

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

INFORME N° 011-2024-3-0567-RDS

**AUDITORÍA FINANCIERA A EMPRESA MUNICIPAL DE
AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO VIRGEN DE
GUADALUPE DEL SUR EMAPAVIGSSA**

**"REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS)
EN RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**TOMO I
ICA - PERÚ
AGOSTO - 2024**

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"



**EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
VIRGEN DE GUADALUPE DEL SUR S.A.
EMAPAVIGS S.A.**

**Reporte de deficiencias significativas a los
Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2023**



REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS)
FINANCIERO

Para:

**EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO VIRGEN DE
GUADALUPE DEL SUR S.A. - EMAPAVIGS S.A.**

Nombre de la Empresa	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO VIRGEN DE GUADALUPE DEL SUR S.A. - EMAPAVIGS S.A.
Periodo cubierto	2023
Nombre de la Sociedad de Auditoría	SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LTDA

I. DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS CON RELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023

Durante nuestro examen a los estados financieros, comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023, se determinaron deficiencias significativas que ameritan ser reportadas en el informe final como consecuencia de nuestra evaluación.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 01

LOS CONTROLES ESTABLECIDOS POR LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO VIRGEN DE GUADALUPE DEL SUR S.A. EMAPAVIGS S.A. PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO), NO SON SUFICIENTEMENTE SÓLIDOS PARA FORMARNOS UNA OPINIÓN SOBRE LAS ASEVERACIONES DE EXISTENCIA, EXACTITUD Y VALUACIÓN, DEBIDO A ELLO NO HEMOS PODIDO EFECTUAR PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA QUE NOS PERMITAN SATISFACERNOS DE LA RAZONABILIDAD DE LAS CUENTAS SIGNIFICATIVAS QUE CONFORMAN DICHO RUBRO, CUYO SALDO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, ES DE S/ 8,459,613.44.

Condición

Como resultado de la evaluación efectuada al rubro propiedad, planta y equipo (neto), se ha determinado que existen ciertas deficiencias que no nos permiten satisfacernos de la razonabilidad de su saldo, esto se debe a que EMAPAVIGS S.A. carece de políticas que permitan llevar un adecuado control de los activos, en consecuencia dicho rubro no se muestra de manera sólida para formarnos una opinión sobre la existencia, exactitud y valuación de los saldos al 31 de diciembre de 2023; a continuación se explica los motivos de las limitaciones.

En el 2023 se ha realizó un inventario de activos y de los bienes muebles (Activos y Bienes de Planta de Agua), de propiedad del EMAPAVIGS S.A., por la empresa J.R.Z. Valuaciones SAC, los cuales se encuentran ubicados en av. La Cultura 509, distrito Nazca, provincia de Nazca, departamento de Ica, entregando a EMAPAVIGS S.A. el informe técnico de inventario de activos y de bienes muebles N° J.R.Z.2914-23 Surco, con fecha 29 de diciembre de 2023, en donde se menciona las siguientes deficiencias:

En el numeral 8.- COMPARATIVO DE LA DATA se menciona lo siguiente. - para este caso, EMAPAVIGS S.A. contaba con una data contable (Patrimonio con valores), lo cual no se ajustaba a la realidad, por lo que se realizó el inventario a barrer, no pudiendo efectuar una conciliación dado que no contaban con un listado detallado con modelo, serie, marca etc (ejem: en su data dice mesa, pero no se sabe si es de madera, de fierro de comer, de centro etc). Asimismo, se hace la consulta a la persona encargada y no tenía conocimiento



En el numeral 9.- ESTADO ACTUAL DE LOS ACTIVOS Y BIENES INSPECCIONADOS, se menciona lo siguiente. - La información proporcionada a nuestro inspector (data contable), no contaba con los datos requeridos y necesarios para hacer un inventario con valorización, este último servicio (valuación) no fue solicitado.

En ese sentido, J.R.Z. Valuaciones SAC (empresa encargada de realizar el inventario) comenta, expondremos mediante un ejemplo el proceso de lo que visualizo nuestro inspector: Realizan una compra de: (Motor, Bomba, Tablero, Codo y Tubo, reciben la factura y no hacen el desglose en el sistema de que ítem o código corresponde; por lo que cargan todo en el sistema generando así una mala data en el sistema.

A raíz de esto, nuestro inspector hace hincapié de una desorganización del inventario en el control de activos y llenado de los activos, dando una recomendación, de cómo es un manejo de inventario:

Recepción de activo.

Identificar el bien con una placa o etiqueta.

Toma de foto al activo.

Tomar datos específicos de los activos.

Hacer una plantilla manual y subirlo al máximo (Excel).

Por último, subirlo al sistema.

Por otra parte, en el inventario anterior, se brindó información que no correspondía a lo que son activos, ni no, enseres.

Ante las deficiencias presentadas en el inventario realizado, que debiendo de determinarse la situación, existencia y valuación de los bienes de EMAPAVIGS S.A., concluimos que no es posible medir y determinar la razonabilidad del rubro planta y equipo y su depreciación correspondiente en los estados financieros por un valor neto por S/ S/ 8,459,613.44, tal como se detalla:

NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)				
COMPONENTE Y RUBRO		2023	2022	VARIACIONES
CTA. CTBLE.	NOMBRE DE LA CUENTA	S/.	S/.	S/.
331	Terrenos	386,666.00	386,666.00	0.00
331116102	Terrenos Urbanos	337,316.00	337,316.00	0.00
331116103	Terrenos Rústicos	49,350.00	49,350.00	0.00
332	Edificaciones	10,483,398.00	10,483,398.00	0.00
332311101	Inmuebles y Otras Construcciones	1,038,520.00	1,038,520.00	0.00
332311102	Infraestructura Sanitaria	4,819,730.00	4,819,730.00	0.00
332311103	Líneas de Captación, Aducción y distribución	4,625,148.00	4,625,148.00	0.00
333	Maquinarias y Equipos de Explotación	3,360,506.00	3,349,621.00	10,885.00
333111101	Maquinaria Para Bombeo de Agua	894,691.00	883,806.00	10,885.00
333111102	Maquinaria Para Bombeo de Desague	1,271.00	1,271.00	0.00
333111103	Costo de Adquisición Equipo y Herra. de Pozo	28,661.00	28,661.00	0.00
333111104	Costo de Adquisición de E. de medic. y cálculo	129,412.00	129,412.00	0.00
333111105	Costo de Equipo de Bombeo de Agua	909,395.00	909,395.00	0.00
333111106	Pozometro	2,620.00	2,620.00	0.00
333112301	Maquinarias y Equipos de Explotación	1,324,375.00	1,324,375.00	0.00
333116102	Costo de Adquisición de Equipos Diversos	11,821.00	11,821.00	0.00
333121101	Maq y Equipo de Revaluación AP - ADQ	58,260.00	58,260.00	0.00
334	Equipo de Transporte	1,234,112.00	1,208,858.00	25,254.00
334111101	Vehiculos Motorizado	103,390.00	103,390.00	0.00
334116101	Costo de Vehículos Motorizado	185,856.00	160,602.00	25,254.00
334116401	Vehiculo de transporte motorizado otass	944,866.00	944,866.00	0.00
335	Costo Muebles	72,021.00	72,021.00	0.00
335116102	Costo Muebles	72,021.00	72,021.00	0.00
336	Equipos Diversos	1,249,662.44	1,183,574.93	66,087.51
336116102	Costo de Equipo Para Procesamiento	173,704.00	173,704.00	0.00



336116201	Equipos Informáticos Costo Comunes	151,667.00	144,583.00	7,084.00
336216102	Costo de Equipos De Comunicación	0.00	0.00	0.00
336311102	Cámara de Vigilancia	28,983.00	28,983.00	0.00
336116301	Equipos Informáticos Costo Comunes Otass	93,528.00	93,528.00	0.00
336911101	Costo de Equipo de Ingeniería	0.00	0.00	0.00
336911102	Costo de Equipo De Laboratorio	261,511.00	225,837.00	35,674.00
336916101	Equipos de Limpieza	1,407.00	1,407.00	0.00
336916102	Equipos de Enseñanza	43,802.00	43,802.00	0.00
336916103	Banco de Medidores	21,126.00	21,126.00	0.00
336916104	Taller electromecánico Tipo A	8,187.00	8,187.00	0.00
336916105	Máquinas de Desatoro con Accesorios	155,636.00	155,637.00	(1.00)
336916106	Equipos Complementario (Arrancador)	0.00	0.00	0.00
336916107	Equipos Diversos	264,598.00	254,267.00	10,331.00
336916108	Costo de Equipo De Oficina	39,027.00	26,027.49	12,999.51
336916109	Marcador de Asistencias	2,415.25	2,415.25	0.00
336916110	Terna solar	2,800.00	2,800.00	0.00
336916301	Otros Equipos de Costo Comunes	1,271.19	1,271.19	0.00
337	Herramientas y Unidades de Reemplazo	208,880.00	196,416.00	12,464.00
337111101	Costo De Herramientas de Talleres	39,297.00	39,297.00	0.00
337111102	Costo De Herramientas de Pozo	4,390.00	4,390.00	0.00
337112104	Equipos Diversos	165,193.00	152,729.00	12,464.00
338	Unidades por Recibir	643,016.00	643,016.00	0.00
338706302	Infraestructura Por Recibir	525,700.00	525,700.00	0.00
338706303	Infraestructura Por Recibir ACM	117,316.00	117,316.00	0.00
339	Construcciones y Obras en Curso	2,544,292.00	1,630,170.00	914,122.00
339201101	Obras N 01 Nasca	509,814.00	509,814.00	0.00
339201102	PMRI II	997,364.00	997,364.00	0.00
339201103	Obras de Nueva Villa	122,992.00	122,992.00	0.00
339201105	Obra de Saneamiento	914,122.00	0.00	914,122.00
391	Depreciación Acumulada	(11,722,940.00)	(10,875,874.00)	(847,066.00)
3913	Inmueble Maquinaria y Equipo - Costo	0.00	0.00	0.00
391311101	Depreciación Acumulada Edificaciones	(5,446,029.00)	(5,043,733.00)	(402,296.00)
391321101	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos	(2,512,960.00)	(2,470,760.00)	(42,200.00)
391336101	Depreciación Acumulada De Equipos de Tran.	(2,321,142.00)	(2,083,509.00)	(237,633.00)
391346101	Depreciación de Muebles y Enseres	(52,653.00)	(48,626.00)	(4,027.00)
391356101	Depreciación Acumulada de Equipos Para proc.	(408,113.00)	(388,170.00)	(19,943.00)
391356104	Depreciación Acumulada Equipos Diversos	(982,043.00)	(841,076.00)	(140,967.00)
	Totales	8,459,613.44	8,277,866.93	181,746.51

Criterio

PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

D. ASPECTOS FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD

3. Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros

Este marco es de aplicación para:

El objetivo de los estados financieros;

Las características cualitativas que determinan la calidad de la información de los estados financieros;

La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y

Los conceptos de capital y mantenimiento de capital

Características cualitativas de los estados financieros

Fiabilidad

La información debe encontrarse libre de errores materiales, sesgos o prejuicios (debe ser neutral) para que sea útil, y los usuarios puedan confiar en ella.

Además, para que la información sea fiable, debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden; presentarse de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no solamente según su forma legal.

Imagen fiel / presentación razonable

Causa:

Este hecho se originó por que la empresa por la complejidad de sus bienes, como pozos de agua, líneas de canales de tubería subterránea, y así como también a la ausencia de información como la factura, número de serie que identifique al bien en el listado de bienes, ocasionando esta deficiencia en no permitir que se realice un inventario y valorización de los bienes y a la falta de recursos económicos para contratar especialistas en valorización y valuación de los bienes.

Efecto:

En consecuencia, el rubro propiedad, planta y equipo (neto) revelado en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, genera incertidumbre sobre su saldo real.

Comentario de la entidad:

Con fecha 1 de agosto de 2024, se comunicaron preliminarmente las deficiencias significativas identificadas, y con fecha 2 de agosto de 2024, se realizó la reunión, en la cual participaron los encargados relacionados con las deficiencias quienes tomaron conocimiento y se comprometieron a elaborar un plan de acción y a tomar en cuenta las recomendaciones con la finalidad de subsanar las deficiencias.

Conclusión:

Se determinó que los controles establecidos por la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Virgen de Guadalupe del Sur S.A. EMAPAVIGS S.A. para la administración del rubro propiedad, planta y equipo (neto), no son suficientemente sólidos para formarnos una opinión sobre las aseveraciones de existencia, exactitud y valuación cuyo saldo neto al 31 de diciembre de 2023, es de S/ 8,459,613.44.

Recomendación:

El Gerente General disponga a la Gerencia de Administración efectuar lo siguiente en coordinación con las Oficinas responsables:

- Se disponga que se otorguen los recursos necesarios, para que en el más breve plazo posible se realice el inventario físico y valorizado de los bienes muebles e inmuebles con su respectiva conciliación de saldos, a fin de determinar las diferencias y realizar los ajustes contables pertinentes.
- Se realice unas valorizaciones de los terrenos.
- Se realice las depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles consecuentemente se efectué los ajustes contables correspondientes.
- Se implementen mecanismos de control interno a fin cautelar y salvaguardar los bienes muebles e inmuebles de EMAPAVIGSSA.

Siendo que se realice el inventario con la valorización respectiva para que pueda incluirse en los estados financieros.

II. SEGUIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE AUDITORIAS ANTERIORES- AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

No hubo deficiencias significativas



Anexo: Matrices de formulación de recomendaciones

Entidad Auditada: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO VIRGEN DE GUADALUPE DEL SUR S.A. - EMAPAVIGS S.A.							
Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023							
Fecha: 12 de agosto de 2024							
Sumilla: LOS CONTROLES ESTABLECIDOS POR LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO VIRGEN DE GUADALUPE DEL SUR S.A. EMAPAVIGS SA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO), NO SON SUFICIENTEMENTE SÓLIDOS PARA FORMARNOS UNA OPINIÓN SOBRE LAS ASEVERACIONES DE EXISTENCIA, EXACTITUD Y VALUACIÓN, DEBIDO A ELLO NO HEAMOS PODIDO EFECTUAR PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA QUE NOS PERMITAN SATISFACERNOS DE LA RAZONABILIDAD DE LAS CUENTAS SIGNIFICATIVAS QUE CONFORMAN DICHO RUBRO, CUYO SALDO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, ES DE S/ 8,459,613.44.							
Condición:		Como resultado de la evaluación efectuada al rubro propiedad, planta y equipo (neto), se ha determinado que existen ciertas deficiencias que no nos permiten satisfacermos de la razonabilidad de su saldo, esto se debe a que EMAPAVIGS SA carece de políticas que permitan llevar un adecuado control de los activos, en consecuencia dicho rubro no se muestra de manera sólida para formarnos una opinión sobre la existencia, exactitud y valuación de los saldos al 31 de diciembre de 2023; a continuación se explica los motivos de las limitaciones					
¿Por qué existen deficiencias que permiten dar la razonabilidad del saldo de Propiedad Planta y equipo por S/ 8,459,613.44	Cuestionamiento	Causa	Recomendación			Posibles medios de verificación de las acciones para implementar la recomendación	
			Verbo de acción	Acción específica programada	Resultados esperados		
¿Por qué existen deficiencias que permiten dar la razonabilidad del saldo de Propiedad Planta y equipo por S/ 8,459,613.44	Cuestionamiento	Complejidad de sus bienes, como pozos de agua, líneas de canales de tubería subterránea, y así como también a la ausencia de información como la factura, número de serie que identifique al bien en el listado de bienes, ocasionando esta deficiencia en no permitir que se realice un inventario y valorización de los bienes y a la falta de recursos económicos para contratar especialistas en valorización y valuación de los bienes.	El Gerente General disponga	A la Gerencia de Administración efectuar lo siguiente en coordinación con las Oficinas responsables: - Se disponga que se otorguen los recursos necesarios, para que en el más breve plazo posible se realice el inventario físico y valorizado de los bienes muebles e inmuebles con su respectiva conciliación de saldos, a fin de determinar las diferencias y realizar los ajustes contables pertinentes. - Se realice una valorización de los terrenos. - Se realice las depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles consecuentemente se efectúen los ajustes contables correspondientes. - Se implementen mecanismos de control interno a fin de cautelar y salvaguardar los bienes muebles e inmuebles de EMAPAVIGSSA.	Siendo que se realice el inventario con la valorización respectiva para que pueda incluirse en los estados financieros.	Informe de inventario físico valorizado, informe de valorizaciones, registros de las depreciaciones y control interno	
			Jefe de comisión			Integrante	
Representante de la SOA			Supervisor			Integrante	

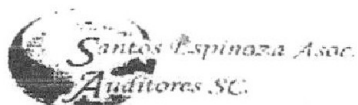
Lima, Perú
12 de agosto del 2024

Refrendado por:

SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.



Santos Espinoza y Asoc. SC. de RL.
Rolando Santos Espinoza
GERENTE GENERAL



CARGO

SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS S.C. DE R.L.

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

Lima, 12 de agosto de 2024.

Carta N°01-2024-SEYA/EMAPAVIGS SA.

Señor

GERENTE GENERAL

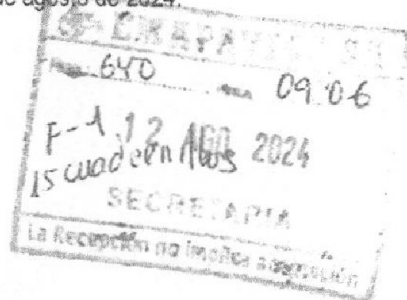
Nazca. -

Atención : Gerencia General

Asunto : Remisión de Informes Finales

Ref. : Auditoría Financiera Gubernamental

Periodo 2023



Estimados señores:

Reciban ustedes nuestros cordiales saludos. Asimismo, mediante la presente adjuntamos nuestros Informes Definitivos, correspondiente a la Auditoría Financiera Gubernamental de **EMAPAVIGS SA.**, por el periodo 2023. Adjuntamos los siguientes informes:

1. Tres (5) Ejemplares del Informe de Auditoría que incluye el dictamen de los Estados Financieros
2. Tres (5) Ejemplares del Informe de Auditoría que incluye el dictamen de los Estados Presupuestarios
3. Un (1) Ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas Presupuestal.
4. Un (1) Ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas Financiero.
5. Tres (5) Ejemplares de Carta de Control Interno Financiero y Presupuesto
6. Un (1) Ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría Presupuestal.
7. Un (1) Ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoría Financiero.

Cordialmente,

SANTOS ESPINOZA Y ASOCIADOS S. CIVIL DE R.L.


Santos Espinoza y Asoc. S.C. de R.L.
Rolando Santos Espinoza
GERENTE GENERAL