

## Ficha Resumen - Informe de Control Posterior

### Informe emitido por las SOA

#### I. Información general de informes de control posterior:

N° de informe:	006-2022-3-0445		
Título del informe:	Dictamen Financiero EMPSSAPAL S.A.		
Objetivo de la auditoría:	<p>a) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados presupuestarios preparados por la entidad a una fecha determinada, de acuerdo con las disposiciones presupuestales y legales aplicables.</p> <p>b) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la entidad a una fecha determinada, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.</p>		
Nombre SOA:	PEREZ DIAZ & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL		
Entidad auditada:	EMPSSAPAL S.A.		
Monto auditado:	S/ 39,941.80		
Monto examinado:	S/ 0.00		
Ubigeo:	Región: CUSCO	Provincia: CANCHIS	Distrito: SICUANI
Fecha de emisión de informe:	18/03/2022		
Unidad orgánica que emite el informe:	GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CUSCO		

#### II. Tipo de servicio de control posterior:

Item	Tipo de control:	(marcar con "X")
1	Auditoría de Cumplimiento	
2	Auditoría Financiera	X
3	Auditoría de Desempeño	

#### III. Resultados del servicio de control posterior:

1	<p><b>Observaciones / Salvedades:</b> La sociedad auditora precisa que los estados financieros son razonables excepto por los fundamentos siguientes:</p> <p>1. El rubro de Inventarios neto, cuyo importe asciende a S/ 837 288 y se presenta en la Nota 06 del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, no se encuentra sustentado con el inventario físico respectivo, además existen diferencias importantes en el Kardex debido a que no se encuentra actualizado y por consiguiente no refleja el saldo correcto a dicha fecha.</p>
---	---

	<p>2 El rubro Propiedad, Planta y Equipo, cuyo importe neto asciende a S/ 94 782 6 9 y se presenta en la Nota 08 del Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre de 2021, incluye la partida Edificaciones por un costo de S/ 8 882 464 y su correspondiente depreciación acumulada de S/ 7 346 255 mostrando un valor neto de S/ 1 536 209; compuesto principalmente por instalaciones sanitarias las cuales no han sido inventariadas tampoco fue posible efectuar la verificación física respectiva; asimismo, se aprecia que no se ha utilizado una política uniforme en la aplicación de las tasas de depreciación, generando un exceso estimado en la depreciación acumulada de S/ 1 222 236. A la fecha de la emisión del presente informe se ha venido revisando al haberse ubicado instalaciones totalmente depreciadas y/o para ser dadas de baja. Se ha elaborado un cronograma de implementación de acciones correctivas.</p> <p>3 El rubro Propiedad, Planta Equipo, cuyo importe neto asciende a S/ 94 782 659 y se presenta en la nota 8 del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, incluye bienes muebles por un costo total de S/ 2 161 839 compuesto por Maquinaria y Equipo de explotación, Unidades de Transporte, Muebles y Enseres y Equipos Diversos, con una depreciación acumulada de S/ 1 724 672, representando un importe neto de S/ 437 167 los cuales no reflejan importes fehacientes al no haberse concluido la labor del inventario físico a la fecha de cierre del ejercicio 2020 y no haberse conciliado con los registros contables, además de haberse ubicado vehículos deteriorados que deben darse de baja al igual que muebles enseres deteriorados, en desuso o perdidos que no han sido contabilizados.</p>
2	<p><b>Recomendaciones:</b> La sociedad auditora no presenta recomendaciones.</p>