

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VICTOR LARCO HERRERA



ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA ORIENTADAS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN

Directiva N° 006-2016-CG/GPROD "Implementación y Seguimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría y publicación de sus estados en el Portal de Transparencia de la entidad"  
y Decreto Supremo N° 070-2013-PCM que modifica el Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública,

Aprobado por Decreto Supremo N° 072-2003-PCM.

Entidad: Municipalidad Distrital De Victor Larco Herrera

Periodo de Seguimiento: 1 de enero al 30 de junio de 2019.

N° DEL INFORME DE AUDITORIA	TIPO DE INFORME DE AUDITORIA	N° DE RECOMENDACION	RECOMENDACION	ESTADO DE LA RECOMENDACION
043-2007-3-0390	ADMINISTRATIVO	1	<p>Disponer que la gerencia Municipal en coordinación con la oficina de Administración y Finanzas y la unidad de Contabilidad, en lo sucesivo al cierre del ejercicio económico, los estados financieros de la municipalidad cuenten con los respectivos análisis de saldos a efectos que los Estados Financieros aseguren la integridad y veracidad de los saldos y proporcionen información financiera válida para la toma de decisiones por parte de la administración municipal, debiéndose además proceder a elaborar un cronograma de trabajo que contemple en un plazo no mayor de 60 días:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar los análisis de cada una de las cuentas de los balances 2005-2006, que permitan establecer la conformación de los saldos de cada cuenta del Balance General, a efectos de efectuar las regularizaciones o ajustes correspondientes de ser el caso.</li> <li>- La toma de un inventario físico integral de los bienes patrimoniales, para lo que se deberá previamente obtener la relación de los bienes que conforman el saldo del rubro inmuebles, maquinarias y equipos, cuyos resultados del inventario físico deberán conciliarse con los registros contables, efectuando los ajustes y regularizaciones que corresponda.</li> <li>- Se conforme una comisión técnica que se encargue de elaborar un plan y cronograma de actividades para la toma de inventario físico general de la infraestructura pública con personal de la municipalidad o con terceros cuyos resultados deben ser objeto de conciliación con los registros contables, efectuando los ajustes y regularizaciones que corresponda.</li> <li>- Se conforme una comisión especial que proceda a evaluar el archivo de los comprobantes de pago y su correspondiente documentación sustentatoria a los años 2005-2006 a fin de detectar comprobantes de pago faltantes, que permita su ubicación y archivo respectivo, independientemente de esto la oficina de Administración y Finanzas deberá solicitar en forma notarial la devolución de los comprobantes de pago en poder de los ex funcionarios de la municipalidad. Debiéndose elevar al término del plazo establecido al Concejo Municipal el informe de cumplimiento de lo recomendado.</li> </ul>	EN PROCESO
		5	<p>Disponer que el jefe de la oficina de Contabilidad y Finanzas a través de la unidad de Contabilidad procedan a realizar el análisis y establecer cuáles son las obras que se encuentran conformando el saldo de las construcciones en curso y proceder a la regularizaciones o ajustes que corresponda, y que se coordine con la dirección de Proyectos y Desarrollo Urbano las liquidaciones técnicas financieras de aquellas obras en actual uso y no liquidadas, a efectos de culminar con el trámite administrativo pertinente y su correspondiente reclasificación en el Balance General de la municipalidad.</p>	EN PROCESO
		11	<p>La gerencia Municipal a través de la dirección de Obras y Desarrollo Urbano, debe tomar acciones inmediatas para la subsanación de las observaciones efectuadas en la recepción de la obra y a través de la oficina de Administración y Finanzas hacer efectiva la multa impuesta al contratista.</p>	EN PROCESO
002-2009-2-2057	ADMINISTRATIVO	2	<p>Que se elabore una directiva interna para la ejecución de obras por convenio, estableciendo procedimientos administrativos para su ejecución, determinando con precisión: los requisitos, condiciones y características de la obra y/o servicio a ejecutar, así como sus correspondientes registros contables, liquidaciones financieras, etc., asignando funciones a las áreas responsables. La citada directiva deberá establecer las responsabilidades y sanciones correspondientes, en concordancia con las normas y procedimientos que regulan la ejecución y control de las obras públicas, así como de procedimientos de control interno.</p>	EN PROCESO





ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VICTOR LARCO HERRERA

Nº DEL INFORME DE AUDITORIA	TIPO DE INFORME DE AUDITORIA	Nº DE RECOMENDACION	RECOMENDACIÓN	ESTADO DE LA RECOMENDACIÓN
003-2009-2-2057	ADMINISTRATIVO	2	La actual gestión municipal periodo (2007-2010), a través del Titular deberá disponer las acciones inmediatas para invertir los recursos, producto de la venta de lotes SERPAR, según como señala la normativa, así como el saneamiento físico legal del Parque Zonal, elaborando el respectivo proyecto de inversión y su ejecución definitiva. Asimismo, deberá destinar dichos recursos a mejorar la infraestructura de los terrenos destinados a parques.	EN PROCESO
006-2010-2-2057	ADMINISTRATIVO	2	Que la dirección de Administración Tributaria promueva y proponga al Consejo Municipal el Plan Estratégico de Recaudación Tributaria, a efecto que las políticas de recaudación y beneficios tributarios como los fraccionamientos de deuda, descuentos y otros, sean aprobados a través de las respectivas ordenanzas, edictos, acuerdos, decretos, resoluciones, etc. debiendo ser dichos instrumentos emitidos en forma oportuna, garantizando así su vigencia y validez.	EN PROCESO
		5	Que la dirección de rentas establezca mecanismos de supervisión y monitoreo en los programas de fraccionamiento, con la finalidad de promover el reforzamiento de controles internos débiles y retroalimentar su proceso de gestión, para ello la unidad de Recaudación y Control debe presentar informes periódicos sobre la actuación y desempeño en el recupero de las deudas acogida al fraccionamiento, a fin de determinar la efectividad del programa.	EN PROCESO
		4	El Alcalde en su condición de Titular de la municipalidad, debe disponer por intermedio del gerente Municipal, que el jefe de la oficina de Administración y Finanzas, jefe de la oficina de Administración Tributaria, jefe de la unidad de Contabilidad, jefe de la oficina de Tecnología de Información y jefe de la oficina de Recaudación y Control, bajo responsabilidad, procedan a efectuar las conciliaciones mensuales y anuales de las cuentas por cobrar y su provisión correspondiente, la que deberá tener como sustento la relación detallada de cada contribuyente, fecha de antigüedad de la deuda, tributo que adeuda, entre otros; saldo que deberá ser coincidente con el importe revelado en los Estados Financieros, con la finalidad que estos estén respaldados con el listado de contribuyentes deudores; para tal fin deberá analizar la posibilidad de que se evalúe el sistema informático de rentas de la municipalidad, a través de un especialista experto en la materia, para establecer el grado de confiabilidad de los reportes que se emiten por los contribuyentes.	EN PROCESO
026-2010-3-0003	ADMINISTRATIVO	5	El Alcalde en su condición de Titular de la municipalidad, debe disponer por intermedio del gerente Municipal, que el jefe de la oficina de Administración y Finanzas, en coordinación con el jefe de la unidad de Contabilidad y la jefe de la unidad de Recursos Materiales y Control Patrimonial, bajo responsabilidad, realicen las acciones inmediatas a fin de que para el presente periodo se cuente con: a) Inventarios físicos debidamente conciliados y en los plazos oportunos que permita sustentar los rubros: Edificios y Estructuras; Activos no Productivos; Vehículos; Maquinarias y otros; Inversiones Intangibles y otros Activos. b) Directiva Interna para toma de inventario físico de los bienes patrimoniales de uso institucional y de uso público, el mismo que deberá contener entre otros, las instrucciones que obligatoriamente se seguirán en los procesos de inventarios físicos. Asimismo, que el gerente de la oficina de Administración y Finanzas deberá disponer que, bajo responsabilidad, el jefe de la unidad de Contabilidad, efectúe las acciones inmediatas que permita identificar a cada una de las obras que se encuentran en proceso de ejecución y que sustentan las cuentas contables 150107 Construcción de Edificios No residenciales y 150108 Construcción de Estructura. Así como, que implemente registros auxiliares al detalle por cada obra, en el cual se registre su costo en forma identificada y que permita evaluar los costos reales afectados a cada obra.	EN PROCESO
		7	El Alcalde en su condición de Titular de la municipalidad, debe disponer que el gerente Municipal en coordinación con el director de Administración y Finanzas, jefe de la dirección de Obras y Desarrollo Urbano y jefe de la unidad de Contabilidad, bajo responsabilidad, realicen las acciones inmediatas que permitan la liquidación de las obras y proyectos de fortalecimiento que a la fecha están concluidos. Asimismo, que por aquellas obras y proyectos de fortalecimiento que cuentan con resolución de liquidación, que el jefe de la unidad de Contabilidad, proceda a efectuar el registro contable correspondiente.	EN PROCESO
		9	El Alcalde en su condición de Titular de la municipalidad, debe disponer por intermedio del gerente Municipal y jefe de la oficina de Administración y Finanzas, que la jefe de la unidad de Recursos Materiales y Control Patrimonial, bajo responsabilidad, ubique los dos procesos de selección fallantes, teniendo en cuenta que lo recibió cuando asumió el cargo, caso contrario se determine la responsabilidad y la sanción a que hubiere lugar.	EN PROCESO
		11	El Alcalde en su condición de Titular de la municipalidad, debe disponer que el gerente Municipal en coordinación con el director de Obras y Desarrollo Urbano y jefe de la unidad de Recursos Materiales y Control Patrimonial, bajo responsabilidad, efectúen indagaciones pertinentes para ubicar la información básica de la ejecución de obras materia del comentario, caso contrario se deslinde la responsabilidad a que hubiere lugar, con la aplicación de sanciones que el caso amerita.	EN PROCESO





ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VICTOR LARCO HERRERA

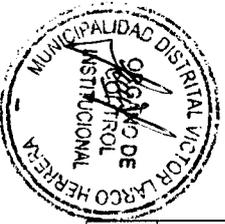
Nº DEL INFORME DE AUDITORIA	TIPO DE INFORME DE AUDITORIA	Nº DE RECOMENDACION	RECOMENDACION	ESTADO DE LA RECOMENDACION
471-2010-1-1495	ADMINISTRATIVO	3	Que la unidad de Compras, en coordinación con la unidad encargada de la ejecución de las obras, programe sus contrataciones de acuerdo a la naturaleza, objeto y financiamiento de las mismas, respetando los principios de eficiencia y economía de las contrataciones, teniendo en cuenta que nuestro ordenamiento jurídico de contratación y adquisición pública privilegia la tendencia hacia la concentración adquisitiva o estrategia de agrupamiento.	IMPLEMENTADA
001-2011-2-2057	ADMINISTRATIVO	3	Que la dirección de Administración Tributaria proceda a la depuración y sincronamiento de las cuentas por cobrar, debiendo analizar e identificar al deudor tributario, el periodo de la deuda, fecha de antigüedad, tributo insoluto e intereses, entre otros criterios. Además, deberá adoptar acciones correctivas respecto a los expedientes observados y consignados en el (anexo N° 03), verificando la condición real de las deudas por impuesto de alcabala registradas en el sistema informático con la finalidad de exigir su cobrabilidad, depuración y quiebre respectivo.	EN PROCESO
002-2011-2-2057	ADMINISTRATIVO	2	Que el gerente Municipal, disponga que la dirección de Rentas conjuntamente con las demás áreas competentes elaboren un reglamento que establezca los procedimientos a seguir en la resolución de las solicitudes de prescripción tributaria evitando así se actúe bajo criterios personales y/o subjetivos, manteniendo una supervisión permanente sobre su aplicación.	IMPLEMENTADA
002-2012-2-2057	ADMINISTRATIVO	3	Disponer que la Administración Municipal ordene que la elaboración del Presupuesto Analítico de Personal (PAP), se ajuste a las restricciones presupuestales que establece la normativa por cada periodo fiscal y que la oficina de Planificación y Presupuesto, como órgano eminentemente técnico y de asesoramiento, asuma su rol de orientador para la toma de decisiones, informando a la Alta Dirección en forma oportuna y por escrito los resultados de la evaluación presupuestal, a efectos de velar por la correcta ejecución de los recursos públicos, evitando la contratación de personal en exceso que desempiepen labores de naturaleza permanente y cuyas funciones se encuentran establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la entidad.	EN PROCESO
		7	Disponer el recupero de lo pagado indebidamente por concepto de bonificación por escolaridad, gratificaciones por fiestas patrias y navidad, y asignación extraordinaria, otorgada mediante D. U. N° 112-2009, por el importe de s/ 1'195,00 a favor del ex - Procurador Público municipal abog. Wilberto Velásquez Saldaña.	EN PROCESO
036-2012-3-0465	ADMINISTRATIVO	3	A través de la gerencia Municipal y Administración disponer a la gerencia de Administración Tributaria remitir informes trimestrales detallados, donde se puedan identificar el detalle de los contribuyentes que cuentan con deudas de años anteriores, con la finalidad que el departamento contable realice las conciliaciones respectivas y la Alta Dirección aplique las medidas correctivas para evitar el incremento de deudas de los contribuyentes.	EN PROCESO
		6	A través de la gerencia Municipal y Administración deberán disponer que la sub gerencia de Recursos Materiales y Control Patrimonial en coordinación con la Jefatura de la unidad de Control Patrimonial realicen el saneamiento físico legal de todos los bienes de la institución, los cuales deben estar reflejados en los Estados Financieros de la institución.	EN PROCESO
		5	Disponer que la oficina de Programación e Inversores de la municipalidad, antes de proceder a declarar la viabilidad de los Proyectos de Inversión Pública - PIP, a nivel de perfil, revise que el contenido de este, cumpla con la normativa que rige el Sistema Nacional de Inversión Pública y con los términos de referencia previstos para su contratación. Asimismo, que la dependencia municipal encargada de brindar la conformidad a la prestación de un determinado servicio, cautele la existencia previa del área usuaria, que dé cuenta del cumplimiento de las condiciones contractuales; y que, para la procedencia del pago, se haya verificado el otorgamiento de las conformidades previstas en el contrato.	EN PROCESO
808-2012-1-1495	ADMINISTRATIVO	6	Encargar que la Unidad Formuladora (UF), la oficina de Programación e Inversores (OPI) y la Unidad Ejecutora (UE), en conjunto, elaboren un instructivo que incluya buenas prácticas en la formulación y evaluación de estudios de pre inversión y expedientes técnicos, el cual concuerde y complemente la normativa vigente emitida por el SNIP y el Reglamento Nacional de Edificaciones, desarrollando fichas técnicas de diferentes tipos de proyectos (incluyendo las obras de protección costera), en el que se señale parámetros y criterios que deben ser tomados en cuenta para el trabajo de campo que permita contar con los estudios previos que sustentan el diseño del proyecto, así como, estándares de calidad que deben ser tomados en cuenta por quienes formulan dichos estudios.	PENDIENTE





ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VÍCTOR LARCO HERRERA

Nº DEL INFORME DE AUDITORIA	TIPO DE INFORME DE AUDITORIA	Nº DE RECOMENDACION	RECOMENDACIÓN	ESTADO DE LA RECOMENDACIÓN
003-2014-2-2057	ADMINISTRATIVO	7	Establecer mecanismos de control interno a fin de garantizar que el área técnica responsable de verificar y otorgar la aprobación de los expedientes técnicos, cautive el cumplimiento de los parámetros bajo los cuales se otorgó la viabilidad del Proyecto de Inversión Pública (PIP), verificando de ser el caso, que ante cualquier variación, estas se encuentren dentro de los límites y niveles de aprobación establecidos por el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP).	PENDIENTE
		8	Establecer los mecanismos de control interno que permitan asegurar que se gestione oportunamente las solicitudes de autorización ante los organismos competentes, cuando corresponda, cautelando que dichas gestiones se concluyan antes del inicio de la ejecución de las obras públicas que se requiera realizar, en beneficio de la población.	EN PROCESO
		9	Emitir y aprobar normas internas, mediante las cuales se establezcan los procedimientos a seguir por la dirección de Obras y Desarrollo Urbano, en los casos de obras ejecutadas bajo la modalidad de contrata, a fin de garantizar que se exija el cumplimiento, por parte del contratista, de los términos de referencia, las bases del proceso de selección para la contratación de ejecución de obras, y las demás obligaciones contractuales.	EN PROCESO
		11	Establecer los mecanismos de control interno a fin de garantizar que las áreas competentes, previamente a la aprobación de la resolución de un contrato de ejecución de obra, por caso fortuito o fuerza mayor, verifique que se cuente con el sustento de la ocurrencia de la causal esgrimida por una de las partes. Si como consecuencia de la causal el contratista se encuentra impedido de ejecutar las prestaciones objeto del contrato de manera definitiva, se deberá solicitar opinión técnica y legal a las áreas respectivas, que incluya -de ser el caso- la validación de dicho sustento.	EN PROCESO
		12	Disponer las acciones administrativas que correspondan respecto a aquellas personas que mantuvieron o mantienen vínculo contractual con la entidad, bajo responsabilidad de locación de servicios, al haber participado en los hechos observados en el presente informe, disponiendo, asimismo, que los referidos consistan en un registro a cargo de la entidad, como antecedentes para futuras contrataciones, a fin de evitar la recurrencia de tales hechos.	EN PROCESO
		2	Disponer el inicio de las acciones administrativas y legales para que la empresa "Manuel Antonio Vera Mondragón", haga efectivo el cumplimiento contractual, de la ejecución de inventario y/o el recupero en la parte proporcional al servicio no prestado o al costo determinado por la entidad, siendo que el mismo fue recepcionado sin advertir que se encontraba pendiente los trabajos relacionados a la infraestructura construcciones en curso, según como se establecía en las bases del proceso.	EN PROCESO
003-2014-2-2057	ADMINISTRATIVO	2	Disponga que la gerencia de Obras y Desarrollo Urbano notifique a la empresa CONSTRUCTORA ANDRÉ ANGHELOS S.A.C, que ejecutó la obra, "Construcción de veredas y sardineles en la urbanización San Andrés V etapa II Sector - Víctor Larco Herrera - Trujillo - La libertad - VI etapa", correspondiente al proceso de selección ADS N° 13-2010/CEPAO-MDVLH, con la finalidad de hacer cumplir el compromiso pactado, mediante acta suscrita el 27 de junio de 2014, en donde se obliga a ejecutar los trabajos no realizados de 262.40 m <sup>2</sup> de veredas y 236.88 ml de sardineles, así como mantener aún la retención de garantía de fiel cumplimiento de contrato, a fin de exigir a la empresa contratista la subsanación de las deficiencias constructivas observadas en el presente examen, comprendidas por trabajos no ejecutados y por reajuste de fórmulas polinómicas, cuya valorización total es S/. 38 856.19.	EN PROCESO
		6	Disponga que la gerencia de Obras y Desarrollo Urbano implemente mecanismos de control respecto a los procedimientos utilizados en los cálculos por reajustes de fórmulas polinómicas, así como las visas correspondientes, con la finalidad de evitar el reconocimiento de pagos indebidos (a favor o en contra) por parte de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera.	IMPLEMENTADA
		4	El gerente Municipal disponga que el gerente de Administración Tributaria implemente las acciones, procedimientos y equipos técnicos a fin de tomar decisiones oportunas para el seguimiento de las cuentas por cobrar e informe a la brevedad posible al área de Contabilidad para el cálculo de la estimación para cuentas de cobranza dudosa en los rubro de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.	EN PROCESO
009-2014-3-0018	ADMINISTRATIVO	5	Que la gerencia de Administración y Finanzas a través de la Jefatura de Control Patrimonial y en coordinación con la gerencia de Desarrollo Urbano, procedan a la toma de inventarios de la infraestructura pública municipal, con informe final debe entregarse al área de Contabilidad para que realice la conciliación contable correspondiente.	EN PROCESO
003-2014-2-2057	ADMINISTRATIVO	5	Disponer que la sub gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad, elabore un plan de capacitación en contrataciones del estado, dirigido al personal designado para participar en los comités especiales responsables de llevar a cabo los procesos de selección de la Entidad, a fin de minimizar la presencia de deficiencias durante la ejecución de dichos procesos de selección.	EN PROCESO



ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD DISTRIAL DE VICTOR LARCO HERRERA



Nº DEL INFORME DE AUDITORIA	TIPO DE INFORME DE AUDITORIA	Nº DE RECOMENDACION	RECOMENDACION	ESTADO DE LA RECOMENDACION
		6	Disponer que se establezcan procedimientos orientados a la supervisión y revisión de cada una de las etapas de los procesos de contratación para la adquisición de bienes, servicios y obras, entre otros aspectos, sobre los requisitos que debe cumplir todo expediente de contratación así como las bases antes de su aprobación, así como los límites existentes para las compras complementarias; ejerciendo de este modo, una labor de fiscalización a las áreas y/u organismos colegiados que participan en los procesos de selección	EN PROCESO
		9	Se establezcan procedimientos internos de carácter obligatorio, a fin de que la documentación que presenten los proveedores y/o terceros dirigidos a la sub gerencia de Logística y Servicios Generales, sean ingresados a través de Mesa de Partes de la entidad; y de ser el caso, cuando sea estrictamente necesario que ingrese por dicha sub gerencia se cautele el cumplimiento de su registro y visación correspondiente debiendo consignar obligatoriamente el día y la hora de su ingreso, a fin que esté tenga validez dentro del proceso, y se facilite de este modo su contrastación posterior	IMPLEMENTADA
004-2015-2-2057	ADMINISTRATIVO CIVIL	5	Disponer que se establezcan procedimientos orientados a la revisión de cada una de las etapas y aprobación de los estudios de preinversión, a fin de verificar el cumplimiento de todos los requisitos y rubros (incluidos el rubro Supervisión) exigidos por la normativa del Sistema Nacional de Inversión Pública	EN PROCESO
		7	Disponer que la gerencia de Obras y Desarrollo Urbano, elabore mecanismos de control para la revisión del contenido de los expedientes técnicos, considerando las firmas de los profesionales competentes y lo establecido en la normativa, con la finalidad de garantizar que las obras ejecutadas sean de calidad y aseguren el cumplimiento de su vida útil.	EN PROCESO
001-2016-2-2057	ADMINISTRATIVO PENAL	5	Disponga la inclusión o modificación de procedimientos a seguir para la asignación de bienes pertenecientes a la entidad, a cada uno de los servidores o funcionarios, bajo responsabilidad, en la Directiva n° 001-2012 "Directiva que Norma los Procedimientos y la Determinación de la Responsabilidad de los Servidores y Funcionarios sobre el control de Salida, Robo, Destrucción o Siniestro de los Bienes Muebles de la Municipalidad de Victor Larco Herrera."	EN PROCESO
001-2016-3-0465	ADMINISTRATIVO	3	Que el Gerente de Administración y Finanzas en coordinación con la Subgerencia de Logística y Servicios Generales y la jefatura de la Unidad de Almacén, procedan a ubicar los bienes que se encuentran en estado de obsolescencia y/o desuso y proceder a elaborar los expedientes de baja patrimonial y la consiguiente extracción del registro patrimonial y contable de la Entidad.	PENDIENTE
004-2016-2-2057	ADMINISTRATIVO CIVIL	8	Disponer que la sub gerencia de Recursos Humanos, elabore y ejecute un plan de capacitación dirigido al personal involucrado con el manejo de los recursos municipales, respecto de la correcta y adecuada aplicación de la normativa que regula el presupuesto del sector público, incidiendo en la restricciones presupuestarias vigentes.	EN PROCESO
		10	Disponer que la sub gerencia de Recursos Humanos, elabore mecanismos de control para mantener actualizados el contenido de los legajos personales, considerando para ello lo establecido en la normativa pertinente.	EN PROCESO
007-2016-2-2057	ADMINISTRATIVO	3	Disponer la elaboración de un plan de capacitación en contrataciones del estado, dirigido al personal designado para participar en los comités de selección responsables de llevar a cabo los procedimientos de selección, a fin de minimizar la presencia de deficiencias durante su tramitación, así como, se establezcan procedimientos orientados a la revisión de cada una de las etapas de los procesos de contratación, a fin que se cumpla con la normativa que la regula.	EN PROCESO
		5	Establecer lineamientos internos que coadyuven al mejoramiento de la operatividad del módulo de Abastecimiento del Sistema Integrado de Gobierno Electrónico Local - SIGOBEL de la Municipalidad, a fin que se corrijan los errores y/o dificultades que presentan los usuarios y se cumpla de modo oportuno con el objetivo de cada área usaria al momento de eleclar sus requerimientos.	EN PROCESO
		4	Disponer que la gerencia de Planificación, Presupuesto y Racionalización en coordinación con la gerencia de Administración y Finanzas y la gerencia de Administración Tributaria, incluya en el Manual de Procedimientos de la entidad, los procedimientos que no se encuentran actualmente regulados, ejecutados por la sub gerencia de Tesorería y la gerencia de Administración Tributaria, respectivamente.	EN PROCESO
003-2017-2-2057	ADMINISTRATIVO PENAL	5	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria en coordinación con la gerencia de Administración y Finanzas, elaboren mecanismos de control que contengan disposiciones sobre las verificaciones y conciliaciones que deben eleclar la sub gerencia de Recaudación y Control con la sub gerencia de Tesorería, que incluya procedimientos tendientes a verificar la recaudación de ingresos en la Municipalidad de la tuente misma y no solo del Sistema de Administración Tributaria; asimismo, debe incluir las responsabilidades asignadas a cada funcionario.	EN PROCESO





ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VÍCTOR LARCO HERRERA

Nº DEL INFORME DE AUDITORIA	TIPO DE INFORME DE AUDITORIA	Nº DE RECOMEN DACION	RECOMENDACION	ESTADO DE LA RECOMENDACION
003-2017-2-2057	ADMINISTRATIVO PENAL	9	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria, en el caso de solicitudes de deducción de impuesto predial para pensionistas, establezca otros mecanismos de búsqueda de predios, adicional a la búsqueda registral, a fin de contar con una seguridad razonable de que el pensionista sea propietario de un único predio, según lo establecido en la normativa aplicable.	PENDIENTE
		10	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria efectúe la supervisión y control sobre el contenido de las resoluciones gerenciales que emite, en particular de las que otorgan el beneficio de deducción de impuesto predial para pensionistas, a fin de que se incluyan los términos que determinen el cumplimiento de todos los requisitos establecidos en la normativa.	PENDIENTE
		11	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria establezca mecanismos de supervisión y control que incluya la asignación de responsabilidades, respecto al personal que efectúa la revisión de la documentación requerida al administrado, que se encuentra establecido en el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) de la Municipalidad.	PENDIENTE
		12	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria en coordinación con la gerencia de Planificación, Presupuesto y Racionalización, elaboren un nuevo proyecto de reglamento que regule las solicitudes de fraccionamiento en la entidad de acuerdo a la normativa aplicable y vigente, debiendo ser este aprobado por el Consejo Municipal para su aplicación. Este reglamento debe ser concordante con el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) de la entidad y con otras normas de distinto rango legal.	PENDIENTE
		13	Disponer el establecimiento de mecanismos de control para la aplicación de las notificaciones a los contribuyentes, particularmente de aquellos que no han cumplido con pagar sus cuotas en los plazos establecidos, en concordancia con la Ley de Procedimientos Administrativos Generales, a fin de asegurar la entrega efectiva de los documentos de cobranza.	PENDIENTE
		14	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria establezca procedimientos de verificación para la inscripción de predios, a fin de determinar la preexistencia de contribuyentes asignados previamente con un código y evitar que existan contribuyentes con más de un código asignado. Así también, deberá coordinar con la sub gerencia de Tecnologías de la Información para la depuración de la información contenida en el sistema base de datos, respecto a los contribuyentes que a la fecha, cuentan con más de un código.	EN PROCESO
006-2017-2-2057	ADMINISTRATIVO PENAL	17	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria evalúe los casos citados en el aspecto relevante n.º 6.1, a fin de adoptar las acciones correctivas que correspondan, así también, que disponga el establecimiento de procedimientos tendientes a la verificación anual de la condición de propietario de único predio, de los administrados a quienes se les otorgó el beneficio de la deducción de impuesto predial.	PENDIENTE
		18	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria en coordinación con la sub gerencia de Tesorería, bajo responsabilidad, determinen la existencia de los pagos efectuados por contribuyente por concepto de cuotas iniciales y cuotas mensuales de los convenios de fraccionamiento, suscritos en el año 2016, detallados en el aspecto relevante n.º 2.	PENDIENTE
		19	Disponer que la gerencia de Administración Tributaria en coordinación con la gerencia de Planificación, Presupuesto y Racionalización, actualicen la información contenida en el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) respecto a los requisitos del procedimiento para la inscripción por compra venta, en el caso de primeras ventas efectuadas por constructoras, a fin de que se efectúe el cálculo de impuesto de alcabala correspondiente sobre el valor del terreno.	PENDIENTE
001-2014-2-2057	ADMINISTRATIVO	2	Disponer que las áreas competentes, establezcan mecanismos de control que regulen la verificación de la suscripción de documentación de las personas contratadas para prestar servicios en la Municipalidad.	PENDIENTE
001-2014-2-2057	ADMINISTRATIVO	2	Disponer que la Gerencia de Administración Tributaria en coordinación con la Sub Gerencia de Tecnología de la Información de la MDVLH, efectúen el sinceramiento y depuración de la base de datos del Sistema de Administración Tributaria, debiendo realizar la migración definitiva de la información de las cuentas por cobrar de contribuyentes, aplicando escritos controles de seguridad para su funcionamiento en cuanto a: Actualización de la bases de datos del Sistema, contrastación con la información obtenida de los archivos físicos y/o digitales de las declaraciones juradas de auto avalúo, notificaciones, valores, inspecciones oculares y fichas catastrales, etc e identificación y depuración de códigos de contribuyentes que se encuentran duplicados.	PENDIENTE





ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VÍCTOR LARCO HERRERA

Nº DEL INFORME DE AUDITORIA	TIPO DE INFORME DE AUDITORIA	Nº DE RECOMENDACION	RECOMENDACION	ESTADO DE LA RECOMENDACION
001-2014-2-2057	ADMINISTRATIVO	4	Disponer que la Gerencia de Administración Tributaria conjuntamente con las demás áreas competentes elaboren un reglamento que establezca los procedimientos, requisitos y condiciones para el otorgamiento del beneficio de Fraccionamiento Tributario a los contribuyentes, considerando de forma expresa, algunas restricciones y facultades de los operadores, respecto al cumplimiento de requisitos como los plazos, cuotas, monto mínimo de la cuota mensual, tasa de interés, etc., evitando se actúe bajo criterios personales y/o subjetivos	EN PROCESO
		5	Se encuentra pendiente la ratificación de la Ordenanza Municipal n.º 15-2016-MDVLH de 26/12/2016 que aprobó el Nuevo Texto Único de Procedimientos Administrativos TUPA de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, la cual fue ratificada posteriormente mediante Acuerdo de Concejo n.º 095-2017-MPT de 12/06/2017. Sin embargo, es de indicar que en esta ordenanza aprobada y ratificada, la misma que se encuentra vigente, no contiene un procedimiento relacionado a la solicitud de fraccionamiento de deudas tributarias y no tributarias, como si lo contenía el TUPA anterior.	NO APLICABLE
		6	Disponer que la Gerencia de Administración Tributaria conjuntamente con las demás áreas competentes elaboren un Reglamento y/o Directiva Interna que establezca los procedimientos, requisitos y condiciones reguladas por Ley para la inscripción de las Transferencias de Inmuebles, la Liquidación del Impuesto de Alcabala y la determinación de la base imponible, en el caso de la Primera Venta de Inmuebles que realizan las empresas constructoras, debiendo definir los criterios para verificar si realmente es un inmueble construido y vendido por primera vez por una empresa constructora.	PENDIENTE
		7	Disponer que la Gerencia de Administración Tributaria y La Sub Gerencia de Tecnología de la Información implementen controles adecuados para la Liquidación de Impuesto de Alcabala, cautelando que los operadores y el sistema contrasten el valor de la Minuta y/o transferencia con el valor de auto avalúo del predio en el momento en que produce la transferencia y que se verifique el cumplimiento de los requisitos para realizar la inscripción de propiedad y los documentos que sustentan dichos expedientes, según como lo establece el TUPA de la entidad.	PENDIENTE
		8	Disponer que la Gerencia de Administración Tributaria conjuntamente con las demás áreas competentes, ejecuten las acciones necesarias a fin que los expedientes observados en el presente examen por concepto de Impuesto Predial ascendente a S/ 53 524.13; Fraccionamientos ascendente a S/ 162 215,87 e Impuesto de Alcabala ascendente a S/ 70 140,81, sean analizados en cada caso de tal manera que se inicie las acciones de cobranza y/o actualización de las cuentas corrientes de los contribuyentes, tomando en cuenta el estado de la deuda.	PENDIENTE
		9	Disponer por intermedio de Gerencia Municipal que la Comisión de Trabajo al momento de elaborar la Estructura de Costos para la determinación de las tasas y arbitrios municipales para el 2014, elija una estimación razonable y ajustada a la realidad, en virtud de ello, la Comisión de Trabajo para su elaboración, debe observar los parámetros de validez y eficacia, cumpliendo con los principios de legalidad, reserva de ley, igualdad, respeto de los derechos fundamentales de las personas y los principios establecidos por la Constitución y el Código Tributario. Por ende, la Comisión de Trabajo en un plazo debería reestructurar los costos de los arbitrios municipales para los periodos 2012 y 2013, considerando que la estructura de costos aprobada para dichos periodos, tuvo naturaleza confiscatoria, afectando a los contribuyentes.	PENDIENTE
		10	Disponer que las áreas involucradas como la Gerencia de Administración Tributaria, Sub Gerencia de Tesorería y la Sub Gerencia de Tecnología de la Información, efectúen la revisión integral del Sistema de Administración Tributaria, concluyendo con las cuentas por cobrar de los contribuyentes y los ingresos de dinero captados por la Sub Gerencia de Tesorería, con la finalidad de identificar el total de perjuicio ocasionado a la entidad por los responsables, así como, validar y confirmar en detalle los montos por Exornos determinados en la Caja n.º 2, por el importe de S/ 259 968,64, ampliando dicha revisión a las demás cajas debiendo identificar el total extornado por S/ 576 503,45	EN PROCESO
		11	Disponer que las áreas involucradas como la Gerencia de Administración Tributaria, Sub Gerencia de Tesorería y la Sub Gerencia de Tecnología de la Información, implementen los procedimientos de registro, autorización y control para los diferentes procesos de cobranza como sigue: 11.1 Las Áreas responsables deberán cautelar la correlatividad en los recibos de cobranza emitidos a los contribuyentes por las diversas operaciones efectuadas de caja en bancos (BCP o BBVA), siendo que el Sistema de Administración Tributaria deberá consignar dicho registro en forma automática.	IMPLEMENTADA





ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE VÍCTOR LARCO HERRERA

Nº DEL INFORME DE AUDITORIA	TIPO DE INFORME DE AUDITORIA	Nº DE RECOMENDACION	RECOMENDACION	ESTADO DE LA RECOMENDACION
001-2014-2-2057	ADMINISTRATIVO	12	Disponer que las áreas involucradas como la Gerencia de Administración Tributaria, Sub Gerencia de Tesorería y la Sub Gerencia de Tecnología de la Información, cumplan con emitir las normas y/o directivas internas relacionadas con los procesos desarrollados en cada área a su cargo, según como establece la Ley n.º 28716, "Ley del Control Interno de las Entidades del Estado", la cual prevé ante posibles riesgos por deficientes controles.	IMPLEMENTADA
		13	Disponer que la Sub Gerencia de Tesorería realice la revisión y conciliación de las operaciones de recaudación de ingresos por diferentes conceptos, cautelando que cuando existan anulaciones de recibos de ingreso, los cajeros, adjunten para su verificación física el original y copia de los recibos que fueron emitidos y anulados. De la misma forma, los recibos de caja cuya custodia y archivo le corresponde a la Sub Gerencia de Tesorería, deberán estar organizados en forma cronológica y deberán contar con el sello de cancelado, el concepto de cancelación, nombre de contribuyente, código, número de recibo y número de pedido.	PENDIENTE
		14	Disponer que la Sub Gerencia de Tesorería elabore una Directiva que norme los procedimientos para el control de ingreso de efectivo y valores en caja, así como su respectiva entrega diaria de los fondos a la Empresa recaudadora, con la finalidad que los mismos sean depositados en forma oportuna. Asimismo, deberá realizar acciones de supervisión, prevención y monitoreo al personal de Caja y la conciliación del total ingresado, contrastando con el físico de los recibos de ingresos y los reportes emitidos por el Sistema de Tesorería.	PENDIENTE
		15	Disponer que la Gerencia de Administración Tributaria, implemente estrategias de recaudación en la gestión de cobranza de los impuestos y arbitrios, determinando el procedimiento a seguir para la revisión de la exigibilidad de la deuda tributaria, la baja de deudas prescritas e incobrables y el sinceramiento de la misma. Asimismo, se establezca buenas prácticas de recaudación que respondan a lineamientos y políticas tributarias establecidas por ley, determinando los criterios de segmentación de las cuentas por cobrar en grupos homogéneos de deudores, de tal manera que se inicie las acciones de cobranza y/o actualización de las cuentas corrientes de los contribuyentes.	PENDIENTE
		16	Disponer que la Gerencia Municipal cautele que las acciones de fiscalización tributaria sean realizadas por las áreas responsables en estricto cumplimiento de sus funciones, procurando que al ejecutar contrataciones y tercerizaciones de empresas para realizar trabajos de fiscalización y recaudación tributaria sea de acuerdo a una real y objetiva necesidad, debiendo contar con un informe Técnico que sustente su factibilidad y razonabilidad.	PENDIENTE
17		Disponer que la Gerencia de Administración Tributaria conjuntamente con las demás áreas competentes, ejecuten las acciones necesarias a fin que lo cobrado en exceso a la empresa "Telefonía del Perú S.A.", por el importe de S/. 1 304 40, sea debidamente subsanado.	PENDIENTE	

