

Ficha Resumen - Informe de Control Posterior

Informe emitido por las SOA

I. Información general de informes de control posterior:

N° de informe:	018-2023-3-0485		
Título del informe:	DICTAMEN PRESUPUESTARIO - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACCHA- PARURO-CUSCO -EJERCICIO 2021.		
Objetivo de la auditoría:	<p>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.</p> <p>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.</p>		
Nombre SOA:	ARAUZO & ASOCIADOS AUDITORES, CONSULTORES Y ASESORES SOCIEDAD CIVIL		
Entidad auditada:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACCHA		
Monto auditado:	S/ 8,902,889.00		
Monto examinado:	S/ 8,902,889.00		
Ubigeo:	Región: CUSCO	Provincia: PARURO	Distrito: ACCHA
Fecha de emisión de informe:	18/12/2023		
Unidad orgánica que emite el informe:	GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CUSCO		

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	<p>Observaciones / Salvedades: Bases para la Opinión con salvedades:</p> <p>- El cruce de información presupuestaria y financiera determina que de los recursos de ingresos provenientes del ejercicio 2020 y ejercicios anteriores por S/ 1 241 371,74 solo fueron incorporados la suma de S/ 533 335,82 al presupuesto institucional del ejercicio 2021, evidenciándose incertidumbre de la existencia física y real de estos saldos ya que el 57.04% (S/ 708 035,92) no fue incorporada.</p>
---	--

	<p>- Al 31.12.2021, se ha determinado que existe diferencia comparando (diferencia entre los ingresos y gastos anuales del 2021 revelado en la ejecución de ingresos y gastos presupuestarios EP-1 S/ 1 454 363,86) con el saldo revelado en el rubro; Efectivo y Equivalente de Efectivo del Estado de Situación Financiera (EF-1) al 31.12.2021 (S/3 356 962,70) estableciendo una diferencia de S/ 1 902 508,74.</p> <p>- No han incorporado al presupuesto institucional modificado del ejercicio 2021 la suma de S/65 246,71 de la fuente de financiamiento; recursos directamente recaudados, que incluye mayores saldos de balance en la referida fuente, contraviniendo normativa presupuestaria.</p> <p>- En el ejercicio 2021 se ha estimado en el presupuesto institucional de apertura y modificado por la fuente de financiamiento; Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito la suma de S/1 522 958,00 de los cuales han ingresado solo la suma de S/66 923,38 que ha derivado a que no se ejecutaran gastos presupuestados respectivamente.</p> <p>- La Municipalidad Distrital de Accha durante el año 2021, en algunos casos han utilizado recursos registrándolo como gasto de capital siendo gastos corrientes contraviniendo normativa, principalmente en el proyecto de inversión; "Mejoramiento de las capacidades en educación, cultura y deporte en las 6 comunidades del distrito de Accha-Paruro-Cusco", entre otros.</p> <p>- No han evidenciado el físico de algunas Resoluciones de Alcaldía que modifican el presupuesto institucional del ejercicio 2021 de la Municipalidad Distrital de Accha.</p> <p>Opinión:</p> <p>En nuestra opinión, los estados presupuestarios, de la Municipalidad Distrital de Accha excepto los señalados en los párrafos que abajo los mostramos, el marco y ejecución presupuestaria presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Accha al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables.</p>
2	<p>Recomendaciones: El presente informe no contiene recomendaciones.</p>