

Formato Apéndice 2

I. Información general:

N° de formato:	2023-0374-00002
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC
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>
008-2021- SOA/0585	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>A la Gerencia Municipal</p> <p>Deberá disponer bajo su responsabilidad a la Gerencia de Administración y Finanzas, conjuntamente con la Gerencia de Administración Tributaria y estas a su vez con la Sub Gerencia de Contabilidad, para conciliar los saldos, sincerar sus cifras y revelar saldos reales y concisos.</p> <p>También tendrán que implementar sus directivas de provisión de cobranza, para poder realizar el cálculo de la provisión de cobranza dudosa, y así cumplir con las normas de revelación suficiente y confiable</p>	No Implementada
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	1	<p>Disponer a la Sub Gerencia de Contabilidad contratar personal calificado en análisis de cuentas y tener adecuadamente sustentados los análisis financieros, 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</p>	Pendiente
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>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</p>	Pendiente
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>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</p>	Pendiente
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	4	<p>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</p>	Pendiente



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Municipalidad ajustando los resultados del inventario con los registros contables Disponga que el Gerente de 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 coordine con la Sub Gerencia de Control Patrimonial 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	Pendiente
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Disponer que la Gerencia de Desarrollo Urbano - Rural a través de la Sub Gerencia de Obras Públicas y la Sub Gerencia de Contabilidad 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 y 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	Pendiente
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	7	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
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Deberá incluir un presupuesto para que la Sub Gerencia de Control Patrimonial y Servicios Auxiliares 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
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Deberá solicitar a la oficina técnica elaborar un informe de todas las inversiones intangibles y proyectos que mantiene la municipalidad su estado de situación en donde informara los que por el transcurso del tiempo se encuentran desfasadas o ya no son viables para que la administración proceda mediante saneamiento contable a dar de baja previa resolución del titular y elaborar los inventarios de los otros activos oportunamente	Pendiente
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	10	Se sugiere se disponga que la Sub Gerencia de Contabilidad y Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Modernización concilien las actividades de inversión y los gastos de capital con lo mostrado en los flujos de efectivo de cada periodo con el fin de comparar los saldos por pagos en actividad de inversión y gastos de capital aclarando las diferencias que hubiera para así mostrar adecuadamente los estados financieros y los estados presupuestarios debidamente conciliados	Pendiente
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	11	Deberá disponer a la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Modernización, así como a la Sub Gerencia de Contabilidad que en lo sucesivo se realice un análisis detallado de la composición de los saldos de balance al cierre de cada ejercicio para que esta pueda ser	Pendiente



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
008-2023- SOA/0360	Reporte de Deficiencias Significativas	12	incorporado en los siguientes periodos. Deberá disponer a la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Modernización y la Sub Gerencia de Contabilidad concilien las actividades de ingresos y gastos del estado de ejecución del presupuesto con lo mostrado en los estados de gestión de cada periodo, con el propósito de comparar los saldos de ambos estados aclarando las diferencias que hubieran, para de este modo mostrar adecuadamente los estados financieros y los estados presupuestarios debidamente conciliados	Pendiente

