



scado digitalmente por  
 ARCA QUISPE K...  
 amela FAU 20131378872 soft  
 Juro: Doy Visto Buño  
 2024-05-06-2024 17:47:47-00310

**ANEXO N° 03: Formato para la publicación del Informe del Servicio de Control Posterior orientadas a mejorar la gestión de la entidad**  
**ESTADO DE IMPLEMENTACION DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR ORIENTADAS A MEJORAR LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD**  
 Implementación de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación"

Entidad sujeta a control: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PASCO  
 Órgano/Unidad orgánica de la Contraloría General de la República u órgano de Control Institucional a cargo del seguimiento: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO  
 Periodo de seguimiento: 2024- ENERO - JUNIO

N° DEL INFORME DEL SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR	TIPO DE INFORME DEL SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR	N° DE RECOMENDACIÓN	RECOMENDACIÓN	ESTADO DE LA RECOMENDACIÓN
006-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Presupuestarios	1	Que, el Directorio con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a la oficina de Planificación y Presupuesto para que proyecten la incorporación, vía Resoluciones, de todos los saldos de balance del ejercicio pasado que sea previamente conciliado y evaluado sus límites con el rubro, efectivo y equivalente de efectivo revelado en el Estado de Situación Financiera, a fin de que el presupuesto Institucional Modificado del año, refleje con exactitud todos los recursos presupuestarios de la Empresa Municipal de Agua y Alcantarillado de Pasco S.A. para ser utilizados y/o programados en los fines institucionales.	PENDIENTE
006-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Presupuestarios	2	Que, el Directorio con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a la oficina de Planificación y Presupuesto para que concilien en forma permanente con las Oficinas de Contabilidad y Tesorería bajo la supervisión de la Jefatura de Administración, todos los gastos e ingresos del ejercicio 2022 y queden determinar el saldo de balance bajo el principio de paralismo contable-presupuestario, a fin de que el Presupuesto Institucional y los Estados Financieros reflejen con exactitud e integre los saldos de los recursos de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Pasco S.A.	PENDIENTE
006-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Presupuestarios	3	Que, el Directorio con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración y sus oficinas dependientes así como a el área de Operaciones y el Área comercial y sus unidades orgánicas para que ejecuten en forma íntegra o mayoritariamente el presupuesto institucional durante ejercicios futuros, además que la Oficina de Planificación y Presupuesto en forma permanente evalúe e informe en relación a la ejecución presupuestaria para retroalimentar ejecución en las unidades orgánicas de apoyo, de línea y otros en el cumplimiento de los fines y objetivos institucionales.	PENDIENTE
006-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Presupuestarios	4	Que, el Directorio con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General, para que en coordinación con el Área de Administración y la Oficina de Planificación y Presupuesto revisen los registrados efectuados en los Estados Presupuestarios para que se eviten diligentemente evitando omisiones y/o errores y mostrar con integridad e importancia la información a ser utilizado por los entes rectoros e interesados y/o no se realicen gastos en algunas específicas de gasto sin tener el marco presupuestario aprobado previamente en el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.	PENDIENTE
006-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Presupuestarios	5	Que, el Directorio con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General, para que la Oficina de Planificación y Presupuesto bajo la supervisión del Área de Administración, realice las afectaciones presupuestales que incluyan las base imponible y el Impuesto General a las Ventas de todos los gastos, montos que deben ser revelados en su integridad en el Formato EP-1-"Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos", estos registros deben realizarse con la diligencia que corresponde evitando omisiones y/o errores y mostrar de esta forma la integridad e importancia la información presupuestaria.	PENDIENTE
008-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Financieros	1	Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración, Área de Contabilidad, así como a la oficina de Planificación y Presupuesto y las Unidades Orgánicas que correspondan, la elaboración oportuna de la Memoria Anual 2022 y junto con el Informe Anual y final de rendición de cuentas (Estados Financieros y Estados Presupuestarios), deberán ser presentados y aprobados, previamente, por el Presidente del Directorio y en sesión de la Junta General de Accionistas. Esta práctica deberá ser usual en todos los ejercicios futuros antes de la entrega de información financiera y presupuestaria para la Cuenta General de la República.	PENDIENTE



008-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Financieros	2	Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a las Jefaturas de la oficina de Contabilidad para que se efectúe la reclasificación respectiva de estos saldos que acrediten, propiedad de la empresa, a efectos de mostrar información, real, confiable e íntegra del rubro, Efectivo y Equivalente de Efectivo revelados en los Estados Financieros de EMAPA PASCO S.A. y contribuya de esta forma a la toma de decisiones eficaces y oportunas. Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a la Jefatura del Área Comercial para que agote todos los procedimientos de cobranza y recuperación de las cuentas por cobrar comerciales por un valor de S/. 148,221.00, además que el Área comercial, junto al Área de Contabilidad, coordinen para establecer normas y procedimientos para que registren debidamente sustentados las estimaciones de cobranza dudosa a fin de que los saldos que muestren acrediten, propiedad y vigencia a favor de la empresa, a efectos de mostrar información, real, confiable e íntegra del rubro, Cuentas por Pagar comerciales por S/. 148,221.00 revelados en los Estados Financieros de EMAPA PASCO S.A. y/o descarten su existencia física.	PENDIENTE
008-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Financieros	3	Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a la Jefatura de la oficina de Logística para que elabore el Inventario Físico de Existencias a fin de que la Oficina de Contabilidad registre debidamente sustentados con documentos fuentes, los saldos que acrediten, propiedad e íntegra del rubro, Inventario (Existencias) por S/. 264,610.00 revelados en información contable al cierre del ejercicio 2022 de EMAPA PASCO S.A. y/o descarten su existencia física, conciliando sus resultados a efectos de mostrar información confiable e íntegra de los saldos revelados en los Estados Financieros. Que, el Presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General, para que a la vez ordene a la Jefatura de Administración, quien deberá disponer a la Oficina de Logística, para que tenga la diligencia de prever la elaboración y aprobación del PAC, dentro de los plazos que corresponden a fin de que los primeros días del mes de enero de cada ejercicio puedan ya la empresa puede contar con este instrumento normativo y se efectúe los procedimientos de selección necesarios para el funcionamiento y operatividad de EMAPA PASCO S.A. y se abstenga de adquirir bienes cuyos montos anuales sobrepasen los topes de las contrataciones directas.	PENDIENTE
008-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Financieros	4	Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a la Jefatura de la oficina de Logística para que elabore el Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles a fin de que la Oficina de Contabilidad registre debidamente sustentados con documentos fuentes, los saldos que acrediten, propiedad e íntegra del rubro, Propiedad, Planta y Equipo por la suma de S/. 4,237,227.00 en información contable al cierre del ejercicio 2022 de EMAPA PASCO S.A. y/o descarten su existencia física, conciliando sus resultados a efectos de mostrar información confiable e íntegra de los saldos revelados en los Estados Financieros. Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a las Jefaturas de Logística, Contabilidad y Tesorería para que coordinen y apliquen el principio contable de devengado en las operaciones que realicen, de la misma manera disponer al área contable para que registre adecuadamente los hechos realizados y no solo compromisos a realizarse en el futuro (Contratos u órdenes de servicios no realizados), las que deben ser registrados en cuentas de orden para su control y oportuna ejecución, a fin de que los Estados Financieros muestren información confiable e íntegra de los saldos revelados en los Estados Financieros.	PENDIENTE
008-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Financieros	5	Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a la Jefatura de Logística para que elabore el Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles a fin de que la Oficina de Contabilidad registre debidamente sustentados con documentos fuentes, los saldos que acrediten, propiedad e íntegra del rubro, Propiedad, Planta y Equipo por la suma de S/. 4,237,227.00 en información contable al cierre del ejercicio 2022 de EMAPA PASCO S.A. y/o descarten su existencia física, conciliando sus resultados a efectos de mostrar información confiable e íntegra de los saldos revelados en los Estados Financieros. Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a las Jefaturas de Logística, Contabilidad y Tesorería para que coordinen y apliquen el principio contable de devengado en las operaciones que realicen, de la misma manera disponer al área contable para que registre adecuadamente los hechos realizados y no solo compromisos a realizarse en el futuro (Contratos u órdenes de servicios no realizados), las que deben ser registrados en cuentas de orden para su control y oportuna ejecución, a fin de que los Estados Financieros muestren información confiable e íntegra de los saldos revelados en los Estados Financieros.	PENDIENTE
008-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Financieros	6	Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a la Jefatura de Logística, Contabilidad y Tesorería para que coordinen y apliquen el principio contable de devengado en las operaciones que realicen, de la misma manera disponer al área contable para que registre adecuadamente los hechos realizados y no solo compromisos a realizarse en el futuro (Contratos u órdenes de servicios no realizados), las que deben ser registrados en cuentas de orden para su control y oportuna ejecución, a fin de que los Estados Financieros muestren información confiable e íntegra de los saldos revelados en los Estados Financieros.	PENDIENTE
008-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Financieros	7	Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a las Jefaturas de Logística, Contabilidad y Tesorería para que coordinen y apliquen el principio contable de devengado en las operaciones que realicen, de la misma manera disponer al área contable para que registre adecuadamente los hechos realizados y no solo compromisos a realizarse en el futuro (Contratos u órdenes de servicios no realizados), las que deben ser registrados en cuentas de orden para su control y oportuna ejecución, a fin de que los Estados Financieros muestren información confiable e íntegra de los saldos revelados en los Estados Financieros.	PENDIENTE
008-2023-3-0485-RDS	Reporte de deficiencias significativas a los Estados Financieros	8	Que, el Directorio de EMAPA PASCO S.A. con cargo de dar cuenta al presidente de la Junta General de Accionistas, disponga a la Gerencia General y este a la vez a la Jefatura de Administración para que ordene a las Jefaturas de Logística, Contabilidad y Tesorería para que coordinen y apliquen el principio contable de devengado en las operaciones que realicen, de la misma manera disponer al área contable para que registre adecuadamente los hechos realizados y no solo compromisos a realizarse en el futuro (Contratos u órdenes de servicios no realizados), las que deben ser registrados en cuentas de orden para su control y oportuna ejecución, a fin de que los Estados Financieros muestren información confiable e íntegra de los saldos revelados en los Estados Financieros.	PENDIENTE