

Ficha Resumen - Informe de Control Posterior

Informe emitido por las SOA

I. Información general de informes de control posterior:

N° de informe:	039-2023-3-0453		
Título del informe:	Informe Financiero		
Objetivo de la auditoría:	a) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Presupuestarios preparados por la entidad a una fecha determinada, de acuerdo con las disposiciones presupuestales y legales aplicables. b) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la entidad a una fecha determinada, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.		
Nombre SOA:	RAMIREZ & ASOCIADOS, SOCIEDAD CIVIL		
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS		
Monto auditado:	S/ 193,765,799.96		
Monto examinado:	S/ 193,765,799.96		
Ubigeo:	Región: SAN MARTIN	Provincia: LAMAS	Distrito: LAMAS
Fecha de emisión de informe:	24/07/2023		
Unidad orgánica que emite el informe:	GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE SAN MARTÍN		

II. Tipo de servicio de control posterior:

Item	Tipo de control:	(marcar con "X")
1	Auditoría de Cumplimiento	
2	Auditoría Financiera	X
3	Auditoría de Desempeño	

III. Resultados del servicio de control posterior:

1	Observaciones / Salvedades: 1) Se ha determinado al 31 de diciembre del 2022 la existencia de un importe de S/ 3 174 534,50 correspondiente a la cuenta servicios y otros pagados por anticipado, otras cuentas de activo, pendientes de rendición de cuenta que data de años anteriores que no han sido regularizados, lo que dada su antigüedad genera incertidumbre sobre su cobrabilidad, respecto al cual no se evidencia una gestión efectiva de cobranza y falta de la oficina de contabilidad no cuenta con los análisis de la cuenta 1205 servicios y otros pagados por anticipado. 2) La cuenta contable 1101 Caja y bancos presenta saldos no sustentados en las sub cuentas contables
---	--

	CUT por el importe de S/ 753 214,30; generando incertidumbre en la razonabilidad de los estados financieros. Además no hemos recibido respuesta del banco de la nación y falta de análisis de cuenta. 3) Los rubros Cuentas por cobrar neto de la provisión, por S/ 1 784 824,88, no cuenta con análisis detallado de la conformación por cada contribuyente; asimismo la Provisión de cobranza dudosa acumulada de S/ 1 228 888,36, no cuenta con análisis y criterio técnico que determine el cálculo correspondiente al cierre del ejercicio al 31.12.2022. 4) La subcuenta contable 1501 Edificios y Estructuras por la suma total de S/ 170 981 956,00 y su depreciación acumulada de S/ 4 404 920,00 con un valor neto de S/ 166 577 037,00, representando el 85.97% del total de los activos, no se encuentran respaldados por un inventario físico valorizado que permita una conciliación con los registros contables, también se mantiene obras en curso pendientes de liquidación y diferencias no sustentadas en la cuenta contable de lo mismo por ajuste de revaluación. 5) Los terreno están sobrevaluados en el sistema contable por la suma de S/ 1 468 908,00 que representan el 16.90% del valor de los activos no producidos de la Municipalidad Provincial de Lamas al 31.12.2022. 6) La subcuenta contable 1503 Vehículos, maquinarias y otros por la suma total de S/ 8 736 933,00 y su depreciación acumulada de S/ 8 226 137,00, quedando un saldo de dicha cuenta de S/ 510 796,00, no se encuentran respaldados por un inventario físico valorizado que permita una conciliación con los registros contables. También se mantiene obras en curso pendientes de liquidación y diferencias no sustentadas en la cuenta contable de los mismos por ajuste de revaluación. 7) Algunas cuentas contables del estado de situación financiera carecen de análisis al 31.12.2022; activo por S/ 189 797 840,00; pasivo por S/ 3 435 269,00; patrimonio por S/ 186 362 572,00 que representa el 97.95%, 1.77% y 96.18% respectivamente, y las cuentas de orden por S/ 64 081 477,00, situación que constituye una limitación al alcance de la auditoría al no poder evaluar las aseveraciones de integridad, existencia y valuación que ha efectuado la gerencia al 31.12.2022. 8) No se realizó la provisión por concepto de compensación por tiempo de servicios por la suma de S/ 397 008,00 correspondiente al periodo 2022. 9) El saldo de la cuenta contable 1505 estudios y proyectos por S/ 8 158 996,00 no ha sido conciliada entre las subgerencias de contabilidad y la subgerencia de proyectos y obras, así como, no se cuenta con análisis de cuentas, desconociéndose si se encuentran vigentes al cierre del año 2022. 10) En el Reporte del sistema aplicativo de demandas judiciales en contra de la entidad formato OA2 existe un importe en contingencias de S/ 249 529,70, del cual se evidencia algunos procesos en ejecución de sentencia que no están revelados en las notas 23 otras cuentas del pasivo.
2	Recomendaciones: No se formularon recomendaciones.