

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

RESUMEN DE DIFERENCIA DE
AUDITORIA (RDA)

PERIODO 2023

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

**RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA
(RDA)**

EJERCICIO 2023

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración
de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.

EJERCICIO 2023

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA (RDA)

Nombre de la Entidad	EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.	Periodo Cubierto 2023
Nombre de la Unidad Ejecutora	EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.	
Nombre de la Sociedad de Auditoría	ANTONIO PINEDA - REBAZA & ASOCIADOS S.C.R.L.	

EJERCICIO 2023

MATERIALIDAD DE LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS

Información Requerida

	S/
Materialidad	41,954
Error Tolerable	20,977
Importe Nominal para acumular errores en el RDA	2,098
Materialidad de Planeación del Periodo Anterior	0.00

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAPS.A.
 EJERCICIO 2023

DIFERENCIAS DE AUDITORÍA A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA (ERRORES NO CORREGIDOS)

INFORMACION PRESUPUESTARIA

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA (RDA) - PERIODO ACTUAL

Descripción del Error	Saldo de Cuenta	Referencia de Papel de Trabajo	Saldo de Balance	Ingresos	Gastos Corrientes	Gastos de Capital	TOTAL S/	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para no corregir el error
Errores del Período Actual >= al Importe Nominal del RDA < al Error Tolerable										
Los saldos del (EP-1) ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, carecen de conciliación mensual respectiva con los saldos del efectivo y equivalente de efectivo, existiendo una diferencia en importe de 9,300.19 por el periodo 2023	1.9.1	W/P Presupuesto			9,300.19		9,300.19	Deficiente incorporación de saldo de balance	falta de un seguimiento oportuno por la gerencia municipal	no haber efectuado un adecuado monitoreo
Total de Errores del Período Actual para ser reportados en la Carta de Control Interno			0	0	0	0	0			
Total, Errores del periodo Actual para ser reportados en el RDS			0	0	0	0	0			
Total Errores del Período Actual					9,300.19		9,300.19			



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAPS.A.
 EJERCICIO 2023

LIMITACIONES DE AUDITORÍA A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA
 INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA
 RESUMEN DE LIMITACIONES DE AUDITORÍA - PERIODO ACTUAL

Descripción de la Limitación	Saldo de Cuenta	Referencia de Papel de Trabajo	Saldo de Balance	Ingresos	Gastos Corrientes	Gastos de Capital	TOTAL	Causa de la Limitación	Respuesta de la Administración
NO APLICABLE									
Total Limitaciones			0	0	0	0	0		



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. –
 EMUSAPS.A.
 EJERCICIO 2023

DIFERENCIAS DE AUDITORÍA CORREGIDAS A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA CORREGIDAS - PERIODO ACTUAL

Descripción del Error	Saldo de Cuenta	Referencia de Papel de Trabajo	Saldo según Balance	Ingresos	Gastos Corrientes	Gastos de Capital	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error
Total Errores del Periodo Actual			0	0	0	0	0		
NO APLICABLE									
Total Errores Corregidos			0	0	0	0	0		



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS
S.A. – EMUSAPS.A.
EJERCICIO 2023

ERRORES DE REVELACIÓN A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Título de la Revelación	Descripción del Error de la Revelación	Monto del Error de la Revelación (Si Aplica)	Respuesta de la Administración al Error de la Revelación	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para no efectuar la revelación
NO APLICABLE						



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. –
 EMUSAPS.A.
 EJERCICIO 2023

COMPARACIÓN DE LOS ERRORES NO CORREGIDOS VS
 LA MATERIALIDAD PRESUPUESTARIA

	S/
Total de errores no corregidos del periodo actual	9,300
Total de errores no corregidos en valor absoluto	9,300
Error Tolerable	20,977
Materialidad	41,954

Leyenda	
ER	Errores Reales
EJ	Errores de Juicio
EP	Errores Proyectados Errores de Procedimientos Analíticos
EPAS	Sustantivos



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAPS.A.
EJERCICIO 2023

MATERIALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Información Requerida

	S/
Materialidad	259,550
Error Tolerable	129,775
Importe Nominal para acumular errores en el RDA	12,977
Materialidad de Planeación del Periodo Anterior	0.00

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAPS.A.
 PERIODO 2023

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA (RDA) - PERÍODO ACTUAL

Descripción del Error	Indicar si es Real (ER), de Juicio (EJ), Proyectado (EP) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (EPAS).	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Patrimonio	Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para No Corregir el Error
-----------------------	---	-----------------	-------------------------------	--------	--------	------------	------------------------------	-------	----------------------	-----------------	--

Errores del Período Actual > ó = al Importe Nominal del RDA ; < al Error Tolerable											
Db. Cr. Db. Cr. Db. Cr. Db.											
En el registro de cuentas de orden de los estados financieros no se ha registrado el importe de S/ 21,895.00 por procesos judiciales.	0	21,895	PW Financiero K1-L	0			21,895	21,895	Error en la incorporación de saldos contables que no deberían estar registrados en los Estados Financieros	No haber revisado los procesos judiciales y el efecto contable futuro a la entidad	No haber efectuado un adecuado monitoreo
TOTAL ERRORES CONTROL INTERNO								21,895			
Descripción del Error	Indicar si es Real (ER), de Juicio (EJ), Proyectado (EP) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (EPAS).	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Patrimonio	Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para No Corregir el Error
Total de Errores del Período Actual para ser reportados en el RDS				0	0	0	0				
Total Errores del Período Actual							21,895	21,895			



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAPS.A.

PERIODO 2023

RESUMEN DE LIMITACIONES DE AUDITORÍA - PERIODO ACTUAL

Descripción de la limitación Deficiencias de control interno	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Patrimonio	Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Causa de la limitación	Respuesta de la Administración
1. La Entidad mantiene vencido su póliza de seguros contra incendio y robo de los activos fijos al 31 de diciembre 2023								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
2. EMUSAP S.A. desatiende el saneamiento físico legal de (02) predios de propiedad de la entidad al 31 de diciembre 2023								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
3. Se ha establecido que la entidad carece de un plan anual de capacitaciones al 31 del diciembre 2023 dirigido al personal que permita optar la mediación en los procesos de las operaciones de control.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
4. La Unidad de Administración de Personal y Relaciones Laborales no cuenta con una Directiva Interna sobre los registros de documentación								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
5. La Gerencia de Asesoría jurídica no cuenta con el aplicativo informático "Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado"								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo



Descripción de la limitación Deficiencias de control interno	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Patrimonio	Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Causa de la limitación	Respuesta de la Administración
6. Falta de sinceramiento y conciliación del registro de procesos judiciales en los estados financieros								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
7. Limitaciones y deficiencias del sistema operativo ERP AVALON el cual no integra reportes al 100% con las áreas de gestión administrativas.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
8. La entidad no realizó un adecuado mantenimiento de los reservorios y cámaras de bombeo con el fin de conservar la infraestructura sanitaria.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
9. La entidad no cuenta con el ambiente necesario para el laboratorio de control de calidad que se encuentren dentro de los parámetros Físico-Químicos.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
10. Necesidad de instalación de macro medidores de caudal a la salida de los reservorios para cuantificar en forma precisa la entrega de agua potable a la población.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
11. Las válvulas de los reservorios se mantienen deterioradas y sin actuador por el tiempo por lo que urge su reparación y mantenimiento.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo



Descripción de la limitación deficiencias Significativas	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Patrimonio	Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Causa de la limitación	Respuesta de la Administración
La entidad en el rubro propiedad planta y equipo carece de inventario físico de los activos registrados en las cuentas (3311) terrenos, (332) edificaciones,(3331) maquinaria y equipo de explotación (3341) unidades de transportes, (3351) muebles y enseres, (336) equipos diversos y (3392) construcciones y obras en curso por un importe total de S/ 80,225,266.00 (neto) tal situación no permite validar su conciliación en saldos con los registros contables distorsionando la correcta presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2023	1502	P/W Financiero	1,111,005				1,111,005	Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
	1501	P/W Financiero	22,420,126				22,420,126		
	1503	P/W Financiero	1,739,337				1,739,337		
	1503	P/W Financiero	1,132,464				1,132,464		
	1507	P/W Financiero	784,086				784,086		
	1501	P/W Financiero	378,492				378,492		
	1508	P/W Financiero	-10,537,934				-10,537,934		
Total limitaciones de deficiencias significativas			17,027,576	0	0	0	17,027,576		

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAPS.A.
 PERIODO 2023

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA CORREGIDAS DEL PERIODO ACTUAL															
Descripción del Error	Indicar si es Real (ER), de Juicio (EJ), Proyectado (EP) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (EPAS).	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo		Pasivo		Capital		Resultados		TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error	
				Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.				
Errores del Período Actual															
	NO APLICABLE											0			
												0			
												0			
												0			
												0			
Total Errores Corregidos				0	0	0	0	0	0	0	0	0			



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAPS.A.
 PERIODO 2023

Título de la Revelación	Descripción del Error de Revelación	Monto de Error de Revelación (si aplica)	Respuesta de la Administración al Error de Revelación	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para no efectuar la revelación
NO APLICABLE						



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS
 S.A. – EMUSAP S.A.
 EJERCICIO 2023

COMPARACION DE LOS ERRORES NO CORREGIDOS VS LA MATERIALIDAD DE AUDITORÍA FINANCIERA	
Total, de errores no corregidos del período actual	21,895
Total, de errores no corregidos en valor absoluto	21,895
Error Tolerable	129,775
Materialidad	259,550

Leyenda	
ER	Errores Reales
EJ	Errores de Juicio
EP	Errores Proyectados
	Errores de Procedimientos Analíticos
EPAS	Sustantivos



Chachapoyas, 07 de mayo del 2024

Refrendado por:

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



.....
CPC. RAUL NOE LOAYZA ARGUELLES
Matrícula N° 48643