

## Formato Apéndice 2

### I. Información general:

N° de formato:	2024-0396-00001
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCVELICA
Periodo	2024 ENERO - JUNIO

### II. Recomendaciones:

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
006-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	1	AL GERENTE MUNICIPAL Y LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS PARA QUE DISPONGA QUE LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD EN COORDINACIÓN CON LA GERENCIA DE LOGÍSTICA Y PATRIMONIO Y OTRAS DEPENDENCIAS ADO	Inaplicable
006-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	2	AL GERENTE MUNICIPAL Y LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS PARA QUE DISPONGA QUE LA UNIDAD DE TESORERÍA LLEVE CORRECTAMENTE EL LIBRO DE BANCOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS BANCARIAS Y LUEGO COORDI	Implementada
006-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	3	A LA GERENCIA MUNICIPAL PARA QUE, EN COORDINACIÓN CON LA GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y PLANEAMIENTO TERRITORIAL, LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD, ADOPTEN LAS	En Proceso
006-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	4	AL GERENTE MUNICIPAL PARA QUE, EN COORDINACIÓN CON LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, LA SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA Y PATRIMONIO Y LA UNIDAD DE PATRIMONIO, A FIN DE QUE EN ESTRUCTA APLICACIÓN DE	En Proceso
006-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	5	AL GERENTE MUNICIPAL PARA QUE EN COORDINACIÓN CON LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, LA SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA Y PATRIMONIO Y LA UNIDAD DE CONTROL PATRIMONIAL, LLEVEN A CABO EL INVENTARIO FÍ	En Proceso
006-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	6	AL GERENTE MUNICIPAL PARA QUE, EN COORDINACIÓN CON LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, LA SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA Y PATRIMONIO Y LA UNIDAD DE PATRIMONIO, A FIN DE QUE EL INVENTARIO DE LA CUENT	En Proceso
006-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	7	A LA GERENCIA MUNICIPAL PARA QUE DISPONGA A LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD Y SUB GERENCIA DE LOGÍSTICA Y PATRIMONIO, ADOPTEN LAS ACCIONES INMEDIATAS QUE PERMITA	Inaplicable
008-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	1	AL GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO PARA QUE EN COORDINACIÓN CON LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS, ADOPTEN LAS ACCIONES	Pendiente



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	1	EL VALOR REAL DE LOS ACTIVOS. Deberá disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas contratar a personal idóneo y proceder a analizar todos los rubros de los estados financieros desde la fecha de origen hasta el cierre del periodo. Con el fin de que los estados financieros de cada periodo estén adecuadamente respaldados con los análisis respectivos	Pendiente
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas y la Sub Gerencia de Logística y Patrimonio a través de una comisión realice el inventario físico valorizado de cada periodo para lo cual deberá brindarles el apoyo logístico para el cumplimiento de su labor	Pendiente
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Disponer que la Sub Gerencia de Obras y la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas procedan a conciliar y validar la Sub Cuenta Construcción de Edificios no Residenciales y Construcción de Estructuras verificando aquellas obras culminadas que cuentan con las liquidaciones Técnicas ¿ Financiera, para su transferencia definitiva al rubro edificios o estructuras según corresponda y posteriormente a los sectores que correspondan para ello se deberá asignar un presupuesto para contratar personal calificado en liquidaciones técnicas financieras previa Resolución del Titular	Pendiente
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Deberá nombrar oportunamente la comisión de inventarios para ello deberá contar con el personal, materiales de escritorio, computadoras, viáticos y otros gastos que se estimen necesarios y se deberá efectuar el inventario en todos los locales de la Municipalidad ajustando los resultados del inventario con los registros contables.	Pendiente
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas, Gerencia de Infraestructura y Planeamiento Territorial realicen una revisión documentaria de toda aquella información que este ligada a las Inversiones Intangibles para que esta pueda ser suministrada a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas con la finalidad de homogeneizar dicha información por otro lado disponer a Sub Gerencia de Estudios y Supervisión y Liquidación reporte la información sobre estos mismo al cierre de cada ejercicio para conciliar con la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas	Pendiente
036-2022- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Deberá disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas contratar a personal idóneo y proceder a analizar todos los rubros de los estados financieros desde la fecha de origen hasta el cierre del periodo Con el fin de que los estados financieros de cada periodo estén adecuadamente respaldados con los análisis respectivos	Pendiente
036-2022- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Deberá nombrar oportunamente la comisión de inventarios para ello deberá contar con el personal, materiales de escritorio, computadoras, viáticos y otros gastos que se estimen necesarios y se deberá efectuar el inventario en todos los locales de la Municipalidad ajustando los resultados del inventario con los registros contables	Implementada
036-2022- SOA/0360	Reporte de	3	Disponga que el Gerente de la Gerencia de	Implementada



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	1	<p>PERTINENTES A FIN DE QUE EN FORMA OPORTUNA EFECTÚEN LA CONCILIACIÓN</p> <p>Al Gerente Municipal y la Gerencia de Administración y Finanzas adoptar las siguientes acciones inmediatas: 1. Reforzar a la comisión de Depuración y Sinceramiento Contable al 31.12.2020, incorporando en dicha comisión a los Jefes de las diferentes áreas que tengan incidencia en el análisis de las cuentas, asimismo y con profesionales en ingeniería y tecnología informática, a fin de que el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable, logre entregables al 31 de diciembre de 2022.</p> <p>2. Que, simultáneamente se realice los análisis de cuentas de los periodos 2011 y 2022, a fin de que la información financiera al 31 de diciembre de 2022 revele saldos exactos QUE LA ENTIDAD CUENTE CON LOS ESTADOS FINANCIEROS FIABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</p>	En Proceso
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>Que la Gerencia Municipal disponga que los Directores que representan a la Municipalidad en el Directorio de EMAPA S.A. designAR a un personal técnico para que solicite y evalúe el estado de situación de las inversiones de la Municipalidad en dicha empresa con cargo a dar cuenta EMAPA S.A. MEJORE SUS ESTADOS FINANCIEROS AL 31.12.2022</p>	Pendiente
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>Al Gerente Municipal instruir a la Gerencia de Administración Tributaria para que en coordinación con la Oficina de Racionalización. formulen un instructivo interno o Directiva que norme el procedimiento de emisión de valores, recaudación, cobranzas, provisión para cuentas incobrables y quiebra de valores. QUE SE CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS QUE REVELE EL VALOR DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMO ACTIVO CORRIENTE.</p>	Implementada
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	4	<p>la Gerencia de Administración Tributaria, disponer un funcionario de esta dependencia, se incorpore a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable a fin de que regularice las provisiones pendientes y la quiebra de valores luego de un análisis. QUE SE CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS QUE REVELE EL VALOR DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMO ACTIVO CORRIENTE.</p>	Implementada
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	5	<p>Al Gerente Municipal y la Gerencia de Administración y Finanzas adoptar las siguientes acciones inmediatas: Que actualicen la Directiva sobre el procedimiento de levantamiento del inventario físico de las existencias de almacén, incorporando que la Comisión designada alcance los entregables en forma oportuna para la correcta formulación de los estados financieros.</p> <p>Que, capaciten a los trabajadores del área de almacén a fin de que lleven correctamente el Kardex de control visible de almacén y el control de existencias valoradas. QUE SE CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS DE ALTA CALIDAD QUE REVELE EL VALOR REAL DE LAS EXISTENCIAS DE ALMACEN.</p>	En Proceso
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	6	<p>la Gerencia Municipal adoptar lo siguiente:</p> <p>Que la Gerencia de Infraestructura y Planeamiento Territorial y la Gerencia de Administración y Finanzas dispongan que a través de la Unidad de Patrimonio se aplique en</p>	En Proceso



Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	7	<p>forma inmediata todo lo dispuesto en la Directiva N° 007-2016-MPH sobre el descargo contable de la transferencia de las obras concluidas a los sectores beneficiados. Que la Unidad de Patrimonio integre el Comité de depuración y sinceramiento contable a fin de que el plan de depuración y sinceramiento contable de la cuenta 1501, 1502 y 1503 presenten cifras reales al 31 de diciembre de 2022. QUE SE CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS DE ALTA CALIDAD QUE REVELE EL VALOR REAL DE LOS ACTIVOS.</p>	En Proceso
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	8	<p>la Gerencia Municipal adoptar las siguientes acciones: Que la Gerencia de Administración y Finanzas coordine con la Sub Gerencia de Racionalización, a fin de que a la brevedad del tiempo formulen una Directiva sobre el procedimiento de levantamiento del inventario físico valorizado de los bienes inmuebles.</p>	En Proceso
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	9	<p>Que la Gerencia de Administración y Finanzas disponga que la Unidad de Patrimonio programe cuanto antes la realización del inventario físico valorizado de los bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2022, a partir del cual se coadyuve con el objetivo del Plan de Depuración y Sinceramiento contable de dicha cuenta. QUE LA ENTIDAD CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS QUE REVELE EL VALOR REAL DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO FIJO</p> <p>Al Gerente Municipal disponer que la Gerencia de Administración y Finanzas, ordene a la Sub Gerencia de Logística y Patrimonio para que, a través de la Unidad de Patrimonio, concluyan el procedimiento de inventario físico valorizado de la cuenta 1503 Vehículos, maquinarias y equipo necesariamente con la conciliación con los saldos en libros contables a ser revelados en los Estados Financieros. QUE SE CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS DE ALTA CALIDAD QUE REVELE EL VALOR REAL DE LOS ACTIVOS.</p>	En Proceso
010-2022- SOA/0462	Reporte de Deficiencias Significativas	10	<p>Al Gerente Municipal disponer que la Gerencia de Administración y Finanzas, ordene a la Sub Gerencia de Logística y Patrimonio a fin de que, la Unidad de Patrimonio, a fin de que en estricta aplicación de la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 estimen la vida útil de los edificios y estructuras y de los bienes muebles cuyo valor neto sea S/. 1.00 y continúen operativas, para una correcta determinación de la provisión para depreciación y de ser necesario dispongan la revaluación de dichos bienes para una correcta lectura del valor de los activos fijos de la Municipalidad QUE SE CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS DE ALTA CALIDAD QUE REVELE</p>	En Proceso



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	1	EL VALOR REAL DE LOS ACTIVOS. Deberá disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas contratar a personal idóneo y proceder a analizar todos los rubros de los estados financieros desde la fecha de origen hasta el cierre del periodo. Con el fin de que los estados financieros de cada periodo estén adecuadamente respaldados con los análisis respectivos	Pendiente
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas y la Sub Gerencia de Logística y Patrimonio a través de una comisión realice el inventario físico valorizado de cada periodo para lo cual deberá brindarles el apoyo logístico para el cumplimiento de su labor	Pendiente
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Disponer que la Sub Gerencia de Obras y la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas procedan a conciliar y validar la Sub Cuenta Construcción de Edificios no Residenciales y Construcción de Estructuras verificando aquellas obras culminadas que cuentan con las liquidaciones Técnicas ¿ Financiera, para su transferencia definitiva al rubro edificios o estructuras según corresponda y posteriormente a los sectores que correspondan para ello se deberá asignar un presupuesto para contratar personal calificado en liquidaciones técnicas financieras previa Resolución del Titular	Pendiente
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Deberá nombrar oportunamente la comisión de inventarios para ello deberá contar con el personal, materiales de escritorio, computadoras, viáticos y otros gastos que se estimen necesarios y se deberá efectuar el inventario en todos los locales de la Municipalidad ajustando los resultados del inventario con los registros contables.	Pendiente
033-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas, Gerencia de Infraestructura y Planeamiento Territorial realicen una revisión documentaria de toda aquella información que este ligada a las Inversiones Intangibles para que esta pueda ser suministrada a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas con la finalidad de homogeneizar dicha información por otro lado disponer a Sub Gerencia de Estudios y Supervisión y Liquidación reporte la información sobre estos mismo al cierre de cada ejercicio para conciliar con la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas	Pendiente
036-2022- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Deberá disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas contratar a personal idóneo y proceder a analizar todos los rubros de los estados financieros desde la fecha de origen hasta el cierre del periodo Con el fin de que los estados financieros de cada periodo estén adecuadamente respaldados con los análisis respectivos	Pendiente
036-2022- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Deberá nombrar oportunamente la comisión de inventarios para ello deberá contar con el personal, materiales de escritorio, computadoras, viáticos y otros gastos que se estimen necesarios y se deberá efectuar el inventario en todos los locales de la Municipalidad ajustando los resultados del inventario con los registros contables	Implementada
036-2022- SOA/0360	Reporte de	3	Disponga que el Gerente de la Gerencia de	Implementada



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
	Deficiencias Significativas		Administración y Finanzas nombre con anticipación las comisiones de inventario que permita culminar con los mismos antes del cierre del periodo para que la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas coordine con la Sub Gerencia de Logística y Patrimonio para obtener oportunamente el cálculo de la depreciación del rubro Propiedad Planta y Equipo que debe ser cargada a los resultados del periodo y se reflejen apropiadamente en los estados financieros	
036-2022- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Disponer que la Gerencia de Infraestructura y Planeamiento Territorial a través de la Sub Gerencia de Obras y la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas procedan a conciliar y validar la Sub Cuenta Construcción de Edificios no Residenciales y Construcción de Estructuras verificando aquellas obras culminadas para posteriormente se realicen las liquidaciones Técnicas ¿ Financiera para su transferencia definitiva a los sectores que correspondan para ello se deberá asignar un presupuesto para contratar personal calificado en liquidaciones técnicas financieras previa Resolución del Titular.	En Proceso
036-2022- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Deberá destinar un Presupuesto y solicitar cotizaciones para contratar el servicio de tasación y revaluación de los terrenos y edificaciones e incorporar los nuevos valores al costo de dichos inmuebles en el presente periodo	Pendiente
036-2022- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Deberá incluir un presupuesto para que la Sub Gerencia de Logística y Patrimonio efectúe el saneamiento físico de las tierras y terrenos ubicados en la jurisdicción de la Municipalidad y que no se encuentran Saneados para que puedan contar con su respectivo Título de propiedad inscrito en los Registros Públicos	Pendiente
1064-2014-CG/GRHV-IL	Informe Largo (Administrativo)	3	PONER EN CONOCIMIENTO DEL PLENO DEL CONCEJO MUNICIPAL EL CONTENIDO DEL PRESENTE INFORME, A FIN DE QUE EN RELACIÓN A LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS Y LAS RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS FUNCIONALES IDENTIFICADAS A LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS ELEGIDOS POR VOTACIÓN POPULAR, DICHO ÓRGANO ADOPTE LOS ACUERDOS Y/O ACCIONES QUE CORRESPONDAN EN EL MARCO DE LA LEY N.° 27972, LEY ORGÁNICA DE LAS MUNICIPALIDADES; ACTO QUE DEBERÁ CONSTAR EN EL ACTA DE SESIÓN DE CONSEJO CONVOCADA PARA DICHO EFECTO	Por registrar

