

Formato Apéndice 2

I. Información general:

N° de formato:	2023-2162-00001
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHACAMAC
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>
001-2021- SOA/0193	Reporte de Deficiencias Significativas	1	RECOMENDACIÓN AL GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS Disponga que el Sub gerente de Contabilidad proceda a elaborar los análisis contables de los saldos iniciales al 01 de enero de 2019 a nivel de divisionaria de los terrenos rurales y, Otras cuentas por cobrar diversas y del Efectivo y equivalente de efectivo debiendo conciliar los saldos contables del efectivo y equivalentes de efectivo con la conciliación bancaria efectuada por la Oficinas de Tesorería	No Implementada
001-2021- SOA/0193	Reporte de Deficiencias Significativas	2	RECOMENDACIÓN AL GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS Disponga que el Sub gerente de Tesorería proceda a efectuar las conciliaciones bancarias cada una de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2019, debiendo ser elaborada en forma oportuna y el Sub Gerente de Contabilidad proceda a conciliar los saldos contables del efectivo y equivalentes de efectivo con la conciliación bancaria efectuada por la Oficinas de Tesorería.	No Implementada
001-2021- SOA/0193	Reporte de Deficiencias Significativas	3	RECOMENDACIÓN AL GERENTE MUNICIPAL Se instruya a la Gerencia de Administración y Finanzas que los ajustes por rebaja de activos deben estar sustentados mediante la Documentación Técnica apropiada y aprobada mediante Resolución por la Alta Dirección y la Sub Gerencia de Contabilidad deberá realizar el ajuste de la disminución del activo en coordinación con la Sub Gerencia de Control Patrimonial .	No Implementada
001-2021- SOA/0193	Reporte de Deficiencias Significativas	4	RECOMENDACIÓN AL GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS Disponga que el Sub gerente de Contabilidad proceda a elaborar los análisis contables de las Otras cuentas por cobrar diversas al 31 de diciembre de 2019 por multas por s/ 1,265,332 y cuentas de dudosa recuperación por la suma total de s/ 4,339,382 y de su deducción por incobrabilidad por s/ 3,070, 891	No Implementada
005-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar con documentación suficiente y apropiada la diferencia en el rubro	Pendiente

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
005-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>Efectivo Y Equivalente De Efectivo y el total del saldo de ejecución presupuestaria por el importe de S/ 13,917,198.95. Como recomendación de mejoras se sugiere que ante una diferencia entre rubro Efectivo Y Equivalente De Efectivo y el total del saldo de Ejecución Presupuestaria se cuente con documentación suficiente y apropiada se aclara la diferencia.</p> <p>Que el titular disponga a quien corresponda aclarar porque se evidencia una diferencia de S/ 7,859,612.08 entre el saldo de Balance del Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos del año 2021 y el saldo de Efectivo y Equivalente De Efectivo al 31/12/2021. Se sugiere que ante una diferencia entre Balance del Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos y el saldo de Efectivo y Equivalente De Efectivo se cuente con documentación suficiente y apropiada que aclara la diferencia.</p>	Pendiente
005-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar porque como resultado de la revisión a la información proporcionada por la Municipalidad Distrital de Pachacamac, se desprende una diferencia de S/ 827,299.16 entre los activos de la Propiedad Planta y Equipo periodo 2021 registrados en las actividades de inversión del EF4 Estado de Flujo de Efectivo y la adquisición de activos no financieros ejecutados en el ejercicio fiscal 2021. Como recomendación de mejora se sugiere que ante una diferencia entre los activos de la Propiedad Planta y Equipo periodo registrados en las actividades de inversión del EF4 Estado de Flujo de Efectivo y la adquisición de Activos No Financieros Ejecutados, se cuente con documentación suficiente y apropiada que aclara la diferencia.</p>	Pendiente
005-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	4	<p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda porque como resultado de la revisión a la información proporcionada por la Municipalidad Distrital de Pachacamac, se desprende una diferencia de S/ 35,851,963.64 entre los activos del periodo 2021 registrados en la propiedad planta y equipo notas 14 y 15 de los Estados Financieros y la adquisición de activos no financieros ejecutados en el ejercicio fiscal 2021. Como recomendación de mejora se sugiere ante una diferencia entre los activos registrados en la Propiedad Planta Y Equipo notas 14 y 15 de los Estados Financieros y la adquisición de activos no financieros se cuente con documentación suficiente y apropiada que aclara la diferencia.</p>	Pendiente
005-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	5	<p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar porque del clasificador adquisición de activos No Financieros por toda fuente de financiamiento del periodo 2021 se desprende una diferencia de S/ 11,719,201.84 entre su registro en los Estados Presupuestarios y el sustento del gasto ejecutado en el periodo 2021 correspondiente a la Municipalidad Distrital de Pachacamac. Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar porque se evidencia observaciones en estructura y en su documentación sustentatoria entre otros en 6 proyectos de inversión por un importe ejecutado de S/ 9,555,307.00. Como recomendación de</p>	Pendiente

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
			mejoras se sugiere que ante una diferencia entre los 06 proyectos de inversión por un importe ejecutado de S/ 9,555,307.00 cuenten con Inventario de Proyectos de Inversión/Obras por el Periodo 2021, liquidación técnica financiera actas de transferencias del proyecto de inversión, Informe del área legal de cargas procesales de los proyectos de inversión, Informe de Viabilidad del Proyecto de Inversión entre otros. Iniciar acciones correctivas referente a las observaciones en estructura identificadas por la Comisión de Auditoría Externa.	
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar por qué no se evidencia sustento documentario en cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio por un saldo de S/ 276,433,410.80 Como recomendación de mejora se sugiere que se evidencie la documentación sustentatoria suficiente y apropiada de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.	Pendiente
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar con documentación suficiente y apropiada la diferencia en el rubro Efectivo y Equivalente De Efectivo y el total del saldo de ejecución presupuestaria por el importe de S/ 13,917,198.95. Como recomendación de mejora se sugiere que ante una diferencia entre rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo y el total del saldo de Ejecución Presupuestaria se cuente con documentación suficiente y apropiada y se aclare la diferencia.	Pendiente
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar porqué como resultado de la revisión a la información proporcionada por la Municipalidad Distrital de Pachacamac, se desprende una diferencia de S/ 827,299.16 entre los activos de la Propiedad Planta y Equipo periodo 2021 registrados en las actividades de inversión del EF4 Estado de Flujo de Efectivo y la adquisición de activos no financieros ejecutados en el ejercicio fiscal 2021. Como recomendación de mejora se sugiere que ante una diferencia entre los activos de la Propiedad Planta y Equipo periodo 2021 registrados en las actividades de inversión del EF4 Estado de Flujo de Efectivo y la adquisición de activos no financieros ejecutados se cuente con documentación suficiente y apropiada que aclare la diferencia.	Pendiente
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar porqué como resultado de la revisión a la información proporcionada por la Municipalidad Distrital de Pachacamac, se desprende una diferencia de S/ 35,851,963.64 entre los activos de la Propiedad Planta y Equipo notas 14 y 15 de los Estados Financieros y la adquisición de activos no financieros ejecutados en el ejercicio fiscal 2021. Como recomendación de mejora se sugiere que ante una diferencia entre los activos de la Propiedad Planta y Equipo notas 14 y 15 de los Estados Financieros y la adquisición de activos no financieros ejecutados se cuente con documentación suficiente y apropiada que aclare la diferencia.	Pendiente

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar porque se evidenció una diferencia de S/ 35,024,664.48 entre la información consignada en el ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EF-4 al 31 de diciembre del 2021 y las variaciones consignadas en la NOTA: 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) y la NOTA 15- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO) al 31 de diciembre del 2021. Como recomendación de mejora se sugiere ante una diferencia entre el ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EF-4 al 31 de diciembre del 2021 y las variaciones consignadas en la NOTA: 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) y la NOTA 15- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO) se cuente con documentación suficiente y apropiada que aclare la diferencia.	Pendiente
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Que el Titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar la diferencia de de S/ 143,051,694.53 entre los saldos de Propiedad, Planta y Equipo revelados en las notas a los estados financieros al 31/12/2021 con la información proporcionada por el Área de Control Patrimonial al 31/12/2021 correspondiente a la Entidad. Que el Titular de la Entidad disponga a quien corresponda documentar los Inventarios Valorizados de edificios y estructuras, activos no producidos y vehículos maquinarias y otros (...). Como recomendación de mejora se sugiere que ante una diferencia entre los saldos de Propiedad, Planta y Equipo revelados en las notas a los estados financieros con la información que fue proporcionada de manera parcial por el Área de Control Patrimonial se cuente con documentación suficiente y apropiada se aclara la diferencia. Asimismo se sugiere contar con documentación sustentatoria suficiente y apropiada de Inventario Valorizado de Edificios y Estructuras y de Activos no producidos, entre otras observaciones identificadas. Tomar las acciones correctivas pertinentes ante observaciones en estructura y en documentación sustentatoria referidas a los proyectos de inversión.	Pendiente
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Que el Titular de la entidad disponga a quien corresponda aclarar por qué no se evidencia sustento documentario en cuentas de Ingresos y Gastos por un saldo de S/ 71,106,693.64. Esta situación afecta la Razonabilidad de los Estados Financieros presentados al 31/12/2021. Como recomendación de mejoras se sugiere tener la evidencia de sustento documentario suficiente y apropiada en cuentas de Ingresos y Gastos.	Pendiente
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Que el titular disponga a quien corresponda aclarar porque se evidencia una diferencia en el EF-2 Estado de Gestión y el Estado Presupuestario de Ejecución de Ingresos y Gastos EP-1 del año fiscal 2021 referido a Ingresos correspondiente a la Municipalidad Distrital de Pachacamac, se desprende una diferencia significativa por el importe de S/ 21,775,009.14. Se sugiere que ante una diferencia entre EF-2 Estado de Gestión y el Estado Presupuestario de Ejecución de Ingresos y Gastos EP-1 se cuente con documentación suficiente y apropiada que aclara la diferencia.	Pendiente

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Que el titular disponga a quien corresponda aclarar porque se evidencia una diferencia en el EF-2 Estado de Gestión y el Estado Presupuestario de Ejecución de Ingresos y Gastos EP-1 del año fiscal 2021 referido a Gastos correspondiente a la Municipalidad Distrital de Pachacamac, se desprende una diferencia significativa por el importe de S/ 7,569,334.33. Como recomendación de mejoras se sugiere que ante una diferencia entre EF-2 Estado de Gestión y el Estado Presupuestario de Ejecución de Ingresos y Gastos EP-1 se cuente con documentación suficiente y apropiada que aclara la diferencia.	Pendiente
006-2023- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	10	Que el titular disponga a quien corresponda aclarar porqué no se cuenta con evidencia y sustento documentario las Cuentas de Orden por un saldo de S/ 251,347,568.86. Como recomendación de mejora se sugiere que en las Cuentas de Orden se cuente con documentación suficiente y apropiada.	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	1	A la Alcaldía de la Entidad: Requerir a la Gerencia Municipal dar instrucción a la Gerencia de la Oficina de Administración y Finanzas, para que coordine con las Subgerencias de Contabilidad y Costos, y de Tesorería, a efecto de que elaboren y presenten su Plan de Trabajo que asegure contar en forma oportuna e integral, con todas las conciliaciones bancarias de manera mensual, así como, garantizar se analicen, identifiquen y regularicen las partidas conciliatorias tanto del período 2020 como de ejercicios anteriores, que permitan presentar saldos razonables en los estados financieros.	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Sobre la base del Plan de Trabajo, se encarga a la Gerencia Municipal, en coordinación con la Gerencia de la Oficina de Administración y Finanzas, reportar mensualmente los avances de su ejecución y las acciones a disponer con relación a las partidas que requieran de gestiones particulares.	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	3	A la Alcaldía de la Entidad: Por intermedio de la Gerencia Municipal, se solicite a la Gerencia de la Oficina de Administración y Finanzas y Gerencia de la Oficina de Administración Tributaria, la estimación y registro del deterioro de las Cuentas por Cobrar, que permitan presentar saldos razonables en los estados financieros.	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Se solicite a la Administración, evidenciar la aprobación de los criterios y mecanismos a aplicar en lo sucesivo, en la estimación de la cartera de cobranza dudosa, según la gestión para el desarrollo de una Directiva establecida en el Acta de Compromiso de Trabajo del 28 de setiembre de 2021 suscrita entre la Gerencia de Administración Tributaria y la Subgerencia de Contabilidad y Costos.	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	5	A la Alcaldía de la Entidad: Que la Gerencia Municipal de instrucción a la Gerencia de la Oficina de Administración y Finanzas en realizar las coordinaciones con el Gerente Administración Tributaria para que se	Pendiente

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	6	<p>remita a la Subgerencia de Contabilidad y Costos, el estado de las acreencias que conforman las Otras Cuentas por Cobrar por concepto de multas, en cumplimiento al Acta de Compromiso de Trabajo del 28 de setiembre de 2021.</p> <p>Según el detalle reportado, la Subgerencia de Contabilidad y Costos, realice los análisis de saldos correspondientes, que permita determinar su estado, composición y adecuada presentación en los estados financieros 2021, cuyo saldo al cierre de 2020 ha sido reportado en S/ 1,265,526.</p>	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	7	<p>Asimismo, la Gerencia de la Oficina de Administración y Finanzas, deberá gestionar el cálculo y registro contable de la estimación de su deterioro en cumplimiento a los criterios y mecanismos que sean aprobados con relación a las carteras de cobranza dudosa.</p>	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	8	<p>A la Alcaldía de la Entidad:</p> <p>Que la Gerencia Municipal disponga a través del Gerente de la Oficina de Administración y Finanzas, en función a los resultados que se obtengan del Inventario de Inmuebles y Predios dispuesto con Resolución N° 129-2021-MDP/GM-OAF, que las Subgerencias de Contabilidad y Costos, y de Servicios Generales, procedan a identificar las variaciones que originaron la disminución de S/ 34,855,435 en el 2019 con respecto al saldo que se presentaba anteriormente, así como, a regularizar los ajustes respectivos por terrenos duplicados y pendientes de incorporación QUE CORRESPONDAN.</p>	En Proceso
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	9	<p>A la Alcaldía de la Entidad:</p> <p>La Gerente Municipal disponga a través del Gerente de la Oficina de Administración y Finanzas, y del Gerente de Desarrollo Urbano, las Subgerencias de Contabilidad y Costos, de Servicios Generales, y de Proyectos y Obras Públicas, coordinen para que elaboren un Plan de Trabajo que garantice la continuidad de las gestiones de análisis e identificación de saldos, a efecto de sustentar las cuentas de Infraestructura Vial ¿ Costo; Plazuelas, Parques y Jardines ¿ Costo; Otras Estructuras - Costo; Construcción de Edificios no residenciales; y, Construcción de Estructuras.</p>	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	10	<p>Sobre la base del Plan de Trabajo formulado, la Gerencia Municipal deberá gestionar el seguimiento a su cumplimiento mediante reportes mensuales.</p>	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	11	<p>Asimismo, se requiera a través del Gerente de la Oficina de Administración y Finanzas, en coordinación con su Subgerencia de Contabilidad y Costos, contrastar la información contable con los resultados que se obtengan del Inventario de Infraestructura dispuesto con Resolución N° 129-2021-MDP/GM-OAF, y según ello, proponga los ajustes a realizar debidamente acreditados y en estricta observancia de la normatividad aplicable en corrección de errores y cambios de estimaciones contables.</p>	Pendiente

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	12	A la Alcaldía de la Entidad: Que la Gerencia Municipal disponga a través del Gerente de la Oficina de Administración y Finanzas, se reporte en forma mensual, los avances obtenidos en las gestiones de análisis e identificación de saldos de la cuenta Otras Cuentas por Pagar, como parte de la ejecución del Plan de Sinceramiento Contable informado por la Subgerencia de Contabilidad y Costos.	En Proceso
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	13	A la Alcaldía de la Entidad: Por intermedio de la Gerencia Municipal, se requiera a la Gerencia de la Oficina de Administración y Finanzas, continuar con las gestiones que permita la obtención de información para acreditar la composición integral de las cuentas por pagar por concepto de deudas vencidas a las AFP, y a la determinación de los intereses devengados.	Pendiente
028-2021- SOA/0086	Reporte de Deficiencias Significativas	14	Según los resultados que se acrediten, la Gerencia de la Oficina de Administración y Finanzas deberá solicitar a la Subgerencia de Contabilidad y Costos realizar los ajustes contables correspondientes.	Pendiente