

Formato Apéndice 2

I. Información general:

N° de formato:	2023-1628-00001
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN SEBASTIÁN
Periodo	2023 ENERO - JUNIO

II. Recomendaciones:

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
003-2021- SOA/0450	Reporte de Deficiencias Significativas	5	La cuenta edificios, estructuras y activos no producidos (sub cuenta 1501.07 construcciones de edificios no residenciales y 1501.08 Construcción de Estructuras) al carecer de las liquidaciones técnicas financieras de diversas obras conforme a normas no están debida y adecuadamente expuestas en el balance general al 31 de diciembre del 2019 de la municipalidad, como consecuencia de esta omisión también se ha omitido calcular y registrar las depreciaciones anuales que corresponden al uso de estas construcciones desde su fecha en que ya están en operación.	No Implementada
007-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Agilizar. Se recomienda a la Alcaldesa, otorgar las facilidades y en coordinación con la Gerencia Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable acelerar las acciones para concluir con el análisis y depuración de la Cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, regularización de libros bancos y conciliaciones bancarias a la brevedad posible por el riesgo que representa, y la importancia de los flujos y movimientos de efectivo en la administración de la municipalidad. Así como elaborar conciliaciones periódicas entre contabilidad y tesorería de las cuentas bancarias.	Pendiente
007-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Agilizar y Definir. Se recomienda a la Alcaldesa, gestionar con los recursos necesarios y en coordinación con el Gerente Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, acelerar las acciones para concluir con el análisis, depuración y regularización contable del rubro Cuentas por Cobrar, asimismo, implementar conciliaciones periódicas, elaborar y aprobar la directiva interna para la estimación de cuentas de cobranza dudosa. Definir qué gerencia se hará cargo del control y administración de los servicios de Limpieza ¿Arbitrios Municipales, la Gerencia del Medio Ambiente dotando de los recursos necesarios para el cumplimiento de esta función, o transferir a la Gerencia de Administración Tributaria cuyas funciones le corresponde según el Manual de Organización y Funciones y está debidamente implementada para ello.	Pendiente



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
007-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>Proceder E Implementar.</p> <p>Se recomienda a la Alcaldesa, otorgar las facilidades y en coordinación de la Gerencia Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Saneamiento Contable, acelerar las acciones para concluir con el análisis y depuración y regularización contable de la cuenta Bienes y Suministros de Funcionamiento e implementar como practica de control, efectuar conciliaciones periódicas entre las Sub Gerencias de Contabilidad, Logística y Almacén.</p>	Pendiente
007-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	4	<p>Agilizar Y Efectuar.</p> <p>Se recomienda a la Alcaldesa, en coordinación con el Gerente Municipal a instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, acelerar las acciones para regularizar contablemente el rubro Servicios y otros pagados por anticipado al cierre del ejercicio 2022, Y el seguimiento oportuno de la devolución de viáticos y encargos internos en un tiempo prudencial establecido a través de una directiva.</p>	Pendiente
007-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	5	<p>Agilizar.</p> <p>Se recomienda a la Alcaldesa, gestionar con los recursos necesarios y en coordinación con el Gerente Municipal a instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable acelerar las acciones para concluir con el análisis, depuración y regularización contable de Otras Cuentas del Activo ya que el importe de S/ 33,607,477 reflejado en los estados financieros, distorsiona significativamente el activo y patrimonio de la Municipalidad al 31 de diciembre de 2021, proceder a los ajustes contables evitando que los saldos errados se sigan arrastrando a los siguientes periodos.</p>	Pendiente
007-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	6	<p>Agilizar.</p> <p>Se recomienda a la Alcaldesa, gestionar con los recursos necesarios y en coordinación con el Gerente Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, acelerar las acciones para concluir con el análisis, depuración y regularización contable de la Sub Cuenta 1206 Recursos Tesoro Público registrados bajo el rubro Otras Cuentas del Activo con el fin de no arrastrar saldos errados en los periodos siguientes y proceder a los ajustes contables.</p>	Pendiente
007-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	7	<p>Agilizar y Efectuar.</p> <p>Se recomienda a la Alcaldesa, otorgar las facilidades y en coordinación con la Gerencia Municipal, coordinar con la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable acelerar las acciones para concluir con el proceso de regularización y saneamiento administrativo y contable, de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo, ajustando definitivamente la información financiera, aquellos saldos incorrectos, obras pendientes de reclasificaciones y transferencias, contar con Inventarios, papeles de trabajo del cálculo de la depreciación.</p> <p>Efectuar el inventario físico de los edificios, terrenos e infraestructura, conciliaciones</p>	Pendiente



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
007-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	8	<p>periódicas con el área de Patrimonio encargada del control y custodia de los activos fijos de la Municipalidad y proceder a los ajustes contables.</p> <p>Agilizar. Se recomienda a la Alcaldesa, otorgar las facilidades y en coordinación con la Gerencia Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, acelerar las acciones para concluir con el análisis y depuración de las cuentas del pasivo, determinar la existencia y conformidad de las obligaciones de la Municipalidad con terceros y el personal a la fecha y proceder a los ajustes contables.</p>	Pendiente
009-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	1	<p>IMPLEMENTAR. Se recomienda a la Alcaldesa, en coordinación con el Gerente Municipal, instruir a la Gerencia de Administración, a través de los responsables de las Oficinas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, las acciones para el adecuado y oportuno registro de las transacciones de ingresos e implementar conciliaciones periódicas entre sí a fin de adoptar medidas correctivas de forma oportuna.</p>	En Proceso
009-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>Agilizar. Se recomienda a la Alcaldesa, otorgar las facilidades y en coordinación con la Gerencia Municipal, coordinar con la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, acelerar las acciones para concluir con el proceso de análisis, depuración y regularización contable del rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo que permita conciliar de forma periódica la correspondencia entre la información financiera y presupuestal, así como validar el Saldo de Balance.</p>	En Proceso
010-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	1	<p>Consideramos que tanto la entidad como la Dirección General de Contabilidad Pública deben evaluar la pertinencia respecto a la aplicación de un marco contable de información financiera acorde a sus propósitos económicos, tal como lo sería, la adopción e implementación de las NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad ¿ Sector Público), que son prácticas de alta calidad sobre la contabilidad e información financiera de entidades públicas, más aun considerando que la Municipalidad es una Entidad Pública dedicada al bienestar de las personas.</p> <p>Asimismo, dicha adopción mejorará significativamente la calidad y comparabilidad de la información financiera públicamente disponible de la entidad y tenderá a evaluaciones mejor informados en decisiones de asignación de recursos tomadas por la Administración, mejorando la transparencia y responsabilidad.</p>	Pendiente
010-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>Que la Gerencia Municipal, disponga a la Sub Gerencia Patrimonial que en coordinación con la Sub Gerencia de Contabilidad, adopte las medidas correctivas con respecto a la elaboración de los Informes Técnicos contables para dar cumplimiento a lo establecido en la NIC-SP 17 Propiedades, Planta y Equipo y lo dispuesto en la NIC-SP -21 Deterioro del Valor de Activos no generadores de efectivo, con la</p>	Pendiente



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
010-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>finalidad de conocer el estado real de los activos y asegurar a través de pruebas de comprobación y verificación de saldos, la utilidad y confiabilidad de la información financiera producida.</p> <p>El Gerente Municipal disponga a los Gerentes de Administración Tributaria y de Administración, para que previo al cierre de los estados financieros no omitan con efectuar la conciliación de la información que procesan con la finalidad de establecer la concordancia de las cifras mostradas en los registros contables con lo realmente disponible o existente y practicar el control previo interno en todo el proceso de las operaciones financieras y/o administrativas que tienen incidencia financiera-contable, mediante métodos y procedimientos que garanticen la legalidad, veracidad y conformidad de dichas operaciones.</p> <p>Asimismo, adoptar las medidas correctivas, con la finalidad de sincerar las cuentas por cobrar a efecto de mitigar la diferencia expuesta en el estado de situación financiera, con la finalidad de mejorar la correcta presentación de la información contable-financiera.</p>	Implementada
010-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	4	<p>Que la Gerencia Municipal solicite a las entidades financieras atender los requerimientos que efectúan los órganos de control externo, con la finalidad de validar los saldos reflejados en los libros contables, asimismo, se curse nuevamente cartas e confirmación los mismos que deben ser remitidos a la Municipalidad, con la finalidad e adoptar los correctivos necesarios en función al resultado de las respuestas comparado con los saldos el balance.</p>	Pendiente
010-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	5	<p>La Gerencia Municipal, solicite autorización al Consejo Municipal para la contratación de una consultora que les permita elaborar los análisis de las obras contabilizadas como edificios y estructuras y/o se forme una comisión que permita adoptar los correctivos el caso, con la finalidad de que los diversos saldos de cada cuenta se encuentren debidamente analizados y sustenten los importes reflejados en los estados financieros.</p>	Pendiente
010-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	6	<p>El Gerente Municipal disponga a los Gerentes de Desarrollo Urbano y Rural, Administración Tributaria y de Administración, para que previo al cierre de los estados financieros no omitan con efectuar la conciliación de la información que procesan con la finalidad de establecer la concordancia de las cifras mostradas en los registros contables con lo realmente disponible o existente y practicar el control previo interno en todo el proceso de las operaciones financieras y/o administrativas que tienen incidencia financiera-contable, mediante métodos y procedimientos que garanticen la legalidad, veracidad y conformidad de dichas operaciones.</p> <p>Asimismo, adoptar las medidas correctivas, con la finalidad de mantener actualizado el catastro urbano del Distrito y sincerar las cuentas de resultado y las cuentas por cobrar a efecto de mitigar la diferencia expuesta en los estados</p>	En Proceso



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
			financieros, con la finalidad de mejorar la correcta presentación de la información contable-financiera.	
010-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Que la Gerencia de Administración disponga, al Sub-Gerente de Contabilidad elabore las notas a los estados financieros con la suficiente información narrativa y descriptiva, así como elabore los análisis que sustentan la composición de los saldos reflejados, con la finalidad de facilitar su revisión posterior, asimismo, se adopten las medidas correctivas.	Pendiente
010-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Que Gerencia Municipal, disponga al Procurador Municipal evaluar y revisar, los criterios utilizados para la Calificación de los Pasivos Contingentes, con la finalidad de que los mismos sean registrados en concordancia con las Políticas Contables adoptadas por la entidad y las Normas internacionales de contabilidad para el sector público, asimismo, la Sub Gerencia de Contabilidad, como una función inherente al proceso de dirección y gerencia que debe ejercer, previo al registro de las operaciones contables se practique el control previo interno señalando las acciones a seguir en todo el proceso de las operaciones financieras y/o administrativas que tienen incidencia contable, mediante métodos y procedimientos que garanticen la legalidad, veracidad y conformidad de dichas operaciones y se efectúen los ajustes correspondientes.	Pendiente
012-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Que se concilie y explique de manera sustentada, las diferencias existentes entre los importes de ingresos y egresos registrados y expuestos en la información contable e información presupuestal, para lo cual deberá proceder a los ajustes según correspondan, sin perjuicio de las acciones administrativas o legales por las acciones ejecutadas inobservando las normas de carácter presupuestal.	Pendiente
012-2019- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Que la actual gestión, determine el grado de avance físico y financiero de los proyectos de inversión en mención al 31 de diciembre del 2018, y determine su concordancia con los gastos y desembolsos realizados con cargo a dichos proyectos y si se sustentaron las fuentes de financiamiento para su culminación para el periodo 2019, sin perjuicio de las acciones administrativas y legales según correspondan.	Implementada
013-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	1	CONCLUIR E IMPLEMENTAR. Se recomienda al Alcalde, otorgar las facilidades y en coordinación con la Gerencia Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, acelerar las acciones para concluir con el análisis y depuración de la Cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, regularización de libros bancos y conciliaciones bancarias a la brevedad posible, así como implementar como práctica sana de control conciliaciones periódicas entre las Sub Gerencias de Contabilidad y Tesorería.	Pendiente
013-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Concluir, regularizar Y Conciliar. Se recomienda al Alcalde, gestionar con los recursos necesarios y en coordinación con el Gerente Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable acelerar las acciones para concluir con el análisis,	Pendiente



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
013-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>depuración y regularización contable del rubro Cuentas por Cobrar, así mismo llevar a cabo conciliaciones periódicas entre la Sub Gerencia de Contabilidad y Tesorería y la Gerencia de Administración Tributaria, con la finalidad de que los ingresos estén registrados en su integridad, tanto por el importe recaudado en el periodo, así como por los servicios e impuestos pendientes por cobrar al cierre del ejercicio, estimar contablemente provisiones de cobranza dudosa, previa evaluación de la capacidad de recupero de las mismas para una mejor valuación de la cuenta.</p> <p>Concluir Programar e Implementar. Se recomienda al Alcalde, otorgar las facilidades y en coordinación con la Gerencia Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable acelerar las acciones para concluir con el análisis y depuración de la cuenta, programar la toma de inventario de forma oportuna de los Bienes y Suministros de Funcionamientos, Bienes de Asistencia y otros de ser el caso, así como implementar como práctica de control conciliaciones periódicas entre las Sub Gerencias de Contabilidad, Logística y Almacén.</p>	Pendiente
013-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	4	<p>Concluir, Programar E Implementar.</p> <p>Se recomienda al Alcalde, otorgar las facilidades y en coordinación con la Gerencia Municipal, coordinar con la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, acelerar las acciones para concluir definitivamente con el proceso de regularización y saneamiento administrativo y contable, regularizar, reclasificar y transferir las obras concluidas que no están bajo el control y dominio de la Municipalidad, efectuar el inventario físico de los edificios, e infraestructuras, implementar conciliaciones periódicas con la Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Patrimonio y Gerencia de Infraestructura.</p>	Pendiente
013-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	5	<p>Concluir, Regularizar y Conciliar.</p> <p>Se recomienda al Alcalde, otorgar las facilidades y en coordinación con la Gerencia Municipal, instruir a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, acelerar las acciones para concluir con el análisis y depuración de las Cuentas del Pasivo: Cuentas por Pagar a Proveedores, Impuestos y Contribuciones, Remuneraciones y Beneficios Sociales, Parte Corriente de Deuda a Largo Plazo, Beneficios Sociales y Provisiones, con la finalidad de determinar la existencia y conformidad de las obligaciones de la Municipalidad con terceros y con el personal, así como llevar a cabo conciliaciones periódicas con el área de Recursos Humanos y otras involucradas</p>	Pendiente
013-2023- SOA/0154	Reporte de Deficiencias Significativas	6	<p>Conciliar y Registrar.</p> <p>Se recomienda al Alcalde, instruir a la Gerencia Municipal, que la Gerencia de Administración en coordinación con la Sub Gerencia de Contabilidad y Sub Gerencia de Tesorería, coordinen y concilien periódicamente los reportes e información de los ingresos que administra la Gerencia de Administración Tributaria por concepto de impuestos, tasas,</p>	Pendiente



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	1	servicios y otros, con la finalidad de garantizar que la integridad de estos se encuentran registrados financieramente tanto lo recaudado, como los importes pendientes de cobranza al cierre del ejercicio La Gerencia Municipal, debe solicitar al Consejo Municipal la asignación de una partida presupuestal con la finalidad de evaluar la conveniencia de contratar una empresa consultora y/o personal, con la finalidad de solicitar se concluya con la elaboración de los análisis correspondientes, que faciliten efectuar los ajustes correspondientes. Asimismo, en lo sucesivo previo a la presentación de los estados financieros y/o transferencia de los activos y pasivos a la nueva administración no se omita con practicar el control previo interno como una función inherente al proceso de dirección y gerencia, con la finalidad de garantizar la legalidad, veracidad y correcta presentación de los estados financieros.	En Proceso
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	2	La Gerencia Municipal, debe solicitar al Consejo Municipal la asignación de una partida presupuestal con la finalidad de evaluar la conveniencia de contratar una empresa consultora y/o personal, con la finalidad de solicitar se concluya con la elaboración de los análisis correspondientes, que faciliten efectuar los ajustes correspondientes. Asimismo, en lo sucesivo previo a la presentación de los estados financieros y/o transferencia de los activos y pasivos a la nueva administración no se omita con practicar el control previo interno como una función inherente al proceso de dirección y gerencia, con la finalidad de garantizar la legalidad, veracidad y correcta presentación de los estados financieros.	En Proceso
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Que la Gerencia Municipal, disponga la conformación de una comisión tendente a liquidar las obras concluidas, con la finalidad de que los mismos se reflejen en su cuenta correspondiente y consecuentemente dichos activos sean objetos de depreciación con la finalidad de que estos sean reconocidos en el estado de gestión y en lo sucesivo esta acción debe ser realizada oportunamente con la finalidad de asegurar la correcta presentación de los estados financieros.	En Proceso
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Que la Gerencia Municipal, solicite a la administración de EPS SEDACUSCO la determinación de los dividendos percibidos en el periodo 2016, así como de las acciones emitidas a favor de la Municipalidad, asimismo, en lo sucesivo anualmente solicite el importe del dividendo que le corresponde percibir con la finalidad de que los mismos sean contabilizados oportunamente.	En Proceso
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Que la Gerencia Municipal disponga a la Gerencia de Administración que previo análisis se proceda a la anulación de los cheques girados y no cobrados, así como se efectúen los ajustes correspondientes, con la finalidad de que los saldos del efectivo y equivalente de	En Proceso



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	6	efectivo estén constituidos por lo realmente existente y disponible. Que la Gerencia Municipal disponga bajo responsabilidad a las diferentes áreas operativas encargadas de contribuir a la formulación de los estados financieros, para que se concluya con efectuar los análisis de todas las cuentas que conforman los saldos de los estados financieros, con la finalidad de que los mismos previo al cierre de los estados financieros sean ajustados en los registros contables y establecer la concordancia de las cifras mostradas en los registros contables con lo realmente disponible o existente, es decir asegurar a través de pruebas de comprobación y verificación de saldos, la utilidad y confiabilidad de la información financiera producida y garantizar la legalidad, veracidad y conformidad de dichas operaciones.	En Proceso
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Que la Gerencia Municipal, disponga a la Sub Gerencia de Contabilidad, adoptar las medidas correctivas con respecto a la elaboración de los Informes Técnicos contables y dar cumplimiento a lo establecido en la NIC -16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC -36 Deterioro del Valor de Activos Fijos, con la finalidad de conocer el estado real de los activos y de mostrar consistencia en la cuenta: 33 Propiedades, Planta y Equipo, y tenga una presentación adecuada en los Estados Financieros de la Municipalidad.	En Proceso
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Que la Gerencia Municipal disponga a la Gerencia de Administración para que previo al cierre de los estados financieros no se omita en practicar el control previo interno y en revelar adecuadamente la composición de los saldos del balance, así como, se elaboren los análisis que sustenten la composición de los mismos y se proceda a efectuar las conciliaciones con la finalidad de garantizar la legalidad y veracidad de la información financiera producida.	En Proceso
026-2018- SOA/0134	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Que la Gerencia Municipal, disponga a los funcionarios responsables, se proceda con efectuar un análisis pormenorizado de la naturaleza asociada al registro contable como tal, mediante la cual se evite la situación observada, y que en lo sucesivo se tome en cuenta las principios básicos referidos a la materia, a fin de que estos sean registrados adecuadamente.	En Proceso

