LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Formato Apéndice 2

I. Información general:

N° de formato:	2025-0467-00001
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS
Periodo	2024 JULIO - DICIEMBRE

II. Recomendaciones:

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Que el Titular de la entidad proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para liquidación de los importes pagados por anticipado pendiente de rendición que datan de años anteriores, en especial los adelantos concedidos a los Proveedores por ser los importes más significativos otorgados. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas. Se Disponga a la Gerencia General, coordinar con la oficina de administración y el área de contabilidad para la aplicación de la directiva de cobranza dudosa a fin de hacer la provisión correspondiente y el contador debe reclasificar en el balance general dicha cuenta registrando en el activo corriente y no corriente de acuerdo a la antigüedad de dichas cuentas. (1) La entidad adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	En Proceso
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Que el Titular de la entidad proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para realizar los Análisis Contables y las conciliaciones de los saldos revelados en la cuenta Caja y Bancos. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas. Se Disponga a la Gerencia General, coordinar con la oficina de administración y las Sub Gerencias de contabilidad para la aplicación de las Normas Contables correspondientes y el contador debe reclasificar en el balance general dicha cuenta registrando en el activo corriente y no corriente de acuerdo a la antigüedad de dichas cuentas. (1) La entidad adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	En Proceso
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Que el Titular de la entidad proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para un mejor control de las cuentas por cobrar procediendo a implementar los análisis detallados de las cuentas (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas	En Proceso

V°B°

Firmado digitalmente por:
RUBIO ALTAMIRANO Yoner FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 07-01-2025 15:45:21 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			involucradas. Se Disponga a la Gerencia General, coordinar con la oficina de administración y el área de contabilidad para la aplicación de la directiva de cobranza dudosa a fin de hacer la provisión correspondiente y el contador debe reclasificar en el balance general dicha cuenta registrando en el activo corriente y no corriente de acuerdo a la antigüedad de dichas cuentas. (1) La entidad adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Que la Alcaldia Proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para la toma de inventario fisico valorizado de Edificios y Estructuras que datan de años anteriores al Ejercicio 2022, en especial las obras por ser los importes más significativos. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas. (2) Toma de Inventario Valorizados relacionado a la Cuenta contable 1501 Edificios y Estructuras que datan de años anteriores al ejercicio 2022. (3) provisión correspondiente y reclasificar en el Estado de Situacion Financiera. (4) Análisis Pormenorizado de la cuenta contable 1501 Edificios y Estructuras. (1) El Municipio adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	En Proceso
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Que la Alcaldia Proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para la toma de inventario fisico valorizado de Terrenos que datan de años anteriores al año 2022. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas (1) Seguimiento y monitoreo oportuno por los funcionarios y servidores responsables. (2) Toma de Inventario Valorizados relacionado a la Cuenta contable 1502 Terrenos. (3) provisión correspondiente y reclasificar en el Estado de Situacion Financiera. (4) Análisis de Cuenta Pormenorizado de la cuenta contable 1502 Terrenos. (1) El Municipio adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	En Proceso
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Que la Alcaldía Proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para la toma de inventario físico valorizado de Vehículos, Maquinarias y Otros que datan de años anteriores al Ejercicio 2022. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas. (1) Seguimiento y monitoreo oportuno por los funcionarios y servidores responsables.	En Proceso

V°B°

Firmado digitalmente por
RUBIO ALTAMIRANO Yoner FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 07-01-2025 15:45:21 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			(2) Realización de los Análisis de Cuentas Pormenorizado de las cuentas contables del Estado de Situación Financiera. (3) provisión correspondiente y reclasificar en el Estado de Situación Financiera. (4) Análisis Pormenorizado de la cuenta contable 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros. (1) El Municipio adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Que la Alcaldia Proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para la Realizacion y elaboracion de los analisis de cuentas pormenorizado de las cuentas contables del estado de situacion financiera al 31 Dic 2022. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas (1) Seguimiento y monitoreo oportuno por los funcionarios y servidores responsables. (2) Realizacion y elaboracion de los Analisis de cuentas pormenorizados de las cuentas contables del estado de situacion financiera. (1) El Municipio adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	En Proceso
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Que la Alcaldía Proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para la Provisión por concepto de CTS. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas. (1) Seguimiento y monitoreo oportuno por los funcionarios y servidores responsables. Realizacion de la Provision por concepto de CTS. (3) provisión correspondiente y reclasificar en el Estado de Situacion Financiera. (4) Análisis de cuenta Pormenorizado de la cuenta contable 2102.03 CTS (1) El Municipio adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	En Proceso
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Que la Alcaldía Proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para la toma de inventario físico valorizado de estudios y Proyectos de Inversión que datan de años anteriores al Ejercicio 2022. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas. (1) Seguimiento y monitoreo oportuno por los funcionarios y servidores responsables. 2) Toma de Inventario Valorizados relacionado a la Cuenta contable 1505 Estudios y Proyectos que datan de años anteriores al 2022.	En Proceso

V°B°

Firmado digitalmente por
RUBIO ALTAMIRANO Yoner FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 07-01-2025 15:45:21 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			(3) provisión correspondiente y reclasificar en el Estado de Situación Financiera. (4) Análisis de cuenta Pormenorizado de la cuenta contable 1505 Estudios y Proyectos. (1) El Municipio adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	
042-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	10	Que el Titular de la entidad proceda a: (1) tomar las acciones correctivas para el correcto registro de todos los procesos en el Aplicativo OA2, estén debidamente registrados en contabilidad. (2) implementar medidas de control interno para una mejor comunicación entre las áreas involucradas. Se Disponga a la Gerencia Municipal coordinar con la oficina de administración , el área de contabilidad y la Procuraduría Publica Municipal o quien hagas sus veces para la correcta aplicación de la directiva de cierre contable, para un adecuado registro de todos los proceso judiciales en contra de la entidad se encuentren contabilizados y conciliados con el Aplicativo de Sentencias Judiciales OA2. (1) La entidad adopte las recomendaciones de los Informes de Auditoria a fin corregir las desviaciones comunicadas	En Proceso
043-2023- SOA/0453	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Instruir al Gerente de Administración y Finanzas, al Subgerente de Contabilidad y al Gerente de Planeamiento y Presupuesto para que Explorar de manera retroactiva la fuente de la distorsión de los S/ 1,172,763.15.00 entre el saldo del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1) o el Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2) con el saldo de la Nota 3 Efectivo y Equivalente de Efectivo del Estado de Situación Financiera (EF-1) al 31 de diciembre de 2022. Luego formular la Nota de Contabilidad con el ajuste contable correspondiente con el fin de cumplir el principio de Simultaneidad y Paralelismo Contable como característica de la Contabilidad Gubernamental 1. Explorar la fuente de la distorsión de los S/ 1,172,763.15 entre el saldo del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1) o el Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2) con el saldo de la Nota 3 Efectivo y Equivalente de Efectivo del Estado de Situación Financiera (EF-1) al 31-12-2022. 2. Formular la Nota de Contabilidad conteniendo el ajuste contable por S/ 1,172,763.15, con el fin de cumplir el principio de Simultaneidad y Paralelismo Contable como característica fundamental de la Contabilidad Gubernamental 1. Resultado del informe sobre la precisión de la fuente de origen de la distorsión de S/ 1,172,763.15 entre el saldo del EP-1 con el saldo de la Nota 3 Efectivo y Equivalente de Efectivo del EF-1 al 31-12-2022. 2. Formulación de la Nota de Contabilidad conteniendo el ajuste contable por la suma de	En Proceso

V°B°

Firmado digitalmente por
RUBIO ALTAMIRANO Yoner FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 07-01-2025 15:45:21 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			S/ 1,172,763.15, para cumplir el principio de Simultaneidad y Paralelismo Contable como característica fundamental de la Contabilidad Gubernamental	

V°B°

Firmado digitalmente por
RUBIO ALTAMIRANO Yoner FAU
20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 07-01-2025 15:45:21 -05:00