

RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL

N° 098-2021-EMAPA-SM-SA-GG

Tarapoto, 16 de junio de 2021

VISTO:

El Memorando N° 056-2021-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 15 de junio de 2021, donde la Gerente General, remite la **DIRECTIVA N° 008-2021-EMAPA-SM-SA-GG** denominada: **"ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACIÓN DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA"**, para su implementación mediante acto resolutivo correspondiente, y;



CONSIDERANDO:

Que, la **EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A.**, es una empresa prestadora de servicios de saneamiento de accionariado municipal, constituida como empresa pública de derecho privado, bajo la forma societaria de sociedad anónima, cuyo accionariado está suscrito y pagado, por las Municipalidades de : **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN MARTIN, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALLAGA, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PICOTA, MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL DORADO y MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BELLAVISTA**, incorporada al Régimen de Apoyo Transitorio (RAT) por el Consejo Directivo del OTASS a través de su Sesión N° 12-2015 de fecha 22 de setiembre del 2015, acuerdo que fue ratificado por Sesión N° 015-2015 de fecha 27 de noviembre de 2015, y por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento - MVCS mediante la Resolución Ministerial N° 337-2015-VIVIENDA de fecha 18 de diciembre del 2015.



Que, mediante la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento, aprobado mediante Decreto Legislativo N° 1280, el Ente Rector promueve la eficiencia de la gestión y prestación de los servicios de saneamiento a cargo de los prestadores, a través del Sistema de Fortalecimiento de Capacidades para el Sector Saneamiento - SFC, el cual define en su artículo 43.2° : "El fortalecimiento de capacidad incluye la gestión empresarial, la gestión económico-financiera y la gestión técnico-operativa. La planificación de las acciones para el fortalecimiento de capacidad debe incluir el impacto esperado en cuanto a la mejora de la gestión de los servicios de saneamiento a nivel nacional".



Que, mediante Informe N° 100-2021-EMAPA-SM-SA-GG-ODP, de fecha 25 de mayo de 2021, la Jefe de la Oficina de Desarrollo y Presupuesto, solicita a la Gerencia General, después de haber revisado en coordinación con la Oficina de Aseguramiento de la Calidad el proyecto de la Directiva denominada: **"ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACIÓN DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA"**, la misma que pretende, establecer el procedimiento para la recaudación y administración de los recursos que provienen del pago adicional, como consecuencia del exceso de concentración de los parámetros del Anexo N° 01 del Reglamento de Valores Máximos Admisibles (VMA) y otros cobros a los Usuarios No Domésticos (UND).

 www.emapasanmartin.com

 Jr. Federico Sánchez N° 900

 (042)526666 - 982085216

 Emapa san Martín

Que, mediante Informe N° 047-2021-EMAPA-SM-SA-GG, de fecha 25 de mayo 2021, la Gerente General, presenta ante la Comisión de Dirección Transitoria de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A., la Directiva denominada: "ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACIÓN DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA", por lo que recomienda la aprobación correspondiente.



Que, mediante el Acuerdo N° 01 numeral 1.1. de la Sesión Ordinaria de la Comisión de Dirección Transitoria de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A. N° 05-2021, de fecha 26 de mayo de 2021, se aprueba la Directiva denominada: "ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACIÓN DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA", dejándose sin efecto cualquier dispositivo normativo que la contravenga; y, así mismo conforme a lo establecido en el Acuerdo N° 01 numeral 1.2. se dispone que la Gerente General emita la Resolución de Gerencia General correspondiente y realice las acciones necesarias para velar por el fiel cumplimiento de la Directiva aprobada, así como encargar su inmediata publicación en la página web de la empresa.



Que, asimismo, la directiva antes mencionada tiene por objetivo, establecer el procedimiento para la recaudación y administración de los recursos que provienen del pago adicional, como consecuencia del exceso de concentración de los parámetros del Anexo N° 01 del Reglamento de Valores Máximos Admisibles (VMA) y otros cobros a los Usuarios No Domésticos (UND); y como finalidad de establecer un mecanismo ordenado que permita garantizar la adecuada recaudación, administración y uso eficiente de los recursos recaudados, producto del pago adicional por exceso de concentración de los Valores Máximos Admisibles (VMA) y otros cobros a los Usuarios No Domésticos (UND).



Que, por lo expuesto y en virtud de lo establecido en el Estatuto de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A., el Reglamento de Organización y Funciones - ROF, aprobado por Resolución de Gerencia General N° 236-2019-EMAPA-SM-SA-GG, en concordancia con el Manual de Organización y Funciones - MOF, aprobado por la Resolución de Gerencia General N° 240-2019-EMAPA-SM-SA-GG; y con los V°B° de la Gerencia de Administración y Finanzas y Gerencia de Asesoría Jurídica;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- DISPONER la implementación de la **DIRECTIVA N° 008-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG**, denominada: "ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACIÓN DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA", la que en anexo forma parte integrante del presente acto resolutivo.

ARTÍCULO SEGUNDO.- DISPONER la publicación de la presente Resolución en el Portal Institucional de la EPS EMAPA SAN MARTÍN S.A. (www.emapasanmartin.com), al Jefe de la Oficina de Tecnología de Información y Comunicaciones, bajo responsabilidad.

ARTÍCULO TERCERO.- DISPONER la difusión de la **DIRECTIVA N° 008-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG**, denominada: "ADMINISTRACIÓN DE

 www.emapasanmartin.com

 Jr. Federico Sánchez N°900

 (042)526666 - 982085216

 Emapa san Martín

RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACIÓN DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA", en todas las Gerencias de Línea y Unidades Orgánicas que conforman el ámbito administrativo de esta empresa.



ARTÍCULO CUARTO.- NOTIFICAR el contenido de la presente resolución a la Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Asesoría Jurídica, Gerencia de Operaciones, Gerencia Comercial, Jefe de la Oficina de Tecnología de la Información y Comunicaciones, Jefe de la Oficina de Desarrollo y Presupuesto, Oficina de Aseguramiento de la Calidad, Órgano de Control Institucional, Oficina Zonal de Lamas, Oficina Zonal de Bellavista, Oficina Zonal de Picota, Oficina Zonal de San José de Sisa y Oficina Zonal de Saposoa.



Regístrese, Comuníquese y Cúmplase.

M. Isabel García Hidalgo
ING. MARÍA ISABEL GARCÍA HIDALGO
GERENTE GENERAL

DIRECTIVA Nº 008 - 2021 - EPS EMAPA-SM- S.A.GG



**ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS RECAUDADOS POR
PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION
DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA**

Resolución de Gerencia General Nº 098-2021- EPS EMAPA SAN MARTIN S.A.

Tarapoto 16 de Junio, 2021

| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA “ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA” | 16/06/2021 |

ÍNDICE

| | |
|---|---|
| I. OBJETIVO | 2 |
| II. FINALIDAD..... | 2 |
| III. BASE LEGAL | 2 |
| IV. ALCANCE | 2 |
| V. DISPOSICIONES GENERALES..... | 3 |
| 5.1 DISPOSICIONES | 3 |
| 5.1.1 Conceptos a facturar al UND | 3 |
| 5.2 DEFINICIONES Y ABREVIATURAS..... | 4 |
| VI. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS..... | 5 |
| 6.1 Determinación del factor de ajuste para el cálculo del pago adicional por VMA..... | 5 |
| 6.2 Determinación del pago por toma de muestra inopinada, ensayos de laboratorio EPS..... | 5 |
| 6.3 Procedimiento de facturación, recaudación y control de los pagos del UND | 5 |
| 6.4 Medidas a ser financiadas con cargo a los recursos de la Cuenta VMA | 6 |
| 6.5 Procedimientos para uso de los fondos de la cuenta de VMA | 7 |
| 6.6 Control de Ingresos y Gastos de la Cuenta VMA | 7 |
| VII. RESPONSABILIDADES | 8 |
| VIII. ANEXO..... | 8 |



| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA “ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA” | 16/06/2021 |

I. OBJETIVO

Establecer el procedimiento para la recaudación y administración de los recursos que provienen del pago adicional, como consecuencia del exceso de concentración de los parámetros del Anexo N°1 del Reglamento de Valores Máximos Admisibles (VMA) y otros cobros a los Usuarios No Domésticos (UND).

II. FINALIDAD

Establecer un mecanismo ordenado que permita garantizar la adecuada recaudación, administración y uso eficiente de los recursos recaudados, producto del pago adicional por exceso de concentración de los Valores Máximos Admisibles (VMA) y otros cobros a los Usuarios No Domésticos (UND).

III. BASE LEGAL

- 3.1. Decreto Supremo N°005-2020-VIVIENDA, que aprueba el Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N°1260, Decreto Legislativo que aprueba la ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento.
- 3.2. Decreto Supremo N° 019-2017-VIVIENDA, Reglamento de la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento y sus modificatorias.
- 3.3. Resolución de Consejo Directivo N° 005-2014-SUNASS-CD, Modificación del Reglamento de Supervisión, Fiscalización y Sanción de las EPS.
- 3.4. Resolución del Consejo Directivo N°045-2012-CD, Aprueban Cuentas y Manual de Contabilidad Regulatoria.
- 3.5. Decreto Supremo N°010-2019-VIVIENDA que aprueba el Reglamento de los Valores Máximos Admisibles para las descargas de aguas residuales no domésticas en el sistema de alcantarillado sanitario y su modificatoria. (en adelante Reglamento de los VMA)
- 3.6. Resolución de consejo directivo N°011-2020-SUNASS-CD. Norma complementaria al D.S N°010-2019-VIVIENDA.
- 3.7. Resolución de Consejo Directivo N°011-2007-SUNASS-CD, que aprueba el Reglamento de Calidad de la Prestación de Servicios de Saneamiento, y modificatorias

IV. ALCANCE

La presente directiva es de observancia obligatoria de todos los órganos y unidades orgánicas de la EPS EMAPA SAN MARTIN S.A.



| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA "ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA" | 16/06/2021 |

V. DISPOSICIONES GENERALES

5.1 DISPOSICIONES

5.1.1 Conceptos a facturar al UND

En el Reglamento N°010-2019-VIVIENDA y la Resolución de Consejo Directivo N°011-2020-SUNASS-CD, se establecen los siguientes conceptos a facturar a los usuarios no domésticos:

1. Por pago adicional por exceso de concentración, conforme a la metodología establecida en la Resolución de Consejo Directivo N° 011-2020-SUNASS-CD.
2. Por pago por Toma de muestra inopinada y actividades adicionales del laboratorio acreditado (**costo proporcional respecto a la cantidad de parámetros que sobrepasen los VMA**)
3. Por pago por análisis de los parámetros que sobrepasen los VMA realizados por el laboratorio acreditado (**solo de los parámetros que sobrepasen los VMA**)
4. Por pago por cierre y reapertura de los servicios de agua potable y alcantarillado sanitario, levantamiento de las conexiones domiciliarias de agua potable y alcantarillado sanitario, así como la reubicación o reposición de la caja de registro o dispositivo similar de la conexión domiciliaria para aguas residuales no domésticas (**costos colaterales**).

5.1.2 La Gerencia Comercial, será la responsable de la generación del comprobante de pago y cobranza efectiva referida al exceso de concentración de los parámetros fijados en el Anexo N°1 del D.S. N°010-2019-VIVIENDA y por los otros conceptos cobrados al usuario no doméstico señalados en el numeral precedente.

5.1.3 La Gerencia de Administración y Finanzas será la responsable de realizar los depósitos de los recursos de los cobros efectuados a los usuarios no domésticos en la Cuenta Corriente N° 0011-0310-0100016058 – BANCO CONTINENTAL (Cuenta "VMA").

5.1.4 Así mismo, la Gerencia de Administración y Finanzas establecerá las cuentas contables para registrar los ingresos, costos y los gastos de los recursos de la Cuenta Corriente N° 0011-0310-0100016058 – BANCO CONTINENTAL (Cuenta "VMA").

5.1.5 La Gerencia de Administración y Finanzas es la responsable de la administración y control de los recursos de la Cuenta "VMA".



| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA “ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA” | 16/06/2021 |

5.2 DEFINICIONES Y ABREVIATURAS

Agua residual no doméstica (ARND): Descarga de líquidos producidos por alguna actividad económica comercial e industrial, distinta a la generada por los usuarios domésticos, quienes descargan aguas residuales domésticas producto de la preparación de alimentos, del aseo personal y de desechos fisiológicos.

Pago Adicional por exceso de concentración: Pago que debe ser requerido por el prestador de los servicios de saneamiento y que es aplicado a los UND, cuando superen los Valores Máximos Admisibles (VMA) establecidos en el Anexo N°1 del Decreto Supremo N°010-2019-VIVIENDA, en base a la metodología elaborada y aprobada por la Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (Sunass) establecida en la Resolución de Consejo Directivo N°011-2020 SUNASS- CD

Usuario no doméstico (UND): Es la persona natural o jurídica que realiza descargas de aguas residuales no domésticas al sistema de alcantarillado sanitario.

Valores Máximos Admisibles (VMA): Es la concentración de los parámetros establecidos en los Anexos N°1 y N°2 del presente Reglamento de los VMA, contenidos en las descargas de las aguas residuales no domésticas a descargar en los sistemas de alcantarillado sanitario y que pueden influenciar negativamente en los procesos de tratamiento de las aguas residuales, al exceder dichos valores.

Cuenta “VMA”: Cuenta intangible creada por **EPS EMAPA SAN MARTIN S.A.**, donde se efectúa el depósito permanente de los recursos recaudados por el pago adicional por exceso de concentración de los VMA y otros conceptos a facturar al UND establecidos en el Reglamento de los VMA.

SUNASS: Superintendencia Nacional de Servicio de Saneamiento.

DBO5: Demanda Bioquímica de Oxígeno

DQO: Demanda Química de Oxígeno

SST: Sólidos Suspendidos Totales

AyG: Aceites y Grasas



| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA "ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA" | 16/06/2021 |

VI. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS

6.1 Determinación del factor de ajuste para el cálculo del pago adicional por VMA

6.1.1 El responsable VMA registra a los UND, de acuerdo con el procedimiento establecido en la directiva: "Registro y Actualización de Usuarios No Domésticos (VMA)".

6.1.2 El Responsable de los VMA en coordinación con el Equipo VMA/Oficina de Aseguramiento de Calidad y el laboratorio acreditado por INACAL, programan y participan en la realización de la Toma de Muestra de Inopinada y/o Toma de Muestra de Parte, a las descargas de los UND registrados, de acuerdo a lo establecido en la directiva "Toma de Muestra Inopinada y de Parte (VMA)".

6.1.3 El Responsable de los VMA, evalúa el resultado de los ensayos de laboratorio acreditado por INACAL, de la toma de muestra inopinada o toma de muestra de parte a fin de determinar si exceden en los parámetros del Anexo N°1, procediendo a informar a la Gerencia Comercial, para que determine el pago adicional por exceso de concentración de los VMA, de manera automática a través del Software Comercial y de acuerdo a la metodología establecida en la RCD N°011-2020-SUNASS-CD, debiendo anexar informe con la documentación sustentatoria para el pago adicional.

6.2 Determinación del pago por toma de muestra inopinada, ensayos de laboratorio EPS

El pago por la toma de muestra inopinada y actividades adicionales del laboratorio acreditado por INACAL, se calcula de manera proporcional considerando la cantidad de parámetros que sobrepasen los VMA.

El pago por los análisis de los ensayos de los parámetros realizados por el laboratorio acreditado por INACAL, se aplica solo sobre los parámetros que sobrepasen los VMA.

6.3 Procedimiento de facturación, recaudación y control de los pagos del UND

6.3.1 La Gerencia Comercial, con la información generada por el responsable de VMA/Equipo VMA, incorporará en la base de datos comerciales a través de la Oficina de Catastro Comercial, Oficina de Medición y Facturación, y dispondrá la facturación y cobranza correspondiente.

Para ello, el importe del pago adicional por exceso de concentración de los VMA y demás conceptos a facturar indicados en el numeral 5.1.1. deberá estar considerado dentro del formato oficial de recibo de servicios de agua y alcantarillado de la EPS EMAPA SAN MARTIN S.A.

6.3.2 La Oficina de Cobranzas Y Control Comercial, llevará a cabo las gestiones necesarias a fin de asegurar el pago de las facturaciones realizadas a cada UND que incluya los conceptos por pago adicional por exceso de concentración de VMA y los otros conceptos establecidos en el ítem 5.1.1 de la presente directiva.

| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA "ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA" | 16/06/2021 |

6.3.3 La Oficina de Cobranza y Control Comercial, remitirá periódicamente a la Gerencia Comercial y al Responsable de los VMA la relación de UND incursos en pagos por conceptos VMA.

6.3.4 La Oficina de Cobranza y Control Comercial / Gerencia Comercial, deberá remitir mensualmente a la Oficina de Contabilidad, la información sobre los cobros efectuados al UND por los conceptos establecidos en el numeral 5.1.1 de la presente directiva, para el respectivo depósito en la cuenta intangible - Cuenta "VMA"- adjuntando copia del cuadro de facturación y cobranza efectuada.

6.4 Medidas a ser financiadas con cargo a los recursos de la Cuenta VMA

6.4.1 De conformidad con lo establecido en el artículo 6, numeral 8 del Decreto Supremo N°010-2019 -VIVIENDA, los recursos recaudados se destinará en la implementación de los VMA y en la mejora de la infraestructura del alcantarillado sanitario y tratamiento de aguas residuales para disposición final o reúso.

6.4.2 Las medidas que serán financiadas con cargo de los recursos de la Cuenta VMA serán las siguientes:

1. Servicios de toma de muestra inopinada para los UND registrados y análisis de laboratorios acreditados para monitoreo de las descargas de UND registrados.
2. Producción de material de difusión (volantes, dípticos, trípticos, etc.) referente a los VMA y campañas de sensibilización a los UND sobre la normativa VMA, tratamiento de las aguas residuales y el manejo adecuado de residuos sólidos.
3. Servicios de análisis de aguas residuales de la PTAR para evaluación del impacto de implementación de VMA.
4. Servicio de movilidad para el desarrollo de actividades de campo en las estrategias del VMA a exclusividad.
5. Adquisición de bienes incluidos vehículos, indumentaria para el desarrollo de actividades de campo, tanto para registro, monitoreo o sensibilización de UND.
6. Servicio de personal de campo para realizar actividades de registro de UND o monitoreo inopinado de calidad de aguas residuales de UND y/o en efluente o afluente de Planta de Tratamiento de Aguas Residuales.
7. Adquisición de implementos de seguridad para el personal y para ser usado durante el desarrollo de actividades de operación y mantenimiento de la infraestructura de la red de alcantarillado y Planta de tratamiento de aguas residuales.
8. Adquisición de herramientas, materiales o servicios para el mantenimiento de la infraestructura de la red de alcantarillado y Planta de Tratamiento de aguas residuales.



| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA "ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA" | 16/06/2021 |

9. Cambio de tuberías de la red de alcantarillado, en tramos críticos o que se vea afectados por la presencia de descargas que exceden los Valores Máximos Admisibles.
10. Limpieza de lodos de Plantas de Tratamiento de Aguas residuales.
11. Otros que tienen relación directa con gestión de aguas residuales.

6.5 Procedimientos para uso de los fondos de la cuenta de VMA

- 6.5.1 El área usuaria coordina con el Responsable de VMA sobre la disponibilidad de los fondos recaudados por exceso de concentración de VMA.
- 6.5.2 El área usuaria presenta la solicitud de uso de los fondos, debidamente sustentada y con la autorización de la Gerencia de línea respectiva, a la Gerencia de Administración y Finanzas, para la aprobación del gasto, los mismos que deben estar previstos en el Plan Anual de control de los VMA y/o excepcionalmente en caso de emergencia operativa en el sistema de alcantarillado o plantas de tratamiento de aguas residuales.
- 6.5.3 La Gerencia de Administración y Finanzas previa verificación de los documentos sustentatorios y la disponibilidad presupuestal en la "CuentaVMA", autorizará la solicitud de afectación de los gastos, siempre y cuando estén comprendidos dentro de las partidas consideradas en el numeral 6.4.3 de la presente directiva.
- 6.5.4 El área usuaria ejecuta el gasto de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado y demás normas aplicables según corresponda y da cuenta al responsable VMA a fin de que se considere en el Informe Anual de VMA.

6.6 Control de Ingresos y Gastos de la Cuenta VMA

- 6.6.1 La Oficina de Contabilidad, llevará un control detallado de los ingresos y gastos de la "Cuenta VMA", e informará a las áreas correspondientes del estado situacional de estos recursos.
- 6.6.2 La Oficina de Finanzas, remitirá periódicamente los extractos bancarios a la Gerencia Comercial y al responsable VMA que contengan los fondos recaudados a fin de que programe el uso de dichos fondos.
- 6.6.3 La fiscalización del uso adecuado de estos fondos estará a cargo del Órgano de Control Institucional.



| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA “ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA” | 16/06/2021 |

VII. RESPONSABILIDADES

7.1 Las disposiciones contenidas en la presente Directiva son de aplicación obligatoria bajo responsabilidad de los trabajadores que intervienen en el proceso de autorización, uso y control de los fondos VMA.

7.2 Los funcionarios que tienen competencia en el proceso de control y administración de fondos, están en la obligación de cumplir y hacer cumplir las disposiciones de la presente Directiva.

7.3 El(la) Gerente Comercial, el(la) Gerente de Administración y Finanzas (indicar el nombre según corresponda a su EPS), y el profesional Responsable de los VMA, monitorearán el cumplimiento de las disposiciones de la presente Directiva.

VIII. ANEXO

- ◆ DIAGRAMA DE FLUJO



| | | |
|---|--|-----------------------------------|
|  | OFICINA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD | RGG N°098-2021-EPS-EMAPA-SM-SA-GG |
| | DIRECTIVA "ADMINISTRACION DE RECURSOS RECAUDADOS POR PAGO ADICIONAL POR EXCESO DE CONCENTRACION DE VMA Y POR OTROS CONCEPTOS VMA" | 16/06/2021 |

DIAGRAMA DE FLUJO

