CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

"Decenio de la Igualdad de Oportunidad para Mujeres y Hombres"
"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Nuevo Chimbote, 9 de enero de 2024

OFICIO N° 040-2024-CG/OC3948

Señor:
Walter Jesús Soto Campos
Alcalde
Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote
Centro Cívico s/n
Nuevo Chimbote/Santa/Áncash

ASUNTO : **Remito Apéndice 2 "Formato para publicación de recomendaciones del Informe de Control Posterior orientadas a mejorar la gestión de la Entidad"**

REF. : Resolución de Contraloría Nº 343-2020-CG, aprueba la Directiva Nº 014-2020-CG/SESNC "Implementación de las recomendaciones de los informes de Servicio de Control Posterior, seguimiento y publicación", de 24 de noviembre de 2020 y modificatorias.

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y comunicarle que, en marco de la Directiva citada en la referencia, remitirle a su despacho, el **Apéndice n.° 2** conteniendo las recomendaciones de los informes resultantes de servicio de control posterior orientadas a mejorar la gestión de la Entidad, correspondiente al periodo **julio a diciembre 2024**, el mismo que deberá ser remitido a la Sub Gerencia de Tecnología de la Información y Sistemas, para su publicación en el Portal de Transparencia Estándar de la Entidad.

En ese sentido, se precisa que, deberá disponer la publicación de dicho reporte en el portal de transparencia estándar **en un plazo máximo de tres (3) días hábiles de recibido el reporte**, se está remitiendo el mismo en **siete (7) folios**, de acuerdo al formato establecido en el Apéndice n.° 2 "Formato para publicación de recomendaciones del Informe de Control Posterior orientadas a mejorar la gestión de la Entidad" de la citada Directiva.

Es propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente,

LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 09-01-2024 15:58:11 -05:00

Mirian Noemi Rodríguez Vigo
Jefa del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote

C.c.
Arch.
MNRV/lerl

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Formato Apéndice 2

I. Información general:

N° de formato:	2024-3948-00001
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE
Periodo	2023 JULIO - DICIEMBRE

II. Recomendaciones:

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables (conciliaciones bancarias mensuales) que le permitan realizar los sinceramientos contables dentro de los plazos establecidos. establecer procedimientos contables realizar sinceramiento	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos de conciliación formales entre el área de presupuesto y contabilidad, que les permita presentar la información de manera clara y oportuna. establecer procedimiento de conciliación presentar información clara y oportuana	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos de conciliación formales entre el área de presupuesto y contabilidad, que les permita presentar la información de manera clara y oportuna. establecer procedimientos de conciliación presentar la información de manera clara y oportuna	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables entre el área contable y la Oficina de Rentas y Administración Tributaria, que les permite conciliar de manera mensual los saldos pendientes de cobro y establecer una política de deterioro de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. establecer procedimientos contables establecer una política de deterioro de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que le permitan realizar los sinceramientos contables dentro de los plazos establecidos. establecer procedimientos contables sinceramientos contable	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de los activos, tanto físicamente como en sus sistemas contables u hojas de cálculo. Asimismo, realizar un análisis	Pendiente

V°B°

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 09-01-2024 15:48:04 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			financiero sobre las vidas útiles asignadas y realizar los recálculos de la depreciación si correspondiese. establecer procedimientos contables control adecuado de los activos	
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de los activos de la Municipalidad, tanto físicamente como en sus sistemas contables u hojas de cálculo. Asimismo, realizar un análisis financiero sobre las vidas útiles asignadas y realizar los recálculos de la amortización si correspondiese. establecer procedimientos contableS reaLIZAR CALCULO DE AMORTIZACIÓN	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de las obligaciones que mantiene la Municipalidad. establecer procedimientos contables mantener un control adecuado de las obligaciones	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de las obligaciones que mantiene la Municipalidad. establecer procedimientos contables control adecuado de las obligaciones	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	10	Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de las obligaciones que mantiene la Municipalidad. establecer procedimientos contables control adecuado de las obligaciones	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	11	Recomendamos a la administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de las contingencias y litigo que mantiene la Municipalidad. establecer procedimientos contable control adecuado de las contingencias	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	12	Recomendamos a la administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de los Ingresos tributarios y no tributarios de acuerdo a lo establecido en la NIC SP 09 ¿Ingresos de transacciones por contraprestación¿ establecer procedimientos contables control adecuado de los Ingresos tributarios y no tributarios	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	13	Recomendamos a la administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de los otros ingresos y otros gastos. establecer procedimientos contables control adecuado de los otros ingresos y otros gastos.	Pendiente
021-2023- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	14	Recomendamos a la administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de los registros contables. establecer procedimientos contables Control adecuado de los registros contables.	Pendiente
064-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	1	DISPONER, GESTIONAR PREPARAR LAS CONCILIACIONES BANCARIAS CONCILIACIONES BANCARIAS QUE CRUCEN CON LOS REGISTROS CONTABLES.	Pendiente

V°B°

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 09-01-2024 15:48:04 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			RECOMENDACIÓN: A la Gerencia Municipal disponga a la Gerencia de Administración y Finanzas gestione con la entidad bancaria el envío de las respuestas requeridas como parte de los procedimientos auditoría realizados por la SOA al 31 de diciembre de 2019, que implemente las acciones necesarias para preparar conciliaciones bancarias que crucen debidamente con los registros contables al 31 de diciembre de 2019 y proporcionar los análisis de cuenta de la Subcuenta 1101.0101 Caja M/N.	
064-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	2	CONCILIAR REALIZAR REPORTES OPERATIVOS Y CONCILIACIONES ELABORAR UNA POLITICA DE PARA DOCUMENTAR LOS CRITERIOS UTILIZADOS PARA EL REGISTRO DE PROVISIONES. Recomendación: A la Gerencia Municipal, disponer a las Subgerencias de Contabilidad y Administración Tributaria, implementen las acciones necesarias para elaborar los reportes operativos y conciliar los saldos contables, además de elaborar una política para documentar los criterios utilizados por la Entidad para el registro de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, que esté alineada con la normativa contable vigente	Pendiente
064-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	3	IMPLEMENTAR, CONTROLAR OBTENER REPORTE OPERATIVO IMPLEMENTAR LAS ACCIONES NECESARIAS PARA OBTENER EL REPORTE OPERATIVO DEL RUBRO. Recomendación: A la Gerencia Municipal, disponer a las Subgerencias de Logística y Control Patrimonial y Programaciones e Inversiones, implementen las acciones necesarias para obtener reportes operativos detallados del rubro Propiedad, planta y equipo debidamente conciliados con los saldos contables, y realizar los ajustes en los estados financieros que sean aplicables.	Pendiente
064-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	4	IMPLEMENTAR CONCILIAR SALDOS CONTABLES CONCILIAR LA INFORMACIÓN OPERATIVA DE LOS PROCESOS LEGALES. Recomendación: A la Gerencia Municipal disponga a la Subgerencia de Contabilidad y la Procuraduría Publica Municipal, en coordinación, implementen las acciones necesarias para conciliar los saldos contables y la información operativa de los procesos legales de la Entidad, a efectos de presentar de manera íntegra y exacta los saldos en los estados financieros.	Pendiente
064-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	5	IMPLEMENTAR DOCUMENTAR LAS TRANSACCIONES RESPALDAR Y DOCUMENTAR LOS SALDOS CONTABLES.	Pendiente

V°B°

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 09-01-2024 15:48:04 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			Recomendación: A la Gerencia Municipal disponga a la Gerencia de Administración y Finanzas a que, en conjunto con la Subgerencia de Contabilidad y en coordinación con las diversas Unidades Orgánicas, implementen las medidas necesarias para respaldar y documentar adecuadamente los saldos contables al 31 de diciembre de 2019. En caso ser necesario, se efectúen los ajustes contables correspondientes. Adicionalmente, que la Gerencia Municipal instruya a todas sus Unidades Orgánicas que se proporcionen de manera oportuna y adecuada la información necesaria durante el proceso de auditoría. a fin de sustentar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros de la Entidad.	
064-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	6	REVELAR REVELAR LAS NOTAS FINANCIERAS REVELAR ADECUADAMENTE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. Recomendación: A la Gerencia Municipal, disponga a la Subgerencia de Contabilidad, revelar en notas a los estados financieros, las explicaciones de las variaciones cualitativas y cuantitativas de manera consistente y contundente, enfocándose en el factor que originó dicha variación.	Pendiente
070-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	1	coordinar implementar conciliación de los estados financieros y presupuestales Recomendación: A la Gerencia Municipal disponga a la Subgerencia de Contabilidad, en coordinación con la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Sistemas, implementar el paralelismo contable presupuestal de manera periódica, que permita una adecuada conciliación de los estados financieros y presupuestarios.	Pendiente
070-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	2	coordinar implementar conciliacion de ingresos y gastos Recomendación: A la Gerencia Municipal, disponga a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas y la Gerencia de Administración y Finanzas, en coordinación, implementar procedimiento para conciliar la información de ejecución de los ingresos y gastos que se muestran en los estados presupuestarios y la información de los estados financieros	Pendiente
070-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	3	coordinar implementar conservación adecuada los documentos de respaldo Recomendación: A la Gerencia Municipal disponga a la Gerencia	Pendiente

V°B°

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 09-01-2024 15:48:04 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			de Planificación, Presupuesto y Sistemas, en coordinación con las áreas pertinentes, la implementación de medidas correctivas para asegurar que se generen y conserven adecuadamente los documentos de respaldo presupuestal, a fin de fortalecer la transparencia, la trazabilidad de los ingresos y gastos presupuestales y el cumplimiento normativo correspondiente; y que a su vez permita entregar oportunamente la información solicitada a fin de evaluar la razonabilidad de la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos presentados en los estados presupuestarios al cierre del ejercicio.	GPPyS
070-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	4	ubicar IMPLEMENTAR ACCIONES DE BÚSQUEDA UBICAR DOCUMENTOS DEL PERIODO 2019 Recomendación: A la Gerencia Municipal, disponga a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, implemente las acciones necesarias para obtener la documentación no encontrada relacionada a la información presupuestaria del periodo 2019.	Pendiente GPPyS
070-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	5	REVELAR EXPLICACIÓN DE LAS VARIACIONES DE LAS NOTAS PRESUPUESTALES REVELAR ADECUADAMENTE LAS NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES Recomendación: A la Gerencia Municipal, disponga a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas revelar en notas a los estados presupuestarios la explicación de las variaciones cualitativas de manera consistente y contundente, enfocándose en el factor que originó dicha variación.	Pendiente GPPyS
073-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Gerencia de Administración y Finanzas, en coordinación con la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Sistemas, implementar el paralelismo contable presupuestal de manera periódica, que permita una adecuada conciliación de los estados financieros y presupuestarios.	Pendiente GAF GPPyS
073-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Gerencia de Administración y Finanzas, en coordinación con la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Sistemas, implementar procedimientos para conciliar el saldo de balance que se muestra en los estados presupuestarios y el saldo del rubro Efectivo y equivalente de efectivo que se muestra en los estados financieros	Pendiente GAF GPPyS
073-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, en coordinación con las áreas pertinentes, la implementación de medidas correctivas para asegurar que	Pendiente GPPyS

V°B°

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Miriam Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 09-01-2024 15:48:04 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
			se generen y conserven adecuadamente los documentos de respaldo presupuestal, a fin de fortalecer la transparencia, la trazabilidad de los ingresos y gastos presupuestales y el cumplimiento normativo correspondiente; y que a su vez permita entregar oportunamente la información solicitada a fin de evaluar la razonabilidad de la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos presentados en los estados presupuestarios al cierre del ejercicio.	
073-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, implemente las acciones necesarias para obtener la documentación no encontrada relacionada a la información presupuestaria del periodo 2020.	Pendiente
073-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas revelar en notas a los estados presupuestarios la explicación de las variaciones cualitativas y cuantitativas de manera consistente y contundente, enfocándose en el factor que originó dicha variación.	Pendiente
074-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Gerencia de Administración y Finanzas gestione con la entidad bancaria el envío de la respuesta requerida oportunamente como parte de los procedimientos auditoría realizados por la SOA al 31 de diciembre de 2020 y que implemente las acciones necesarias para preparar conciliaciones bancarias que crucen debidamente con los registros contables al 31 de diciembre de 2020.	Pendiente
074-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Al señor Alcalde, disponer a Gerencia de Administración y Finanzas, en coordinación con la Gerencia de Administración Tributaria, implementen las acciones necesarias para elaborar los reportes operativos y conciliar los saldos contables, Además de elaborar una política para documentar los criterios utilizados por la Entidad para el registro de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, que esté alineada con la normativa contable vigente.	Pendiente
074-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Gerencia de Desarrollo Urbano, en coordinación con la Gerencia de Administración y Finanzas, implementen las acciones necesarias para obtener reportes operativos detallados del rubro Propiedad, planta y equipo debidamente conciliados con los saldos contables, y realizar los ajustes en los estados financieros que sean aplicables.	Pendiente
023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias	4		Pendiente

V°B°

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Doy Visto Bueno
Fecha: 09-01-2024 15:48:04 -05:00

Nro de informe	Tipo de informe	Nro	Recomendación	Estado
	Significativas		Al señor alcalde, sírvase disponer a la Subgerencia de Contabilidad en coordinación con Procuraduría Publica Municipal, implementen las acciones necesarias para conciliar los saldos contables y la información operativa de los procesos legales de la Entidad, a efectos de presentar de manera íntegra y exacta los saldos en los estados financieros.	
074-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Gerencia de Administración y Finanzas a que, en conjunto con la Subgerencia de Contabilidad y en coordinación con las diversas Unidades Orgánicas, implementen las medidas necesarias para respaldar y documentar adecuadamente los saldos contables al 31 de diciembre de 2020. En caso ser necesario, se efectúen los ajustes contables correspondientes. Adicionalmente, que la Gerencia Municipal instruya a todas sus Unidades Orgánicas que se proporcionen de manera oportuna y adecuada la información necesaria durante el proceso de auditoría a fin de sustentar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros de la Entidad.	Pendiente
074-2023- SOA/0456	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Al señor Alcalde, sírvase disponer a la Subgerencia de Contabilidad revelar en notas a los estados financieros, las explicaciones de las variaciones cualitativas y cuantitativas de manera consistente y contundente, enfocándose en el factor que originó dicha variación.	Pendiente

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 09-01-2024 15:46:16 -05:00

Mirian Noemí Rodríguez Vigo
Jefe del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote
Contraloría General de la República