

Municipalidad Provincial de Acobamba  
Gerencia Municipal  
**RECEPCIÓN**  
12 JUN. 2025

Fecha: \_\_\_\_\_  
Folio: 03 N° Reg: 26111  
Firma: \_\_\_\_\_ Hora: 3:27 p.



Firmado digitalmente por PALOMINO  
LEON Jose Luis FAU 20131378972 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 10-06-2025 17:32:44 -05:00

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres  
Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana

Acobamba, 10 de Junio de 2025

**OFICIO N° 000299-2025-CG/OC0393**

Señor:

**Félix Crispín Reymundo**

Alcalde Provincial

**Municipalidad Provincial de Acobamba**

Plaza Jorge Chávez S/N

**Huancavelica/Acobamba/Acobamba**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOBAMBA  
**ALCALDÍA**  
**RECEPCIÓN**  
Fecha: 11 JUN. 2025  
Folios: 03 Hora: 9:01 a.m.  
Firma: \_\_\_\_\_ N° Reg: 26111

**ASUNTO :** Remito Anexo n.° 3, correspondiente al periodo julio a diciembre de 2024.

**REF. :** Numeral 6.2.4 y 7.3 de la Directiva n.° 009-2023-CG/SENC, aprobada con Resolución de Contraloría n.° 263-2023-CG de 12 de julio de 2023

Es grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y comunicarle que, en mérito a la normativa de la referencia, la Entidad tiene la obligación de publicar en su Portal de transparencia Estándar o el Portal Web de la Entidad, las recomendaciones formuladas en los informes de control que están orientadas a mejorar la gestión de la Entidad.

En ese sentido, se adjunta el Anexo n.° 3 denominado: Formato para la publicación de estado de Recomendaciones del Informe del Servicio de Control Posterior orientadas a la mejora de Gestión", correspondiente al periodo julio - diciembre de 2024, con la finalidad de realizar la publicación en el Portal de Transparencia Estándar o Portal Web de la Municipalidad Provincial de Acobamba.

Sin otro particular, es propicia la ocasión para expresarle la seguridad de mi consideración.

Atentamente,

Municipalidad Provincial de Acobamba  
FASE A: Gerencia Municipal  
PARA: su Atención  
FECHA: 11/06/25  
ALCALDÍA

Documento firmado digitalmente  
**José Luis Palomino León**  
Jefe del Órgano de Control Institucional de la  
Municipalidad Provincial de Acobamba  
Contraloría General de la República

(JPL/com)

Nro. Emisión: 00413 (0393 - 2025) Elab:(U63867 - 0393)

Municipalidad Provincial de Acobamba  
FASE A: 2715  
PARA: ATENCIÓN E INFORME  
A ESTE RESPECTO.  
FECHA: 12 JUN. 2025  
GERENTE MUNICIPAL



| ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DEL SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR ORIENTADAS A MEJORAR LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD<br>"Implementación de las Recomendaciones de los Informes de Servicios de Control Posterior, Seguimiento y Publicación" |                                                   |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Entidad sujeta a control:                                                                                                                                                                                                                                           |                                                   | Municipalidad Provincial de Acobamba                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                            |
| Órganos/unidad orgánica de la Contraloría General de la República u Órgano de Control Institucional a cargo del seguimiento:                                                                                                                                        |                                                   | Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Acobamba |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                            |
| Periodo de seguimiento:                                                                                                                                                                                                                                             |                                                   | De 01/07/2024 al 31/12/2024                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                            |
| N° DEL INFORME DEL SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR                                                                                                                                                                                                                    | TIPO DE INFORME DEL SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR | N° DE RECOMENDACIÓN                                                        | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ESTADO DE LA RECOMENDACIÓN |
| 049-2023- SOA/0467                                                                                                                                                                                                                                                  | Reporte de deficiencias significativas            | 1                                                                          | Disponer por intermedio de la Gerencia Municipal, que la Jefatura de la Gerencia de Administración, instruya a los responsables de la Unidad de Tesorería y la Unidad de Contabilidad para que realicen el análisis de cuenta contable por cuenta corriente. Asimismo, disponer a la Unidad de Tesorería, que actualice los libros bancos y elabore las conciliaciones bancarias correspondiente; con los resultados de los faltantes y sobrantes que arroje la conciliación de los reportes de los módulos se realice los ajustes con notas de contabilidad y los informes técnicos, solicitar la autorización para las correspondientes modificaciones. La adopción de dichas recomendaciones, permitirá la correcta presentación de todas las cuentas expuestas en los libros bancos y la realización de las correspondientes conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes, con lo cual los saldos expuestos en las notas a los estados financieros se reflejarán de acuerdo a la realidad del efectivo y equivalente de efectivo al cierre del ejercicio.                                                                                                                     | En proceso                 |
| 049-2023- SOA/0467                                                                                                                                                                                                                                                  | Reporte de deficiencias significativas            | 2                                                                          | Disponer a través de la Gerencia Municipal, que la Gerencia de Administración, coordine oportunamente con la Oficina de Almacén, la Unidad de Abastecimiento y la Unidad de Contabilidad, la planificación, organización y ejecución de la toma de Inventario Físico Valorizado de existencias; y posteriormente concilie debidamente con sus registros contables, y de haber diferencias realizar los asientos de ajustes necesarios. Asimismo, disponer a la Unidad de Contabilidad, realice el análisis de cuenta del rubro Inventarios de forma periódica, con la finalidad de mostrar la composición detallada de cada cuenta contable que conforma dicho rubro. Con estas regularizaciones se obtendrá que la presentación de los saldos del rubro inventario sea razonable y esté sustentado con el inventario físico valorizado y el análisis de cuenta conciliado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | En proceso                 |
| 049-2023- SOA/0467                                                                                                                                                                                                                                                  | Reporte de deficiencias significativas            | 3                                                                          | Disponer a través de la Gerencia Municipal, que la Gerencia de Administración, ordene y supervise a la Unidad de Tesorería para que en coordinación con la Unidad de Contabilidad procedan a realizar los procedimientos de actualizar administrativamente las rendiciones efectuadas en su debido momento, asimismo, proceder a verificar e identificar a los deudores y aplicar los procedimientos de recupero económico y valorar el traslado de los montos de las cuentas en mención a una cuenta por cobrar. Disponer a la Gerencia de Administración, haga cumplir la directiva de Viáticos y Encargos al personal de la municipalidad. Disponer a la Gerencia Municipal, exigir a la Procuraduría y a las unidades administrativas pertinentes, mayores logros y eficacia en el proceso de recuperación de las cuentas 1205.0501 y 1205.0502. Con estas regularizaciones se obtendrá que la presentación de los saldos expuestos en los estados financieros, sean razonables y permita una disminución en los saldos de las sub cuentas contables 1205.0501 y 1205.0502 al cierre del ejercicio y se cumpla la directiva de viáticos y habilitos por parte del personal de la entidad. | En proceso                 |



|                    |                                        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
|--------------------|----------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 049-2023- SOA/0467 | Reporte de deficiencias significativas | 4 | <p>Disponer que la Gerencia Municipal ordene y supervise a la Gerencia de Administración que en coordinación con la Unidad de Contabilidad y la Gerencia de Desarrollo Urbano e Infraestructura procedan a conciliar y validar el saldo de la cuenta Edificios o Unidades no Residenciales y Estructuras, así como de la cuenta construcciones u obras en curso; posteriormente la Unidad de Contabilidad proceda a elaborar el análisis de cuenta de las obras concluidas. Disponer a la Gerencia de Desarrollo Urbano e Infraestructura, lleve un control detallado de las obras concluidas pendientes de liquidación, de obras concluidas con liquidación aprobada, de obras paralizadas, de obras en proceso de ejecución, obras en arbitraje y otros; esto es, mantener actualizado el reporte del estado situacional de todas las obras que se vienen ejecutando o están pendientes de liquidación; efectuando las conciliaciones periódicamente con la Unidad de Contabilidad y la Gerencia de Desarrollo Urbano e Infraestructura, con la finalidad de mostrar razonablemente los saldos contables al cierre de cada ejercicio económico. En el caso de los Activos no Producidos, disponer que la Unidad de Patrimonio, realice el saneamiento físico legal de los terrenos urbanos y rurales de propiedad de la municipalidad, a fin de acreditar adecuadamente y formalizar la propiedad, además efectúe la conciliación periódica con la Unidad de Contabilidad. Respecto a los Vehículos, Maquinarias y Otros, disponer que la Unidad de Contabilidad realice análisis de cuentas y en coordinación con la Unidad de Patrimonio procedan a conciliar y validar los saldos de los registros contables con el inventario de bienes muebles, posteriormente realizar los asientos de ajuste necesario autorizados mediante un documento resolutivo y establecer procedimientos de control mediante una directiva sobre registro y control de los bienes muebles, con lo cual los saldos que reflejen el Estado de Situación Financiera sean razonables. Respecto a la depreciación, disponer a la Unidad de Patrimonio realice el cálculo periódico de las depreciaciones de Edificios, Estructuras, Vehículos, Maquinaria y Otros, y en coordinación con la Unidad de Contabilidad procedan a realizar las conciliaciones. Con estas regularizaciones se obtendrá que la presentación de los saldos del rubro propiedad, planta y equipo sean razonables y estén sustentados con los análisis, conciliación y soporte documental físico y/o digital, lo cual permitirá que las depreciaciones sean calculadas correctamente al cierre del ejercicio.</p> | En proceso |
| 049-2023- SOA/0467 | Reporte de deficiencias significativas | 5 | <p>Disponer que la Gerencia Municipal a través de la Gerencia de Administración ordene y supervise a la Unidad de Estudios de Inversión y a la Unidad de Contabilidad procedan a conciliar y validar los saldos de las Subcuentas contables 1505.01 y 1505.02 y realice un inventario de los estudios de preinversión y expedientes técnicos. . Elaborar un análisis de cuenta contable y realizar las conciliaciones entre los saldos contables y los reportes de estudios de preinversión y expedientes técnicos, para posteriormente evaluar si quedarán como activos o pasarán al gasto por no haberse realizado o porque no tienen vigencia. Establecer procedimientos de control mediante directiva de registro y control interno de los gastos de preinversión y expedientes técnicos. Con estas regularizaciones se obtendrá que la presentación de los saldos contables de las Subcuentas contables 1505.01 Estudios de Preinversión y 1505.02 Elaboración de Expediente Técnico sea razonable y esté sustentada con los análisis de cuenta contable y el Inventario de los estudios de preinversión y expedientes técnicos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | En proceso |