



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA



RESOLUCIÓN DE ALCALDIA N° 258- 07-2023-MPT

Talara, 18 de julio de dos mil veintitrés.

VISTO: El Informe N° 124-07-2023-2023-GM-MPT, de fecha 18 de julio de 2023, suscrito por el Abog. Jorge Luis Vilela Agurto - Gerente Municipal, Carta N° 023-2023-C:LMPL&ASOC.S.CIVIL-SA&AS.C./MPT/2022 de 14 de fecha junio de 2023, suscrito por el CPCC Larry Manuel Piminchumo Layton – Socio Principal – Supervisor, relacionado a la emisión de Informes y Reportes de la Auditoría Financiera Gubernamental emitido por los señores LARRY MANUEL PIMINCHUMO LEYTON & ASOCIADOS S. CIVIL / SUÁREZ AUDITORES & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL; y el Informe N° 064-2023-3-0465-RDS “Reporte de Deficiencias Significativas – Financiero” - Auditoría Financiera Gubernamental a la Municipalidad Provincial de Talara, periodo económico 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 y,

CONSIDERANDO:

Que, las Municipalidades son los órganos de gobierno local, con personería jurídica de derecho público y tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia, de conformidad con lo establecido en el artículo 194° de la Constitución Política del Perú, concordante con el artículo II del Título Preliminar de la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades.

Que, la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus modificatorias, establece que, es atribución exclusiva de la Contraloría General designar a las Sociedades de Auditoría que se requieran a través de Concurso Público de Méritos para la realización de la auditoría financiera gubernamental en las Entidades, y efectuar su contratación.

Que, con la finalidad de cumplir con designar y contratar a las Sociedades de Auditoría para que realicen la auditoría financiera gubernamental a las Entidades priorizadas que sirven de insumo a la Cuenta General de la República para el ejercicio 2022, con fecha 15 de marzo de 2023, se publicó la Convocatoria a Concurso Público de Méritos N° 01-2023-CG en el portal Web de la Contraloría General en la cual está incluida la Municipalidad Provincial de Talara.

Que, con Oficio Circular N° 000003-2023-CG/GAD de fecha 21 de marzo de 2023, la Contraloría General de la República, entre otras disposiciones, comunica al Titular de la Entidad que la Municipalidad Provincial de Talara se encuentra incluida en la Convocatoria del Concurso Público de Méritos N° 01-2023-CG; y mediante Informe N° 002-2023-CG/CEDS publicado el 27 de marzo de 2023, la comisión encargada de la designación de Sociedades de Auditoría de la Contraloría General de la República, designa a la Sociedad Auditora LARRY MANUEL PIMINCHUMO LEYTON & ASOCIADOS S. CIVIL / SUÁREZ AUDITORES & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL para que efectúe la Auditoría Financiera Gubernamental a la Municipalidad Provincial de Talara, por los ejercicios económicos 2021 y 2022.

Que las deficiencias significativas identificadas durante el proceso de auditoría, se presentan como una oportunidad de mejoras constructivas para la administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la administración municipal.

Que los Informes de Auditoría, son presentados conforme a lo dispuesto por la Directiva N° 004-2022-CG/VCSCG denominada “Auditoría Financiera Gubernamental” y “Manual de Auditoría Financiera Gubernamental”, aprobada con Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de 14 de febrero de 2022.

Que, en cumplimiento a las “Normas Generales de Control Gubernamental” (versión integrada), aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG publicada el 24 de diciembre de 2021, modificada con Resolución de Contraloría N° 158-2023-CG publicada el 12 de mayo de 2023, Resolución de Contraloría N° 223-2023-CG publicada el 17 de junio de 2023 y Resolución de Contraloría N° 245-2023-CG publicada el 27 de junio de 2023; y, el “Manual de Auditoría Financiera Gubernamental”, aprobada con Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de fecha 14 de febrero de 2022, los señores auditores LARRY MANUEL PIMINCHUMO LEYTON & ASOCIADOS S. CIVIL / SUÁREZ AUDITORES & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL, remiten entre otros el Informe N° 062-2023-





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA

3-0465-RDS denominado “**Reporte de Deficiencias Significativas – Financiero**” (RDS), periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el mismo que contiene recomendaciones, que los funcionarios y servidores de las áreas involucradas deben implementar realizando las acciones correspondientes, para superar las deficiencias detalladas en el mismo.

Que, la Contraloría General de la República mediante Resolución de Contraloría N° 343-2020-CG de fecha 23 de noviembre de 2020, aprobó la Directiva N° 014-2020-CG/SESNC “Implementación de las recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación” y su modificatoria, mediante Resolución de Contraloría N° 359-2022-CG de fecha 4 noviembre de 2022; y tienen como finalidad regular el proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones formuladas en los informes de servicios de control posterior, emitidos por los órganos del Sistema Nacional de Control, así como el seguimiento a los procedimientos administrativos y procesos legales derivados de su implementación y de la publicación de las recomendaciones orientadas a la mejora de la gestión en el Portal de Transparencia Estándar o portal web de la entidad, con el propósito de contribuir al fortalecimiento y mejora en la gestión de las entidades y la lucha contra la corrupción.

Que, la citada norma establece en el numeral 6.2.3 que el Titular de la entidad: “(...) Es el responsable del proceso de implementación de las recomendaciones de los informes de control que han sido notificados, de mantener una evaluación y monitoreo permanente respecto a los avances obtenidos hasta lograr su total implementación, de informar y remitir la información a la Contraloría y al OCI en la oportunidad y conforme sean requeridos, para tal efecto, designa al funcionario público encargado de monitorear el citado proceso y a los funcionarios públicos responsables de la implementación, asimismo, dispone las acciones o medidas necesarias que correspondan (...)”.

Que, el numeral 6.4.4 del mismo cuerpo normativo regula las competencias del Titular de la Entidad, del funcionario responsable del monitoreo del proceso de implementación de las recomendaciones y del funcionario público responsable de implementar las recomendaciones, conforme al siguiente detalle:

a) **Del Titular de la entidad**

-Suscribir y aprobar el Plan de Acción, y disponer que el funcionario público responsable del monitoreo del proceso de implementación de las recomendaciones del informe de control, lo remita al OCI en los plazos y forma establecidos en la presente Directiva.
(...)

b) **Del funcionario público responsable del monitoreo del proceso de implementación de las recomendaciones**

-Es el funcionario público con la máxima autoridad administrativa de la entidad.
-Elaborar, suscribir y remitir el Plan de Acción al OCI en los plazos y forma establecidos en la presente Directiva.
-Coordinar de manera permanente con los funcionarios públicos responsables de implementar las recomendaciones del informe de control, a fin de cumplir con las acciones y plazos establecidos en el Plan de Acción.
-Evaluar la información registrada o remitida por los funcionarios públicos responsables de la implementación de las recomendaciones del informe de control, para su consolidación y remisión al OCI o a la unidad orgánica u órgano desconcentrado de la Contraloría a cargo del seguimiento cuando corresponda.

c) **Del funcionario público responsable de implementar las recomendaciones.**

-Suscribir el Plan de Acción para el inicio de la implementación de las recomendaciones del informe de control.
-Adoptar las acciones o medidas dispuestas en el Plan de Acción y todas aquellas que sean necesarias para asegurar la implementación de las recomendaciones del informe de control, de manera efectiva y dentro de los plazos establecidos.
-Registrar permanentemente en el aplicativo informático de la Contraloría la documentación que sustente las acciones o medidas adoptadas para implementar las recomendaciones del informe de control que se encuentren a su cargo o remitir la referida documentación al funcionario público responsable del monitoreo de proceso de implementación de las recomendaciones, para su consolidación y remisión al OCI.
-Solicitar, cuando lo considere necesario, apoyo técnico al OCI a fin de que dicho órgano de control explique o absuelva las consultas que pudieran existir sobre las recomendaciones del informe de control. Esta acción no suspende ni afecta los plazos establecidos en el Plan de Acción.





MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA

- Informar al OCI y al Titular de la entidad el motivo por el cual no se han implementado las recomendaciones asignadas.
- Excepcionalmente, informar a la Contraloría o al OCI las acciones o medidas adoptadas para asegurar la implementación de las recomendaciones, en la forma y plazos que le sean requeridos por estos, adjuntando la documentación correspondiente.

Que, con Resolución de Alcaldía N° 42-01-2023-MPT de fecha 11 de enero de 2023 se designó al Abog. Jorge Luis Vilela Agurto – Gerente Municipal, como funcionario público responsable del monitoreo del proceso de implementación de las recomendaciones.

Que, estando al Informe N° 062-2023-3-0465-RDS “**Reporte de Deficiencias Significativas – Financiero**”; y, a los considerandos antes expuestos y de conformidad a las facultades conferidas en el inciso 6) artículo 20° de la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DISPONER, en merito a las Deficiencias Significativas – Financiero, identificadas en el periodo fiscal 2022, impulsar las acciones correctivas para que los funcionarios responsables, implementen las siguientes recomendaciones:

1. Que, el Gerente Municipal disponga al Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas, Jefe de la Unidad de Recursos Humanos, Jefa de la Unidad de Contabilidad y al Jefe de la Unidad de Tesorería:

- La implementación de la depuración y sinceramiento contable a los saldos de las cuentas contables, que integran los rubros de los componentes del estado de situación financiera.
 - Designar al personal idóneo para la ejecución del plan de depuración y sinceramiento contable.
 - Establecer políticas, reglamentos a efectos de monitorear el proceso de depuración y sinceramiento contable.
 - Considerar la capacitación del personal y establecer las políticas de rotación, considerando que dicho personal, está apto para desarrollar las actividades en la área u oficina donde son reasignados.
 - Implementar la evaluación del personal a efectos de determinar el alcance del desarrollo de sus actividades designadas, si cumplió los objetivos planteados en los documentos de gestión.
- (CONCLUSIÓN N. ° 1) .

2. Que, el Gerente Municipal disponga al Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas, Jefe de la Unidad de Recursos Humanos, Jefe de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y Jefa de la Unidad de Contabilidad:

- La implementación de la conciliación del saldo de balance versus el saldo financiero al cierre de un periodo y/o corte durante un ejercicio económico.
 - La implementación de la depuración y sinceramiento contable a los saldos de las cuentas contables, que integran los rubros de los componentes del estado de situación financiera.
 - Designar al personal idóneo para la ejecución del plan de depuración y sinceramiento contable.
 - Establecer políticas, reglamentos a efectos de monitorear el proceso de depuración y sinceramiento contable.
 - Considerar la capacitación del personal y establecer las políticas de rotación, considerando que dicho personal, está apto para desarrollar las actividades en el área u oficina donde son reasignados.
 - Implementar la evaluación del personal a efectos de determinar el alcance del desarrollo de sus actividades designadas, si cumplió los objetivos planteados en los documentos de gestión.
- (CONCLUSIÓN N. ° 2).

3. Que, el Gerente Municipal disponga al Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas, Jefe de la Unidad de Recursos Humanos, a de la Unidad de Contabilidad y Jefe de la Unidad de Logística:

- La implementación de la conciliación de la información emitida por la oficina de logística con respecto al saldo contable, al cierre de un periodo y/o corte durante un ejercicio económico.
- La implementación de la depuración y sinceramiento contable a los saldos de las cuentas contables, que integran los rubros de los componentes del estado de situación financiera.
- Designar al personal idóneo para la ejecución del plan de depuración y sinceramiento contable.



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA

- Establecer políticas, reglamentos a efectos de monitorear el proceso de depuración y sinceramiento contable.
 - Considerar la capacitación del personal y establecer las políticas de rotación, considerando que dicho personal, está apto para desarrollar las actividades en la área u oficina donde son reasignados.
 - Implementar la evaluación del personal a efectos de determinar el alcance del desarrollo de sus actividades designadas, si cumplió los objetivos planteados en los documentos de gestión.
- (CONCLUSIÓN N. ° 3).

4. Que, el Gerente Municipal disponga al Jefe de la Oficina de Administración y Finanzas, Jefe de la Unidad de Recursos Humanos, Jefe de la Unidad de Contabilidad y Jefe de la Unidad de Control Patrimonial:

- La implementación de la regularización de la titularidad de los bienes que se encuentran pendientes el traspaso a nombre de la entidad, cumpliendo con el registro de la propiedad.
 - Actualizar la vida útil de los bienes que se encuentran en circularización, pero su valor residual, se identifican totalmente depreciados.
 - Implementar la evaluación del personal a efectos de determinar el alcance del desarrollo de sus actividades designadas, si cumplió los objetivos planteados en los documentos de gestión.
- (CONCLUSIÓN N. ° 4).

ARTÍCULO SEGUNDO: DISPONER al funcionario responsable del Monitoreo del proceso de implementación de las recomendaciones, elabore el Plan de Acción, de acuerdo a la estructura establecida en el Apéndice N° 01 – Plan de Acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior; y remita al órgano de Control Institucional – OCI, debidamente suscrito y aprobado conforme lo establece la Directiva N° 014-2020- CG/SESNC “Implementación de las recomendaciones de los informes de servicios de control posterior, seguimiento y publicación”.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER a los funcionarios responsables inmersos en el Plan de Acción, cumplan en el plazo estipulado con implementar las recomendaciones derivadas del Informe N° 062-2023-3-0465-RDS “Reporte de Deficiencias Significativas – Financiero”

ARTÍCULO CUARTO: DISPONER a Secretaría Técnica de Procesos Administrativos Disciplinarios, que en merito a las deficiencias descritas en el Informe N° 062-2023-3-0465-RDS “Reporte de Deficiencias Significativas – Financiero”, emitido por la Sociedad de Auditoría LARRY MANUEL PIMINCHUMO LEYTON & ASOCIADOS S. CIVIL / SUÁREZ AUDITORES & ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL, evalúe si los hechos descritos, ameritan responsabilidad de tipo administrativa o de otra índole, para que se inicien las acciones correspondientes.

ARTÍCULO QUINTO: DISPONER a la Unidad de Tecnología de la Información y Comunicaciones la publicación de la presente Resolución en el Portal Web Institucional.

REGISTRESE, COMUNÍQUESE Y CUMPLASE

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA

 Abog. Jim Paúl Benites Dioses
 SECRETARIO GENERAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA

 Arq. Sigifredo Juan Zárate Vite
 ALCALDE PROVINCIAL DE TALARA

Copias:

- Gerencia Municipal. - ANEXO FILE ORIGINAL
- Monitor
- Oficina de Planeamiento y Presupuesto.
- Oficina de Administración y Finanzas.
- Unidad de Contabilidad.
- Unidad de Tesorería.
- Unidad de Recursos Humanos.
- Unidad de Logística.
- Unidad de Control Patrimonial.
- Unidad de Tecnología de la Información y Comunicaciones.
- Secretaría Técnica de Procesos Administrativos Disciplinarios
- Archivo (03).

31 Folios