LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Formato Apéndice 2

I. Información general:

N° de formato:	2022-0396-00006
Entidad auditada:	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE HUANCAVELICA S.A
Periodo	2021 JULIO - DICIEMBRE

II. Recomendaciones:

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
003-2001- SOA/0390	Informe Largo (Administrativo)	5	LA GERENCIA GENERAL DEBERÁ DISPONER SE SUBSANE LA TITULACIÓN Y JPROPIEDAD DE LOS ACTIVOS FIJOS, ASÍ COMO SE VALORICE TODAS LAS CONSTRUCCIONES TRANSFERIDAS POR TERCEROS Y PROCEDA A SU CONTABILIZACIÓN, Y QUE, SUSTENTE ADECUADAMENTE LOS INTANGIBLES QUE SE MUESTRAN EN EL BALANCE GENERAL.	En Proceso
003-2001- SOA/0390	Informe Largo (Administrativo)	16	LA GERENCIA GENERAL DEBERÁ DISPONER LA CONFORMACIÓN DE UN COMITÉ DE BAJAS DE BIENES PARA QUE EN BASE AL INFORME DE LAS COMISIONES DE INVENTARIOS FÍSICOS, DE CONTROL PATRIMONIAL Y DE CONTABILIDAD PROCEDA A DAR DE BAJA A LOS BIENES TOTALMENTE DEPRECIADOS Y EN MAL ESTADO, Y DE ACUERDO A LA DETERMINACIÓN DE DICHO COMITÉ, PROCEDA EL ÁREA DE CONTABILIDAD A LAS REGULARIZACIONES CONTABLES DEL CASO.	En Proceso
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que elabore el Plan Estratégico Institucional (PEI), para cada período fiscal bajo responsabilidad.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto, elabore el análisis de cuentas de la totalidad de las partidas presupuestales que se ejecuten en cada periodo fiscal.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que se efectúe las conciliaciones presupuestales.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que se efectúe las conciliaciones presupuestales correspondientes.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que se efectúe el	Pendiente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCAVELICA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			cumplimiento de metas y objetivos establecidos y que cuenten con presupuesto para ejecutarse.	
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Que, la Gerencia General disponga las acciones correspondientes a fin de que se programe la implementación del Sistema de Control Interno; asimismo, gestionen ante el Órgano Rector del Sistema Nacional de Control, la habilitación de una Oficina para el Órgano de Control Institucional.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a fin de que se efectúe la Liquidación Técnica y Financiera de las obras registradas en la cuenta CONSTRUCCIONES EN CURSO.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a fin de que se efectúe su activación contable y patrimonial de las obras liquidadas y se registre su depreciación correspondiente.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a la Oficina de logística y Patrimonio a efectos que se efectúen proceso de selección acorde a la Ley de Contrataciones del Estado para las compras que la entidad realice.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	10	Que, la Gerencia General disponga que la Gerencias y/o Oficinas de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de HUANCAVELICA S.A. ¿ EMAPA HUANCAVELICA S.A. que realicen las acciones necesarias a fin de reducir el porcentaje de Agua No Facturada y la empresa pueda obtener mayores recursos económicos producto de la reducción del porcentaje de agua no facturada.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	12	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a efecto de que se transfiera la infraestructura sanitaria a las municipalidades usuarias para su administración y mantenimiento respectivo.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	13	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a efectos de que se regularice el error de registro contable en la cuenta 33111 TERRENOS y se efectué el registro de su depreciación correspondiente.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	14	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a efectos de que se regularice la sobrevaluación del rubro CUENTAS DE ORDEN.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	15	Que, la Gerencia General disponga que el Asesor Legal Externo comunique a la Gerencia de Administración y Finanzas (previo requerimiento de esta última) la información precisa sobre las obligaciones generadas de los procesos legales que tenga a su cargo y donde EMAPA Huancavelica S.A. es parte procesal y que se encuentren en ejecución de sentencia al cierre del ejercicio, debiendo reflejarse la misma en el rubro cuentas por pagar de los estados financieros.	Pendiente
003-2016- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	16	Que, la Gerencia General disponga que el Asesor Legal Externo de la Empresa comunique a la Oficina General de Administración y Finanzas (previo requerimiento de esta última) la información precisa sobre las posibles obligaciones generadas de los procesos legales que tenga a su cargo y que tengan su origen en:	Pendiente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCAVELICA

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			¿Montos por pagar fijados en sentencias judiciales impugnadas al cierre del ejercicio. ¿Montos de multas fijadas en resoluciones emitidas por entidades gubernamentales y que son materia de procesos contenciosos administrativos.	
003-2017- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Unidad de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativa presupuestal vigente y que se elabore el Acta de Conciliación entre la Parte Financiera Vs la Parte Presupuestal y de determinarse diferencias deberán identificarse y conciliarse.	No Implementada
003-2017- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Unidad de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que se efectúe las conciliaciones presupuestales.	No Implementada
003-2017- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Que, la Gerencia General disponga las acciones que ameriten a fin de que los recursos asignados en la partida presupuestal 2.6 sean ejecutados para los fines que fueron presupuestados.	No Implementada
003-2017- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a fin de que se efectúe la Liquidación Técnica y Financiera de la totalidad de las obras culminadas en uso registradas en la cuenta CONSTRUCCIONES EN CURSO.	No Implementada
003-2017- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Que, la Gerencia General disponga que la Gerencias y/o Oficinas de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Huancavelica SA ¿ EMAPA HUANCAVELICA SA que realicen las acciones necesarias a fin de regularizar formalmente la transferencia de los activos dados de baja por transferencia en el periodo 2016.	No Implementada
003-2017- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	18	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a efectos de que subsane las deficiencias encontradas en las actividades ejecutadas en la Planta de Tratamiento Millpo.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	1	La Gerencia General debe establecer los controles internos adecuados y las directivas correspondientes que permitan establecer adecuadamente los saldos de las cuentas por cobrar comerciales al cierre de cada ejercicio.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	2	La Gerencia debe disponer lo necesario y evaluar el cumplimiento de las directivas para la adecuada valuación de las cuentas por cobrar y su correspondiente provisión para cuentas de cobranza dudosa. Debe establecer plazos perentorios para subsanar esta deficiencia y exponer información confiable en los Estados Financieros.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	3	La Administración debe establecer políticas precisas que permitan registrar y valuar adecuadamente los activos, pasivo y capital de la Empresa; de manera que los Estados Financieros expresen confiablemente entre otros, la integridad, valuación, pertenencia y exposición de los Activos.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	4	Las declaraciones juradas del impuesto al patrimonio predial que presenta la entidad ante la Municipalidad Provincial de Huancavelica y/u otras municipalidades, deben estar ajustadas a los registros efectuados en el Libro de Activos Fijos; actualizados con los respectivos	No Implementada

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCAVELICA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			inventarios físicos de cada fin de año.	
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	5	La empresa debe adoptar las acciones administrativas y/o legales en plazos perentorios de acuerdo a la Ley de Sociedades y estatuto de la Empresa a fin de resolver el problema societario; o en su defecto, la Junta Empresarial debe adecuar sus estatutos a una Sociedad de Responsabilidad Limitada, de acuerdo al Reglamento de la Ley de Saneamiento.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	6	La Gerencia debe disponer el estricto cumplimiento de la Resolución del Consejo Directivo N° 18-2001-SUNASS/CD; de manera que se garantice la ejecución de obras de inversión en el ámbito territorial de la Empresa.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	7	Las declaraciones juradas que presenta la entidad vía PDT ante la SUNAT, deben estar ajustadas a los registros efectuados en el Registro de Ventas; por lo que la Gerencia debe disponer la revisión de las declaraciones juradas de los últimos 4 años y efectuar las rectificaciones correspondientes.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	8	La Gerencia General, debe aprobar los Planes de adquisición anual, de acuerdo a los dispositivos legales vigentes; y dictar las Directivas administrativas internas complementarias que permitan su cumplimiento dentro de los parámetros de eficiencia, transparencia, economicidad y legalidad.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	9	La Gerencia General, en uso de sus atribuciones funcionales, debe formular un Plan Estratégico de Desarrollo, de acuerdo a su realidad. Para el efecto, debe disponer el sinceramiento de los estados financieros y resolver el asunto societario en plazos perentorios; y presentarlo a las instancias correspondientes para su evaluación y/u aprobación. Asimismo, debe aprobar el Plan Operativo en cualquiera de sus modalidades, en función a los objetivos y metas estratégicas establecidas en el Plan Estratégico de la Entidad.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	10	La Gerencia debe disponer presupuestar la adquisición de las licencias de uso de los diferentes software que se utiliza en los equipos de cómputo de la entidad.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	11	La Gerencia General debe monitorear el cumplimiento de los manuales de gestión y disponer la actualización del Plan de Contingencias de los sistemas informáticos de la Empresa.	No Implementada
017-2005- SOA/0324	Informe Largo (Administrativo)	12	La Gerencia General, con el objeto de brindar un adecuado servicio a sus clientes, debe establecer una serie de controles que le permita adoptar decisiones oportunas. Para el efecto, debe aprobar, disponer su cumplimiento, evaluar su eficiencia y controlar su aplicación de las siguientes herramientas de gestión:12.1. Informes explicativos de pérdida de agua potable.12.2. Programa de verificación de de las condiciones hidráulicas del sistema de agua potable.12.3. Programa de mantenimiento preventivo de redes de agua potable y alcantarillado12.4. Expedientes técnicos debidamente evaluados.	No Implementada
030-2021- SOA/0621	Reporte de Deficiencias	1	Que el señor Gerente General instruya al personal del Área de Tesorería para que se	Pendiente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUANCAVELICA ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
	Significativas		efectúe la búsqueda de los comprobantes de pago (C/P) no proporcionados, los cuales deben estar en buen estado y custodia de manera estricta por la entidad, asimismo exhortar que la información requerida para la ejecución de los servicios de control sea atendida en forma oportuna y completa.	
031-2021- SOA/0621	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Que el señor Gerente General instruya al personal del Área de Tesorería para que se efectúe la búsqueda de los comprobantes de pago (C/P) no proporcionados, los cuales deben estar en buen estado y custodia de manera estricta por la entidad, asimismo exhortar que la información requerida para la ejecución de los servicios de control sea atendida en forma oportuna y completa.	Pendiente
031-2021- SOA/0621	Reporte de Deficiencias Significativas	2	El señor Gerente General deberá disponer a la Gerencia de Administración y Finanzas, para realizar el recálculo de las depreciaciones aplicadas y la corrección correspondiente en base a documentación sustentatoria previamente validada.	Pendiente
031-2021- SOA/0621	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Que el señor Gerente General, disponga a las Oficinas de Tesorería y Contabilidad a fin de conciliar el saldo contable presentado en el Libro Caja y Bancos ¿ detalle de movimientos en cuenta corriente (Formato 1.2 aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT), y analizar las diferencias determinadas. Del mismo modo hacer un arqueo de cheques girados en cartera y verificar los registros administrativos de los saldos de cuentas por pagar a efectos de verificar si las obligaciones (pasivos por cuentas por pagar a proveedores) se reflejan o figuran en su integridad por montos correctos (exactos). Asimismo al cierre de cada mes indefectiblemente se genere los reportes y actas respectivas de las conciliaciones.	Pendiente
042-2021- SOA/0621	Reporte de Deficiencias Significativas	1	El señor Gerente General deberá disponer a la Gerencia de Administración y Finanzas, para realizar el recálculo de las depreciaciones aplicadas y la corrección correspondiente en base a documentación sustentatoria previamente validada.	Pendiente
044-2021- SOA/0621	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Que el señor Gerente General disponga a las Oficinas de Presupuesto, Unidad de Logística, Almacén, Contabilidad y Tesorería, ejecuten el gasto público con sujeción a las normas gubernamentales aplicables.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Que, la Gerencia General disponga que realicen las acciones necesarias a fin de que se cumpla con la ejecución de obras en el presupuesto asignado para sus fines pertinentes para la operatividad de la empresa.	En Proceso
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Que, la Gerencia General disponga que realicen las acciones necesarias a fin de que las transferencias asignadas presupuestalmente sean utilizados en la finalidad para lo cual fue determinado legalmente, bajo responsabilidad que pudiera derivarse de esta deficiencia significativa.	En Proceso
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que las partidas	Pendiente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCAVELICA

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			asignadas para el pago de la Deuda de la KFW, deben ser utilizados para el fin en la que fue presupuestado. Asimismo, debe considerarse la emisión de las Resoluciones que autorizan los gastos habilitados a fin de formalizarse las modificaciones correspondientes.	
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que se efectúe las conciliaciones presupuestales.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que se efectúe las conciliaciones presupuestales correspondientes.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Que, la Gerencia General disponga que el Encargado de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto cumpla con la normativas presupuestales vigentes y que elabore el Plan Estratégico Institucional (PEI), bajo responsabilidad.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Que, la Gerencia General disponga las acciones que ameriten a fin de que se implemente el Sistema de Control Interno, asimismo que habiliten la Oficina del Órgano de Control Institucional.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	11	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a fin de que se efectúe la Liquidación Técnica y Financiera de las obras registradas en la cuenta CONSTRUCCIONES EN CURSO.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	13	Que, la Gerencia General disponga las acciones que ameriten a fin de que se culmine con ejecutarse el Saneamiento Contable toda vez que el plazo para que se culmine con el Saneamiento Contable ha concluido el 31.DIC.2014.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	15	Que, la Gerencia General disponga las acciones que ameriten a la Oficina de Contabilidad y Finanzas a efectos que realice el análisis respectivo y efectué los ajustes que amerite a fin de que se revele el saldo contable razonablemente.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	17	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a la Oficina de Oficina de Logística y Patrimonio a efectos que se efectúen proceso de selección acorde a la Ley de Contrataciones del Estado para las compras que la entidad realice.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	18	Que, la Gerencia General disponga que la Gerencias y/o Oficinas de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Huancavelica SA ¿ EMAPA HUANCAVELICA SA que realicen las acciones necesarias a fin de reducir el porcentaje de Agua No Facturada y la empresa pueda obtener mayores recursos económicos producto de la reducción del porcentaje de agua no facturada.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	20	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a efecto de que se elaboren los informes técnicos de la baja de activos fijos y se emitan las respectivas resoluciones de baja de activos.	Pendiente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCAVELICA

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	21	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a efectos de que se efectué el saneamiento físico legal de los 02 terrenos que forman parte de la cuenta contable 33212.	Pendiente
047-2015- SOA/0392	Reporte de Deficiencias Significativas	22	Que, la Gerencia General disponga las acciones que amerite a efecto de que se efectué, se evalué y se transfiera la infraestructura sanitaria a las municipalidades usuarias para su administración y mantenimiento respectivo.	Pendiente

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL HUANCAVELICA