

## Formato Apéndice 2

### I. Información general:

N° de formato:	2023-0470-00003
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA
Periodo	2023 ENERO - JUNIO


### II. Recomendaciones:

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	1	Al 31 de diciembre de 2021, desconocemos si existen efectos significativos en los ingresos ejecutados del período 2021. 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. obtener la información correcta entre lo presupuestado y ejecutado respectivamente en el año a revisar.	Por registrar
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	2	Al 31 de diciembre de 2021, desconocemos si existen efectos significativos en los gastos ejecutados del período 2021. 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. obtener la información correcta entre lo presupuestado y ejecutado respectivamente en dicho año 2021.	Por registrar
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Al 31 de diciembre de 2021, desconocemos si existen efectos significativos en la valuación de las cuentas por cobrar comerciales e ingresos del período. 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 evitar reportar diferencias significativas. realizar los análisis respectivos y así poder determinar las diferencias contables con el área de Rentas.	Por registrar
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Al 31 de diciembre de 2021, desconocemos si existen efectos significativos en la valuación de cuentas corrientes del rubro Efectivo y equivalente de efectivo. 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. obtener saldos debidamente documentados mediante el proceso de sinceramiento contable que se viene realizado.	Por registrar
019-2022- SOA/0626	Reporte de	5	Al 31 de diciembre de 2021, desconocemos si	Por registrar

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
	Deficiencias Significativas		existen efectos significativos en la valuación de las otras cuentas del activo. Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que le permitan realizar los sinceramientos contables dentro de los plazos establecidos. se espera obtener saldos debidamente documentados mediante el proceso de sinceramiento contable que se viene realizado.	
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Al 31 de diciembre de 2021, no hemos podido determinar si existen efectos con respecto a la integridad, existencia y exactitud del rubro Propiedad, planta y equipos. Asimismo, no existe un análisis formal sobre las vidas útiles de los activos, por lo que no pudimos determinar si existe un efecto en la depreciación del ejercicio 2021 y años anteriores. 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 depreciación si correspondiese. realizar los análisis respectivos a fin de poder determinar las diferencias con la Unidad de Control Patrimonial	Por registrar
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	7	Al 31 de diciembre de 2021, no hemos podido determinar si existen efectos con respecto a la integridad, existencia y exactitud del rubro Otras cuentas del activo. Asimismo, no existe un análisis formal sobre las vidas útiles de los Intangibles, por lo que no pudimos determinar si existe un efecto en la amortización del ejercicio 2021 y años anteriores. 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. se espera obtener saldos debidamente documentados mediante el proceso de sinceramiento contable que se viene realizado.	Por registrar
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	8	Al 31 de diciembre de 2021, no hemos podido determinar si existe un efecto significativo en el saldo de la cuenta, debido a que no contamos con el detalle operativo por proveedor y/o documento. Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan mantener un control adecuado de las obligaciones que mantiene la Municipalidad. analizar la cuenta de acuerdo de sinceramiento contable, a fin de poder determinar los saldos correctos.	Por registrar
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	9	Al 31 de diciembre de 2021, no hemos podido determinar si existe un efecto significativo en el saldo de la cuenta, debido a que no contamos con el detalle operativo por proveedor y/o documento. Recomendamos a la Administración de la Municipalidad, establecer procedimientos contables que les permitan	Por registrar

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
019-2022- SOA/0626	Reporte de Deficiencias Significativas	10	<p>mantener un control adecuado de las obligaciones que mantiene la Municipalidad. analizar la cuenta a través de la comisión de sinceramiento contable, a fin de poder determinar los saldos.</p> <p>El efecto que este hecho tiene en los estados financieros es un menor ingreso y un mayor pasivo diferido por S/85,182,637 en el periodo 2021. Recomendamos a la administración de la Municipalidad, evaluar el correcto tratamiento contable de la transferencia recibida. evaluar el correcto tratamiento contable de la operación mencionada.</p>	Por registrar

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE RIOJA



*[Handwritten Signature]*

YONER RUBIO ALTAMIRANO  
 CODIGO CGR 10210  
 JEFE OFICINA DE CONTROL INSTITUCIONAL