SOCIAL DEL AMBITO AURISDICCIONAL DE LA EMPIESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMENTO MARAGOS EN LOS PROCEDOS DE SANEAMENTO MARAGOS EN LOS PROCEDOS DE LA RESPONSACIONA DE LA PROPEZA DE L	Pardente	L439 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARICA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EXEMPA JAEN)	Auditoria Financiera	3019	Reporte de Deficiencias Significativas
152	035-2019-3-0465	1	ASPECTO RELEVANTE	ESTABLECER EL PROCESIO DE CONCLIACIÓN MENSUAL, ENTRE LAS OFICINAS DE CONTABILIDAD, TESCHERIA Y PRESUPUESTO, CON RESPECTO A LOS SALDOS DE BALANCE VERSUS ACADOS DISPONBILES MENSUALES.	Pendente	LASS - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARGA	ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS MARAÑON (EX-EMAPA JAEN)	Auditoria Financiera	3019	Reporte de Deficiencias Significativas
153	806-2019-3-0081	22	ASPECTO RELEVANTE	QUE LA GERENCIA CENERAL, DISPONGA EFECTUAR EL SANEAMENTO CONTABLE DE LA REFERIDA CUENTA, ASI COMO EL AUSTE A LOS RESILITADOS DEL EJERCICIO	No Implementado	L430 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAMBAYEQUE	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANCAMIENTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILADO DE LAMBAYEQUE S.A.	Audioria Financiera	2019	Raporte de Deficiencias Significativas
154	024-2018-3-0550	•	ASPECTO RELEVANTE	BLA GERENCIA CENERAL DISPONDA QUE EL AREA CONTABLE REALICE LAS EVALUACIONES CORRESPONDIENTES A UN CUENTA DE ANTICIPIOS CON LA FRANCIADO DE SANEJAR ESTÁ CUENTA Y ENVALUAR CANO DE JAAL CONTABLE PREVIA PROVISION, PARA PIONARE SALLOS RELES EN LOS ESTADOS FRANCIERIOS DE LA BITIDIAL.	Pendents	CR23 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LAM PROVINCIAS	EMPHESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARELADO DE HUARAL SA	Auditoria Financiera	2018	Reporte de Deficiencias Significativas

×



000028



"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

## CARTA N° 199-2017-EMUSAP SRL/GG/01

Chachapoyas, jueves 21 de diciembre 2017

Señor:

ELVER ENRIQUE TAKAYAMA LLONTOP
JEFE DEL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - OCI
Municipalidad Provincial
Jr. Ortiz Arrieta N° 588.CIUDAD.-

**ASUNTO** 

Alcanzo Expediente de Implementación de Recomendaciones

REFERENCIA:

INFORME N°151-2017-EMUSAP SRL-DAF/JD

Sirva la presente para saludarle y con relación al asunto y a la referencia, en 209 folios alcanzo el INFORME N° 151-2017-EMUSAP SRL-DAF/JD, de fecha 19-dic-2017, emitido por el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas, el mismo que contiene el Expediente con documentación de Seguimiento e Implementación de las Recomendaciones emitidas por la SOA Valdez y Asociados S.C. en su Carta de Control Interno resultado del examen de auditoria practicado a EMUSAP S.R.L. en Año fiscal 2016, adjunto también la RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL N° 384-2017- EMUSAP S.R.L., de fecha 21-dic-2017.

ATENTAMENTE,

ING. Carlos Alberto Mestanza Iberica

CAMI/GG DMGS/SEC C.c.: Archivo

Reg.Doc. N°03052 2017/



000027

csapo

S.R.L

92

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"

## INFORME Nº 178 - 2017-EMUSAP S.R.L.-DPPI/JD

A

: ING. CARLOS ALBERTO MESTANZA IBERICO

Gerente General EMUSAP SRL

**DTNUZA** 

: Implementación de recomendaciones auditoria 2016

REFERENCIA

: INFORME № 128-2017-EMUSAP SRL-DAF/JD

**FECHA** 

: Chachapoyas, 04 de diciembre de 2017.

Por intermedio del presente me dirijo al despacho de su cargo, en atención al documento de la referencia mencionar los siguiente:

## 1) Ambiente de control

1.1) Deficiencia Nº 02: EMUSAP SRL, no tiene implementado manuales de procedimientos en las áreas administrativas y técnicas.

## Acciones Realizadas:

- Mediante RESOLUCION DE GERENCIA GENERAL № 164-2017-EMUSAP SRL, de fecha 25 de mayo de 2017, se aprueba el Manual de Procedimientos Administrativos del Departamento de Comercialización de EMUSAP SRL, el cual fue formulado por el Departamento de Comercialización.
- Mediante RESOLUCION DE GERENCIA GENERAL № 137-2017-EMUSAP SRL, de fecha 24 de abril de 2017, se aprueba el Manual de Procedimientos Administrativos del Departamento de Administración y Finanzas de EMUSAP SRL; el cual fue formulado por el Departamento de Administración y Finanzas.

Mediante RESOLUCION DE GERENCIA GENERAL Nº 348-2017-EMUSAP SRL, de fecha 14 de noviembre de 2017, se aprueba el *Manual de Procedimientos Administrativos del Departamento de Operaciones de EMUSAP SRL*; el cual fue formulado por el Departamento de Operaciones.

1.2) Deficiencia Nº 03: EMUSAP SRL no tiene implementado el Órgano de Control Institucional y la Oficina de Asesoría Legal Interna, que se encargue del sistema de control y la problemática legal en forma continua acorde a las operaciones administrativas

## Acciones Realizadas:

- Mediante INFORME № 088-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, de fecha 25 de mayo de 2017, se presenta a Gerencia General el acta de evaluación de costo beneficio para implementación del área de asesoría legal, de fecha 21 de abril de 2017, en la cual se sustenta los motivos por lo cual no se implementa la oficina de asesoría legal y se opta por seguir contratando los servicios de un asesor legal externo.
- Mediante INFORME № 122-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, de fecha 04 de agosto de 2017, se presenta a Gerencia General el acta de evaluación de costo beneficio para implementación de la oficina de control institucional, de fecha 01 de agosto de 2017, en la cual se explica los motivos por lo cual se opta por la no implementación de la Oficina de Control Institucional.





## Información presupuestaria ejercicio 2016

## 2.1) Debilidades de control interno en el sistema presupuestal.

2.1.1. El Departamento de Planificación, Presupuesto e Informática en el periodo 2016 no evidencia informes periódicos a las dependencias de la entidad, sobre el avance del presupuesto asignado para su gestión y que permita con ello efectuar los ajustes necesarios.

## Acciones Realizadas:

Al cierre de cada trimestre, se ha emitido informes de la ejecución del presupuesto a Gerencia General, dando a conocer el estado de ejecución de ingresos, ejecución de gastos, sustentando el motivo por el cual la ejecución de gastos no está acorde con lo programado; sugiriendo dar a conocer a cada jefe de departamento a fin de tomar acciones para una ejecución presupuestal al 100%.

- NFORME № 052-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, mediante el cual se da a conocer la ejecución de ingresos y gastos al primer trimestre de 2017.
- ➤ INFORME Nº 1114-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, en el cual se da a conocer los avances de la ejecución del presupuesto al segundo trimestre de 2017.
- ➤ INFORME Nº 159-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, en el cual se da a conocer los avances de la ejecución del presupuesto al tercer trimestre de 2017.
- 2.1.2. En el periodo 2016, no se evidenció una conciliación de las cifras reflejadas entre los saldos contables de ingresos y gastos del estado de resultados integrales y los ingresos y gastos presentados en el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.

## Acciones Realizadas:

- A los 23 días del mes de marzo del 2017, se ha realizado la conciliación al 31 de diciembre del 2016, la cual se plasma en el acta de conciliación de saldos respecto a los ingresos y gastos presupuestarios durante el ejercicio 2016.
- A los 17 días del mes de julio del 2017, se ha realizado la conciliación al 30 de junio del 2017, la cual se plasma en el "acta de conciliación de ingresos del estado de ejecución del presupuesto Vs ingresos financieros del flujo de caja ejecutado" y el "acta de conciliación de egresos del estado de ejecución del presupuesto Vs egresos del estado de resultados integrales por naturaleza".
- A los 09 días del mes de octubre del 2017, se ha realizado la conciliación al 30 de setiembre del 2017, la cual se plasma en el "acta de conciliación de ingresos del estado de ejecución del presupuesto Vs ingresos financieros del flujo de caja ejecutado" y el "acta de conciliación de egresos del estado de ejecución del presupuesto Vs egresos del estado de resultados integrales por naturaleza".
- 2.1.3. Al 31 de diciembre del 2016, se presentó diferencias no conciliadas entre el saldo de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos con relación al saldo de la cuenta contable efectivo y equivalente de efectivo.

## Acciones Realizadas:

A los 21 días del mes de marzo del 2017, se ha realizado la conciliación al 31 de diciembre del 2016, la cual se plasma en el acta de conciliación del saldo de la







cuenta efectivo y equivalente al efectivo que reporta el estado de situación financiera (EF-I) y el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos (EP-I) al 31 de diciembre de 2016.

- A los 17 días del mes de julio del 2017, se ha realizado la conciliación al 30 de junio del 2017, la cual se plasma en el "acta de conciliación de efectivo y equivalente de efectivo Vs resultado de la ejecución presupuestal".
- A los 09 días del mes de octubre del 2017, se ha realizado la conciliación al 30 de setiembre del 2017, la cual se plasma en el "acta de conciliación de ingresos del estado de ejecución del presupuesto Vs ingresos financieros del flujo de caja ejecutado"
- 2.1.4. Se evidencia un manual de procedimientos (MAPRO) en el departamento de planificación, presupuesto e informática, aprobado con Resolución de Gerencia General № 195-2013-EMUSAP SRL de fecha 19.12.2013; sin embargo, las demás departamentos y oficinas que constituyen la entidad, carecen de un manual de procedimientos administrativos, afectándose y limitando una administración moderna al no tener una articulación en los procesos operativos de la entidad.

Al respecto el manual de procedimientos, es un documento descriptivo y de sistematización normativa que debe indicar en forma detallada las acciones a seguir en la ejecución de los procesos generados para el cumplimiento de las funciones y debe guardar coherencia con los dispositivos legales, administrativos y estructura organizacional de la entidad que permita además desarrollar análisis y estudios de racionalización de las actividades.

## Acciones Realizadas:

- Mediante RESOLUCION DE GERENCIA GENERAL № 164-2017-EMUSAP SRL, de fecha 25 de mayo de 2017, se aprueba el Manual de Procedimientos Administrativos del Departamento de Comercialización de EMUSAP SRL, el cual fue formulado por el Departamento de Comercialización.
- Mediante RESOLUCION DE GERENCIA GENERAL № 137-2017-EMUSAP SRL, de fecha 24 de abril de 2017, se aprueba el Manual de Procedimientos Administrativos del Departamento de Administración y Finanzas de EMUSAP SRL; el cual fue formulado por el Departamento de Administración y Finanzas.
- Mediante RESOLUCION DE GERENCIA GENERAL № 348-2017-EMUSAP SRL, de fecha 14 de noviembre de 2017, se aprueba el Manual de Procedimientos Administrativos del Departamento de Operaciones de EMUSAP SRL; el cual fue formulado por el Departamento de Operaciones.
- 2.1.5. EMUSAP SRL no cuenta con un Texto Único de Procedimientos Administrativos, como instrumento de planificación administrativa a favor del usuario.

El TEXTO Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), es un documento de gestión que contiene toda la información relacionada a la tramitación de procedimientos que los administrados realizan ante sus distintas dependencias, el objetivo es contar con un instrumento que permita unificar, medir y simplificar todos los procedimientos (trámites) que permita proporcionar óptimos servicios al usuario.





## Acciones Realizadas:

Mediante INFORME Nº 174-2017-EMUSAP SRL, de fecha 24 de noviembre, se ha presentado a Gerencia General, la formulación del TUPA de EMUSAP SRL, en la cual se sugiere solicitar opinión a asesoría legal, para posteriormente solicitar aprobación mediante el acto administrativo correspondiente.

2.1.6. Plan Operativo Anual (PDA), del ejercicio 2016, aprobado mediante resolución de Gerencia General Nº 219-2016-EMUSAP SRL, quedó desfasado y no fue reformulado, pese a haberse modificado el presupuesto institucional de apertura 2016 a través de modificaciones por crédito suplementario a nivel funcional programático.

## Acciones Realizadas:

Mediante RESOLUCION DE GERENCIA GENERAL Nº 330-2017-EMUSAP SRL, de fecha 13 de noviembre de 2017, se aprueba la actualización del Plan Operativo Anual 2017, la cual fue solicitada con INFORME Nº 167-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, el cual se basa en el incumplimiento de algunas metas en el periodo programado; por lo que dichas metas se reprogramaron al cuarto trimestre a fin de evitar que el POA quede desfasado.

2.2) Por el periodo 2016, no se evidencia evaluaciones periódicas del grado de cumplimiento de las metas establecidas en el plan operativo institucional (POI), quedando desfasado por falta de monitoreo para relacionar con las metas del presupuesto institucional de y las modificaciones en el referido periodo.

## RECOMENDACIÓN

## Al Gerente General

Disponga al Jefe del departamento de planificación, presupuesto e informática, en cumplimiento de la normativa presupuestaria, realizar una permanente supervisión en la formulación del plan operativo anual y el monitoreo correspondiente para realizar las modificaciones del plan operativo anual (PDA), cuando en el transcurso del ejercicio se efectúen variaciones en el presupuesto institucional, a fin de estar en concordancia con las nuevas metas establecidas; asimismo, elaborar oportunamente el informe de evaluación del plan operativo anual, a efectos que la alta dirección tome conocimiento del grado de cumplimiento de las metas establecidas para cada periodo de gestión.

## Acciones Realizadas:

Durante el ejercicio 2017, se está realizando informes de evaluación por trimestres, lo cual se evidencia mediante los siguientes informes:

- ► INFORME Nº 064-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, de fecha 27 de abril de 2017, se presenta a Gerencia General la evaluación del POA al primer trimestre 2017; el cual tiene como fundamento los informes presentados por los departamentos de: operaciones (MEMORANDUM Nº 015-2017-EMUSAP SRL-DD/JD, de fecha 27.04.2017), Administración y Finanzas (MEMORANDO Nº 014-2017-EMUSAP SRL-DAF/JD, de fecha 12.04.2017), Comercialización (MEMORANDUM Nº 011-2017-EMUSAP SRL-DC/JD, de fecha 27.04.2017).
- ➤ INFORME Nº 116-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, de fecha 31 de julio de 2017, se presenta a Gerencia General la evaluación del POA al segundo trimestre 2017; el cual tiene como





fundamento los informes presentados por los departamentos de: operaciones (MEMORANDUM Nº 038-2017-EMUSAP SRL-DD/JD, de fecha 25.07.2017), Administración y Finanzas (MEMORANDO Nº 024-2017-EMUSAP SRL-DAF/JD, de fecha 20.07.2017), Comercialización (MEMORANDUM Nº 021-2017-EMUSAP SRL-DC/JD, de fecha 26.07.2017).

► INFORME Nº 160-2017-EMUSAP SRL-DPPI/JD, de fecha 03 de noviembre de 2017, se presenta a Gerencia General la evaluación del POA al tercer trimestre 2017; el cual tiene como fundamento los informes presentados por los departamentos de: operaciones (MEMORANDUM Nº 053-2017-EMUSAP SRL-DD/JD, de fecha 31.10.2017), Administración y Finanzas (MEMORANDO Nº 036-2017-EMUSAP SRL-DAF/JD, de fecha 25.10.2017), Comercialización (MEMORANDUM Nº 026-2017-EMUSAP SRL-DC/JD, de fecha 20.10.2017).

Sin otro particular,

Atentamente,

Ing. Juan de Dios Cruz Inga

C.c: -Archivo **2.1.2.**— En el periodo 2016, no se evidenció una conciliación de las cifras reflejadas entre los saldos contables de ingresos y gastos del estado de resultados integrales y los ingresos y gastos presentados en el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.

## ACTA DE CONCILIACION DE SALDOS RESPECTO A LOS INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTARIOS DURANTE EL EJERCICIO 2016

Reunidos en la Oficina del Departamento de Administración y Finanzas de EMUSAP SRL, de una parte, el Asistente de Contabilidad, representado por Margot Natividad Jiménez Valdivia y de otra parte el Jefe del Departamento de Planificación, Presupuesto e Informática, representado por el ing. Juan de dios cruz inga; con la finalidad de efectuar la conciliación de saldos respecto a los Ingresos y Gastos Presupuestarios al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo al siguiente detalle:

## INGRESOS:

	Ingresos Presupuestarios	Ingresos Financieros	Diferencia
Ingresos Totales	4,662,885.00	6,166,916.00	1,504,031.00

Explicación de la diferencia: La diferencia de S/ 1,504,031.00 corresponde al saldo inicial del rubro caja y bancos, no incorporado presupuestalmente como saldo de balance en el ejercicio 2016.

## **GASTOS:**

	Gastos Presupuestarios	Gastoss Financieros	Diferencia
Gastos Totales	3,846,409.00	3,904,237.00	-57,828.00

## Explicación de la diferencia (\*):

Descripción	Gastos Afectados Financieramente en el Año 2016	Gastos Afectados Presupuestalmente en el Año 2015	Diferencia
Conrado Mori Tuesta	1,380.00	0.00	1,380.00
A&P Devolución retención fiel cumplimiento	34,230.00	0.00	34,230.00
INCO PERU Devolución retención fiel cumplimiento	5,750.00	0.00	5,750.00
A&P Devolución retención fiel cumplimiento	12,500.00	0.00	12,500.00
Cosanher contratistas Devolución retención fiel cumplimiento	10,089.00	0.00	10,089.00
Consultores y Ejecutores EIRL-No cancelados a la fecha	0.00	6,250.00	-6,250.00
Otros	129.00	0.00	129.00
TOTAL	64,078.00	6,250.00	57,828.00

(\*) adjunto hoja de trabajo

Por lo que, en señal de conformidad se suscribe la presente acta, en la Ciudad de Chachapoyas a los 23 días del mes

de marzo del 2017.

Alargot Jiménez Valdivia
ASISTENTE CONTABLE

Ing. Juan de Dios Oruz Ing

# HOJA DE TRABAJO DE CONCILIACION DEINGRESOS PRESUPUESTARIOS EJECUTADOS AL 31/12/2016

		IDAI II ATION IN LOS SOSTACIS.	_	410101
INGRESOS SEGÚN PRESUPUESTO		INGRESOS SEGOIA COINTROLE	OVOLITORINGO	DIFERENCIA
MODE COC DESCRIBILISTA AND SOLD STATE OF THE	PRESUPUESTO	INGRESOS DE OPERACION	CONTABILIDAD	- 1
VGKESUS PRESUL OLS PARTIES	A662885 00	INGRESOS DE OPERACIÓN	6166916,00	-150403
1 INGRESOS PRESUPUESTARIOS	400200,00	INCRESON CORRIENTES	3549175,00	00'0
INGRESOS CORRIENTES	3549175,00	SCHOOL STORY OF STORY	2992485.00	00'0
2 VENTA DE RIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	2992485,00 1.	2 PRESTACION DE SERVICIOS	0004000	000
1 2 10 12 12 15 EDVICIOS DE SANFAMIENTO	2992485,00	SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO	2992483,00	
2.   21 35NVICIOS DE SANCENIO	14004 00 1.	3 RENTAS DE LA PROPIEDAD	14004,00	
1. 5. 1 RENTAS DE LA PROPIEDAD	2010017	+	14004,00	00'0
1 5 1 1 4 99 OTROS INTERESES	14004,00		542686.00	00.00
SOSSESSION	542686,00 1.	4 OTROS INGRESOS CORRIENTES	245000	
1. 5. 5 INGRESOS DIVENSOS	UU 989CV3	OTROS INGRESOS CORRIENTES	542686,00	on'n
1. [5. [5. [1. [4. [99] OTROS INGRESOS DIVERSOS	342000,00	CALES DE CATA AT 21/12/2015	2617741,00	2617741,00 -1504031,00
EINANCIAMIENTO	1113710,00	SALDO DE CAJA AL 31/ 12/ 2013	00 17771 00	1504031 00
	1113710.00	SALDO INICIAL DE CAJA	00'1+//107	
9 SALDO DE BALANCE	opiot iotti	ALAC BOLLAICHING COLAC	2617741,00	-1504031,00
1 1 1 1 SALDO DE BALANCE	1113710,00	SALDO IIVICIAL DE CASA	00 2102212	2617741 00
1014	3549175.00	TOTAL	ορίοτεροτο	20171117

Explicación de la diferencia: La diferencia de S/ 1,504,031.00 corresponde al saldo inicial del rubro caja y bancos, no incorporado presupuestalmente como saldo de balance en el ejercicio 2016



## HOJA DE TRABAJO DE CONCILIACION DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS EJECUTADOS AL 31.12.2016

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTO DE EGRESOS	IMPORTE S/.	EGRESOS FINANCIEROS EJECUTADOS	IMPORTE S/.	DIFERENCIAS S/.
GASTOS CORRIENTES	3,234,774.00	3,234,774.00 EGRESOS DE OPERACIÓN	3,292,602.00	-57,828.00
2.1-Personal y Obligaciones Sociales	1,487,760.00	1,487,760.00 2.1-Personal y Obligaciones Sociales	1,174,624.00	313,136.00
2.2-Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	12,750.00	12,750.00 2.2-Obligaciones Previsionales	123,560.00	-110,810.00
2.3-Bienes y Servicios	1,613,356.00	1,613,356.00 2.3-Bienes y Servicios	1,559,008.00	54,348.00
2.5-Otros Gastos	120,908.00	120,908.00 2.4-Otros Gastos Corrientes	354,119.00	-233,211.00
		2.5-Impuestos -	75,834.00	-75,834.00
		2.6-Gastos Financieros	5,457.00	-5,457.00
GASTOS DE CAPITAL	611,635.00	611,635.00 GASTOS DE CAPITAL	611,635.00	0.00
2.6-Adquisición de Activos No Financieros	611,635.00	611,635.00 4.2-Inversión Financiera	373,525.00	238,110.00
		4.3-Otros Gastos de Capital	238,110.00	-238,110.00
TOTAL RESUMEN GENERAL	3,846,409.00	3,846,409.00 TOTAL RESUMEN GENERAL	3,904,237.00	-57,828.00

:5
<u>.e</u>
č
ere
Ť
01
ŏ
ón
ğ,
<u>:</u>
d

	Gastos Afectados	Gastos Afectados Gastos Afectados	DIFERENCIAS
Descripción	Financieramente	Financieramente Presupuestalmente	
	en el Año 2016	en el Año 2015	./s
DOB Nº002 - O/S Nº1500257 - Conrado Mori Tuesta - Honorarios Mes Diciembre 2015	1,380.00	00:00	1,380.00
CCBE Nº763-2016 - O/S Nº1500274 y Nº1500276 - Empresa A&P EIRL -Devolución Retenciones de Fiel Cumplimiento	34,230.00	0.00	34,230.00
CCBE №764-2016 - O/S №1500273 - INCO PERU EIRL - Devolución Retenciones Fiel Cumplimiento	5,750.00	0.00	5,750.00
CCBE Nº765-2016 - O/S Nº1500275 - Empresa A&P EIRL -Devolución Retenciones Fiel Cumplimiento	12,500.00	00.00	12,500.00
CCBE Nº065 -2016-Cosanher Contratistas Generales SAC - Devolución Retenciones de Fiel Cumplimiento,-	10,089.00	0.00	10,089.00
CCBE №005-0/S №1600002-S&S Consultores y Ejecutores EIRL - Retenciones de F.C. No Cancelados a la fecha	00.0	6,250.00	-6,250.00
Otros	129.00	0.00	129.00
Total	64,078.00	6,250.00	57,828.00





## ACTA DE CONCILIACION DE INGRESOS DEL ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO VS. INGRESOS FINANCIEROS DEL FLUJO DE CAJA EJECUTADO AL 30.06.2017

En la Oficina de Administración y Finanzas siendo la nueve de la mañana del día lunes 17 de Julio del 2017, se reunieron el Jefe del Departamento de Planificación, Presupuesto e Informática Ing. Juan de Dios Cruz Inga y el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas CPC. Carlos F. Angulo Diaz, con la finalidad de efectuar la conciliación de Ingresos del Estados de Ejecución del Presupuesto Vs. los Ingresos Financieros del Flujo de Caja Ejecutado al 30.06.2017. Acto seguido se procedió a efectuar la revisión de los los reportes generados , obteniendo como resultado la conciliación de los saldos de acuerdo al siguiente

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS (EP-1 y EP-2)		INGRESOS FINANCIEROS EJECUTADOS	IMPORTE S/.	DIFERENCIAS S/.
INGRESOS TOTALES (a + b)	4,238,757.00	4,238,757.00 INGRESOS SEGÚN FLUJO DE CAJA	4,238,757.00	0.00
a) INGRESOS CORRIENTES	1,994,380.00	1,994,380.00 a) INGRESOS CORRIENTES	1,994,380.00	0.00
1.3-Venta de Bienes y Servicios y Derechos	1,685,107.00	1,685,107.00 1.2-Prestaciones de Servicios	1,685,107.00	0.00
1.3.3-Venta de Servicios	1,685,107.00	1.2.1-Servicios Agua y Alcantarillado	1,685,107.00	0.00
1.5-Otros Ingresos	309,273.00	<b>309,273.00</b> 1.3-Rentas de la Propiedad	309,273.00	0.00
1.5.1-Rentas de la Propiead	8,164.00	1.3.1-Ingresos Financieros	8,164.00	0.00
1.5.5-Ingresos Diversos	301,109.00	301,109.00 1.4- Otros Ingresos Corrientes	301,109.00	0.00
b) FINANCIAMIENTO	2,244,377.00	2,244,377.00 b) SALDO DE CAJA AL 31.12.2016	2,244,377.00	00.0
1.9-Saldos de Balance	2,244,377.00	2,244,377.00 Saldo Inicial de Caja	2,244,377.00	00.0

No existiendo diferencia alguna, se emite la conformidad de la presente conciliación, por lo que signdo las nueve con cuarenta minutos del mismo día, se procede a suscribir la presente Acta en señal de conformidad.

C.P.C. CANOS E. ANGULO DIAZ.

The Turn do Dios Cruz Inga

## 54

# ACTA DE CONCILIACION DE EGRESOS DEL ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO VS. EGRESOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA

## AL 30.06.2017

En la Oficina de Administración y Finanzas siendo la nueve de la mañana del día lunes 17 de Julio del 2017, se reunieron el Jefe del Departamento de Planificación, Presupuesto e Informática, Ing. Juan de Dios Cruz Inga y el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas CPC. Carlos F. Angulo Diaz, con la finalidad de efectuar la conciliación de Egresos del Estados de Ejecución del Presupuesto Vs. el Estado de Resultados Integrales por Naturaleza al 30.06.2017. Acto seguido se procedió a efectuar la revisión de los los reportes generados , obteniendo como resultado la conciliación de los saldos de acuerdo al siguiente detalle;

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTO DE EGRESOS	IMPORTE S/.	ESTADO DE GANANCIAS Y BEBRIDAS	10 110000	
GASTOS CORRIENTES	10000		IMPORIES/.	DIFERENCIAS S/.
COUNTRIES.	1,183,337.0	1,183,337.00 EGRESOS DE OPERACION	1.146.420.00	36 917 00
2.1-Personal y Obligaciones Sociales	658,953.00	658,953.00 2.1-Personal v Obligaciones Sociales	00:00:00:00	00,717.00
2.2-Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	000	0.00 2.2-Obligaciones Brawisian	00.955,950	7,557.00
2 3-Rianas y Sarvicios		2.2 Objections rievisionales	0.00	00.0
	448,507.00	448,507.00 2.3-Bienes y Servicios	421 557 00	26 050 00
2.5-Otros Gastos	75,877.00	75.877.00 2.4-Otros Gastos de Gestión	00.100,00	20,930.00
			32,979.00	42,898.00
		2.5-Impuestos	33,029.00	-33 029 00
		2.6-Gastos Financieros	2 450 00	000000000000000000000000000000000000000
GASTOS DE CAPITAL	36 688 00	36 688 ON GACTOC DE CABITAL	2,439.00	-2,459.00
2 K. Admisición do Activido Na Ciaración	0.00000	GASIOS DE CAPITAL	36,688.00	0.00
2.0 Addustrion de Activos No Financieros	36,688.00	36,688.00 4.2-Inversión Financiera	36.688.00	000
		4.3-Otros Gastos de Capital	0000	00.0
TOTAL RESUMEN GENERAL	out t		00:0	0.00
	1,220,025.0	1,220,025.00 IOIAL RESUMEN GENERAL	1.183.108.00	36 917 00
			1	00:140

τ
Ē
l
Ļ
U
3
5
3
J
2
į
į

Descripción	Gastos Afectados	<b>Gastos Afectados</b>	DIFERENCIAS
Pagns de rintas de francionaminate de dende ente Misson i en	Presupuestalmente	EGYPXN	./s
O/C Not700066. Omega Device Administry de deuda ante Ministerio de Salud-DIGESA	40,388.00	0.00	40,388.00
Gastos de nersonal -	6,340.00	00.0	
Office -	2,257.00	00.00	2,257.00
Saldo por Provisionar a Gastos del Costo de Socieda	296.00	00.0	
	00.00	12,364.00	-12,
lotal.	49,281.00	12.364.00	36 917 00

Habiendo explicado y sustentado las diferencias detectadas, se emite la conformidad de la presente conciliquión/ por lo que siendo las nueve con cuarenta minutos del mismo día, se procede a suscribir la presente Acta en señal de conformidad.

CP.C. CAMOS F. ANGUL

EMUSIAP

FINANZAS

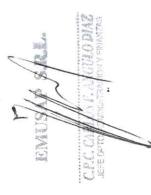
Cruz Inga

## ACTA DE CONCILIACION DE INGRESOS DEL ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO VS. INGRESOS FINANCIEROS DEL FLUJO DE CAJA EJECUTADO AL 30.09.2017

Planificación, Presupuesto e Informática Ing. Juan de Dios Cruz Inga y el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas CPC. Carlos F. Angulo Diaz, con la Acto seguido se procedió a efectuar la revisión de los los reportes generados , obteniendo como resultado la conciliación de los saldos de acuerdo al siguiente En la Oficina de Administración y Finanzas siendo la nueve de la mañana del día lunes 09 de Octubre del 2017, se reunieron el Jefe del Departamento de finalidad de efectuar la conciliación de Ingresos del Estados de Ejecución del Presupuesto Vs. los Ingresos Financieros del Flujo de Caja Ejecutado al 30.09.2017.

(EP-1 v EP-2)	RTE S/. IN	IMPORTE S/. INGRESOS FINANCIEROS EJECUTADOS	IMPORTE S/.	DIFERENCIAS S/.
OTALES (a + b)	39,668.00	5,289,668.00 INGRESOS SEGÚN FLUJO DE CAJA	5,289,668.00	0.00
	45,291.00 a	3,045,291.00 a) INGRESOS CORRIENTES	3,045,291.00	0.00
1.3-Venta de Bienes y Servicios y Derechos	95,717.00 1	2,595,717.00 1.2-Prestaciones de Servicios	2,595,717.00	00.00
1.3.3-Venta de Servicios	2,595,717.00	1.2.1-Servicios Agua y Alcantarillado	2,595,717.00	0.00
1.5-Otros Ingresos 449	19,574.00 1	<b>449,574.00</b> 1.3-Rentas de la Propiedad	449,574.00	0.00
e la Propiead	12,320.00	1.3.1-Ingresos Financieros	12,320.00	00.00
1.5.5-Ingresos Diversos	37,254.00 1	437,254.00 1.4- Otros Ingresos Corrientes	437,254.00	00.00
	44,377.00 b	2,244,377.00 b) SALDO DE CAJA AL 31.12.2016	2,244,377.00	0.00
1.9-Saldos de Balance 2,244	44,377.00 S	2,244,377.00 Saldo Inicial de Caja	2,244,377.00	00.00

No existiendo diferencia alguna, se emite la conformidad de la presente conciliación, por lo que siendo las nueve con cuarenta minutos del mismo día, se procede a suscribir la presente Acta en señal de conformidad.





## ACTA DE CONCILIACION DE EGRESOS DEL ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO VS. EGRESOS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA AL 30.09.2017

En la Oficina de Administración y Finanzas siendo la nueve de la mañana del día lunes 09 de Octubre del 2017, se reunieron el Jefe del Departamento de Planificación, Presupuesto e Informática, Ing. Juan de Dios Cruz Inga y el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas CPC. Carlos F. Angulo Diaz, con la finalidad de efectuar la conciliación de Egresos del Estados de Ejecución del Presupuesto Vs. el Estado de Resultados Integrales por Naturaleza al 30.09.2017. Acto seguido se procedió a efectuar la revisión de los los reportes generados, obteniendo como resultado la conciliación de los saldos de acuerdo al siguiente detalle:

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTO DE EGRESOS	IMPORTE S/.	ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS	IMPORTE S/.	DIFERENCIAS S/.
GASTOS CORRIENTES		EGRESOS DE OPERACIÓN	2,413,605.00	-603,378.00
2.1-Personal y Obligaciones Sociales		2.1-Personal y Obligaciones Sociales	1,047,482.00	-4,562.00
2.2-Pensiones y Otras Prestaciones Sociales		2.2-Obligaciones Previsionales	0.00	0.00
2.3-Bienes y Servicios		2.3-Bienes y Servicios	561,451.00	101,046.00
2.5-Otros Gastos	104,810.00	2.4-Otros Gastos de Gestión	50,442.00	54,368.00
2.5 01103 003103		2.5-Impuestos	43,600.00	-43,600.00
		2.6-Gastos Financieros	710,630.00	-710,630.00
GASTOS DE CAPITAL	51,684.00	GASTOS DE CAPITAL	41,428.00	10,256.00
2.6-Adquisición de Activos No Financieros	51,684.00	4.2-Inversión Financiera	41,428.00	10,256.00
2.0 Adduscion de Actives (10 i maine 10		4.3-Otros Gastos de Capital	0.00	0.00
TOTAL RESUMEN GENERAL	1,861,911.00	TOTAL RESUMEN GENERAL	2,455,033.00	-593,122.00

Explicación de Diferencias:  Descripción	Gastos Afectados Presupuestalmente	Gastos Afectados EGYPXN	DIFERENCIAS S/.
Provisiones Contables:			
Privisión de Intereses deuda COLFONAVI		707,283.00	-707,283.00
Pagos de cuotas de fraccionamiento de deuda ante Ministerio de Salud-DIGESA	61,210.00	3,346.71	57,863.29
Seguros Contratados en el año 2016 y devengaos en el año 2017		21,598.00	-21,598.00
Provisión Vacaciones por Pagar	56,151.22	63,646.00	-7,494.78
Costo Baja de Bienes del Activo al 30.09.2017		7,658.16	-7,658.16
Bienes y Servicios No Confirmados:			47.542.5
O/CNº1700104-A&R Representaciones EIRL - Reactivos varios	17,512.54		17,512.54
O/CNº1700110-Tableros y Decoraciones San Agustin EIRL - Muebles para oficina	3,250.00		3,250.00
O/CNº1700111-Tableros y Decoraciones San Agustin EIRL - Muebles para oficina	2,280.00		2,280.00
O/CNº1700112- Coserbi Amazonas SRL - Indumentaria para personal	11,704.50		11,704.5
O/CNº1700113- Solis Calero Yenny Ysolina - Indumentaria para personal	5,722.00		5,722.0
O/C №1700124-D'Astrid Computadoras EIRL - Equipos de Cómputo	3,572.46		3,572.4
O/CNº1700125-Vision Technology SRL - Equipos de Cómputo	1,153.19		1,153.1
O/C№1700126- Santillan Rojas Gianni Jenner - Manguera PVC 6"	8,301.00		8,301.0
O/S№1700043 - La Positiva Seguros y Reaseguros - Seguro Vida Ley - Empeados	2,481.55		2,481.5
O/S№1700044 - La Positiva Seguros y Reaseguros - Seguro Vida Ley - Obreros	1,178.42		1,178.4
O/S№1700146 - La Positiva Seguros y Reaseguros - Incendio y Líneas Aliadas	8,030.92		8,030.9
O/S№1700147 - La Positiva Seguros y Reaseguros - Robo y Asalto	5,203.50		5,203.5
O/S№1700148 - La Positiva Seguros y Reaseguros - Vehículos	12,088.00		12,088.00
O/S№1700149 - La Positiva Seguros y Reaseguros - Accidentes Personales	653.03		653.0
O/S№1700150 - La Positiva Seguros y Reaseguros - Deshonestidad	3,767.74		3,767.7
O/S№1700151 - La Positiva Seguros y Reaseguros - Responsabilidad Civil	951.10		951.1
O/S№1700152 - La Positiva Seguros y Reaseguros - TREC	1,491.90		1,491.9
O/S№1700155 - Mapfre Perú Compañía de Seguros y Reaseguros - SOAT	660.00		660.0
Otros:			
Otros	3,046.80		3,046.8
Total,-	210,409.87	803,531.87	-593,122.0

Habiendo explicado y sustentado las diferencias detectadas, se emite la conformidad de la presente conciliación, por lo que siendo las nueve con cuarenta minutos del mismo día, se procede a suscribir la presente Acta en señal de conformidad.

ANGULO DIAZ

E 80 S

ing. Juan de Dios Cruz Inga

2.1.3.- Al 31 de diciembre del 2016, se presentó diferencias no conciliadas entre el saldo de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos con relación al saldo de la cuenta contable efectivo y equivalente de efectivo.



## "Año del Buen Servicio al Ciudadano"

## ACTA DE CONCILIACION DEL SALDO DE LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO QUE REPORTA EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EF-1) Y EL ESTADO DE EJECUCION DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS (EP-1) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Reunidos en la Oficina del Departamento de Administración y Finanzas de EMUSAP SRL, de una parte, el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas, representado por el CPC. CARLOS F. ANGULO DIAZ y de la otra parte el Jefe del Departamento de Planificación, Presupuesto e Informática, representado por ING. JUAN DE DIOS CRUZ INGA; con la finalidad de efectuar la conciliación del Saldo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo que al 31 de diciembre del 2016, reportan la información financiera en su Estado de Situación Financiera (EF-1) y la información presupuestaria en su Estado de Ejecución de Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1) y Estado de Fuentes y Usos de Fondos (EP-2), de acuerdo al siguiente detalle:

## CONCILIACION DE SALDO DE LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EF-1) AL 31.12.2016		ESTADO DE EJECUCION DE PE INGRESOS Y GASTOS (EP-1) Y EST USOS DE FONDOS ( AL 31.12.2016	DIFERENCIA	
CUENTA CONTABLE	IMPORTE	SALDO PRESUPUESTAL	IMPORTE	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2′244,377.00	Resultado segun Ejecución Presupuestaria	816,476.00	1'427,901

## **EXPLICACION DE LA DIFERENCIA (\*):**

Concepto	Importe
Saldo Inicial de Caja No Incorporado al Presupuesto del Año 2016	1'504,031
Saldo de Egresos de Efectivo No Considerados en Información del Presupuesto del Año 2016	(57,828)
Devolución de Transferencias No Ejecutadas, No Considerados en el Presupuesto 2016	(18,302)
Diferencia (Saldo Final de Efectivo al 31.12.2016 No Incorporado al Presupuesto)	1'427,901

<sup>(\*)</sup> Se adjunta Hoja de Trabajo que detalla la conciliación de diferencias.

Por lo que en señal de conformidad se suscribe la presente Acta, en la Ciudad de Chachapoyas a

los 21 días del mes de Marzo del 2017:

C.P.C. CARADS F. ANGULO DIA

Dios Cruz Inga PRESUPUESTO E INFORMATICA (E)

Hoja de Trabajo de Conciliación de Diferencias del Saldo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo Información Financiera Vs. Información Presupuestaria

	Importe Según:	Según:	Diforonciae
Concepto	Flujo Caja 2016	EP-1 y EP2 Año 2016	Distriction
Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,617,740.72	1,113,710.00	1,504,030.72
Ingresos Generados en el Período	3,549,174.68	3,549,174.68	0.00
Total Ingresos	6,166,915.40	4,662,884.68	1,504,030.72
Egresos del Período (*)	3,904,236.75	3,846,409.00	57,827.75
Devolución Transferencias No Ejecutadas (**)	18,302.09	00:00	18,302.09
Saldo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31.12.2016	2,244,376.56	816,475.68	1,427,900.88

Importe	1,504,030.72	-57,827.75	-18,302.09	1,427,900.88
Explicación de la Diferencia	Saldo Inicial No Incorporado en Presupuesto del Año 2016	Diferencia de Egresos del Período (*)	Devolución Transferencias No Ejecutadas No Considerados en Ejecución Presupuestal 2016	Saldo Final de Caja al 31.12.2016 No Incorporado en Presupuesto del Año 2016

Cachar Afactador on	
Gastos Alectados ell	
Flujo Caja 2016	Observaciones
1,380.00	Gasto Afectado en Presupuesto del Año 2015
34,230.00	Gasto Afectado en Presupuesto del Año 2015
5,750.00	Gasto Afectado en Presupuesto del Año 2015
12,500.00	Gasto Afectado en Presupuesto del Año 2015
10,089.00	Gasto Afectado en Presupuesto del Año 2015
-6,250.00	Gasto Afectado en Presupuesto del Año 2016
128.75	Gasto Afectado en Presupuesto del Año 2015
57,827.75	
18,302.09	No Afectado en Presupuesto del Año 2016
76,129.84	
	34,230.00 5,750.00 12,500.00 10,089.00 -6,250.00 57,827.75 57,827.75 18,302.09





## ACTA DE CONCILIACION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO VS. RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL AL 30.06.2017

En la Oficina de Administración y Finanzas siendo la once de la mañana del día lunes 17 de Julio del 2017, se reunieron el Jefe del Departamento de Planificación, Presupuesto e Informática Ing. Juan de Dios Cruz Inga y el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas CPC. Carlos F. Angulo Diaz, con la finalidad de efectuar la conciliación del saldo de la Cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo Vs. el Saldo del Resultado de la ejecución Presupuestaria al 30.06.2017. Acto seguido se procedió a efectuar la revisión de los los reportes generados , obteniendo como resultado la conciliación de los saldos de acuerdo al siguiente detalle:

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS 'EGRESOS (EP-1 y EP-2)	IMPORTE S/.	INGRESOS Y EGRESOS FINANCIEROS EJECUTADOS	IMPORTE S/.	DIFERENCIAS S/.
a) INGRESOS CORRIENTES	1,994,380.00	a) INGRESOS CORRIENTES	1,994,380.00	
1.3-Venta de Bienes y Servicios y Derechos	1,685,107.00	1.2-Prestaciones de Servicios	1,685,107.00	0.00
1.5-Otros Ingresos	309,273.00	1.3-Rentas de la Propiedad	309,273.00	0.00
b) Saldo de Balance al 31.12.2016	2,244,377.00	b) Saldo de Caja al 31.12.2016	2,244,377.00	0.00
INGRESOS TOTALES (a + b)	4,238,757.00	INGRESOS TOTALES (a +b)	4,238,757.00	0.00

a) GASTOS CORRIENTES	1,183,337.00	a) EGRESOS DE OPERACIÓN	1,124,375.00	58,962.00
2.1-Personal y Obligaciones Sociales	658,953.00	2.1-Personal y Obligaciones Sociales	504,328.00	154,625.00
2.2-Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	0.00	2.2-Obligaciones Previsionales	64,756.00	-64,756.00
2.3-Bienes y Servicios	448,507.00	2.3-Bienes y Servicios	344,589.00	103,918.00
2.5-Otros Gastos	75,877.00	2.4-Otros Gastos Corrientes	142,164.00	-66,287.00
		2.5-Impuestos	34,648.00	-34,648.00
		2.6-Gastos Financieros	2,459.00	-2,459.00
		2.7-Gastos de Ejercicios Anteriores	31,431.00	-31,431.00
b) GASTOS DE CAPITAL	36,688.00	b) GASTOS DE CAPITAL	36,688.00	0.00
2.6-Adquisición de Activos No Financieros	36,688.00	4.2-Inversión Financiera	36,688.00	0.00
		4.3-Otros Gastos de Capital	0.00	0.00
EGRESOS TOTALES (a + b)	1,220,025.00	EGRESOS TOTALES (a + b)	1,161,063.00	58,962.00

RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA	3,018,732.00 SALDO DE EFECTIVO	3,077,694.00	58,962.00

## Explicación de Diferencias:

Descripción / Concepto		Gastos Afectados Flujo Caja	Gastos Afectados  Presupuesto
SUNASS	Transferencia mes de junio 2017	0.00	
SUNAT	Aportes previsionales e impuestos de junio 2017	0.00	12,379.00
O/C Nº1700066- Omega Perú SA	Filtro BE P/Campana Extractora de Humos M32	0.00	6,340.00
O/CNº1700078-ARIS INDUSTRIAL SA.	Sulfato de Aluminio Tipo A	0.00	48,750.00
O/CNº1700086-QUIMICOS GOICOCHEA SAC.	Cloro líquido	0.00	2,203.00
O/SNº1700096-SERPOST SA.	Servicio de Correspondencia mes de junio	0.00	283.00
O/SNº1700092-CONRADO MORI TUESTA	Asesoria Legal de junio 2017	0.00	1,800.00
BENEFICIOS A TRABAJADORES	CTS mayo y junio 2017	0.00	14,849.00
Gastos de ejercicios anteriores	Fuerza eléctrica, SUNASS, SUNAT, ANA y CTS	31,431.00	0.00
Otros		0.00	505.00
<u> </u>	Total	31,431.00	90,393.00
D	iferencia	58,962.00	0.00

Habiendo explicado y sustentado las diferencias detectadas, se emite la comnformidad de la presente fonciliación, por lo que siendo las doce con quince minutos del mismo dia, se procede a suscribir la presente Acta en señal de conformidad.

EMUSAP S.R.L.

C.P.C. CALLOS F. ANGULO DIAZ JEFE DPTO JOMINISTRACION Y FINANZAS Ing. Juan de Dios Cruz II

## ACTA DE CONCILIACION DE INGRESOS DEL ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO VS. INGRESOS FINANCIEROS DEL FLUJO DE CAJA EJECUTADO AL 30.09.2017

Planificación, Presupuesto e Informática Ing. Juan de Dios Cruz Inga y el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas CPC. Carlos F. Angulo Diaz, con la En la Oficina de Administración y Finanzas siendo la nueve de la mañana del día lunes 09 de Octubre del 2017, se reunieron el Jefe del Departamento de finalidad de efectuar la conciliación de Ingresos del Estados de Ejecución del Presupuesto Vs. los Ingresos Financieros del Flujo de Caja Ejecutado al 30.09.2017. Acto seguido se procedió a efectuar la revisión de los los reportes generados , obteniendo como resultado la conciliación de los saldos de acuerdo al siguiente detalle:

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS	NADODTE C/			DIFERENCIAS
(EP-1 y EP-2)	IMPORIE 3/.	INTORIE 3/. INGRESOS FINANCIEROS EJECUTADOS	IMPORTE S/.	/5
INGRESOS TOTALES (a + b)	5,289,668.00	5,289,668.00 INGRESOS SEGÚN FLUJO DE CAJA	5 289 668 00	
a) INGRESOS CORRIENTES	3,045,291.00	3,045,291.00 a) INGRESOS CORRIENTES	3 045 291 00	00.0
1.3-Venta de Bienes y Servicios y Derechos	2,595,717.00	<b>2,595,717.00</b> 1.2-Prestaciones de Servicios	2 595 717 00	800
1.3.3-Venta de Servicios	2,595,717.00	1.2.1-Servicios Agua y Alcantarillado	2 595 717 00	000
1.5-Otros Ingresos	449.574.00	13	00.11.000	0.00
1.5.1-Rentas de la Propiead	12,320.00	1 3 1-Ingresos Financiaros	449,574.00	0.00
1.5.5-Ingresos Diversos	437,254.00	1.4	12,320.00	0.00
b) FINANCIAMIENTO	2,244,377.00	2,244,377.00 b) SALDO DE CAJA AL 31.12.2016	2 244 377 00	0.00
1.9-Saldos de Balance	2,244,377.00	2,244,377.00 Saldo Inicial de Caja	2,244,377.00	00.0

No existiendo diferencia alguna, se emite la conformidad de la presente conciliación, por lo que siendo las, nueve con cuarenta minutos del mismo día, se procede a suscribir la presente Acta en señal de conformidad.

EWEIGHT SEEL

The supplies of the supplies o

## 46

## ACTA DE CONCILIACION DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO VS. RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL AL 30.09.2017

En la Oficina de Administración y Finanzas siendo la once de la mañana del día lunes 09 de Octubre del 2017, se reunieron el Jefe del Departamento de Planificación, Presupuesto e Informática Ing. Juan de Dios Cruz Inga y el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas CPC. Carlos F. Angulo Diaz, con la finalidad de efectuar la conciliación del saldo de la Cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo Vs. el Saldo del Resultado de la ejecución Presupuestaria al 30.09.2017. Acto seguido se procedió a efectuar la revisión de los los reportes generados, obteniendo como resultado la conciliación de los saldos de acuerdo al siguiente detalle:

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESO EGRESOS (EP-1 y EP-2)	S Y IMPORTE S/.	INGRESOS Y EGRESOS FINANCIEROS EJECUTADOS	IMPORTE S/.	DIFERENCIAS S/.
a) INGRESOS CORRIENTES	3,045,291.00	a) INGRESOS CORRIENTES	3,045,291.00	0.00
1.3-Venta de Bienes y Servicios y Derechos	2,595,717.00	1.2-Prestaciones de Servicios	2,595,717.00	0.00
1.5-Otros Ingresos	449,574.00	1.3-Rentas de la Propiedad	449,574.00	0.00
b) Saldo de Balance al 31.12.2016	2,244,377.00	b) Saldo de Caja al 31.12.2016	2,244,377.00	0.00
INGRESOS TOTALES (a + b)	5,289,668.00	INGRESOS TOTALES (a +b)	5,289,668.00	0.00
a) GASTOS CORRIENTES	1.810.227.00	a) EGRESOS DE OPERACIÓN	1,694,315.00	115,912.00
2.1-Personal y Obligaciones Sociales		2.1-Personal y Obligaciones Sociales	786,217.00	256,703.00
2.2-Pensiones y Otras Prestaciones Sociales		2.2-Obligaciones Previsionales	96,133.00	-96,133.00
2.3-Bienes y Servicios	662,497.00	2.3-Bienes y Servicios	520,036.00	142,461.00
2.5-Otros Gastos	104,810.00	2.4-Otros Gastos Corrientes	205,641.00	-100,831.00
		2.5-Impuestos	51,510.00	-51,510.00
		2.6-Gastos Financieros	3,347.00	-3,347.00
		2.7-Gastos de Ejercicios Anteriores	31,431.00	-31,431.00
b) GASTOS DE CAPITAL	51,684.00	b) GASTOS DE CAPITAL	41,428.00	10,256.00
2.6-Adquisición de Activos No Financieros	51,684.00	4.2-Inversión Financiera	41,428.00	10,256.00
		4.3-Otros Gastos de Capital	0.00	0.00
EGRESOS TOTALES (a + b)	1,861,911.00	EGRESOS TOTALES (a + b)	1,735,743.00	126,168.00
RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA	3.427.757.00	SALDO DE EFECTIVO	3,553,925.00	126,168.00

Explicación de Diferencias:

Descri	ipción / Concepto	Gastos Afectados Flujo Caja	Gastos Afectados Presupuesto
Bienes y Servicios:			
O/SNº1700130 - Centro de Capacitación Profesiona	ıl .		2,360.00
O/SNº1700145 - Culqui Valdez Neill Antonio			3,500.00
O/SNº1700146 - La Positiva Seguros y Reaseguros -	Incendio y Líneas Aliadas		8,030.92
O/SNº1700147 - La Positiva Seguros y Reaseguros -			5,203.50
O/SNº1700148 - La Positiva Seguros y Reaseguros -	Vehículos		12,088.00
O/SNº1700149 - La Positiva Seguros y Reaseguros -	Accidentes Personales		653.03
O/SNº1700150 - La Positiva Seguros y Reaseguros -	Deshonestidad		3,767.74
O/SNº1700151 - La Positiva Seguros y Reaseguros -	Responsabilidad Civil		951.10
O/SNº1700152 - La Positiva Seguros y Reaseguros -	TREC		1,491.90
O/SNº1700153 - Mori Tuesta Conrado			1,800.00
O/SNº1700154 - Trigoso de Aliaga Miriam			480.00
O/SNº1700155 - Mapfre Perú Compañía de Seguro	s y Reaseguros - SOAT		660.00
O/CNº1700094- QUIMICOS GOICOCHEA			3,658.00
O/CNº1700095-COMPUCENTRO NEGOCIOS			319.09
O/CNº1700096-COMPUTROCK			2,989.47
O/CNº1700103- QUIMICOS GOICOCHEA			3,359.46
O/CNº1700104- A & P REPRESENTACIONES EIRL			17,512.54
O/CNº1700105- PATAZCA GUTIERREZ LUIS			6,200.00
O/CNº1700107- ESTACION DE SERVICIOS DON BEN	JITA		1,681.13
O/CNº1700110-Tableros y Decoraciones San Agust			3,250.00
O/CNº1700111-Tableros y Decoraciones San Agust	in EIRL		2,280.00
O/CNº1700112-Equipos de Protección Personal			11,704.50
O/C Nº1700113 - Solis Calero Yenny Ysolina			5,722.00
O/C Nº1700124-D'Astrid Computadoras EIRL			3,572.46
O/CNº1700125-Vision Technology SRL			1,153.19
O/C Nº1700126 - Santillan Rojas Gianni Jenner			8,301.00
Otros:			
SUNASS	Transferencia mes de setiembre 2017	0.00	3,774.00
SUNAT	Aportes previsionales e impuestos de setiembre 20:		13,016.00
Compensación por Tiempo de Servicios - CTS	Pagos mes Mayo / Provisiones Enero a Setiembre	42,534.37	66,458.55
Gastos de ejercicios anteriores	Fuerza eléctrica, SUNASS, SUNAT, ANA y CTS	31,431.00	0.00
Otros			4,195.79
	Total	73,965.37	200,133.37
1/	Diferencia	126,168.00	0.00

Habiendo explicado y sustentado las diferencias detectadas, se emite la conformidad de la presente conciliación, por lo que siendo las doce con quince minutos del mismo dia, se procede a suscribir la presente Acta en señal de conformidad.

C.P.C. CAPLOS F. ANGULO DIAZ JEFE DPTI COMMISTRACION Y FINANZAS TE humbe Dids Cruz Inga

## SOCIEDAD DE AUDITORÍA VALDEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

INFORME N° 010-2017-3-0120

AUDITORIA FINANCIERA A EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTAR.DE CHACHAPOYAS AMAZONAS - EMUSAP AMAZONAS

"REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS-INFORMACION PRESUPUESTARIA"

> PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

> > TOMO I

AMAZONAS - PERÚ 2017

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"







## REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

CONTENIDO	PAG. N°
EN RELACION A LA INFORMACION PRESUPUESTARIA	
1. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 SE DETERMINO DIFERENCIAS, ENTRE LOS SALDOS DEL ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS (EP-1) Y ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS (EP-2), CON EL SALDO PRESENTADO EN LA CUENTA CONTABLE "EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO" EN S/. 1 427 901.	1-3
II CONCLUSIONES	4
III RECOMENDACIONES	5



Pág. 1 de 5

## EN RELACION A LA AUDITORIA DE LA INFORMACION PRESUPUESTARIA.

1. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 SE DETERMINO DIFERENCIAS, ENTRE LOS SALDOS DEL ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS (EP-1) Y ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS (EP-2), CON EL SALDO PRESENTADO EN LA CUENTA CONTABLE "EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO" EN S/. 1 427 901.

De la revisión y evaluación a la consistencia de la información de la Ejecución Presupuestaria y Contable de EMUSAP S.R.L. correspondiente, al ejercicio 2016, se ha determinado diferencias entre los saldos disponibles presentados en el Estado de Ejecución de Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1) y Estado de Fuentes y Usos de Fondos (EP-2), con el saldo contable de la cuenta 1011 "Efectivo y Equivalente de Efectivo" en un monto de S/. 1 427 901 al 31.12.2016, conforme se determina a través del cuadro siguiente:

AÑO 2016	PRESUPU	ESTO	SALDO	DIFERENCIA SIN SUSTENTO
ANO 2010	ESTADO DE EJECUCION DEL PPTO DE INGRESOS Y	ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS - EP2	CONTABLE "EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO"	AL 31-12-2016
	GASTOS - EP-1		2 244 376.56	1 427 901
SALDOS	816 475.68	816 475.68	2 244 370.30	142100

Los saldos Presupuestales y contables del "Estado de Ejecucion del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1" y la cuenta contable "Efectivo y Equivalente de Efectivo EF-1" al 31 de diciembre del 2016 se presentan detallados en el cuadro siguiente:

Composición y Resumen del Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos Presupuestales (EP1)

IMPORTE	CÓDIGO PRESUPUESTO	IMPORTE
3 549 175	GASTOS: Recursos Directamente	3 234 774
2 992 485 556 690	Gastos Corriente Personal y Obligaciones 1 487 760 Pensiones y Otros 12 750 Bienes y Servicios 1 613 356 Otros gastos 120 908	3 234 774
1 113 710	Donación/Transferencia Gasto de Capital	611 635
		3846 409
4 662 885		816 476
	2 992 485 556 690 1 113 710 1 113 710 4 662 885	GASTOS: Recursos Directamente Recaudados Gastos Corriente Personal y Obligaciones 1 487 760 Pensiones y Otros 12 750 Bienes y Servicios 1 613 356 Otros gastos 1 113 710 Donación/Transferencia Gasto de Capital

Composición y Resumen de la cuenta Efectivo y Equivalente del Efectivo de Estado de Situación Financiera (EF-1)

A CALIFFA TO LET	CONCEPTO	IMPORTE S/.
CÓDIGO CONTABLE		0
1011	Caja	
1021	Fondo para Pago en Efectivo	2 244 377
1041	Cuenta Corriente en Institución Financiera           1041 Banco de Crédito         S/. 346 969           1042 Banco de la Nación         452 046           1042 Banco de Crédito         897 910           1042 Banco de Crédito         196 918           1042 Banco de Crédito         99 239           1042 Banco de Crédito         100 050	224401.
1061	Deposito Ahorro en Instituciones Financieras	2 244 377
	TOTAL GENERAL	2 244 07

## ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.R.L.- EMUSAP SRL

Pág. 2 de 5

El Plan Contable Gubernamental, aprobado mediante R.D. Nº 001-2009-EF/93.01 y modificatorias, establece lo siguiente:

Las operaciones realizadas por los organismos públicos son registradas en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria; es decir bajo este principio a toda operación real registrada en el proceso contable financiero, corresponde paralela y simultáneamente un registro en el proceso contable presupuestario. De tal manera que con los mismos documentos fuentes, se procesa información en las distintas áreas.

La Norma 3.5 "Verificaciones y Conciliaciones" de las Normas Básicas para las Actividades de Control Gerencial de las Normas de Control Interno aprobados mediante Resolución de Contraloría Nº 320-2006-CG establece que los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Comentarios: 01 Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas deben realizarse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos. 02 Deben también realizarse verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos. Dichos registros están referidos a la información operativa, financiera, administrativa y estratégica propia de la institución.

El numeral 5.1.1. "Prevención y Monitoreo" de las Normas de Control Interno, aprobados con R.C. Nº 320-2006-CG; señala que el monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad, debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas, se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

La supervisión constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo la entidad, sean de gestión, operativas o de control. En su desarrollo intervienen actividades de prevención y monitoreo por cuanto, dada la naturaleza integral del control interno, resulta conveniente vigilar y evaluar sobre la marcha, es decir conforme transcurre la gestión de la entidad, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan.

Lo expuesto tiene el efecto de reflejar diferencias e inconsistencias en el saldo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos (EP-1), y "Estado de Fuentes y Usos de Fondos" (EP-2) en S/. 1 427 901 al 31 de diciembre del 2016, al compararse con los saldos presentados en la cuenta contable 1011 "Efectivo y Equivalente de Efectivo".

Esta situación se ha presentado debido a la falta de supervisión y monitoreo de la información financiera presupuestaria por parte de la Administración y del jefe del Departamento de Planificacion Presupuesto e Informática al no haber conciliado oportunamente los saldos reflejados en la cuenta contable "Efectivo y Equivalente de Efectivo", con el saldo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos (EP-1), y "Estado de Fuentes y Usos de Fondos" (EP-2) al 31 de diciembre del 2016.

La presente deficiencia significativa se hizo de conocimiento del Gerente General de EMUSAP SRL. Ing. Carlos Alberto Mestanza Ibérico para que solicite las aclaraciones de las áreas responsables correspondientes.



## ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.R.L.- EMUSAP SRL

Pág. 3 de 5

## Comentarios y/o Aclaraciones de la Gerencia

El Ing. Carlos Alberto Mestanza Ibérico, Gerente General mediante los informes N° 050-2017-EMUSAP SRL. DAF/JD emitido por el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas indicando dentro de otros..... que al efectuar la conciliación de la diferencia con el jefe de Planificación y Presupuesto e Informática, se ha podido determinar que esta diferencia se debe planificación y Presupuestario no se ha incorporado al presupuesto del año 2016 el saldo total del balance del rubro de efectivo y equivalente de efectivo.

Asimismo con informe N° 079-2017-EMUSAP SRL- DPPI/JD emitido por el Jefe del Departamento de Planificación Presupuesto e Informática que dentro de otros indica..... que se ha realizado la conciliación con el departamento de Administración y Finanzas en el cual se sustenta la diferencia, que en dicha acta se explica que presupuestalmente no se incorporó el saldo del balance correspondiente al año 2015 debido a que ni hubo la necesidad de pedir crédito suplementario.

De la evaluación a las aclaraciones formuladas por la Gerencia General y de la revisión de la documentación presentada por los jefes de las áreas administrativas, se tiene que no se desvirtúa la deficiencia determinada y por el contrario se reconoce que la diferencia se presenta debido a que no se incorporó el saldo de presupuesto del año anterior por lo que subsiste el hecho observado y se mantiene la deficiencia significativa.



Pág. 4 de 5

## II CONCLUSIONES

 Al 31 de Diciembre del 2016, se apreció diferencia en la comparación de los saldos del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1) y Estado y Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2), con el saldo presentado en la cuenta contable "Efectivo y Equivalente de Efectivo" EF-1 Estado de Situación Financiera; en un monto de S/. 1 427 901

El Plan Contable Gubernamental, aprobado mediante R.D. Nº 001-2009-EF/93.01 y modificatorias, establece; Simultaneidad y paralelismo contable:

Las operaciones realizadas por los organismos públicos son registradas en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria; es decir bajo este principio a toda operación real registrada en el proceso contable financiero, corresponde paralela y simultáneamente un registro en el proceso contable presupuestario.

Esta situación es debido a la falta de supervisión y monitoreo de la información financiera presupuestaria por parte de la Administración y del jefe de la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto, al no haber conciliado oportunamente los saldos reflejados en la cuenta contable "Efectivo y equivalente de Efectivo", con el saldo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos (EP-1), y "Estado de Fuentes y Usos de Fondos" (EP-2) al término del año fiscal finalizado al 31 de diciembre del 2016.

(Deficiencia Significativa N° 1)



Pág. 3 de 5

## Comentarios y/o Aclaraciones de la Gerencia

El Ing. Carlos Alberto Mestanza Ibérico, Gerente General mediante los informes N° 050-2017-EMUSAP SRL. DAF/JD emitido por el Jefe del Departamento de Administración y Finanzas indicando dentro de otros..... que al efectuar la conciliación de la diferencia con el jefe de Planificación y Presupuesto e Informática, se ha podido determinar que esta diferencia se debe propositivo de la nivel presupuestario no se ha incorporado al presupuesto del año 2016 el saldo total del balance del rubro de efectivo y equivalente de efectivo.

Asimismo con informe N° 079-2017-EMUSAP SRL- DPPI/JD emitido por el Jefe del Departamento de Planificación Presupuesto e Informática que dentro de otros indica..... que se ha realizado la conciliación con el departamento de Administración y Finanzas en el cual se sustenta la diferencia, que en dicha acta se explica que presupuestalmente no se incorporó el saldo del balance correspondiente al año 2015 debido a que ni hubo la necesidad de pedir crédito suplementario.

De la evaluación a las aclaraciones formuladas por la Gerencia General y de la revisión de la documentación presentada por los jefes de las áreas administrativas, se tiene que no se desvirtúa la deficiencia determinada y por el contrario se reconoce que la diferencia se presenta debido a que no se incorporó el saldo de presupuesto del año anterior por lo que subsiste el hecho observado y se mantiene la deficiencia significativa.



## MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS Dirección General de Contabilidad Pública

## CONCILIACIÓN DEL RESULTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON EL SALDO DE BALANCE Al 31 de diciembre de 2021 (En Soles)

Entidad: EMUSAP S.A.

CTGHONCO	09. Recursos	13. Don Transf	<ol> <li>Donaciones y Transferencias</li> </ol>	19. Recursos por Operaciones de Crédito	os por Operaciones de Crédito	,
	Recaudados	Donaciones	Transferencias	Endeudamiento Interno	Endeudamiento Endeudamiento	local
A. Resultado de Ejecución Presupuestaria al 31.12.2020	3,763,383.00	0.00	2,899,776.00	00.0	00.00	6,663,159.00
B. (-) Saldo de balance - Ejecución Presupuestaria (EP-1) al 31.12.2021	3,884,892.00	0.00	3,718,918.00	00:0	00:00	7,603,810.00
C. DIFERENCIA (A-B)	-121,509.00	00.00	-819,142.00	0.00	0.00	-940,651.00
DETALLE DE LA DIFERENCIA -Ingresos Presupuestales del Ejercicio 2021 -Egresos Presupuestales del Ejercicio 2021			2,960,118.00			2,960,118.00
- Otros (Ingresos S/.4'843,891 menos Egresos S/4'722.382)	-121,509.00					-121,509.00
TOTAL = C	-121,509.00	00.0	819,142.00	0.00	00.00	697,633.00
D. Entidades depositarias del saldo de balance = B (1)	3,884,892.00	00.00	3,718,918.00	0.00	0.00	7,603,810.00
<ul> <li>Efectivo en caja</li> <li>Entidades financieras Públicas</li> <li>Entidades financieras Privadas</li> <li>Otros</li> </ul>	3.884,892.00		3,718,918.00			0.00 3,718,918.00 3,884,892.00 0.00
E. Tipo de Moneda = B (2)	3,884,892.00	00:00	3,718,918.00	00.00	00'0	7.603.810.00
- Soles - Dólar americano - Moneda X	3,884,892.00		3,718,918.00			7,603,810.00

Nota (1): El Saldo de Efectivo y Equivajentes de Efectivo del EF-1 - Estado de Situación Financiera, debe ser igual o superior a la fecha en que la autoridad competente decidió la incorporación del saldo de balence en la Ejecución Presupuestaria.

Nota (2): Indicar el Tipo de Cambio de la moneda a la fecha de presentación del Anexo

Indicar el Tipo de Cambio de la moneda a la fecha de presentación del Anexo EMUSAP SAM.

PCC. CAPLOS F. ANGULO DÍAZ
MAT W. 100-78-70-8
CONTADOR GENERAL

CARGO EQUIVALENTE

ING JUAN DE DIOS CRUZ INGA JEEE DE DESAFROLILO Y PRESUF, 1557

EMUSA

JEFE DE PRESUPUESTO O CARGO EQUIVALENTE