

AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

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

**RESUMEN DE DIFERENCIAS DE
AUDITORIA-RDA**

PERIODO 2024

AMAZONAS - PERU



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

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

EJERCICIO 2024



"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

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

EJERCICIO 2024

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA (RDA)

Nombre de la Entidad	EMUSAP S.A.	Periodo Cubierto 2024
Nombre de la Unidad Ejecutora	EMUSAP S.A.	
Nombre de la Sociedad de Auditoría	ANTONIO PINEDA - REBAZA & ASOCIADOS S.C.R.L.	

EJERCICIO 2024

MATERIALIDAD DE LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS

Información Requerida

	S/
Materialidad	50,472
Error Tolerable	25,236
Importe Nominal para acumular errores en el RDA	2,524
Materialidad de Planeación del Periodo Anterior	2,098



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
EJERCICIO 2024
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 Periodo Actual > 0 = al Importe Nominal del RDA < al Error Tolerable										
Total de Errores del Periodo 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 Periodo Actual										

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
EJERCICIO 2024

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
1). Diferencias de saldos no ejecutados determinados entre el presupuesto institucional de gastos (PIM) y el estado de ejecución de gastos (EP-1) evidencia ausencia de capacidad de gastos de los recursos en mención en 31.69% correspondiente al periodo – 2024.							0	Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo presupuestal
Total Limitaciones			0	0	0	0	0	0	

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. –
EMUSAP S.A.
EJERCICIO 2024

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			Dr. Cr	Dr. Cr	Dr. Cr	Dr. Cr	0		
NO APLICABLE									
0									
Total Errores Corregidos			0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0		



EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS
S.A. – EMUSAP S.A.
EJERCICIO 2024

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. – EMUSAP S.A.

EJERCICIO 2024

COMPARACIÓN DE LOS ERRORES NO CORREGIDOS VS LA MATERIALIDAD PRESUPUESTARIA	
	S/
Total de errores no corregidos del periodo actual	-
Total de errores no corregidos en valor absoluto	-
Error Tolerable	25,236
Materialidad	50,472

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

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
EJERCICIO 2024

MATERIALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Información Requerida

	S/
Materialidad	264,437
Error Tolerable	132,219
Importe Nominal para acumular errores en el RDA	13,222
Materialidad de Planeación del Periodo Anterior	259,550



REPORTE DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA

2024

PERIODO 2024

Errores del Período Actual > ó = al Importe Nominal del RDA ; < al Error Tolerable													
	TOTAL ERRORES CONTROL INTERNO											21,895	
	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													
										0	0	0	0.00

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

PERIODO 2024

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 no mantiene debidamente resguardado y protegido los valores de caja estos son custodiados en gavetas simples careciendo de caja fuerte.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
2.Limitaciones del software administrativo Avalon el cual no permite vincular dos o mas clasificadores de gastos a una cuenta contable se requiere ajustes manuales para evitar generación de errores.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
3. El aplicativo informático “demandas judiciales y arbitrales en contra del estado” se encuentra desactualizado								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
4. La entidad no realiza una adecuada operación y mantenimiento de la PTAP EL PRADO con el fin de conservar la infraestructura sanitaria.								Falta del seguimiento oportuno por la gerencia general	No haber efectuado un adecuado monitoreo
5. 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



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. Los componentes de los reservorios y estaciones de bombeo se encuentran deteriorados y con riesgo de fallas por lo que urge su reparación y/o instalación, además del mantenimiento respectivo.								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
Total limitaciones de deficiencias significativas			0	0	0	0	0		

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
PERIODO 2024

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
Errores del Período Actual				Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	
NO APLICABLE								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
Total Errores Corregidos				0	0	0	0	0	0	0

EMPRESA PRESTADORA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMAZONAS S.A. – EMUSAP S.A.
PERIODO 2024

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 2024

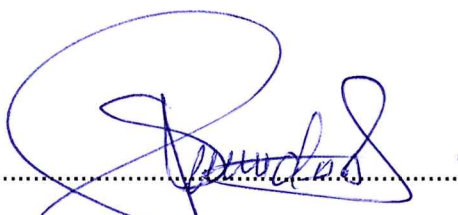
COMPARACION DE LOS ERRORES NO CORREGIDOS VS LA MATERIALIDAD DE AUDITORÍA FINANCIERA	
Total, de errores no corregidos del período actual	-
Total, de errores no corregidos en valor absoluto	-
Error Tolerable	132,219
Materialidad	264,437

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

Lima, 16 de abril del 2025

Refrendado por:

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



.....

CPC. MAXIMO ANTONIO PINEDA ALLCA

Socio Encargado.

Matrícula N°31466

