

### Formato Anexo 3 (Antes Apéndice 2)

#### I. Información general:

N° de formato:	2025-0445-00003
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO
Periodo	2025 ENERO - JUNIO

#### II. Recomendaciones:

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
008-2025- SOA/0526	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Se recomienda a la Gerencia Municipal efectuar las siguientes medidas correctivas: a) Evaluar conjuntamente con la Gerencia de Rentas, Sub Gerencia de Contabilidad y la Sub Gerencia de Informática, repotenciar el sistema de administración tributaria ¿ SAT a través de un proyecto de mejora, para ello deberán elaborar un plan de trabajo con el detalle de actividades, cronograma, responsables y entregables. Evaluación del sistema actual, es decir; análisis de funcionalidades, revisión de la base de datos, evaluación de la usabilidad (interfaz de usuario) Actualizar el software, es decir; migración a un sistema moderno, automatización de la gestión tributaria, integración con otros sistemas de la entidad. Mejorar la gestión de la información, es decir; actualizar la base de datos de los contribuyentes, mejorar la gestión de exenciones, descuentos, alertas de cuentas por prescribir, entre otros. Optimizar los flujos de trabajo, automatizando las notificaciones, configuración de alertas para seguimiento a los contribuyentes sobre el vencimiento de sus impuestos.	En Proceso
008-2025- SOA/0526	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Se recomienda a la Gerencia Municipal efectuar las siguientes medidas correctivas: a) Solicitar a Oficina de Supervisión y Liquidación de Proyectos de Inversión enviar la relación de proyectos culminados que cuentan con liquidación técnica y financiera y sus respectivas resoluciones aprobatorias a la Sub Gerencia de Contabilidad, por la suma de S/135,892,643.02.  b) Solicitar a la Sub Gerencia de Contabilidad, realizar traslado de los proyectos culminados y que cuentan con liquidación técnica y financiera y corregir la cuenta de la depreciación acumulada, ajustando la depreciación desde la fecha en que dichos proyectos estuvieron disponibles para su uso y corregir dicho error contable con efecto en cuenta de resultados.  c) Solicitar a la Sub Gerencia de Contabilidad y Oficina de Supervisión y Liquidación de Proyectos de Inversión, elaborar un procedimiento interno de conciliación de	En Proceso



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
			información, para garantizar el oportuno traslado de los proyectos culminados y que cuentan con liquidación técnica y financiera y asegurar la exactitud de los registros contables y estados financieros	
008-2025- SOA/0526	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Se recomienda a la Gerencia Municipal efectuar las siguientes medidas correctivas: a) Solicitar a Oficina de Supervisión y Liquidación de Proyectos de Inversión enviar la relación de proyectos culminados con sus respectivas liquidaciones técnica y financiera y sus resoluciones aprobatorias a la Sub Gerencia de Contabilidad, por la suma de S/38,127,856.93. b) Solicitar a la Sub Gerencia de Contabilidad, realizar traslado de los proyectos culminados y que cuentan con liquidación técnica y financiera y corregir la cuenta de la depreciación acumulada, ajustando la depreciación desde la fecha en que dichos proyectos estuvieron disponibles para su uso y corregir dicho error contable con efecto en cuenta de resultados.	En Proceso
008-2025- SOA/0526	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Se recomienda a la Gerencia Municipal efectuar las siguientes medidas correctivas: a) Solicitar a Oficina de Supervisión y Liquidación de Proyectos de Inversión enviar la relación de proyectos culminados con sus respectivas liquidaciones técnica y financiera y sus resoluciones aprobatorias a la Sub Gerencia de Contabilidad, por la suma de S/16,418,633.27 y por aquellos proyectos pendientes de transferencia por S/17,976,910, enviar informe indicando estado situacional de dichos proyectos y fechas estimadas de transferencias b) Solicitar a la Sub Gerencia de Contabilidad, dar de baja en libros contables a los proyectos culminados y transferidos a la EPS ILO S.A por la suma de S/16,418,633.27 y por aquellos proyectos sin transferir por la suma S/17,976,910, indicar que deberán revelar en sus notas a los estados financieros la relación de los principales proyectos.	En Proceso
015-2023- SOA/0577	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Este hecho origina que el saldo de las construcción de edificios no residenciales y construcción de estructuras que ascienden a S/297,585,357.92 no sean razonables, por no estar soportados por inventario físico, continúe reflejando estructuras concluidas en los años 1999 al 2008 por un valor de S/34,395,543.27, que no han sido transferidos al sector público para que se encargue de su operación y mantenimiento; reclasificar las estructuras concluidas al activo depreciable por un valor de S/38,127,586.93, debido a que no cuentan con resolución que aprueba la liquidación de obra. Que, el Gerente de Administración Financiera coordine con el Subgerente de Ejecución de Proyectos de Inversión Pública de la Gerencia de Inversión Pública, para nombrar una comisión técnica para la toma de inventario físico de las construcciones en curso de edificios no residenciales y de estructuras, para conocer sus existencia física y estado de conservación; igualmente, nombrar los comités de recepción de obras, de liquidación de proyectos, transferencia al sector correspondiente y reclasificación al activo depreciable. nombrar una comisión técnica para la toma de inventario físico de las	No Implementada





<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
015-2023- SOA/0577	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>construcciones en curso de edificios no residenciales y de estructuras, para conocer sus existencia física y estado de conservación Y nombrar los comités de recepción de obras, de liquidación de proyectos, transferencia al sector correspondiente y reclasificación al activo depreciable.</p> <p>El hecho de continuar reflejando las inversiones por elaboración de estudios de Preinversión y expedientes técnicos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 por S/7,648,682 y S/2,845,156 respectivamente (hasta el 2019), cuyas obras no se han iniciado su ejecución, origina que se han deteriorado su vigencia por el tiempo, razón por la cual deberá tramitar el acto resolutive que apruebe contabilizarlos a gastos al cierre del ejercicio 2022 y/o en su defecto se transfiera a la construcción en curso que se están ejecutando. Que, el Gerente de Administración Financiera de la Municipalidad Provincial de Ilo, disponga que la Sub Gerente de Contabilidad, coordine con la Gerencia de Proyectos de Inversión Publica para que efectúen las gestiones de emitir el acto resolutive que apruebe registrar a gastos en caso que no se ejecute el proyecto y exceda tres años de haberse efectuado los estudios de Preinversión y expedientes técnicos y/o en su defecto transferir a las construcciones en curso que se están ejecutando. SE efectúen las gestiones de emitir el acto resolutive que apruebe registrar a gastos, en caso que no se ejecute el proyecto y exceda tres años de haberse efectuado los estudios de Preinversión y expedientes técnicos y/o en su defecto transferir a las construcciones en curso que se están ejecutando.</p>	Implementada
015-2023- SOA/0577	Reporte de Deficiencias Significativas	4	<p>El hecho de no efectuar las transferencias de las ¿Instalaciones Educativas ¿ Costo¿ por un valor de S/3,764,895 (Neto de depreciación acumulada S/375,541) y de ¿Instalaciones de Agua y Saneamiento ¿ Costo¿ por el monto de S/34,122,102 (Neto de depreciación acumulada S/3,576,560) que hacen un total de S/37,886,997, que corresponden a edificaciones y estructuras que están en funcionamiento desde el año 1992 al 2022, origina que el patrimonio de la Municipalidad Provincial de Ilo se encuentre incrementado en S/37,886,997. Que, el Gerente Municipal disponga que el Gerente de Inversión Pública, efectúe las gestiones para nombrar la Comisión de Recepción de las obras de las instalaciones educativas y de instalaciones de agua y saneamiento, para que verifique el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos, especificaciones técnicas, de ser el caso efectúe pruebas necesarias para comprobar el funcionamiento de la obra referida, para lo cual emitirá su informe con las conclusiones y recomendaciones para subsanar la deficiencia formulada.</p> <p>nombrar la Comisión de Recepción de las obras de las instalaciones educativas y de instalaciones de agua y saneamiento para que verifique el fiel cumplimiento de lo establecido en los planos, especificaciones técnicas, de ser el caso efectúe pruebas necesarias</p>	No Implementada



<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
100-2023-SOA/0435	Reporte de Deficiencias Significativas	7	<p>Disponer por intermedio de la Gerencia de Administración Financiera, el establecimiento de la política contable del rubro "Propiedad, Planta y Equipo (Neto)"</p> <p>a) La determinación de la vida útil técnica de todos sus activos de Infraestructura Vial, y de Agua y Saneamiento, con la finalidad de que recalcule al 31 de diciembre de 2019 la depreciación acumulada sobre la base vida útil técnica y tasa de depreciación técnica correspondientes.</p> <p>b) La asignación de nueva vida útil y valor a sus activos totalmente depreciados que al 31 de diciembre de 2019 aún se vienen utilizando en las funciones institucionales.</p> <p>c) Establecer como parte de su política contable, un procedimiento institucional anual, para la medición de la vida útil de todos los activos del rubro "Propiedad, Planta y Equipo (Neto)" mediante estudio técnico por cada tipo de activo.</p> <p>d) Establecer como parte de su política contable, un procedimiento institucional periódico, para la asignación de nueva vida útil y valor a sus activos totalmente depreciados que aún se continúen utilizando en las funciones institucionales de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ILO.</p>	En Proceso

