CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ

INFORME DE AUDITORÍA N° 009-2025-2-0631-AC

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ

VIRU-VIRU-LA LIBERTAD

"PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA, DEPÓSITO Y REGISTRO DE INGRESOS MUNICIPALES POR DIVERSOS CONCEPTOS"

PERÍODO:1 DE ENERO DE 2022 AL 15 DE FEBRERO DE 2023

TOMO I DE XII

LA LIBERTAD - PERÚ

15 DE DICIEMBRE DE 2025

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

0716

0092025206310 0

-00001

INFORME DE AUDITORÍA N° 009-2025-2-0631-AC

"PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA, DEPÓSITO Y REGISTRO DE INGRESOS MUNICIPALES POR DIVERSOS CONCEPTOS"

ÍNDICE

	DENOMINACIÓN	Pág.
I.	**ANTECEDENTES**	1
	1.1 Origen	1
	1.2 Objetivos	1
	1.3 Materia de Control, Materia Comprometida y Alcance	1
	1.4 De la entidad o dependencia	2
	1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimiento	3
	1.6 Aspectos relevantes	4
II.	**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**	14
III.	**OBSERVACIONES**	
	Ingresos municipales recaudados por la entidad a través de recibos con fechas de emisión adulterados en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios, ni depositados en las cuentas bancarias de la entidad, lo cual generó perjuicio económico de S/ 287 372,04.	26
IV.	**ARGUMENTOS JURÍDICOS**	93
V.	**IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS**	94
VI.	**CONCLUSIONES**	94
VII.	**RECOMENDACIONES**	98
VIII.	**APÉNDICES**	100

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

INFORME DE AUDITORÍA N° 009-2025-2-0631-AC

"PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA, DEPÓSITO Y REGISTRO DE INGRESOS MUNICIPALES POR DIVERSOS CONCEPTOS"

PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2022 AL 15 DE FEBRERO DE 2023

I. ANTECEDENTES

1.1. Origen

La Auditoría de Cumplimiento a la Municipalidad Provincial de Virú, en adelante "entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2025 del Órgano de Control Institucional (OCI) a cargo del servicio, registrado en el Sistema de Control Gubernamental – SCG con la orden de servicio n.° 2-0631-2025-001, iniciado mediante oficio n.° 000148-2025-CG/OC0631 de 2 de junio de 2025, en el marco de lo previsto en la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" y el Manual de Auditoría de Cumplimiento, aprobados mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG, de 7 de enero de 2022 y modificatoria.

1.2. Objetivos

Objetivo general:

Determinar si el proceso de recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos provenientes de diversos conceptos captados por la Municipalidad Provincial de Virú, se efectuó de acuerdo a la normativa vigente aplicable.

Objetivos específicos:

- Establecer si el proceso de recaudación, custodia y depósito de los ingresos provenientes de diversos conceptos se efectuaron de acuerdo a la normativa vigente aplicable.
- Establecer si el registro de información de los ingresos provenientes de diversos conceptos se efectuó en los sistemas de la Entidad que correspondan, de acuerdo a la normativa vigente aplicable.

1.3. Materia de Control, Materia Comprometida y Alcance

Materia del Control

La materia de control corresponde al "Proceso de recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos por diversos conceptos de la Municipalidad Provincial de Virú". Es de precisar, que las operaciones y procesos que fueron materia de la presente auditoría de cumplimiento, se encuentran relacionados a los ingresos recaudados por la Entidad durante el periodo de 1 de enero de 2022 y el 15 de febrero de 2023, por un importe de **S/ 9 087 575,75** según consta en veintitrés mil cuarenta y cuatro **(23 044)** recibos físicos de ingresos emitidos y cancelados. Al respecto, se evidenció que las fechas de emisión de mil ochocientos sesenta y nueve **(1 869)** recibos de ingresos físicos fueron modificadas, en el Sistema Integrado de Información Municipal, lo cual conllevó a que los importes percibidos a través de estos recibos no sean considerados en los partes diarios generados por la Oficina de Caja, y por ende no se depositen a las cuentas bancarias de la Entidad.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

Materia Comprometida

La materia comprometida corresponde a la recaudación de ingresos por diversos conceptos, a través de mil ochocientos sesenta y nueve **(1 869)** recibos físicos, cuyas fechas fueron modificadas en el Sistema Integrado de Información Municipal – SISMUN, con fechas de años anteriores, a fin de que los importes percibidos a través de estos recibos que ascienden a la suma de **S/ 287 372,04,** no sean reportados en los partes diarios generados por la Oficina de Caja, y por ende no se depositen a las cuentas corrientes de la Entidad.

Alcance

La auditoría de cumplimiento comprende el período de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, correspondiente a la revisión y análisis de la documentación relativa a la recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos municipales por diversos conceptos, que obran principalmente en los archivos de la Gerencia de Administración, Subgerencia de Tesorería, Oficina de Archivo General y Oficina de Caja General de la Municipalidad Provincial de Virú, ubicada en el Jirón Independencia n.° 510, del distrito de Virú, provincia de Virú, departamento de La Libertad.

1.4. De la entidad o dependencia

La Municipalidad Provincial de Virú, pertenece al nivel de gobierno local, con personería jurídica de derecho público, autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Siendo que, sus funciones y atribuciones se encuentran circunscritas a lo establecido en la Constitución Política del Perú, la Ley Orgánica de Municipalidades y las demás disposiciones legales que regulan las actividades y funcionamiento del sector público; así como, las normas técnicas referidas a los servicios y bienes públicos y a los Sistemas Administrativos del Estado, que por su naturaleza son de observancia y cumplimiento obligatorio.

A continuación, se muestra la estructura orgánica gráfica de la Municipalidad Provincial de Virú.:

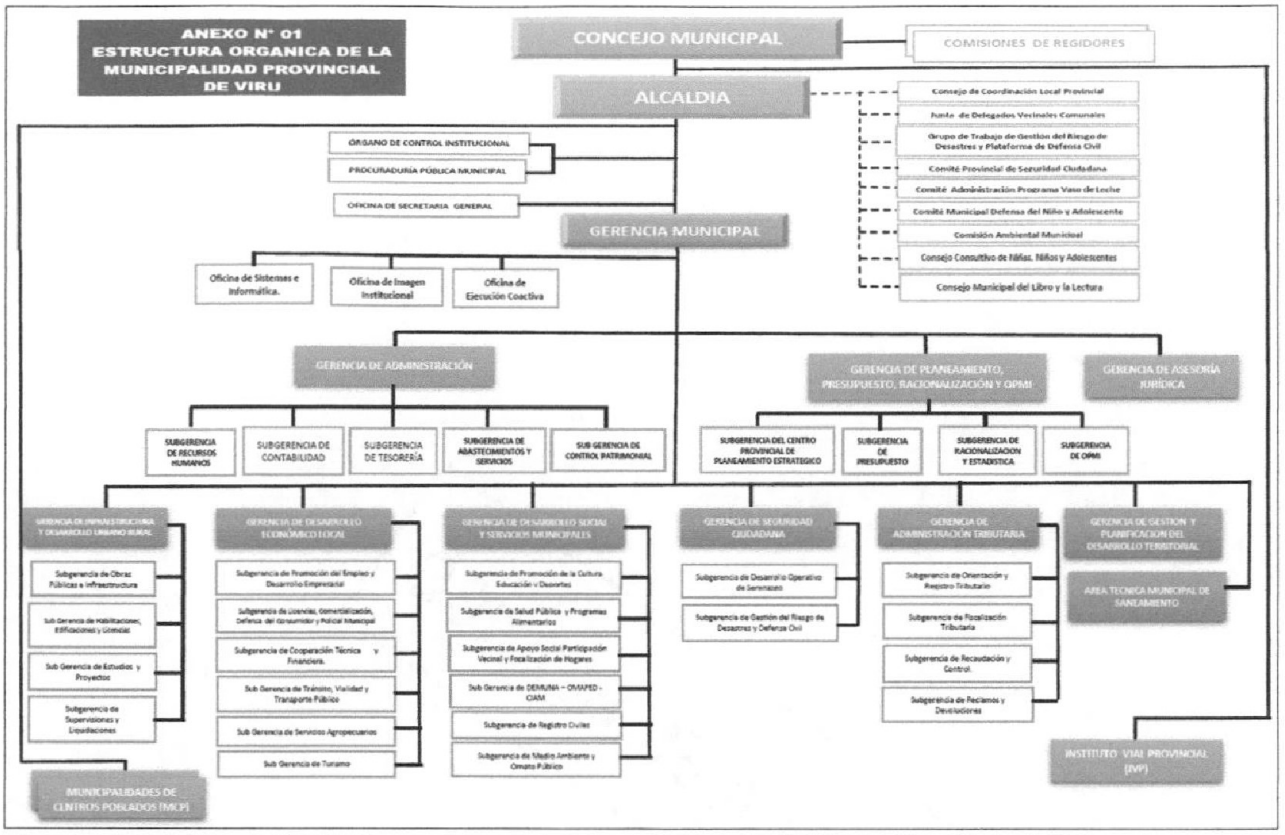
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

Imagen n.° 1
Estructura Orgánica de la Municipalidad Provincial de Virú.



Fuente: Reglamento de Organización y Funciones, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 034-2017-MPV de 29 de diciembre de 2017.

1.5. Notificación de las desviaciones de cumplimiento

En aplicación de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021 y modificatorias; la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" y "Manual de Auditoría de Cumplimiento" aprobados con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG, de 7 de enero de 2022 y modificatoria; se cumplió con el procedimiento de notificación de las desviaciones de cumplimiento a las personas comprendidas en los hechos observados a fin que formulen sus comentarios o aclaraciones.

Cabe precisar, que de acuerdo a lo indicado en la Segunda Disposición Complementaria Transitoria de la Directiva n.° 007-2025-CG/DOC, aprobada con Resolución de Contraloría n.° 479-2025-CG de 29 de octubre de 2025, el sistema ecasilla-CGR para la notificación electrónica se encuentra suspendido por sesenta (60) días, a partir del 30 de octubre de 2025; por lo que, se optó por la comunicación personal a través de los medios físicos.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

1.6. Aspectos relevantes

Durante el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se identificaron los siguientes aspectos relevantes:

1. DEPÓSITOS EFECTUADOS EN LAS CUENTAS CORRIENTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ, PROVENIENTES DE LA RECAUDACIÓN DIARIA DE INGRESOS MUNICIPALES POR S/ 1 733 203,55, SE REALIZÓ FUERA DEL PLAZO INDICADO EN LA NORMATIVA APLICABLE.

De la revisión y análisis realizado a los recibos de ingresos municipales del periodo comprendido de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023 (recibos físicos cancelados), así como, a los partes diarios de caja, papeletas depósito T-6 y/o váuchers de depósito, adjunto a cada parte diario; se evidenció que la encargada de la Oficina de Caja de la Entidad, efectuó los depósitos de los ingresos recaudados, en las cuentas corrientes n.os 00-741-074524, 00-741-126443, 00-741-413280 y 00-756-008641, correspondientes al Banco de la Nación, en un plazo mayor a las 24 horas (1 día) que establece la norma aplicable, habiendo efectuado dichos depósitos después de dos (2) días y hasta veintiún (21) días de la fecha de recaudación, según el detalle que se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 1
Cálculo de días transcurridos de los depósitos en las cuentas corrientes de la Entidad, durante el periodo del 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023

Enero de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos
		Del	Al												
11/01/2022	006-2022-OC-MPV	010414661	010414739	21,529.14	13/01/2022	00-741-074524	00-000-299294	0946251	22000016	10,850.62	0017	21,529.14	10,850.62	SI	2
11/01/2022					13/01/2022	00-741-074524	00-000-299294	0947739	22000015	10,678.52			10,678.52	SI	2
Total				21,529.14								21,529.14	21,529.14		

Marzo de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos (atraso)
		Del	Al												
18/03/2022	054-2022-OC-MPV	010417946	010418020	10,988.78	22/03/2022	00-741-074524	00-000-299294	0161565	22000136	3,211.32	1126	10,988.78	3,211.32	SI	4
18/03/2022					22/03/2022	00-741-074524	00-000-299294	0163079	22000137	7,478.06			7,478.06	SI	4
18/03/2022					22/03/2022	00-741-126443		0157934	-	299.40			299.40	SI	4
25/03/2022	059-2022-OC-MPV	010418313	010418372	13,983.75	28/03/2022	00-741-074524	00-000-299294	0663532	22000154	4,212.16	1241	13,983.75	4,212.16	SI	3
25/03/2022					28/03/2022	00-741-074524	00-000-299294	0662015	22000153	1,925.84			1,925.84	SI	3
25/03/2022					22/03/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	7,845.75	1240			NO	
28/03/2022	060-2022-OC-MPV	010418373	010418470	22,853.64	29/03/2022	00-741-074524	00-000-299294	0872603	22000157	3,850.06	1269	22,853.64		NO	
28/03/2022					29/03/2022	00-741-074524	00-000-299294	0874862	22000158	4,658.83				NO	
28/03/2022					01/04/2022	00-756-008641	Cheque	0643256	-	14,344.75	1268		14,344.75	SI	4
30/03/2022	062-2022-OC-MPV	010418578	010418657	63,821.83	31/03/2022	00-741-074524	00-000-299294	0474655	22000161	9,342.55	1330	63,821.83		NO	
30/03/2022					31/03/2022	00-741-413280		0477292	-	730.28	1222			NO	
30/03/2022					01/04/2022	00-756-008641	Cheque	06355074	-	34,000.00	1326		34,000.00	SI	2
30/03/2022					25/03/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	19,749.00	1329			NO	
Total				292,193.86								292,193.86	65,471.53		

Abril de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Días transcurridos (atraso)
		Del	Al												
01/04/2022	064-2022-OC-MPV	010418737	010418806	9,891.89	04/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0275836	22000164	4,433.14	1359	9,891.89	4,433.14	SI	3
01/04/2022					04/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0279956	22000165	5,458.75			5,458.75	SI	3
07/04/2022	068-2022-OC-MPV	010418962	010419053	19,821.21	11/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0569270	22000175	6,720.38	1400	19,821.21	6,720.38	SI	4
07/04/2022					11/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0570530	22000176	6,338.54			6,338.54	SI	4
07/04/2022					11/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0571520	22000174	530.00	1261		530.00	SI	4
07/04/2022					06/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	6,232.29	1399			NO	
08/04/2022	069-2022-OC-MPV	010419054	010419083	11,722.08	11/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0528633	22000178	3,300.42	1401	11,722.08	3,300.42	SI	3
08/04/2022					11/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0526677	22000177	8,421.66			8,421.66	SI	3
11/04/2022	070-2022-OC-MPV	010419084	010419186	7,052.65	13/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0197295	22000180	4,984.20	1424	7,052.65	4,984.20	SI	2
11/04/2022					13/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0196394	22000179	1,772.31			1,772.31	SI	2
11/04/2022					13/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0198239	22000182	296.14	1260		296.14	SI	2
13/04/2022	072-2022-OC-MPV	010419277	010419378	13,312.86	19/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0463034	22000186	7,300.87	1459	13,312.86	7,300.87	SI	6
13/04/2022					19/04/2022	00-741-126443		0491310	-	78.90			78.90	SI	6
13/04/2022					19/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0459243	22000185	5,719.11			5,719.11	SI	6
13/04/2022					11/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	104.67	1458			NO	
13/04/2022					11/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	109.31				NO	
18/04/2022	073-2022-OC-MPV	010419379	010419503	13,019.13	20/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0577747	22000187	3,303.96	1489	13,019.13	3,303.96	SI	2
18/04/2022					20/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0579222	22000188	9,582.68			9,582.68	SI	2
18/04/2022					20/04/2022	00-741-126443		0583759	-	78.90			78.90	SI	2
18/04/2022					20/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0480140	22000189	50.00	1419		50.00	SI	2
18/04/2022					20/04/2022	00-741-413280		0585171	-	3.59	2261		3.59	SI	2
19/04/2022	074-2022-OC-MPV	010419504	010419623	111,720.66	21/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0420803	22000190	8,083.85	1502	111,720.66	8,083.85	SI	2
19/04/2022					21/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0419346	22000191	7,646.82			7,646.82	SI	2
19/04/2022					13/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	95,989.99	1490			NO	
20/04/2022	075-2022-OC-MPV	010419624	010419709	55,403.34	22/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0293656	22000193	5,268.40	1527	55,403.34	5,268.40	SI	2
20/04/2022					22/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0296822	22000192	49,835.54			49,835.54	SI	2
20/04/2022					21/04/2022	00-741-126443		0413823	-	299.40				NO	
21/04/2022	076-2022-OC-MPV	010419710	010419799	11,005.15	25/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0595268	22000196	3,068.86	1552	11,005.15	3,068.86	SI	4
21/04/2022					25/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0598069	22000195	6,293.03			6,293.03	SI	4
21/04/2022					25/04/2022	00-741-126443		0592057	-	78.90			78.90	SI	4
21/04/2022					25/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0672468	22000194	4.00	1460		4.00	SI	4
21/04/2022					13/04/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,560.36	1533			NO	
22/04/2022	077-2022-OC-MPV	010419800	010419900	82,984.24	25/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0568358	22000197	2,646.26	1600	82,984.24	2,646.26	SI	3
22/04/2022					25/04/2022	00-741-074524	00-000-299294	0565082	22000198	7,678.00			7,678.00	SI	3
22/04/2022					25/04/2022	00-741-126443		0580207	-	157.80			157.80	SI	3
22/04/2022					13/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	72,502.18	1580			NO	
29/04/2022	082-2022-OC-MPV	010420267	010420335	39,008.76	04/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0776622	22000209	10,530.73	1695	39,008.76	10,530.73	SI	5
29/04/2022					04/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0775203	22000208	694.68			694.68	SI	5
29/04/2022					04/05/2022	00-741-126443		0773587	-	299.40			299.40	SI	5
29/04/2022					06/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0186416	22000212	2.90	1662		2.90	SI	7
29/04/2022					04/05/2022	00-741-413280		0772335	-	32.40	2279		32.40	SI	5
29/04/2022					28/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	21,105.30	1706			NO	
29/04/2022					28/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	5,044.00	1705			NO	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

29/04/2022					28/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,299.35	1704			NO	
Total				459,620.40								459,620.40	170,695.12		

Mayo de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos (atraso)
		Del	Al												
03/05/2022	083-2022-OC-MPV	010420336	010420454	18,623.56	06/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0155522	22000210	11,313.07	1737	18,623.56	11,313.07	SI	3
03/05/2022					06/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0158950	22000211	7,231.59			7,231.59	SI	3
03/05/2022					04/05/2022	00-741-126443		0767022	-	78.90				NO	
04/05/2022	084-2022-OC-MPV	010420455	010420551	8,045.38	06/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0189693	22000213	3,562.07	1761	8,045.38	3,562.07	SI	2
04/05/2022					06/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0240582	22000214	4,483.31			4,483.31	SI	2
13/05/2022	091-2022-OC-MPV	010421048	010421122	6,279.15	16/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0385335	22000233	5,312.46	1914	6,279.15	5,312.46	SI	3
13/05/2022					16/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0382000	22000232	966.69			966.69	SI	3
17/05/2022	093-2022-OC-MPV	010421285	010421434	12,983.48	18/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0430040	22000239	6,658.95	1942	12,983.48		NO	
17/05/2022					18/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0427169	22000238	1,635.18				NO	
17/05/2022					20/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0908964	21000641	5.00	1252		5.00	SI	3
17/05/2022					12/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	4,684.35	1943			NO	
18/05/2022	094-2022-OC-MPV	010421435	010421586	22,965.93	20/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0906158	22000240	10,216.35	1956	22,965.93	10,216.35	SI	2
18/05/2022					20/05/2022	00-741-413280		0901936	-	7,925.98			7,925.98	SI	2
18/05/2022					20/05/2022	00-741-126443		0903841	-	78.60			78.60	SI	2
18/05/2022					20/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0907700	21000642	4,745.00	3157		4,745.00	SI	2
20/05/2022	096-2022-OC-MPV	010421663	010421800	32,800.66	24/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0101970	22000242	13,860.58	2029	32,800.66	13,860.58	SI	4
20/05/2022					24/05/2022	00-741-413280		0097234	-	6,897.48			6,897.48	SI	4
20/05/2022					24/05/2022	00-741-126443		0098798	-	78.60			78.60	SI	4
20/05/2022					19/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	2,991.00	2030			NO	
20/05/2022					19/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	2,991.00	2031			NO	
20/05/2022					19/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	2,991.00	2035			NO	
20/05/2022					19/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	2,991.00	2036			NO	
26/05/2022	100-2022-OC-MPV	010422125	010422207	16,384.91	31/05/2022	00-741-126443		0580507	-	78.90	2110	16,384.91	78.90	SI	5
26/05/2022					31/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0583056	22000249	6,975.55			6,975.55	SI	5
26/05/2022					31/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0584136	22000250	7,335.61			7,335.61	SI	5
26/05/2022					24/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,994.85	2133			NO	
27/05/2022	101-2022-OC-MPV	010422208	010422292	28,784.45	31/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0569554	22000251	10,444.58	2153	28,784.45	10,444.58	SI	4
27/05/2022					31/05/2022	00-741-074524	00-000-299294	0570958	22000252	3,573.95			3,573.95	SI	4
27/05/2022					26/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	14,765.92	2143			NO	
31/05/2022	103-2022-OC-MPV	010422542	010422690	166,507.17	02/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0620882	22000259	7,336.08	2144	166,507.17	7,336.08	SI	2
31/05/2022					02/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0623204	22000260	34,527.95			34,527.95	SI	2
31/05/2022					25/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	21,413.72	2206			NO	
31/05/2022					22/04/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Transferencias abono	-	2,777.64	2207			NO	
31/05/2022					26/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	72,502.18	2208			NO	
31/05/2022					27/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	27,949.60	2209			NO	
Total				668,573.35								668,573.35	146,949.40		

Junio de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos (atraso)
		Del	Al												
13/06/2022	106-2022-OC-MPV	010422882	010422973	11,475.41	06/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0686093	22000265	2,341.20	2255	11,475.41	2,341.20	SI	3

03/06/2022					06/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0688916	22000266	4,016.47			4,016.47	SI	3
03/06/2022					31/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	2,558.87	2248			NO	
03/06/2022					31/05/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	2,558.87	2249			NO	
08/06/2022	109-2022-OC-MPV	010423207	010423304	14,026.20	10/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0116523	22000275	4,031.83	2289	14,026.20	4,031.83	SI	2
08/06/2022					10/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0117423	22000276	4,353.69			4,353.69	SI	2
08/06/2022					03/06/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	5,640.68	2290			NO	
09/06/2022	110-2022-OC-MPV	010423305	010423392	9,060.40	10/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0113912	22000278	5,823.24	2299	9,060.40		NO	
09/06/2022					10/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0111861	22000277	3,157.06				NO	
09/06/2022					10/06/2022	00-741-126443		0109588	-	78.60				NO	
09/06/2022					13/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0985437	22000279	1.50	2285		1.50	SI	4
10/06/2022	111-2022-OC-MPV	010423393	010423485	68,203.18	13/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0955984	22000280	63,666.22	2318	68,203.18	63,666.22	SI	3
10/06/2022					13/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0951695	22000281	4,536.96			4,536.96	SI	3
16/06/2022	115-2022-OC-MPV	010423742	010423837	18,176.48	20/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0815036	22000290	13,887.77	2410	18,176.48	13,887.77	SI	4
16/06/2022					20/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0816309	22000291	4,288.71			4,288.71	SI	4
17/06/2022	116-2022-OC-MPV	010423838	010423913	17,289.43	20/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0817940	22000292	12,011.77	2422	17,289.43	12,011.77	SI	3
17/06/2022					20/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0819750	22000293	5,269.16			5,269.16	SI	3
17/06/2022					20/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0820796	22000289	8.50	2285		8.50	SI	3
23/06/2022	120-2022-OC-MPV	010424428	010424577	15,052.74	27/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0683803	22000302	8,033.97	2472	15,052.74	8,033.97	SI	4
23/06/2022					27/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0686337	22000303	7,018.77			7,018.77	SI	4
28/06/2022	122-2022-OC-MPV	010424841	010425012	27,346.35	30/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0815676	22000309	8,640.15	2496	27,346.35	8,640.15	SI	2
28/06/2022					30/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0814376	22000308	18,405.40			18,405.40	SI	2
28/06/2022					30/06/2022	00-741-126443		0813014	-	299.40			299.40	SI	2
28/06/2022					30/06/2022	00-741-074524	00-000-299294	0816985	22000306	1.40	2316		1.40	SI	2
Total				501,709.47								501,708.82	160,812.87		

Julio de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Obeservación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias trancurridos
		Del	Al												
01/07/2022	124-2022-OC-MPV	010425255	010425367	11,790.02	04/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0355825	22000312	6,871.41	2533	11,790.02	6,871.41	SI	3
01/07/2022					04/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0357714	22000313	3,437.97			3,437.97	SI	3
01/07/2022					30/06/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	162.86	2529			NO	
01/07/2022					30/06/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	299.18	2528			NO	
01/07/2022					30/06/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	1,018.60	2526			NO	
08/07/2022	129-2022-OC-MPV	010425694	010425769	7,155.20	13/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0406844	22000325	1,811.04	2608	7,155.20	1,811.04	SI	5
08/07/2022					13/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0408457	22000326	5,344.16			5,344.16	SI	5
11/07/2022	130-2022-OC-MPV	010425770	010425896	31,667.39	12/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0427645	22000327	26,498.94	2616	31,667.39		NO	
11/07/2022					12/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0428807	22000328	5,123.45				NO	
11/07/2022					13/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0409773	22000329	45.00	2439		45.00	SI	2
15/07/2022	134-2022-OC-MPV	010426181	010426246	4,702.28	18/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0500812	22000338	441.84	2666	4,702.28	441.84	SI	3
15/07/2022					18/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0502552	22000339	3,961.04			3,961.04	SI	3
15/07/2022					18/07/2022	00-741-126443		0507015	-	299.40			299.40	SI	3
22/07/2022	139-2022-OC-MPV	010426582	010426688	6,885.27	25/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0318543	22000349	5,744.41	2770	6,885.27	5,744.41	SI	3
22/07/2022					25/07/2022	00-741-074524	00-000-299294	0317580	22000348	1,140.86			1,140.86	SI	3
27/07/2022	142-2022-OC-MPV	010426876	010426895	3,015.67	02/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0964458	22000355	1,700.49	2831	3,015.67	1,700.49	SI	6
27/07/2022					02/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0962700	22000354	1,315.18			1,315.18	SI	6
Total				222,325.00								222,325.00	32,112.80		

Agosto de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos (atraso)
		Del	Al												
01/08/2022	143-2022-OC-MPV	010426896	010427015	45,970.10	02/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0969221	22000357	5,344.42	2843	45,970.10		NO	
01/08/2022					02/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0967321	22000356	34,625.68				NO	
01/08/2022					03/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0656805	22000358	6,000.00	2604		6,000.00	SI	2
05/08/2022	147-2022-OC-MPV	010427318	010427387	10,095.68	11/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0968618	22000373	6,115.13	2927	10,095.68	6,115.13	SI	6
05/08/2022					11/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0969901	22000374	3,980.55			3,980.55	SI	6
11/08/2022	151-2022-OC-MPV	010427770	010427856	31,395.23	15/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0402009	22000379	3,234.44	3005	31,395.23	3,234.44	SI	4
11/08/2022					15/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0400041	22000378	6,999.15			6,999.15	SI	4
11/08/2022					15/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0403749	22000377	271.44	2673		271.44	SI	4
11/08/2022					10/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	20,890.20	3007			NO	
12/08/2022	152-2022-OC-MPV	010427857	010427950	37,836.43	16/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0595238	22000381	3,153.87	3038	37,836.43	3,153.87	SI	4
12/08/2022					16/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0596576	22000382	3,998.78			3,998.78	SI	4
12/08/2022					11/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	2,684.65	3022			NO	
12/08/2022					11/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	27,999.13	3023			NO	
15/08/2022	153-2022-OC-MPV	010427951	010428017	11,885.34	17/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0475526	22000384	2,425.05	3049	11,885.34	2,425.05	SI	2
15/08/2022					17/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0474114	22000385	3,954.10			3,954.10	SI	2
15/08/2022					17/08/2022	00-741-413280		0471917	-	173.46	3041 y 3042		173.46	SI	2
15/08/2022					22/07/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	4,692.73	3048			NO	
15/08/2022					22/07/2022	00-756-002368	Cuenta Detracción	173428251		320.00	3041			NO	
15/08/2022					22/07/2022	00-756-002368	Cuenta Detracción	173428193		320.00	3042			NO	
16/08/2022	154-2022-OC-MPV	010428018	010428109	7,064.51	18/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0037591	22000386	3,262.44	3062	7,064.51	3,262.44	SI	2
16/08/2022					18/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0038786	22000387	3,802.07			3,802.07	SI	2
17/08/2022	155-2022-OC-MPV	010428110	010428187	201,198.61	18/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0034762	22000388	2,490.18	3085	201,198.61		NO	
17/08/2022					18/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0036560	22000389	3,655.63				NO	
17/08/2022					23/08/2022	00-756-008641	Cheque	0266258	-	117,977.71	3084		117,977.71	SI	6
17/08/2022					23/08/2022	00-756-008641	Cheque	0256425	-	59,770.74			59,770.74	SI	6
17/08/2022					23/08/2022	00-756-008641	Cheque	0241692	-	11,815.15			11,815.15	SI	6
17/08/2022					23/08/2022	00-756-008641	Cheque	0330762	-	2,644.90			2,644.90	SI	6
17/08/2022					23/08/2022	00-756-008641	Cheque	0228702	-	849.45			849.45	SI	6
17/08/2022					16/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,994.85	3083			NO	
19/08/2022	157-2022-OC-MPV	010428285	010428362	9,421.32	23/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0158474	22000398	6,278.35	3127	9,421.32	6,278.35	SI	4
19/08/2022					23/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0160755	22000399	3,142.97			3,142.97	SI	4
24/08/2022	160-2022-OC-MPV	010428566	010428647	176,826.91	26/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0740407	22000406	6,630.00	3219	176,826.91	6,630.00	SI	2
24/08/2022					26/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0741929	22000407	3,324.84			3,324.84	SI	2
24/08/2022					26/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0830201	22000405	127,972.07	3218		127,972.07	SI	2
24/08/2022					26/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0791666	22000404	36,500.00	3217		36,500.00	SI	2
24/08/2022					31/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0618902	22000415	2,400.00	2820		2,400.00	SI	7
26/08/2022	162-2022-OC-MPV	010428708	010428831	80,018.71	31/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0612155	22000416	11,889.14	3243	80,018.71	11,889.14	SI	5
26/08/2022					31/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0614052	22000417	4,696.97			4,696.97	SI	5
26/08/2022					25/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	21,222.02	3241			NO	
26/08/2022					19/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	42,210.58	3240			NO	
29/08/2022	163-2022-OC-MPV	010428832	010429032	103,809.73	31/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0623495	22000418	22,207.43	3254	103,809.69	22,207.43	SI	2
29/08/2022					31/08/2022	00-741-074524	00-000-299294	0647493	22000419	9,100.16			9,100.16	SI	2

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

29/08/2022					26/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	72,502.10	3253			NO	
31/08/2022	164-2022-OC-MPV	010429033	010429201	60,684.04	02/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0584710	22000421	17,413.07	3262	60,684.04	17,413.07	SI	2
31/08/2022					02/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0586360	22000422	8,671.64			8,671.64	SI	2
31/08/2022					29/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	27,949.60	3261			NO	
31/08/2022					29/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	5,630.73	3258			NO	
31/08/2022					26/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	704.00	3259			NO	
31/08/2022					26/08/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	315.00	3260			NO	
Total				1,018,953.52								1,018,953.48	500,655.07		

Setiembre de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos (atraso)
		Del	Al												
02/09/2022	166-2022-OC-MPV	010429319	010429424	8,611.87	05/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0714262	22000428	3,886.81	3303	8,611.87	3,886.81	SI	3
02/09/2022					05/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0715620	22000429	4,650.16			4,650.16	SI	3
02/09/2022					05/09/2022	00-741-126443		0706345	-	74.90			74.90	SI	3
05/09/2022	167-2022-OC-MPV	010429425	010429531	44,085.23	07/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0202420	22000430	4,150.57	3333	44,085.23	4,150.57	SI	2
05/09/2022					07/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0203381	22000431	3,968.56			3,968.56	SI	2
05/09/2022					02/09/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	35,966.10	3332			NO	
08/09/2022	170-2022-OC-MPV	010429680	010429747	11,290.57	12/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0390608	22000437	7,432.22	3389	11,290.57	7,432.22	SI	4
08/09/2022					12/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0391526	22000438	3,134.70			3,134.70	SI	4
08/09/2022					31/08/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	723.65	3383			NO	
09/09/2022	171-2022-OC-MPV	010429748	010429807	4,695.69	12/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0392481	22000439	638.44	3413	4,695.69	638.44	SI	3
09/09/2022					12/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0393829	22000440	4,057.25			4,057.25	SI	3
14/09/2022	174-2022-OC-MPV	010429959	010430042	13,995.75	15/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0161338	22000445	5,324.73	3455	13,995.75		NO	
14/09/2022					15/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0162557	22000446	5,262.55				NO	
14/09/2022					13/09/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	1,904.47	3446			NO	
14/09/2022					13/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Entrega efectivo	-	1,500.00	3456			NO	
14/09/2022					16/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0230467	22000448	4.00	3051		4.00	SI	2
16/09/2022	176-2022-OC-MPV	010430125	010430188	7,029.58	19/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0421584	22000454	1,976.77	3474	7,029.58	1,976.77	SI	3
16/09/2022					19/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0422420	22000455	5,052.81			5,052.81	SI	3
20/09/2022	178-2022-OC-MPV	010430280	010430334	21,775.99	22/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0809224	22000644	21.00	3204	21,775.99	21.00	SI	2
20/09/2022					22/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0807072	22000458	4,099.87	3544		4,099.87	SI	2
20/09/2022					22/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0808284	22000459	5,181.51			5,181.51	SI	2
20/09/2022					19/09/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	12,473.61	3543			NO	
22/09/2022	180-2022-OC-MPV	010430395	010430450	547,491.27	26/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0938561	22000462	677.14	3600	547,491.27	677.14	SI	4
22/09/2022					26/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0939974	22000463	2,591.87			2,591.87	SI	4
22/09/2022					21/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	11,819.52	3589			NO	
22/09/2022					21/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	39,124.08	3590			NO	
22/09/2022					21/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	71,027.28	3591			NO	
22/09/2022					21/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	79,153.20	3592			NO	
22/09/2022					21/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	140,130.00	3593			NO	
22/09/2022					21/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	202,968.18	3594			NO	
23/09/2022	181-2022-OC-MPV	010430451	010430509	7,726.17	26/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0943230	22000464	4,666.96	3601	7,726.17	4,666.96	SI	3
23/09/2022					26/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0945653	22000465	3,059.21			3,059.21	SI	3
26/09/2022	182-2022-OC-MPV	010430510	010430623	7,617.22	30/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0316911	22000468	779.03	3614	7,617.52	779.03	SI	4
26/09/2022					30/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0598875	22000469	6,838.49			6,838.49	SI	4

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

27/09/2022	183-2022-OC-MPV	010430624	010430688	10,313.28	03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0481202	22000474	1,566.80	3622	10,313.28	1,566.80	SI	6
27/09/2022					03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0482526	22000475	7,476.18			7,476.18	SI	6
27/09/2022					30/09/2022	00-741-074524	00-000-299294	0601460	22000472	1,000.00	3545		1,000.00	SI	3
27/09/2022					03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0491556	22000473	270.30	3174		270.30	SI	6
28/09/2022	184-2022-OC-MPV	010430689	010430749	6,351.25	03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0511054	22000476	3,263.55	3628	6,351.25	3,263.55	SI	5
28/09/2022					03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0508773	22000477	2,702.00			2,702.00	SI	5
28/09/2022					30/09/2022	00-741-126443		0605429	-	385.70			385.70	SI	2
29/09/2022	185-2022-OC-MPV	010430750	010430795	5,704.94	03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0486648	22000478	903.43	3630	5,704.94	903.43	SI	4
29/09/2022					03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0487706	22000479	4,771.09			4,771.09	SI	4
29/09/2022					30/09/2022	00-741-413280		0607250	-	30.42	3728			NO	
30/09/2022	186-2022-OC-MPV	010430796	010430862	4,351.42	03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0489140	22000480	1,173.50	3641	4,351.42	1,173.50	SI	3
30/09/2022					03/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0490521	22000481	3,177.92			3,177.92	SI	3
Total				1,339,681.07								1,339,681.37	93,632.74		

Octubre de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos (atraso)
		Del	Al												
03/10/2022	187-2022-OC-MPV	010430863	010430923	12,879.85	05/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0450137	22000482	525.01	3681	12,879.85	525.01	SI	2
03/10/2022					05/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0451817	22000483	4,938.92			4,938.92	SI	2
03/10/2022					28/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	783.18	3660			NO	
03/10/2022					28/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,091.10	3662			NO	
03/10/2022					28/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,104.80	3663			NO	
03/10/2022					28/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,323.28	3664			NO	
03/10/2022					28/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,502.93	3665			NO	
03/10/2022					28/09/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	1,610.63	3666			NO	
07/10/2022	191-2022-OC-MPV	010431082	010431141	93,800.19	10/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0573414	22000490	84,359.33	3731	93,800.19	84,359.33	SI	3
07/10/2022					10/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0603831	22000491	5,999.49			5,999.49	SI	3
07/10/2022					10/10/2022	00-741-413280		0606803	-	108.41	3726		108.41	SI	3
07/10/2022					29/09/2022	00-741-413280	Estado bancario	Notas de abono	-	2,932.96	3730			NO	
07/10/2022					30/09/2022	00-756-002368	Estado de Cta. Cte.	168039603	-	400.00	3726			NO	
11/10/2022	193-2022-OC-MPV	010431230	010431319	11,723.51	13/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0630173	22000494	6,671.88	3752	11,723.51	6,671.88	SI	2
11/10/2022					13/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0631632	22000495	5,051.63			5,051.63	SI	2
14/10/2022	196-2022-OC-MPV	010431500	010431565	4,911.14	19/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0260516	22000500	2,014.73	3840	4,911.14	2,014.73	SI	5
14/10/2022					19/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0261451	22000501	2,896.41			2,896.41	SI	5
17/10/2022	197-2022-OC-MPV	010431566	010431710	16,295.59	19/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0262466	22000502	5,434.48	3867	16,295.59	5,434.48	SI	2
17/10/2022					19/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0263432	22000503	10,782.41			10,782.41	SI	2
17/10/2022					19/10/2022	00-741-126443		0258682	-	78.70			78.70	SI	2
21/10/2022	201-2022-OC-MPV	010431895	010431928	2,762.70	25/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0143650	22000510	1,258.90	3912	2,762.70	1,258.90	SI	4
21/10/2022					25/10/2022	00-741-074524	00-000-299294	0145526	22000511	1,425.10			1,425.10	SI	4
21/10/2022					25/10/2022	00-741-126443		0167626	-	78.70			78.70	SI	4
27/10/2022	205-2022-OC-MPV	010432113	010432173	616,625.30	02/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0563937	22000521	2,341.64	3965	616,625.30	2,341.64	SI	6
27/10/2022					02/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0568040	22000522	5,348.19			5,348.19	SI	6
27/10/2022					26/10/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	143,423.82	3963			NO	
27/10/2022					26/10/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	25,970.85	3962			NO	
27/10/2022					26/10/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	48,805.85	3961			NO	
27/10/2022					26/10/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	289,475.80	3960			NO	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

27/10/2022					26/10/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	90,703.85	3958		NO	
27/10/2022					26/10/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	10,555.30	3957		NO	
28/10/2022	206-2022-OC-MPV	010432174	010432254	6,773.60	02/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0571075	22000523	3,625.44	3968	6,773.60	3,625.44	SI	5
28/10/2022					02/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0574597	22000524	3,148.16			3,148.16	SI	5
31/10/2022	207-2022-OC-MPV	010432255	010432317	4,463.41	02/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0577450	22000525	2,167.84	3989	4,463.41	2,167.84	SI	2
31/10/2022					02/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0580457	22000526	2,295.57			2,295.57	SI	2
Total				883,339.99								883,339.99	150,550.94		

Noviembre de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-S	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Días transcurridos (atraso)
		Del	Al												
02/11/2022	208-2022-OC-MPV	010432318	010432381	4,031.74	03/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0374260	22000527	1,654.91	3969	4,031.74		NO	
02/11/2022					03/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0375578	22000528	2,305.83				NO	
02/11/2022					07/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0487715	22000529	71.00	3883		71.00	SI	5
03/11/2022	209-2022-OC-MPV	010432382	010432455	12,737.77	07/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0485292	22000530	9,622.45	4016	12,737.77	9,622.45	SI	4
03/11/2022					07/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0486711	22000532	3,112.49			3,112.49	SI	4
03/11/2022					07/11/2022	00-741-413280		0526524	-	2.83	4388		2.83	SI	4
04/11/2022	210-2022-OC-MPV	010432456	010432526	75,487.30	07/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0489423	22000533	69,391.20	4022	75,487.30	69,391.20	SI	3
04/11/2022					07/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0517633	22000534	6,096.10			6,096.10	SI	3
08/11/2022	212-2022-OC-MPV	010432627	010432700	55,063.14	10/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0448888	22000537	46,557.84	4068	55,063.14	46,557.84	SI	2
08/11/2022					10/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0468583	22000538	8,505.30			8,505.30	SI	2
11/11/2022	215-2022-OC-MPV	010432902	010432965	4,772.06	14/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0747056	22000547	1,545.01	4114	4,772.06	1,545.01	SI	3
11/11/2022					14/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0748411	22000548	3,227.05			3,227.05	SI	3
18/11/2022	220-2022-OC-MPV	010433351	010433407	836,853.60	21/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0540440	22000560	2,097.60	4226	836,853.60	2,097.60	SI	3
18/11/2022					21/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0541750	22000561	2,073.92			2,073.92	SI	3
18/11/2022					14/11/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	532,345.76	4225			NO	
18/11/2022					15/11/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	300,336.32				NO	
24/11/2022	224-2022-OC-MPV	010433652	010433685	209,833.88	28/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0638879	22000568	759.88	4282	209,833.88	759.88	SI	4
24/11/2022					28/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0640181	22000569	1,250.10			1,250.10	SI	4
24/11/2022					25/11/2022	00-756-008641	Cheque	0278308	-	117,977.71	4283			NO	
24/11/2022					25/11/2022	00-756-008641	Cheque	0306893	-	59,770.75				NO	
24/11/2022					25/11/2022	00-756-008641	Cheque	0296042	-	11,815.15				NO	
24/11/2022					25/11/2022	00-756-008641	Cheque	0287369	-	2,644.89				NO	
24/11/2022					25/11/2022	00-756-008641	Cheque	0319410	-	849.45				NO	
24/11/2022					23/11/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	14,765.95	4281			NO	
25/11/2022	225-2022-OC-MPV	010433686	010433751	42,189.47	28/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0613536	22000570	3,391.93	4302	42,189.47	3,391.93	SI	3
25/11/2022					28/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0611872	22000571	2,510.16			2,510.16	SI	3
25/11/2022					24/11/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	2,684.65	4298			NO	
25/11/2022					22/11/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	5,603.60	4299			NO	
25/11/2022					24/11/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	27,999.13	4300			NO	
28/11/2022	226-2022-OC-MPV	010433752	010433824	6,909.50	30/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0813059	22000572	3,913.58	4305	6,909.50	3,913.58	SI	2
28/11/2022					30/11/2022	00-741-074524	00-000-299294	0814165	22000573	2,917.22			2,917.22	SI	2
28/11/2022					30/11/2022	00-741-126443		0818416	-	78.70			78.70	SI	2
30/11/2022	228-2022-OC-MPV	010433907	010433972	55,306.15	05/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0905155	22000577	2,280.93	4364	55,306.15	2,280.93	SI	5
30/11/2022					05/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0906961	22000578	3,649.10			3,649.10	SI	5
30/11/2022					30/11/2022	00-741-126443		0175757	-	204.50				NO	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

30/11/2022					29/11/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	27,949.60	4365			NO	
30/11/2022					25/11/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	21,222.02	4366			NO	
Total				1,526,288.52								1,526,288.52	173,054.39		

Diciembre de 2022

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos (atraso)
		Del	Al												
01/12/2022	229-2022-OC-MPV	010433973	010434050	13,492.78	05/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0908201	22000583	6,440.44	4383	13,492.78	6,440.44	SI	4
01/12/2022					05/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0909443	22000584	6,894.94			6,894.94	SI	4
01/12/2022					05/12/2022	00-741-126443		0916069	-	157.40			157.40	SI	4
02/12/2022	230-2022-OC-MPV	010434052	010434132	10,821.93	05/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0911039	22000585	7,117.11	4384	10,821.93	7,117.11	SI	3
02/12/2022					05/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0912432	22000586	3,694.82			3,694.82	SI	3
02/12/2022					05/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0913608	22000581	10.00	4050		10.00	SI	3
05/12/2022	231-2022-OC-MPV	010434133	010434218	8,194.09	19/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0646378	22000595	4,814.11	4392	8,194.09	4,814.11	SI	14
05/12/2022					19/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0647726	22000596	3,258.83			3,258.83	SI	14
05/12/2022					02/12/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	121.15	4393			NO	
06/12/2022	232-2022-OC-MPV	010434219	010434300	56,523.22	19/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0649656	22000599	6,573.85	4398	56,523.22	6,573.85	SI	13
06/12/2022					19/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0650553	22000600	3,273.84			3,273.84	SI	13
06/12/2022					19/12/2022	00-741-413280		0656510	-	5,000.00			5,000.00	SI	13
06/12/2022					19/12/2022	00-741-126443		0657919	-	78.70			78.70	SI	13
06/12/2022					05/12/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	5,630.73	4399			NO	
06/12/2022					05/12/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	35,966.10	4400			NO	
07/12/2022	233-2022-OC-MPV	010434301	010434385	12,090.90	19/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0651659	22000601	8,506.97	4407	12,090.90	8,506.97	SI	12
07/12/2022					19/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0652554	22000602	3,583.93			3,583.93	SI	12
12/12/2022	234-2022-OC-MPV	010434386	010434434	4,922.80	19/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0653352	22000603	1,762.42	4422	4,922.80	1,762.42	SI	7
12/12/2022					19/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0654212	22000604	2,008.57			2,008.57	SI	7
12/12/2022					06/12/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	723.65	4423			NO	
12/12/2022					06/12/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	214.08	4424			NO	
12/12/2022					06/12/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	214.08				NO	
13/12/2022	235-2022-OC-MPV	010434435	010434483	8,511.99	21/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0977143	22000605	5,669.44	4425	8,511.99	5,669.44	SI	8
13/12/2022					21/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0978658	22000606	2,842.55			2,842.55	SI	8
14/12/2022	236-2022-OC-MPV	010434484	010434556	19,676.05	20/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0017021	22000607	8,695.30	4474	19,676.05	8,695.30	SI	6
14/12/2022					20/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0018519	22000608	3,366.94			3,366.94	SI	6
14/12/2022					13/12/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	7,060.45	4472			NO	
14/12/2022					13/12/2022	00-756-008641	Estado Bancario	Notas de abono	-	7.00				NO	
14/12/2022					13/12/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	546.36	4473			NO	
15/12/2022	237-2022-OC-MPV	010434557	010434643	15,668.44	20/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0019832	22000611	12,021.25	4476	15,668.44	12,021.25	SI	5
15/12/2022					20/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0021380	22000612	3,545.59			3,545.59	SI	5
15/12/2022					20/12/2022	00-741-126443		0027524	-	83.60			83.60	SI	5
15/12/2022					02/12/2022	00-741-413280	Estado Bancario	Notas de abono	-	18.00	4515			NO	
16/12/2022	238-2022-OC-MPV	010434644	010434807	24,854.20	20/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0023382	22000609	10,229.86	4527	24,854.20	10,229.86	SI	4
16/12/2022					20/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0024655	22000610	14,545.64			14,545.64	SI	4
16/12/2022					20/12/2022	00-741-126443		0028757	-	78.70			78.70	SI	4
19/12/2022	239-2022-OC-MPV	010434808	010434913	16,889.31	21/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0979902	22000614	10,729.04	4546	16,889.31	10,729.04	SI	2
19/12/2022					21/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0983731	22000615	5,770.77			5,770.77	SI	2
19/12/2022					21/12/2022	00-741-126443		0972724	-	310.80			310.80	SI	2

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

19/12/2022					21/12/2022	00-741-126443		0974694	-	78.70			78.70	SI	2
20/12/2022	240-2022-OC-MPV	010434914	010435007	13,537.63	23/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0637075	22000618	8,127.99	4574	13,537.63	8,127.99	SI	3
20/12/2022					23/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0639386	22000619	5,409.64			5,409.64	SI	3
21/12/2022	241-2022-OC-MPV	010435008	010435094	6,209.47	23/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0642649	22000620	2,264.24	4575	6,209.47	2,264.24	SI	2
21/12/2022					23/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0644583	22000621	3,861.63			3,861.63	SI	2
21/12/2022					23/12/2022	00-741-126443		0629730	-	83.60	4476		83.60	SI	2
23/12/2022	243-2022-OC-MPV	010435125	010435168	5,166.26	27/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0664006	22000624	601.20	4629	5,166.26	601.20	SI	4
23/12/2022					27/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0666455	22000625	4,391.51			4,391.51	SI	4
23/12/2022					26/12/2022	00-741-126443		0847556	-	158.50			158.50	SI	3
23/12/2022					26/12/2022	00-741-413280		0849923	-	15.05	4811		15.05	SI	3
27/12/2022	245-2022-OC-MPV	010435198	010435278	8,199.05	28/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0617249	22000638	3,983.60	4630	8,199.05		NO	
27/12/2022					28/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0618646	22000639	3,591.03				NO	
27/12/2022					17/01/2023	00-741-126443		0847306	-	80.90			80.90	SI	21
27/12/2022					28/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0620730	22000635	543.52	3722			NO	
28/12/2022	246-2022-OC-MPV	010435279	010435343	10,104.51	30/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0852897	22000644	3,056.89	4723	10,104.51	3,056.89	SI	2
28/12/2022					30/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0851333	22000643	6,643.62			6,643.62	SI	2
28/12/2022					30/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0854592	22000642	404.00	4063		404.00	SI	2
29/12/2022	247-2022-OC-MPV	010435344	010435423	11,077.41	30/12/2022	00-741-074524	00-000-299294	0918065	22000646	1,653.12	4512	11,077.41		NO	
29/12/2022					03/01/2023	00-741-074524	00-000-299294	0327548	22000648	4,260.21	4758		4,260.21	SI	5
29/12/2022					03/01/2023	00-741-074524	00-000-299294	0325902	22000647	5,164.08			5,164.08	SI	5
Total 2022				255,786.94								255,786.94	185,667.17		

Febrero de 2023

Parte diario					Vouchers de depósito, estados bancarios, constancias de transferencia y otros								Observación		
Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total	Fecha de depósito	N° de cuenta	Referencias	N° de Operación	N° de documento T-6	Importe	Reg. SIAF	Importe total	Importe Depositado fuera de plazo legal	Deposito fuera de Plazo (SI / NO)	Dias transcurridos (atraso)
		Del	Al												
09/02/2023	028-2023-OC-MPV	010436927	010436981	5,569.71	16/02/2023	00-741-074524	00-000-299294	0620436	23000061	1,130.79	244	5,569.71	1,130.79	SI	7
09/02/2023					16/02/2023	00-741-074524	00-000-299294	0621553	23000062	4,358.02			4,358.02	SI	7
09/02/2023					16/02/2023	00-741-126443		0623104	-	80.90			80.90	SI	7
10/02/2023	029-2023-OC-MPV	010436982	010437072	6,012.92	15/02/2023	00-741-074524	00-000-299294	0279675	23000063	2,085.93	257	6,012.92	2,085.93	SI	5
10/02/2023					15/02/2023	00-741-074524	00-000-299294	0282107	23000064	3,890.85			3,890.85	SI	5
10/02/2023					15/02/2023	00-741-413280		0287494	-	36.14	373		36.14	SI	5
13/02/2023	030-2023-OC-MPV	010437073	010437201	20,489.75	15/02/2023	00-741-074524	00-000-299294	0282902	23000070	12,528.52	266	20,489.75	12,528.52	SI	2
13/02/2023					15/02/2023	00-741-074524	00-000-299294	0283903	23000071	7,348.53			7,348.53	SI	2
13/02/2023					15/02/2023	00-741-126443		0289399	-	78.70			78.70	SI	2
13/02/2023					15/02/2023	00-741-074524	00-000-299294	0285102	23000069	267.00	84		267.00	SI	2
13/02/2023					17/02/2023	00-741-074524	00-000-299294	0968240	23000077	267.00	84		267.00	SI	4
Total 2023				58,296.71								58,296.71	32,072.38		
Total 2022 - 2023				7,248,297.58								7,248,297.58	1,733,203.55		

Fuente: Recibos de ingresos recaudados durante el periodo de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023.
Elaborado por: Comisión Auditoria

Del cuadro precedente, se aprecia que, de los S/ 7 248 297,58 recaudados según los partes diarios y recibos físicos, un total de S/ 1 733 203,55, no fueron depositados dentro del plazo de 24 horas exigido por la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, de 24 de enero de 2007, que precisa: *"(...) 4.1 Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento, deben* ***ser depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas.***

4.2 El abono de los fondos percibidos en las respectivas cuentas bancarias se hará dentro del plazo indicado en el numeral anterior, cuando dicha percepción sea en efectivo o con cheques del mismo banco, Cuando se trate de cheques de otros bancos, se aplicará el plazo adicional del canje.
4.3 Cuando en razón a particularidades propias del sistema de recaudación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP).
(....)".

II. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Cabe señalar, que las deficiencias reveladas no constituyen necesariamente todos los aspectos de control interno que podrían ser situaciones reportables, debido a que estas fueron identificadas como resultado de la evaluación de las operaciones, procesos, actividades y sistemas relacionados con los objetivos de la auditoría, y no con el propósito de evaluar en su conjunto la estructura de control interno de la entidad.

Como resultado de la evaluación del diseño, implementación y efectividad de los controles internos de la materia de control, se advierten las siguientes deficiencias:

1. CARENCIA DE NORMATIVA INTERNA Y LINEAMIENTOS QUE REGULEN EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA, DEPÓSITO Y REGISTRO DE INGRESOS, GENERA EL RIESGO DE QUE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR LA ENTIDAD NO GARANTICEN LA UNIFORMIDAD, CONTROL Y TRANSPARENCIA EN LAS OPERACIONES

Como resultado de la prueba de recorrido efectuada al proceso de recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos municipales, del subproceso "Percepción o recaudación de fondos", se evidenció que la Entidad no cuenta con una directiva interna ni lineamientos formalmente aprobados que regulen de manera integral el procedimiento de recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos municipales por diversos conceptos.

No obstante, la Oficina de Caja, desarrolla una secuencia de actividades relacionadas al referido procedimiento, la cual fue detallada por la Responsable de la Oficina de Caja, en el cuestionario aplicado el 12 de junio de 2025, conforme se expone a continuación:

*"La **"Recaudación de Ingresos"** se realiza de acuerdo al TUPA y TUSNE de la Municipalidad Provincial de Virú, así como las acotaciones de pago emitidos por las unidades orgánicas de la entidad en los diferentes conceptos: Impuesto Predial, partida de nacimiento, matrimonio, constancias de no adeudos de impuestos predial, alcabala vehicular (...) entre otros.*
(...)
*Para el **"Registro de ingresos en el SISMUN"** se utiliza la información remitida por los responsables de las áreas, contenida en las órdenes de pago antes mencionadas (estados de cuenta, tickets, acotaciones y/o liquidaciones de alcabala, entre otros, debidamente visadas), según el procedimiento que se detalla a continuación: - Ingreso al sistema SISMUN: Se accede mediante el ícono existente en el escritorio de la computadora de caja.*
(...)
*La **"Custodia"** de los fondos recaudados durante el día, producto de los pagos realizados por los administrados por diversos conceptos, inicialmente se guarda en el cajón del mueble utilizado por el responsable de caja para tal fin (...).*
(...)
*Posteriormente, se realiza el **"Registro"** de los ingresos detallados en el "Parte Diario", en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF (Fase Determinado y Fase Recaudado), según la fuente de financiamiento a que corresponden (Impuestos Municipales o Recursos Directamente Recaudados); generándose el documento "T-6 Papeleta de Depósito a favor del Tesoro Público" que debe ser aprobado por el MEF (lo cual puede demorar hasta un día hábil) y con ello, se procede a realizar el **"Depósito"** en las cuentas correspondientes del Banco de la Nación (...)".*

Sobre el particular, se constató que las actividades relacionadas con el manejo de los fondos recaudados se realizan sin criterios uniformes, sin responsabilidades funcionales claramente establecidas y sin controles documentados que orienten y delimiten las actuaciones del personal encargado.

Los hechos expuestos denotan la inobservancia de las siguientes normas:

- **Normas de Control Interno, aprobada con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006, publicada el 3 de noviembre de 2006.**

"(...)
3. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL
(...)
3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas.
Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo a los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.
Comentarios:
01 Los procesos, actividades y tareas que toda entidad desarrolla deben ser claramente entendidos y estar correctamente definidos de acuerdo con los estándares establecidos por el titular o funcionario designado, para así garantizar su adecuada documentación. Dicha documentación comprende también los registros generados por los controles establecidos, como consecuencia de hechos significativos que se produzcan en los procesos, actividades y tareas, debiendo considerarse como mínimo la descripción de los hechos sucedidos, el efecto o impacto, las medidas adoptadas para su corrección y los responsables en cada caso.
02 Cualquier modificación en los procesos, actividades y tareas producto de mejoras o cambios en las normativas y estándares deben reflejarse en una actualización de la documentación respectiva.
(...)
04. La documentación de los procesos, actividades y tareas debe garantizar una adecuada transparencia en la ejecución de los mismos, así como asegurar el rastreo de las fuentes de defectos o errores en los productos o servicios generados (trazabilidad).

3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas
Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento de control interno.
Comentarios:
01 Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas deben proporcionar seguridad de que éstos se estén desarrollando de acuerdo con lo establecido en los reglamentos, políticas y procedimientos, así como asegurar la calidad de los productos y servicios entregados por las entidades. Caso contrario se debe detectar y corregir oportunamente cualquier desviación con respecto a lo planeado.
02 Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas deben brindar la oportunidad de realizar propuestas de mejora en éstos con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia, y así contribuir a la mejora continua en la entidad.
(...)

5. NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN
(...
5.1. Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo
5.1.1. Prevención y monitoreo

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos (...)".

La carencia de normativa interna y lineamientos que regulen el procedimiento de recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos genera el riesgo de que las actividades realizadas por la entidad no garanticen la uniformidad, control y transparencia en las operaciones

La situación descrita ha sido originada por la inacción y deficiente articulación entre de las áreas intervinientes en la gestión y control de la recaudación de ingresos municipales, para la formalización y estandarización de políticas y procedimientos operativos sobre el proceso en mención.

2. AUSENCIA DE CONTOLES Y MEDIDAS DE SEGURIDAD PARA EL RESGUARDO Y TRASLADO DEL DINERO RECAUDADO POR LA OFICINA DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ, GENERA EL RIESGO DE PÉRDIDA, USO INDEBIDO Y/O ACTOS ILEGALES; AFECTANDO LA EFICIENCIA Y TRANSPARENCIA EN LA RECAUDACIÓN, CUSTODIA Y DEPÓSITO DE LOS FONDOS PÚBLICOS.

De la evaluación al sistema de control interno de la Entidad y de las pruebas de recorrido aplicadas al procedimiento relacionado a la recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos municipales, del subproceso "Percepción o recaudación de fondos", así como la inspección *in situ* al ambiente donde funciona la Oficina de Caja, se observó que la Entidad no cuenta con medidas de seguridad adecuadas para el resguardo y traslado del dinero recaudado por concepto de ingresos municipales, tales como procedimientos formalizados, mecanismos de protección física, medios de transporte seguros o controles que minimicen riesgos durante el manejo y desplazamiento de los fondos; lo cual implica que, el dinero efectivo permanece expuesto a riesgos durante su permanencia en las instalaciones de la entidad y durante su traslado para el depósito en las cuentas bancarias correspondientes.

Al respecto, en el cuestionario de 12 de junio de 2025, aplicado a la Responsable de Caja, señaló que, si bien la Entidad no cuenta con procedimientos ni normativas internas que regulen la recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos recaudados, producto de los pagos realizados por los administrados por diversos conceptos, en su área realizan el siguiente procedimiento:

*"La **Custodia** de los fondos recaudados durante el día, producto de los pagos realizados por los administrados por diversos conceptos, inicialmente se guarda en el cajón del mueble utilizado por el responsable de caja para tal fin; luego, al concluir con la cobranza del día, desde el Sistema de Recaudación Municipal - SISMUN, se genera e imprime un "Parte Diario" que resume el total de ingresos registrados durante el día (...)".*

*Posteriormente, se realiza el **"Registro"** de los ingresos detallados en el "Parte Diario", en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF (Fase Determinado y Fase Recaudado), (...) se procede a realizar el **"Depósito"** en las cuentas correspondientes del Banco de la Nación (CUT – Cuenta Única del Tesoro Público), o en otras cuentas bancarias, en el caso de pagos por defensa civil o el IGV de las facturas emitidas por la Municipalidad".*

Ausencia de medidas de seguridad que garanticen el resguardo del dinero recaudado

Se observó que la caja fuerte de la Oficina de Caja de la Entidad, actualmente se encuentra malograda, por lo que no viene siendo utilizada para el resguardo del dinero recaudado, según se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 2
Caja fuerte de la Oficina de Caja malograda



Fuente: Tomas fotográficas de la Oficina de Caja.

Asimismo, se verificó que los cajones de los muebles utilizados para guardar provisionalmente el dinero de la recaudación del día no cuentan con llaves para su aseguramiento. Tampoco cuentan con una máquina contadora de billetes para agilizar el pago o detectar billetes falsos, hechos que fueron corroborados en el cuestionario de 12 de junio de 2025, aplicado a la Responsable de la Oficina de Caja. Lo mencionado se muestra en la siguiente imagen:

Imagen n.° 3
Gaveteros no cuentan con llave para resguardar el dinero recaudado



Fuente: Tomas fotográficas de la Oficina de Caja.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

Ausencia de protocolo o plan para el traslado del dinero recaudado hacia las oficinas del Banco de la Nación, para su depósito.

De igual manera, se advierte que la Entidad no cuenta con un protocolo o procedimiento de seguridad para el traslado del dinero recaudado desde la Oficina de Caja hacia las oficinas del Banco de la Nación, para su depósito respectivo, que garanticen la integridad del efectivo y la seguridad del personal responsable.

Los hechos expuestos denotan la inobservancia de las siguientes normas:

- **Ley n.° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, publicada el 18 de abril de 2006, vigente desde el 19 de abril de 2006, y modificatorias.**

  "TÍTULO III
  CONTROL INTERNO
  Capítulo I
  Implantación y Funcionamiento
  Artículo 4.- Implantación del control interno
  Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:
  a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
  b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos".

- **Normas de Control Interno, aprobada con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006, publicada el 3 de noviembre de 2006.**

  "(...)
  1. NORMA GENERAL PARA COMPONENTE EL AMBIENTE DE CONTROL
  (...)
  1.7. Asignación de autoridad y responsabilidad
  Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

  Comentarios:
  01 El titular o funcionario designado debe tomar las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan. Los funcionarios y servidores públicos tienen la responsabilidad de mantenerse actualizados en sus deberes y responsabilidades demostrando preocupación e interés en el desempeño de su labor.
  (...)
  03 Todo el personal que labora en las entidades del Estado debe asumir sus responsabilidades en relación con las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupa. En este sentido, cada funcionario o servidor público es responsable de sus actos y debe rendir cuenta de los mismos.

  2. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS
  (...)
  2.2. Identificación de los riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y ***tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.***

Comentarios:
(...)
05 Se debe identificar los eventos externos e internos que afectan o puedan afectar a la entidad. Dichos eventos, si ocurren, tienen un impacto positivo, negativo o una combinación de ambos. Por lo tanto, los eventos con signo negativo representan riesgos y requieren de evaluación y respuesta por parte del órgano competente de la entidad. De otro lado, los eventos con signo positivo representan oportunidades y compensan los impactos negativos de los riesgos. En términos generales, una fuente de identificación son los análisis de fortalezas-oportunidades-debilidades-amenazas que realizan las entidades como parte del proceso de planeamiento estratégico, en tanto éstos hayan sido correctamente elaborados.
(...)

5. NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN

5.1. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO

5.1.1. Prevención y monitoreo
El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

Comentarios:
01 La supervisión constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo la entidad, sean de gestión, operativas o de control. En su desarrollo intervienen actividades de prevención y monitoreo por cuanto, dada la naturaleza integral del control interno, resulta conveniente vigilar y evaluar sobre la marcha, es decir conforme transcurre la gestión de la entidad, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan".

02 La prevención implica desarrollar y mantener una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias, desviaciones y demás situaciones adversas para la entidad. Se fundamenta sobre la base de la observación y análisis de sus procesos y operaciones, efectuados de manera diligente, oportuna y comprometida con la buena marcha institucional. En tal sentido, está estrechamente relacionada y opera como resultado de las actividades de monitoreo".

La ausencia de medidas de seguridad para el resguardo y traslado del dinero recaudado por la Oficina de Caja, generan el riesgo de pérdida, uso indebido y/o actos ilegales, lo cual podría afectar la eficiencia y transparencia en la recaudación, custodia y depósito de los fondos públicos de la Entidad.

La situación advertida ha sido originada por la falta de diligencia de la administración municipal de la implementación de mobiliario adecuado, así como procedimientos y/o mecanismos de recaudación y seguridad para lograr una adecuada y eficiente captación, custodia y depósito de los ingresos municipales.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

3. FALTA DE MECANISMOS DE PAGO DIGITALES EN EL PROCESO DE RECAUDACIÓN MUNICIPAL, LIMITA LA ACCESIBILIDAD DE LOS CONTRIBUYENTES PARA EFECTUAR SUS PAGOS Y GENERA EL RIESGO DE USO INDEBIDO DE LOS FONDOS PÚBLICOS.

De la evaluación efectuada al diseño y efectividad del sistema de control interno de la Entidad y de las pruebas de recorrido aplicadas al procedimiento relacionado a la recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos, del subproceso "Percepción o recaudación de fondos", se identificó que la Oficina de Caja realiza la recaudación de ingresos municipales por diversos conceptos, como: Impuesto Predial, partida de nacimiento, matrimonio, constancias de no adeudos de impuestos predial, alcabala vehicular, duplicado del certificado de inspección técnica, certificado de posesión/servicios básicos, licencias de funcionamiento, habilitación vehicular anual unidad camioneta rural, habilitación vehicular anual unidad automóvil, entre otros; principalmente de forma presencial y mediante pagos en efectivo.

Ello fue corroborado, en el cuestionario de 12 de junio d 2025, aplicado a la Encargada de la Oficina de Caja, donde mencionó lo siguiente: *"El contribuyente o administrado se acerca a la ventanilla de Caja General con su orden de pago (estados de cuenta, tickets, acotaciones y/o liquidaciones de alcabala, entre otros, debidamente visadas), se procede a recibir y contabilizar el dinero, de encontrarse todo conforme se procede con la emisión del recibo de ingresos a través del sistema SISMUN. (...) en algunas ocasiones los administrados realizan sus pagos mediante transferencias bancarias, en estos casos se verifica que el estado de cuenta emitido por el área correspondiente coincida con la transferencia realizada y lo registrado en el sistema SISMUN, para luego emitir el recibo".*

Al respecto, se advierte que la Entidad no cuenta con medios de pago electrónico ni digitales, como: Plataformas de pago en línea, POS (Punto de venta) para el cobro a través del uso de tarjetas de crédito y débito, billeteras digitales (Yape o plin) u otros mecanismos electrónicos autorizados para la recaudación de ingresos, lo cual permitiría que el dinero recaudado vaya directamente a las cuentas bancarias de la Entidad, situación que limita alternativas de pago disponibles para los usuarios.

Los hechos expuestos denotan la inobservancia de las siguientes normas:

- **Ley n.° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, publicada el 18 de abril de 2006, vigente desde el 19 de abril de 2006, y modificatorias.**

  "TÍTULO III
  CONTROL INTERNO
  Capitulo I
  Implantación y Funcionamiento
  Artículo 4.- Implantación del control interno
  Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:
  a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
  b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos (...)"

- **Normas de Control Interno, aprobada con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006, publicada el 3 de noviembre de 2006.**

"2. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS
(...)
2.2. Identificación de los riesgos
En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y ***tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.***

Comentarios:
(...)
05 Se debe identificar los eventos externos e internos que afectan o puedan afectar a la entidad. Dichos eventos, si ocurren, tienen un impacto positivo, negativo o una combinación de ambos. Por lo tanto, los eventos con signo negativo representan riesgos y requieren de evaluación y respuesta por parte del órgano competente de la entidad. De otro lado, los eventos con signo positivo representan oportunidades y compensan los impactos negativos de los riesgos. En términos generales, una fuente de identificación son los análisis de fortalezas-oportunidades-debilidades-amenazas que realizan las entidades como parte del proceso de planeamiento estratégico, en tanto éstos hayan sido correctamente elaborados.
(...)

3. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL
(...)
3.3. Evaluación costo-beneficio
El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

Comentarios:

01 Debe considerarse como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio de él se pueda obtener. Para ello la evaluación de los controles debe hacerse a través de dos criterios: factibilidad y conveniencia.

02 La factibilidad tiene que ver con la capacidad de la entidad de implantar y aplicar el control eficazmente, lo que está determinado, fundamentalmente, por su disponibilidad de recursos, incluyendo personal con capacidad para ejecutar los procedimientos y medidas del caso y obtener los objetivos de control pretendidos.

03 La conveniencia se relaciona con los beneficios esperados en comparación con los recursos invertidos, y con la necesidad de que los controles se acoplen de manera natural a los procesos, actividades y tareas de los empleados y se conviertan en parte de ellos.

3.10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones
La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

Comentarios:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

01 Los controles generales los conforman la estructura, políticas y procedimientos que se aplican a las TIC de la entidad y que contribuyen a asegurar su correcta operatividad. Los principales controles deben establecerse en:

- *Sistemas de seguridad de planificación y gestión de la entidad en los cuales los controles de los sistemas de información deben aplicarse en las secciones de desarrollo, producción y soporte".*

La falta de mecanismos de pago digitales en la Entidad, limita la accesibilidad de los contribuyentes para efectuar sus pagos y genera el riesgo de uso indebido de los fondos públicos.

La situación descrita se originó por la falta de diligencia de la administración municipal, al no implementar acciones de planificación y gestión orientadas a modernizar el proceso de recaudación municipal a través de medios de pago digitales y su integración con el sistema administrativo y financiero institucional.

4. CARENCIA DE CONTROLES EN LAS OFICINAS ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD QUE GARANTICEN LA EXACTITUD, INTEGRIDAD Y CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS REGISTRADOS EN EL SISMUN, EL SIAF Y EL EP-1, GENERA EL RIESGO DE OMISIONES, ERRORES O IRREGULARIDADES EN EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS INGRESOS MUNICIPALES, ASÍ COMO, DE PÉRDIDA O USO INDEBIDO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.

De la revisión y evaluación de la información financiera y de la ejecución presupuestaria de los ingresos municipales recaudados por la Entidad, correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, se evidenció que la Entidad no cuenta con controles adecuados en sus oficinas administrativas que garanticen y aseguren la exactitud, integridad y consistencia de la información financiera y presupuestaria, situación que originó la existencia de diferencias y/o faltantes entre los registros de ingresos consignados en el Sistema Integrado de Información Municipal – SISMUN y aquellos registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF y en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos (EP-1), en relación a los ingresos municipales recaudados.

Al respecto, se determinó que en el referido período, los ingresos registrados y recaudados en el SISMUN ascienden a **S/ 8,800,253.79**, mientras que el importe generado en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF y en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos (EP-1) reflejó **S/ 8,704,042.32**, resultando una diferencia de **S/ 96,211.47** no registrados en el SIAF ni en el EP-1; advirtiéndose, que no se efectuaron las conciliaciones respectivas de los saldos entre los registros consignados en los sistemas informáticos ni los depósitos realizados en las cuentas bancarias de la Entidad, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

Cuadro n.° 2
Diferencias entre el registro de ingresos (*) en el SISMUN, reportados en partes diario, registro de ingresos (**) en el SIAF y EP-1, los depósitos en cuentas bancarias

Año	Mes	Registro de ingresos (*) en el SISMUN reportados en partes diario (a)	Registro de ingresos depositado en cuentas bancarias	Registro de ingresos (**) en el SIAF y EP-1 (b)	Diferencia de ingresos recaudados en SISMUN y no registrados en el SIAF (c) = (a) – (b)
		Monto S/	Monto S/	Monto S/	Monto S/
2022	Enero	306,753.38	306,753.38	307,121.18	- 367.80
	Febrero	278,065.29	278,065.29	356,396.51	- 78,331.22
	Marzo	845,434.43	845,434.43	799,082.03	46,352.40
	Abril	475,527.80	475,527.80	475,584.31	- 56.51
	Mayo	822,683.62	822,683.62	831,707.20	- 9,023.58
	Junio	505,496.21	505,496.21	464,278.38	41,217.83
	Julio	222,325.00	222,325.00	225,717.16	- 3,392.16
	Agosto	1,019,003.60	1,019,003.60	957,636.76	61,366.84
	Septiembre	1,351,233.54	1,351,233.54	1,360,394.65	- 9,161.11
	Octubre	891,662.83	891,662.83	896,229.43	- 4,566.60
	Noviembre	1,526,288.52	1,526,288.52	1,526,774.52	- 486.00
	Diciembre	255,786.94	255,786.94	247,683.25	8,103.69
	Sub Total	**8,500,261.16**	**8,500,261.16**	**8,448,605.38**	**51,655.78**

Año	Mes	Registro de ingresos (*) en el SISMUN reportados en partes diario (a)	Registro de ingresos depositado en cuentas bancarias	Registro de ingresos (**) en el SIAF y EP-1 (b)	Diferencia de ingresos recaudados en SISMUN y no registrados en el SIAF (c) = (a) – (b)
		Monto S/	Monto S/	Monto S/	Monto S/
2023	Enero	143,959.60	143,959.60	136,868.75	7,090.85
	Febrero	156,033.03	156,033.03	118,568.19	37,464.84
	Sub Total	**299,992.63**	**299,992.63**	**255,436.94**	**44,555.69**
	Total	**8,800,253.79**	**8,800,253.79**	**8,704,042.32**	**96,211.47**

Fuente: Recibos físicos de ingresos, SISMUN, Partes Diarios de Caja, SIAF, EP-1, Vouchers de Depósito – T6, del 1 de enero de 222 al 15 de febrero de 2023
Elaboración: Propia
Leyenda:
(*) Corresponde al registro de ingresos en el SISMUN y reportados en los partes diarios.
(**) Corresponde a los ingresos municipales recaudados por la entidad, no incluye la incorporación ellos saldos de balance, Intereses por depósitos distintos de recursos por privatización y concesiones y Derechos de vigencia de minas.

En relación al cuadro precedente, que contiene el resultado del análisis de la información financiera y presupuestaria correspondiente al periodo de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, se determinó que los ingresos registrados y recaudados en el Sistema Integrado de Información Municipal – SISMUN, no fueron registrados en su totalidad en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF, existiendo una diferencia de **S/ 96,211.47**. Dicha situación revela deficiencias en los controles internos sobre el registro, conciliación y depósito oportuno de los ingresos recaudados.

Los hechos expuestos denotan la inobservancia de las siguientes normas:

- **Directiva n.° 001-2021-EF/51.01 Resolución Directoral N° 007-2021-EF/51.01 "Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para Periodos Intermedios del Ejercicio Fiscal 2021", aprobada con Resolución Directoral n.° 00-2021-EF/51.01 publicada el 21 de abril de 2021.**

"(...)
ACCIONES PRELIMINARES AL CIERRE CONTABLE

(...)
a) Elaborar los análisis de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la Entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados y sustentados.
b) Efectuar a través de los responsables de las áreas de Presupuesto, Logística, Tesorería, Contabilidad y otras áreas, las acciones para el adecuado y oportuno registro de las transacciones de ingresos y de gastos en el Módulo Administrativo del SIAF y en otros aplicativos, los mismos que deben estar debidamente conciliados entre sí, a fin de evitar modificaciones de registros, que conlleven a solicitudes de apertura de la información de periodos cerrados y declarados por sus representantes a la DGCP.
(...)"

- **NICSP 24 - Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros, versión incluye las modificaciones introducidas en las NICSP emitidas hasta el 31 de enero de 2022.**

"(...)
Objetivo
1. Esta norma requiere que se incluya una comparación de los importes del presupuesto y los importes reales que surgen de la ejecución del presupuesto en los estados financieros de las entidades a las que se les requiere, o eligen, poner a disposición pública su presupuesto aprobado y para el que, por ello, tienen la obligación pública de rendir cuentas. Esta norma también requiere la revelación de una explicación sobre las razones de las diferencias materiales entre el presupuesto y los importes reales. El cumplimiento con los requerimientos de esta Norma asegurará que las entidades del sector público cumplen con sus obligaciones de rendición de cuentas y aumentará la transparencia de sus estados financieros al demostrar (a) el cumplimiento con el presupuesto aprobado sobre el que tienen la obligación pública de rendir cuentas y, (b) cuando el presupuesto y los estados financieros se preparan según las mismas bases, su rendimiento financiero para conseguir los resultados presupuestados.
(...)
Base comparable
31. Todas las comparaciones de los importes presupuestados y realizados se presentarán en una base comparable al presupuesto.

32. La comparación de los importes presupuestados y reales se presentará con las mismas bases contables [base de acumulación (o devengo), efectivo u otra base], con la misma base de clasificación y para las mismas entidades y periodo que el presupuesto aprobado. Esto asegurará que la información revelada sobre el cumplimiento del presupuesto en los estados financieros está en la misma base que el propio presupuesto. En algunos casos, esto puede implicar presentar una comparación entre el presupuesto y lo realizado con diferentes bases de contabilización. para diferentes grupos de actividades y diferente presentación o formato de clasificación que los adoptados para los estados financieros.
(...)"

- **Plan Contable Gubernamental - Versión Actualizada, aprobado con Resolución Directoral n.° 001-2018- EF/51).**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

"GLOSARIO DE TÉRMINOS
(...)
Simultaneidad y paralelismo contable:
Las operaciones realizadas por los organismos públicos son registradas en la contabilidad patrimonial y en la contabilidad presupuestaria; es decir bajo este principio a toda operación real registrada en el proceso contable financiero, corresponde paralela y simultáneamente un registro en el proceso contable presupuestario. De tal manera que con los mismos documentos fuentes, se procesa información en las distintas áreas".

- **Norma General del Sistema de Contabilidad n.° 6 "Conciliación de Saldos", aprobada por Resolución Ministerial 801-81-EFC/76 de 17 de setiembre de 1981.**

"(...) la conciliación de saldos consiste en la realización de acciones relacionadas entre sí y dispuestas en forma permanente o en periodos determinados, para establecer la concordancia de las cifras mostradas en los registros contables con lo realmente disponible o existente (...), que el objetivo o finalidad es asegurar a través de pruebas de comprobación o verificación de saldos, la utilidad o confiabilidad de la información financiera".

- **Normas de Control Interno, aprobada con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006, publicada el 3 de noviembre de 2006.**

"3. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL
(...)

*La **Norma 3.5 "Verificaciones y Conciliaciones"** de las Normas Básicas para las Actividades de Control Gerencial establece que los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.*

Comentarios:
01 Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas deben realizarse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.
02 Deben también realizarse verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos. Dichos registros están referidos a la información operativa, financiera, administrativa y estratégica propia de la institución.
(...)
5. NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN
[...]
5.1. Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo
5.1.1. Prevención y monitoreo
El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos (...)".

Comentarios:
01 La supervisión constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo la entidad, sean de gestión, operativas o de control. En su desarrollo intervienen actividades de prevención y monitoreo por cuanto, dada la naturaleza

integral del control interno, resulta conveniente vigilar y evaluar sobre la marcha, es decir conforme transcurre la gestión de la entidad, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan".

La carencia de controles en las oficinas administrativas de la entidad que garanticen la exactitud, integridad y consistencia de la información financiera y presupuestaria, genera el riesgo de omisiones, errores o irregularidades en el registro y control de los ingresos municipales, así como, de pérdida o uso indebido de los recursos públicos.

Esta situación se originó por la falta de supervisión y monitoreo por parte de la administración municipal, al no implementar procedimientos de control y conciliaciones periódicas en la información financiera y presupuestaria de los ingresos recaudados por la Entidad.

III. OBSERVACIONES

INGRESOS MUNICIPALES RECAUDADOS POR LA ENTIDAD A TRAVÉS DE RECIBOS CON FECHAS DE EMISIÓN ADULTERADOS EN EL SISMUN, NO FUERON CONSIDERADOS EN LOS PARTES DIARIOS, NI DEPOSITADOS EN LAS CUENTAS BANCARIAS DE LA ENTIDAD, LO CUAL GENERÓ PERJUICIO ECONÓMICO DE S/ 287 372,04.

De la revisión a la documentación relacionada a la recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos por todo concepto captados por la Municipalidad Provincial de Virú, en adelante la "Entidad", durante el período de 1 de enero 2022 al 15 de febrero de 2023, alcanzada por la Subgerencia de Tesorería[1], Oficina de Caja[2] y Archivo General de la Entidad[3], así como, de la verificación al Sistema Integrado de Información Municipal, en adelante "SISMUN", se evidenció que las fechas de emisión de mil ochocientos sesenta y nueve **(1 869)** recibos de ingresos físicos fueron modificadas en dicho sistema con fechas de años anteriores (1 de enero 2021 al 15 de febrero de 2022, respectivamente), a fin de que los importes percibidos a través de estos recibos no sean considerados en los partes diarios generados por la Oficina de Caja, y por ende no se depositen a las cuentas corrientes de la Entidad.

Bajo este contexto se tiene que, del comparativo efectuado entre los partes diarios generados en el SISMUN en el período de enero a diciembre 2021 y febrero 2022, con los partes diarios de ese mismo período generados en el SISMUN en la actualidad (año 2025); se evidenció que los importes de ambos documentos difieren en un total de **S/ 287 372,04**, monto que concuerda con el importe de los recibos de ingresos cuyas fechas fueron modificadas en el referido sistema.

Asimismo, se advirtió la existencia de once (11) recibos físicos custodiados por la Oficina de Caja correspondiente a los días de 11 de enero de 2022, así como, 16, 21, 23, 25 y 28 de marzo de 2022, cuyos importes fueron adulterados físicamente, consignándose importes menores a los originalmente emitidos, lo que permitió que la suma de la totalidad de los recibos de ingresos emitidos en esos días, concuerden con los partes diarios y con los depósitos efectuados en las cuentas corrientes del Banco de la Nación de la Entidad.

Lo expuesto vulneró lo establecido en el numeral 9 del artículo 2 y el numeral 18.1 del artículo 18 del Decreto Legislativo n.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de septiembre de 2018, vigente a partir del 1 de enero de 2019, y modificatorias, referidos al principio de integridad en el registro de ingresos y gastos, así como la responsabilidad de la Entidad en la percepción de los ingresos públicos. De igual forma, transgredió lo establecido en los numerales 6.1 y 6.2 del artículo 6 del Decreto Legislativo n.° 1441 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería,

[1] Mediante acta de recopilación de información n.° 003-2025-CG/OC0631 de 10 de enero de 2025 **(Apéndice n.° 5)**.
[2] Mediante acta de recopilación de información n.° 001-2025-CG/OC0631 de 10 de enero de 2025 **(Apéndice n.° 5)**.
[3] Mediante acta de recopilación de información n.° 004-2025-CG/OC0631 de 10 de enero de 2025 **(Apéndice n.° 5)**.

publicado el 16 de septiembre de 2018, y modificatorias, que establece quiénes son los responsables de la administración de los fondos públicos en las entidades, así como el deber de implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los fondos públicos.

Así también, infringió lo establecido en el numeral 1.1. del artículo 1 del Decreto Supremo n.° 191-2001-EF, que regula la centralización de recursos directamente recaudados, publicado el 20 de septiembre de 2001. De igual modo, contravino lo dispuesto por el artículo 27 del Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 126-2017-EF, publicado el 7 de mayo de 2017, así como los numerales 4.1 y 4.2 del artículo 4 de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, publicada el 24 de enero de 2007, que establece el plazo para el depósito de fondos públicos, y define y regula la percepción de los ingresos públicos y su respectivo registro.

Los hechos descritos ocasionaron un perjuicio económico de **S/ 287 372,04**.

La situación descrita se originó por el accionar de la **Responsable de la Oficina de Caja**, quien, en determinados meses de los años 2022 y 2023[4], luego de finalizar la recaudación diaria de ingresos por diversos conceptos y a través de sus accesos en el módulo de Tesorería del SISMUN[5], adulteró las fechas de emisión de mil ochocientos sesenta y nueve **(1 869)** recibos de ingresos en dicho sistema, a fin de que los importes correspondientes a esos recibos no fueran considerados al momento de generar los partes diarios en el SISMUN, ni depositados en las cuentas bancarias de la Entidad. Asimismo, adulteró los importes de once (11) recibos físicos, correspondientes a los meses de enero y marzo de 2022, consignando importes menores a los originalmente emitidos, permitiendo que la suma de los recibos físicos de los días 11 de enero de 2022, así como, de 16, 21, 23, 25 y 28 de marzo de 2022, bajo su custodia, concuerden con los partes diarios de esas mismas fechas y por ende con los depósitos efectuados en las cuentas bancarias de la Entidad.

De igual manera, por las **Subgerentas de Tesorería**, quienes como responsables de la administración de los fondos públicos de la Entidad, dieron conformidad a los partes diarios, que incluían la documentación sustentatoria de los depósitos, remitidos por la Oficina de Caja; a pesar de que los importes percibidos a través de mil ochocientos sesenta y nueve (**1,869**) recibos (modificados en el SISMUN) no fueron considerados en los referidos partes diarios, ni depositados a las cuentas bancarias de la Entidad; no ejerciendo diligentemente sus funciones de verificar, controlar y cautelar el procedimiento de custodia, registro y depósito de dichos ingresos.

Lo mencionado anteriormente se detalla a continuación:

1. Antecedentes.

1.1 Del procedimiento efectuado por la Entidad[6] para la recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos municipales.

El citado procedimiento es llevado a cabo por la Entidad, conforme lo expuesto en el informe n.° 030-2025-OC/MPV de 22 de abril de 2025[7] **(Apéndice n.° 6)**, emitido por la Responsable de la

[4] Enero, marzo, abril mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, y febrero de 2023.
[5] De acuerdo a lo indicado en el Acta de Entrevista n.° 004-2024-CG/OC0631-SCERPT de 24 de septiembre de 2024, y el Informe n.° 101-2025-MPV/OGA/OTI de 17 de octubre de 2025 **(Apéndice n.os 7 y 8)**.
[6] Cabe precisar, que el procedimiento aplicado por la Entidad para la recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos municipales, no se encuentra regulado en normativa interna alguna; no obstante, es aplicado en todas las operaciones que realiza la Entidad respecto a la captación de fondos.
[7] Remitido al OCI de la Municipalidad Provincial de Virú, a través de oficio n.° 010-2025-MPV/SGT de 23 de abril de 2025 **(Apéndice n.° 6)**, suscrito por la Jefa de la Oficina de Administración Financiera.

Oficina de Caja, donde detalla lo siguiente:

"(...)
***i. Respecto al cobro**: Este se realiza de acuerdo al TUPA, TUSNE y acotaciones de pago emitidos por las unidades orgánicas de la entidad en los diferentes conceptos: Impuesto Predial, partida de nacimiento, matrimonio, constancias de no adeudos de impuestos predial — alcabala -vehicular, duplicado del certificado de inspección técnica, certificado de posesión/servicios básicos, licencias de funcionamiento, habilitación vehicular anual - unidad camioneta rural, habilitación vehicular anual - unidad automóvil (colectivo), derecho de matanza x kg., uso de matadero de camal - ganado mayor por cabeza y ganado menor por cabeza, encierro de ganado por día - ganado mayor y ganado menor, limpieza pública, serenazgo, papeleta de infracción de tránsito, mora impuesto predial, intereses moratorios arbitrios, etc., **debiendo precisar que antes de realizar el cobro, al contribuyente o administrado se le requiere la orden emitida por el responsable del área (Jefe de Oficina, Sub Gerente o Gerente), debidamente visada**.*
El contribuyente o administrado se acerca a la ventanilla de Caja con su orden de pago (Estado de Cuenta, ticket, acotaciones, liquidaciones de Alcabala debidamente visadas), se procede a recibir el dinero, se cuenta y si todo esta conforme, se emite el Recibo de Ingreso a Caja, {entregandole como constancia el recibo original con una copia color rosada (la otra copia color amarillo queda para el Archivo en Caja); en total la ticketera imprime un original con dos copias (uno color rosado y el otro color amarillo). (sic)

ii. Respecto a la Custodia y al Depósito:
Debo informar que luego de concluir con la cobranza en el día, se imprime el Parte Diario de Ingreso a Caja, el cual se genera en el Sistema de Recaudación Municipal (SISMUN) y se procede con el conteo de todo el dinero en efectivo, cheques, documentos de transferencias como resultado de la cobranza para posteriormente proceder a realizar el registro del Ingreso en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF (Fase Determinado y Fase Recaudado) generándose la Papeleta de Depósito a favor del Tesoro Público - T6 (el cual puede demorar hasta un día hábil) y con ello poder realizar el depósito en el Banco de la Nación; por lo que, en base a lo indicado es que el dinero se queda en la caja fuerte de la oficina de caja general hasta realizar su depósito respectivo.
Posteriormente es puesto en conocimiento a Tesorería mediante la notificación del Parte Diario adjuntando copia del voucher de depósito.

***iii. Respecto al registro de los ingresos percibidos:** Dicho registro se realiza en primer lugar en el Sistema de Recaudación Municipal (SISMUN) para la generación del parte diario correspondiente y posteriormente su registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF para la generación de la Papeleta de Depósito a favor del Tesoro Público - T6; el cobro correspondiente a Defensa Civil se abona directamente en efectivo a la cuenta corriente N° 741-126443; las transferencias bancarias se registran directamente en el Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF con nota de abono a la cuenta N° 756-0008641 Impuestos Municipales (Rubro 08), y a la cuenta N° 741-413280 Recursos Directamente Recaudados.*

Asimismo, cuando el administrado solicita emisión de Factura, se deposita en efectivo a la cuenta Recursos Directamente Recaudados de la Municipalidad Provincial de Virú."

1.2 Responsables de la ejecución del procedimiento de recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos captados por la Entidad:

El numeral 045 del Manual de Organización y Funciones – MOF **(Apéndice n.° 36)** de la Entidad, aprobado mediante Resolución de Alcaldía n.° 018-2009-MPV de 17 de agosto de 2009, respecto del puesto de Cajero de la Entidad, establece que la naturaleza de dicho cargo es la *"Ejecución de labores operativas de recepción, custodia y depósito de fondos"*. Asimismo, señala sus funciones

específicas y atribuciones, tales como: *"a) Ejecutar, controlar e informar sobre los movimientos de fondos de las Municipalidad; b) Elaborar los partes diarios de fondos(...), f) Realizar cobros a los contribuyentes por impuestos, tasas, licencias, autorizaciones y demás derechos; i) Elaborar y preparar comprobantes o recibos de pago; j) Recepcionar fondos por ingresos propios, reintegros y similares y efectuar depósitos diarios de los ingresos obtenidos en las respectivas cuentas bancarias.*

En ese sentido, durante el período del 1 de enero del 2022 al 15 de febrero de 2023, el procedimiento de recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos captados por la Entidad, estuvo a cargo de la Responsable de la Oficina de Caja de la Entidad. Para tal efecto, contaba con acceso total a todos los permisos en el módulo de Tesorería del SISMUN de la Entidad[8], tales como el registro de los ingresos recaudados, así como la modificación de la información en dicho sistema.

Por su parte, respecto de la Subgerencia de Tesorería, el artículo 6 del Decreto Legislativo n.° 1441 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería establece que, dentro de los gobiernos locales, el Tesorero es el responsable de la administración de los Fondos Públicos. Asimismo, señala en el numeral 6.2. que dentro de sus funciones se encuentran las de: *"(...) 6. Implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos, que comprende arqueos de los flujos financieros y/o valores, conciliaciones, y demás acciones que determine la Dirección General del Tesoro Público."*, concordante con lo establecido en el artículo 80 del Reglamento de Organización y Funciones – ROF de la Entidad **(Apéndice n.° 37)**, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 034-2017-MPV de 29 de diciembre de 2017, el cual establece que la Subgerencia de Tesorería es el órgano de apoyo encargado de conducir el sistema administrativo de tesorería, y está a cargo de un funcionario con categoría de Subgerente, e indica expresamente, en su artículo 81 que dentro de sus funciones específicas se encuentran las de: "*2. Cautelar la adecuada captación, custodia y depósito de los ingresos, en forma inmediata e intacta (...)*".

Así también, el Manual de Organización y Funciones – MOF de la Entidad, establece como una de las funciones de la Oficina de Tesorería "*b) Registrar, controlar y custodiar los fondos públicos y especies valoradas, que dispone y administra la Municipalidad Provincial de Virú (...), i) Programar y supervisar las actividades de caja, precisando los procedimientos de cobranza, a través de ventanillas al público*". Asimismo, el numeral 042 de dicho documento de gestión indica que una de las funciones del Jefe de Tesorería de la Entidad es: *"t) Practicar arqueos de Caja."*

1.3 Cuentas bancarias de la Entidad donde se efectúa el depósito de la recaudación de ingresos por diversos conceptos

Es de precisar, que las cuentas corrientes de la Entidad del Banco de la Nación[9], donde se efectuaron los depósitos de ingresos de los ingresos por todo concepto captados por la Entidad durante el período 1 de enero 2022 al 15 de febrero de 2023, son las siguientes:

[8] De acuerdo a lo indicado en el Informe n.° 101-2025-MPV/OGA/OTI de 17 de octubre de 2025 **(Apéndice n.° 8)**, emitido por la oficina de Tecnologías de la Información de la Entidad.

[9] Según el oficio n.° 006-2025-MPV/OGA/OAF de 27 de agosto de 2025 **(Apéndice n.° 9)**, emitido por la Jefa de la Oficina de Administración Financiera.

Cuadro n.° 3
Cuentas bancarias donde se depositan los ingresos captados por la Entidad

N°	Número de Cuenta Corriente	Nombre de la cuenta	Tipo de recurso	Moneda	Código cliente	Fecha de apertura
1	00741-413280	MUNI.PROV.VIRU-RDR	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	SOLES	7568	10/03/2015
2	00-756-008641	MUNI.PROV.VIRU-CTA,CT RAL,IMPUESTOS MUNICIPALES	IMPUESTOS MUNICIPALES	SOLES	7568	30/04/2018
3	00-741-074524 / 00-000-299294	MUNI.PROV.VIRU PRESUP / CUENTA ÚNICA DEL TESORO	-	SOLES	7568	25/06/1997
4	00-741-126443	MUNI.PROV.VIRU INSP.TEC.DEFENSA CIVIL D.S195-2001-EF CADIS	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	SOLES	7568	04/05/2007
5	00741-413450	MUNI.PROV.VIRU IMPUESTOS MUNICIPALES	IMPUESTOS MUCIPALES	SOLES	7568	12/03/2015
6	00-741-682559	MUNI.PROV.VIRU CTA CT RAL DONACIONES	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	SOLES	7568	31/08/2021
7	00-756-002368	MUNI.PROV.VIRU D.LEG.940	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	SOLES	7568	25/082008

Fuente: Oficio n.° 006-2025-MPV/OGA/OAF de 27 de agosto de 2025 **(Apéndice n.° 9)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

2. Recibos de ingresos municipales recaudados por la Entidad, con fechas adulteradas en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios emitidos por la Oficina de Caja, ni depositados en las cuentas de la entidad.

Ahora bien, del análisis efectuado a la documentación e información de las operaciones de ingresos, que comprende la recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos por todo concepto captados y depositados en la cuentas corrientes de la Entidad, provenientes de las fuentes de financiamiento 08 Impuestos Municipales y 09 Recursos Directamente Recaudados, que corresponden al período de 1 de enero 2022 al 15 de febrero de 2023, así como, de la verificación y comparación de los recibos de ingresos físicos **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)** y los recibos de ingresos registrados en el SISMUN **(Apéndice n.° 22)**, se evidenció que los fondos públicos captados en el referido período, no fueron incluidos en los partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, ni depositados de manera íntegra a las cuentas corrientes de la Entidad[10] **(Apéndice n.° 23 y 24)**, identificándose un importe faltante por **S/ 287 372,04.**

Al respecto, se identificó la existencia de recibos **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)** correspondientes a los pagos efectuados por usuarios y contribuyentes por diversos conceptos como: Serenazgo, limpieza pública, papeletas de infracción al tránsito, impuesto vehicular, impuesto de alcabala, entre otros **(Apéndice n.° 25)**, cuyas fechas de emisión fueron adulteradas en el SISMUN **(Apéndice n.° 22)**, es decir, se modificó en dicho sistema, el registro de las fechas reales que figuran en los recibos físicos, consignando fechas de años anteriores; lo cual conllevó a que los importes de los ingresos percibidos a través de estos recibos, no fueran considerados en los partes diarios[11] **(Apéndice n.° 23)**, ni depositados en las cuentas corrientes del banco de la nación de la Entidad **(Apéndice n.° 23)**.

Siendo que, durante el período de 1 de enero 2022 al 15 de febrero de 2023, la Oficina de Caja reportó en el registro de ingresos de partes diarios un importe total de **S/ 8 800 203,71**, los cuales fueron depositados a las cuentas bancarias de la Entidad **(Apéndice n.° 24)**; sin embargo, de la sumatoria efectuada a los recibos de ingresos físicos en ese mismo período **(Apéndice n.° 26)**, resultó un total de

10 Las cuentas bancarias donde se depositan los ingresos captados por la Entidad, se encuentran detalladas en el cuadro n.° 1.
11 Los cuales cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

S/ 9 087 575,75; existiendo una diferencia de **S/ 287 372,04**, que no fueron considerados en los partes diarios, ni figuran en los estados de cuenta bancarios de la Entidad, conforme se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 4
Comparativo consolidado entre los ingresos recaudados a través de recibos físicos, los registrados en el SISMUN, reportados en los partes diarios y depositados en cuentas bancarias de la Entidad

Año	Mes	Ingresos recaudados, según recibos de ingresos físicos (a)		Ingresos recaudados, según SISMUN y partes diarios				Ingresos recaudados Y depositados en cuentas bancarias, según váuchers de depósitos - t6		Faltante por ingresos recaudados no depositados en cuentas bancarias (a)-(b)
				No incluidos en Partes Diarios 2022 - Registro de recibos 2022, con adulteración de fechas		Partes Diarios 2022 - Registro de recibos 2022, sin adulteración de fechas - (b)				
		Cantidad	Monto S/	Cantidad	Monto S/	Cantidad	Monto S/	Cantidad	Monto S/	
2022	Enero	1,259	307 473.38	1	720	1,258	306 753.38	1,258	306 753.38	720
	Febrero	1,308	278 065.29	0	0.00	1,308	278 065.29	1,308	278 065.29	0.00
	Marzo	1,764	860 219.18	41	14 784.75	1,723	845 434.43	1,723	845 434.43	14 784.75
	Abril	1,592	503 441.13	95	27 913.33	1,497	475 527.80	1,497	475 527.80	27 913.33
	Mayo	2,338	849 904.47	164	27 220.85	2,174	822 683.62	2,174	822 683.62	27 220.85
	Junio	2,831	545 965.14	286	40 468.93	2,545	505 496.21	2,545	505 496.21	40 468.93
	Julio	1,634	250 907.72	234	28 582.72	1,400	222 325.00	1,400	222 325.00	28 582.72
	Agosto	2,293	1 059 627.62	311	40 674.10	1,982	1 018 953.52	1,982	1 019 003.60	40 674.10
	Septiembre	1,646	1 378 015.54	179	26 782.00	1,467	1 351 233.54	1,467	1 351 233.54	26 782.00
	Octubre	1,436	910 782.91	146	19 120.08	1,290	891 662.83	1,290	891 662.83	19 120.08
	Noviembre	1,642	1 552 753.51	212	26 464.99	1,430	1 526 288.52	1,430	1 526 288.52	26 464.99
	Diciembre	1,435	284,553.23	168	28 766.29	1,267	255 786.94	1,267	255 786.94	28 766.29
	Sub Total	**21,178**	**8 781 709,12**	**1,837**	**281 498.04**	**19,341**	**8 500 211.08**	**19,341**	**8 500 211.08**	**281 498.04**

Año	Mes	Ingresos recaudados, según recibos de ingresos físicos (a)		Ingresos recaudados, según SISMUN y partes diarios				Ingresos recaudados Y depositados en cuentas bancarias, según váuchers de depósitos - t6		Faltante por ingresos recaudados no depositados en cuentas bancarias (a)-(b)
				No incluidos en Partes Diarios 2023 - Registro de recibos 2023, con adulteración de fechas		Partes Diario 2023 - Registro de recibos 2023, sin adulteración de fechas				
		Cantidad	Monto S/	Cantidad	Monto S/	Cantidad	Monto S/	Cantidad	Monto S/	
2023	Enero	1,021	143 959.60	0	0.00	1,021	143,959.60	1,021	143,959.60	0.00
	Febrero	845	161 907.03	32	5 874.00	813	156,033.03	813	156,033.03	5,874.00
	Sub Total	**1,866**	**305 866.63**	**32**	**5 874.00**	**1,834**	**299,992.63**	**1,834**	**299,992.63**	**5,874.00**
	TOTAL	**23,044**	**9,087 575.75**	**1,869**	**287 372.04**	**21,175**	**8,800,203.71**	**21,175**	**8,800,203.71**	**287,372.04**

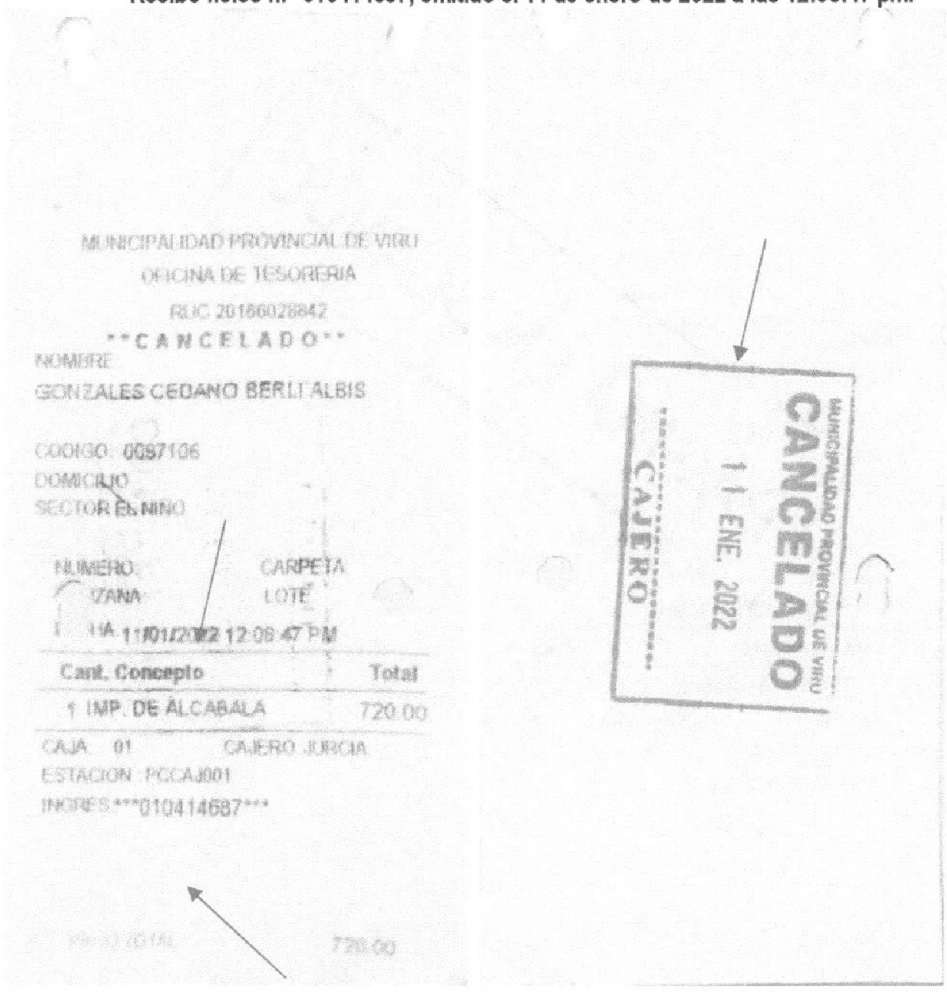
Fuente: Recibos de Ingresos, Registros y modificaciones de recibos de Ingresos en el SISMUN, partes diarios y váuchers de Papeletas de Depósitos T-6, del 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023 **(Apéndices n°s 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 22 y 23)**.
Elaborado por: Comisión Auditoria.

Del cuadro precedente, se observó que durante el periodo de evaluación comprendido entre el 1 de enero de 2022 y el 15 de febrero de 2023, el total de ingresos recaudados por la Entidad ascendió a **S/ 9 087 575,75 (Apéndices n.os 22 y 26)**, según consta en **23 044** recibos físicos de ingresos emitidos y cancelados. No obstante, dicho monto no concuerda con los importes de los recibos registrados en el Sistema Municipal (SISMUN), ni con los partes diarios, ni váuchers de depósitos al Tesoro Público, T-6, ni los estados de cuentas bancarios, ni las notas de abono, entre otros documentos, que sustentan el pago o cancelación de los ingresos recaudados y depositados, los cuales ascienden a la suma de **S/ 8 800 203,71 (Apéndice n.° 24)**, evidenciándose inconsistencias que comprometieron la integridad de los ingresos recaudados, ya que se generó una diferencia de **S/ 287 372.04**, importe que no se depositó en las cuentas corrientes de la Entidad y que corresponde a **1 869** recibos de ingresos emitidos y cancelados **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)**, cuyas fechas de emisión fueron

adulterados en el SISMUN[12], modificando las fechas originales por fechas de años anteriores, tal como se evidencia en las capturas de pantalla del SISMUN[13] **(Apéndice n.° 27)**, lo cual conllevó a que los importes de dichos recibos no sean considerados en los partes diarios, ni depositados en las cuentas bancarias de la Entidad.

Ahora bien, a efectos de ilustrar el mecanismo utilizado por la Responsable de Caja para la adulteración de fechas de emisión de los recibos en el SISMUN, a continuación se muestra la imagen de uno de los recibos físicos por ingresos recaudados, específicamente el recibo n.° 010414687[14] de **11 de enero de 2022 (Apéndice n.° 10)** por S/ 720,00 con el sello de cancelado (**imagen n.° 1**), el cual se encuentra comprendido en el periodo de evaluación[15]; sin embargo, en las **imágenes n.os 2 y 3**, se evidencia la modificación de la fecha del mismo recibo en el SISMUN, donde se aprecia la alteración de la fecha de emisión, con fecha del año anterior (**11 de enero de 2021**) tal como se puede observar:

Imagen n.° 4
Recibo físico n.° 010414687, emitido el 11 de enero de 2022 a las 12:08:47 pm.

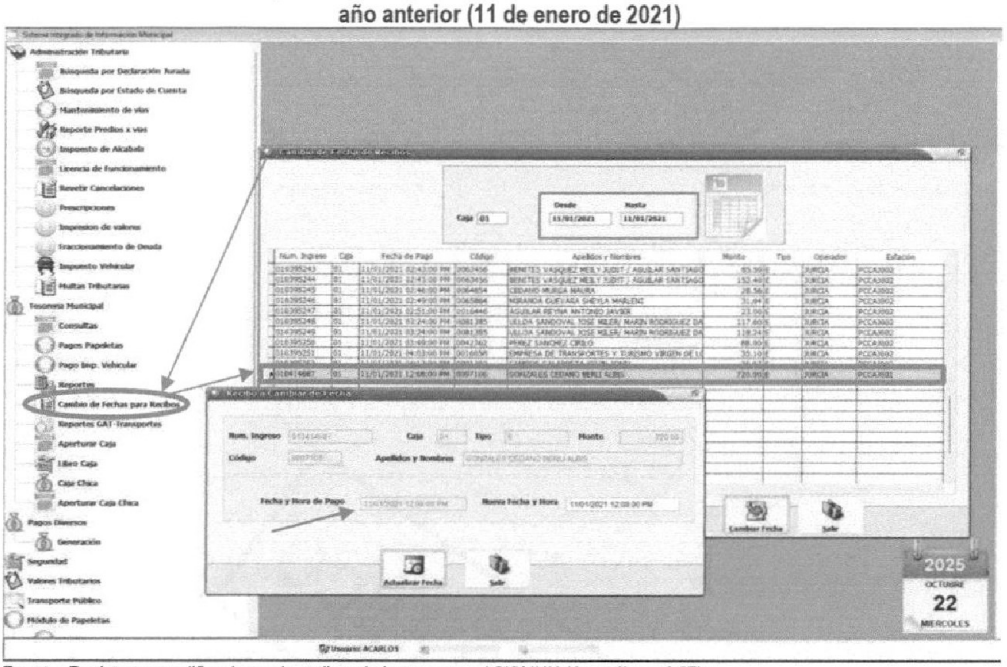


Fuente: Recibo de Ingresos de 11 de enero de 2022 **(Apéndice n.° 10)**

[12] "Módulo Tesorería Municipal – Cambio de fechas para recibos".
[13] Remitido por la Oficina de Administración Financiera, mediante oficio n.° 011-2025-MPV/OGA/OAF de 30 de setiembre de 2025 **(Apéndice n.° 27)**.
[14] Recibo en físico de ingresos recaudados perteneciente al periodo evaluado del 1 de enero 2022 al 15 de febrero de 2023.
[15] 1 de enero 2022 al 15 de febrero de 2023.

Imagen n.° 5

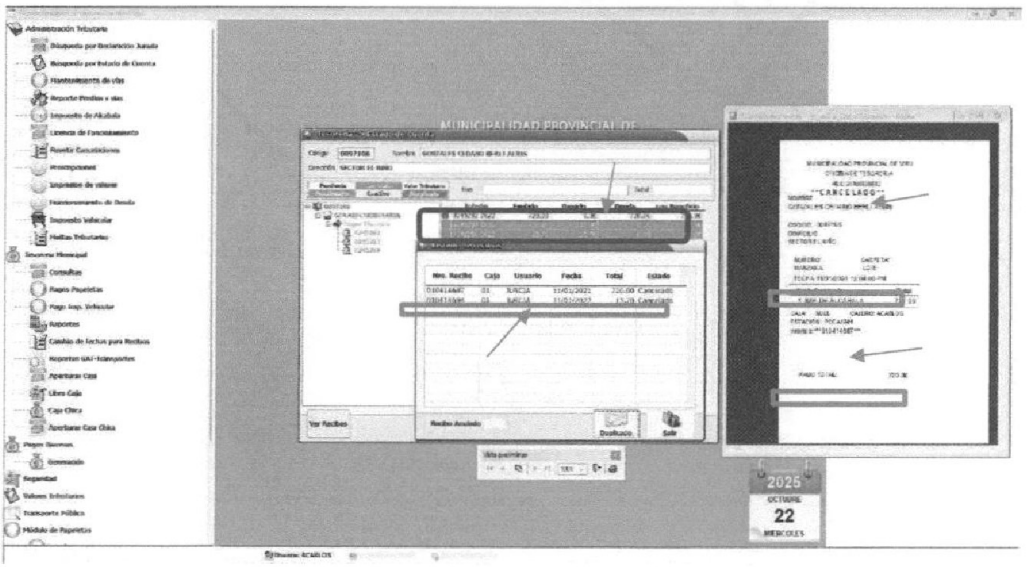
Captura de pantalla del SISMUN, donde se aprecia la adulteración de fecha del recibo n.° 010414687 emitido y cancelado el 11 de enero de 2022 por S/ 720.00, modificado con fecha del año anterior (11 de enero de 2021)



Fuente: Registros y modificaciones de recibos de Ingresos en el SISMUN **(Apéndice n.° 27)**.

Imagen n.° 6

Captura de pantalla de la visualización actual[16] del recibo de ingreso n.° 010414687 que fue emitido y cancelado el 11 de enero de 2022 por S/ 720.00, el cual fue modificado con fecha del año anterior (11 de enero de 2021)



Fuente: Registros y modificaciones de recibos de Ingresos en el SISMUN **(Apéndice n.° 27)**.

16 de octubre de 2025.

De las imágenes precedentes se verificó que la entidad recaudó, según el recibo físico n.° 010414687, emitido el 11 de enero de 2022 a las 12:08:47 p.m.**(Apéndice n.° 10)** el importe de S/ 720.00, no obstante, la fecha de emisión de dicho recibo fue adulterado en el SISMUN, habiéndose modificado la fecha al 11 de enero de 2021 **(Apéndice n.° 22 y 27)** ; lo que conllevó que este no sea considerado en el parte diario rendido por la Oficina de Caja del día 11 de enero de 2022 como ingreso recaudado, y que dicho importe no fuera depositado en las cuentas bancarias de la Entidad. Esta práctica reiterada se efectuó durante el período de 1 de enero 2022 al 15 de febrero de 2023 en 1869 recibos de ingresos emitidos y cancelados **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)**, por un importe total de **S/ 287 372,04**. A continuación, se detalla los ingresos recaudados por la Entidad considerándose únicamente los meses donde hubo adulteración de fechas de los recibos de ingresos en el SISMUN, los cuales no coinciden con el importe reportado en los partes diarios, ni con los depósitos efectuados en las cuentas corrientes de la Entidad:

2.1. Ingresos recaudados en los meses donde se detectaron registros con fechas adulteradas en el SISMUN, no coinciden con el importe rendido en los partes diarios, existiendo una diferencia de S/ 287 372,04

Al respecto, teniendo en cuenta únicamente los meses en los cuales se identificaron modificaciones de fechas en el SISMUN, respecto de los recibos de ingresos físicos, se tiene que, la Oficina de Caja reportó en el registro de ingresos de partes diarios un importe total de **S/ 7 248 297,97 (Apéndice n.° 28)**, los cuales fueron depositados a las cuentas bancarias de la Entidad; sin embargo, de la sumatoria efectuada a los recibos de ingresos físicos emitidos por la Entidad en ese mismo período, resultó un total de **S/ 7 535 670,01 (Apéndice n.° 29)**; existiendo una diferencia de **S/ 287 372,04 (Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)**, que no fueron considerados en los partes diarios, ni figuran en los estados de cuenta bancarios de la Entidad **(Apéndice n.° 29)**, conforme se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 5
Cuadro comparativo entre importes recaudados y los importes registrados en los partes diarios respecto a los meses con registros adulterados[17]

Año	Mes	Importe recaudado según recibos en físico (S/)	Importe rendido según partes diarios (S/)	Diferencia (S/)
2022	Enero	22,249.14	21,529.14	720.00
	Marzo	306,978.61	292,193.86	14,784.75
	Abril	487,533.73	459,620.40	27,913.33
	Mayo	695,794.20	668,573.35	27,220.85
	Junio	542,178.40	501,709.47	40,468.93
	Julio	250,907.72	222,325.00	28,582.72
	Agosto	1,059,627.62	1,018,953.52	40,674.10
	Setiembre	1,366,463.07	1,339,681.07	26,782.00
	Octubre	902,460.07	883,339.99	19,120.08
	Noviembre	1,552,753.51	1,526,288.52	26,464.99
	Diciembre	284,553.23	255,786.94	28,766.29
2023	Del 01 al 15 de febrero	64,170.71	58,296.71	5,874.00
Total		**7,535,670.01**	**7,248,297.97**	**287,372.04**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os. 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 27).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

[17] En el presente cuadro se muestra el total de ingresos recaudados por la Entidad, considerándose únicamente meses donde se detectaron en el SISMUN registros de recibos con fechas adulteradas.

Conforme se aprecia en el cuadro precedente, en los meses de enero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, setiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, así como del 1 al 15 de febrero de 2023, se identificaron algunos recibos de ingresos **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)**, cuyas fechas de emisión que figuran en los documentos físicos, fueron adulterados en el SISMUN, lo que permitió que estos no sean considerados en los partes diarios rendidos por la Oficina de Caja, reportando un importe correspondiente a esos meses de S/ 7 248 297,97 **(Apéndice n.° 28)**, monto que difiere al importe total recaudado durante ese mismo período de **S/ 7 535 670,01 (Apéndice n.° 29)**, lo que generó una diferencia de **S/ 287 372,04**.

A continuación, se detalla los recibos modificados y el importe mensual recaudado por la Oficina de Caja durante el período de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, considerando únicamente los meses en los cuales se identificaron adulteración de fechas de emisión de los recibos en el SISMUN:

2.1.1 Recibo de ingresos en el mes de enero de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fue considerado en los partes diarios de la Entidad, por un importe de S/ 720,00.

En el mes de enero de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010414661 al 010414739 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 22 249,14**, no obstante, en los partes diarios[18] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 21 529,14**, existiendo una diferencia de **S/ 720,00**, en relación a los referidos recibos.

Por lo que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que la fecha de emisión de un (1) recibo por S/ 720,00 de 11 de enero de 2022 **(Apéndice n.° 10)** fue modificada en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fecha 11 de enero de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**, lo cual conllevó a que el importe del referido recibo, no sea considerado en el parte diario del año 2022; pues si bien, el número de recibo se encuentra dentro del rango que figura en el mencionado parte diario **(Apéndice n.° 23)**, éste no suma la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 6
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Enero 2022

Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
	Del	Al				Del	Al							
11/01/2022	010414661	010414739	22 249,14	11/01/2022	006-2022-OC-MPV	010414661	010414739	21 529,14	720,00	11/01/2022	11/01/2021	010414687	720,00	720,00
Total			22 249,14					21 529,14	720,00					720,00

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 10, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.2 Recibos de ingresos en el mes de marzo de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe de S/ 14,784.75

En el mes de marzo de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010417770 al 010417861, del 010417946 al 010418020, del 010418021

[18] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

al 010418110, del 010418210 al 010418266, del 010418313 al 010418372, del 010418373 al 010418470, del 010418471 al 010418577, del 010418578 al 010418657 y del 010418658 al 010418736 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 306 978,61**; no obstante, en los partes diarios[19] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 292 193,86**, existiendo una diferencia de **S/ 14 784,75**, en relación a los referidos recibos.

Por lo que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de cuarenta y uno (41) recibos que ascienden a **S/ 14 784,75** registradas del 16 al 31 de marzo de 2022 **(Apéndice n.° 11)**, fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 16 al 31 de marzo de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**; lo cual conllevó a que los importes de los referidos recibos no sean considerados en los partes diarios del año 2022 **(Apéndice n.° 23)**; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 7
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Marzo 2022

Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
	Del	Al				Del	Al							
16/03/2022	010417770	010417861	**13 106,80**	16/03/2022	052-2022-OC-MPV	010417770	010417861	**11 553,13**	**1 553,67**	16/03/2022	16/03/2021	010417784	873,67	**1 553,67**
										16/03/2022	16/03/2021	010417805	680,00	
18/03/2022	010417946	010418020	**13 288,78**	18/03/2022	054-2022-OC-MPV	010417946	010418020	**10 988,78**	**2 300,00**	18/03/2022	18/03/2021	010417997	2 300,00	**2 300,00**
										21/03/2022	21/03/2021	010418022	430,00	
										21/03/2022	21/03/2021	010418036	230,00	
										21/03/2022	21/03/2021	010418045	459,00	**2 513,16**
										21/03/2022	21/03/2021	010418048	235,08	
										21/03/2022	21/03/2021	010418059	535,08	
21/03/2022	010418021	010418110	**145 403,97**	21/03/2022	055-2022-OC-MPV	010418021	010418110	**142 890,81**	**2 513,16**	21/03/2022	21/03/2021	010418092	624,00	
										23/03/2022	23/03/2021	010418228	220,00	
										23/03/2022	23/03/2021	010418230	105,10	
										23/03/2022	23/03/2021	010418243	387,48	**979,94**
23/03/2022	010418210	010418266	**8 049,99**	23/03/2022	057-2022-OC-MPV	010418210	010418266	**7 070,05**	**979,94**	23/03/2022	23/03/2021	010418258	267,36	
										25/03/2022	25/03/2021	010418314	262,00	
										25/03/2022	25/03/2021	010418318	225,96	
										25/03/2022	25/03/2021	010418322	156,00	**1 502,49**
										25/03/2022	25/03/2021	010418330	216,00	
25/03/2022	010418313	010418372	**15 486,24**	25/03/2022	059-2022-OC-MPV	010418313	010418372	**13 983,75**	**1 502,49**	25/03/2022	25/03/2021	010418353	642,53	
										28/03/2022	28/03/2021	010418375	156,00	
										28/03/2022	28/03/2021	010418381	385,08	
										28/03/2022	28/03/2021	010418401	50,64	
										28/03/2022	28/03/2021	010418404	53,00	**1 339,20**
										28/03/2022	28/03/2021	010418415	70,96	
										28/03/2022	28/03/2021	010418421	156,00	
28/03/2022	010418373	010418470	**24 192,84**	28/03/2022	060-2022-OC-MPV	010418373	010418470	**22 853,64**	**1 339,20**	28/03/2022	28/03/2021	010418446	311,52	
										28/03/2022	28/03/2021	010418468	156,00	
										29/03/2022	29/03/2021	010418473	234,96	
										29/03/2022	29/03/2021	010418502	376,60	
										29/03/2022	29/03/2021	010418525	152,40	**1 401,04**
29/03/2022	010418471	010418577	**10 757,80**	29/03/2022	061-2022-OC-MPV	010418471	010418577	**9 356,76**	**1 401,04**	29/03/2022	29/03/2021	010418526	235,08	

[19] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
	Del	Al				Del	Al							
										29/03/2022	29/03/2021	010418547	156,00	
										29/03/2022	29/03/2021	010418556	246,00	
30/03/2022	010418578	010418657	**65 328,23**	30/03/2022	062-2022-OC-MPV	010418578	010418657	**63 821,83**	**1 506,40**	30/03/2022	30/03/2021	010418630	1 506,40	**1 506,40**
										31/03/2022	31/03/2021	010418676	155,52	
										31/03/2022	31/03/2021	010418706	156,00	
										31/03/2022	31/03/2021	010418720	219,51	
31/03/2022	010418658	010418736	**11 363,96**	31/03/2022	063-2022-OC-MPV	010418658	010418736	**9 675,11**	**1 688,85**	31/03/2022	31/03/2021	010418721	385,80	**1 688,85**
										31/03/2022	31/03/2021	010418722	114,42	
										31/03/2022	31/03/2021	010418723	235,08	
										31/03/2022	31/03/2021	010418728	164,76	
										31/03/2022	31/03/2021	010418729	257,76	
Total			**306 978,61**					**292 193,86**	**14 784,75**					**14 784,75**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 11, 22, 23 y 27, respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.3 Recibos de ingresos en el mes de abril de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe de S/ 27 913,33

En el mes de abril de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010418737 al 010418806, del 010418886 al 010418961, del 010418962 al 010419053, del 010419054 al 010419083, del 010419084 al 010419186, del 010419187 al 010419276, del 010419277 al 010419378, del 010419379 al 010419503, del 010419504 al 010419623, del 010419624 al 010419709, del 010419710 al 010419799, del 010419800 al 010419900, del 010419901 al 010419996, del 010419997 al 010420101, del 010420102 al 010420201 y del 010420267 al 010420335 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 487 533,73**, no obstante, en los partes diarios[20] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria se reportó un monto total de **S/ 459 620,40**, existiendo una diferencia de **S/ 27 913,33**.

Al respecto, de la verificación efectuada al SISMUN, concerniente al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de noventa y cinco (95) recibos que ascienden a **S/ 27 913,33**, registradas del 1 al 29 de abril de 2022 **(Apéndice n.° 12)** fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 1 al 29 de abril de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**, lo cual conllevó a que los importes de dichos recibos no sean considerados en los partes diarios del año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 8
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Abril 2022

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
2	01/04/2022	010418737	010418806	**11 782,95**	01/04/2022		010418737	010418806	**9 891,89**	**1 891,06**	01/04/2022	01/04/2021	010418753	156,00	**1 891,06**
											01/04/2022	01/04/2021	010418758	156,00	

Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
3											01/04/2022	01/04/2021	010418763	753,20	
4											01/04/2022	01/04/2021	010418783	115,00	
5						064-2022-OC-MPV					01/04/2022	01/04/2021	010418788	131,08	
6											01/04/2022	01/04/2021	010418792	188,30	
7											01/04/2022	01/04/2021	010418793	156,40	
8											01/04/2022	01/04/2021	010418805	235,08	
9											06/04/2022	06/04/2021	010418907	234,96	
10	06/04/2022	010418886	010418961	**10 884,30**	06/04/2022	067-2022-OC-MPV	010418886	010418961	**8 650,86**	**2 233,44**	06/04/2022	06/04/2021	010418912	311,52	**2 233,44**
11											06/04/2022	06/04/2021	010418914	1 451,88	
12											06/04/2022	06/04/2021	010418939	235,08	
13											07/04/2022	07/04/2021	010418963	193,55	
14											07/04/2022	07/04/2021	010418975	226,87	
15	07/04/2022	010418962	010419053	**21 912,59**	07/04/2022	068-2022-OC-MPV	010418962	010419053	**19 821,21**	**2 091,38**	07/04/2022	07/04/2021	010419001	753,20	**2 091,38**
16											07/04/2022	07/04/2021	010419033	660,00	
17											07/04/2022	07/04/2021	010419035	257,76	
18											08/04/2022	08/04/2021	010419064	358,80	
19											08/04/2022	08/04/2021	010419069	236,88	
20	08/04/2022	010419054	010419083	**12 818,18**	08/04/2022	069-2022-OC-MPV	010419054	010419083	**11 722,08**	**1 096,10**	08/04/2022	08/04/2021	010419072	156,00	**1 096,10**
21											08/04/2022	08/04/2021	010419073	94,50	
22											08/04/2022	08/04/2021	010419074	92,00	
23											08/04/2022	08/04/2021	010419082	157,92	
24											11/04/2022	11/04/2021	010419090	230,00	
25											11/04/2022	11/04/2021	010419122	156,00	
26	11/04/2022	010419084	010419186	**8 688,81**	11/04/2022	070-2022-OC-MPV	010419084	010419186	**7 052,65**	**1 636,16**	11/04/2022	11/04/2021	010419130	235,08	**1 636,16**
27											11/04/2022	11/04/2021	010419165	235,08	
28											11/04/2022	11/04/2021	010419181	780,00	
29											12/04/2022	12/04/2021	010419207	235,08	
30	[illegible]/04/2022	010419187	010419276	**13 608,79**	12/04/2022	071-2022-OC-MPV	010419187	010419276	**13 062,19**	**546,60**	12/04/2022	12/04/2021	010419213	311,52	**546,60**
31											13/04/2022	13/04/2021	010419278	452,40	
32											13/04/2022	13/04/2021	010419293	229,10	
33											13/04/2022	13/04/2021	010419332	93,84	
34											13/04/2022	13/04/2021	010419334	79,52	
35	[illegible]/04/2022	010419277	010419378	**15 500,68**	13/04/2022	072-2022-OC-MPV	010419277	010419378	**13 312,86**	**2 187,82**	13/04/2022	13/04/2021	010419336	344,00	**2 187,82**
36											13/04/2022	13/04/2021	010419347	156,00	
37											13/04/2022	13/04/2021	010419349	246,00	
38											13/04/2022	13/04/2021	010419360	234,96	
39											13/04/2022	13/04/2021	010419364	352,00	
40											18/04/2022	18/04/2021	010419394	156,00	
41											18/04/2022	18/04/2021	010419401	187,20	
42	[illegible]/04/2022	010419379	010419503	**14 058,45**	18/04/2022	073-2022-OC-MPV	010419379	010419503	**13 019,13**	**1 039,32**	18/04/2022	18/04/2021	010419444	225,96	**1 039,32**
43											18/04/2022	18/04/2021	010419445	235,08	
44											18/04/2022	18/04/2021	010419484	235,08	
45											19/04/2022	19/04/2021	010419511	156,00	
46											19/04/2022	19/04/2021	010419513	156,00	
47											19/04/2022	19/04/2021	010419532	171,60	
48	19/04/2022	010419504	010419623	**114 121,38**	19/04/2022	074-2022-OC-MPV	010419504	010419623	**111 720,66**	**2 400,72**	19/04/2022	19/04/2021	010419543	200,76	**2 400,72**
49											19/04/2022	19/04/2021	010419552	248,40	
50											19/04/2022	19/04/2021	010419570	156,00	
51											19/04/2022	19/04/2021	010419587	182,16	
52											19/04/2022	19/04/2021	010419605	1 129,80	
53											20/04/2022	20/04/2021	010419627	156,00	
54	20/04/2022	010419624	010419709	**56 977,10**	20/04/2022	075-2022-OC-MPV	010419624	010419709	**55 403,34**	**1 573,76**	20/04/2022	20/04/2021	010419630	94,50	**1 573,76**
55											20/04/2022	20/04/2021	010419631	85,56	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
56											20/04/2022	20/04/2021	010419633	49,44	
57											20/04/2022	20/04/2021	010419635	94,50	
58											20/04/2022	20/04/2021	010419641	63,44	
59											20/04/2022	20/04/2021	010419646	94,50	
60											20/04/2022	20/04/2021	010419648	94,50	
61											20/04/2022	20/04/2021	010419653	54,92	
62											20/04/2022	20/04/2021	010419668	188,30	
63											20/04/2022	20/04/2021	010419682	171,60	
64											20/04/2022	20/04/2021	010419692	94,50	
65											20/04/2022	20/04/2021	010419700	332,00	
66											21/04/2022	21/04/2021	010419723	138,00	
67	21/04/2022	010419710	010419799	**11 809,95**	21/04/2022	076-2022-OC-MPV	010419710	010419799	**11 005,15**	**804,80**	21/04/2022	21/04/2021	010419725	104,00	**804,80**
68											21/04/2022	21/04/2021	010419733	257,76	
69											21/04/2022	21/04/2021	010419784	305,04	
70											22/04/2022	22/04/2021	010419808	311,52	
71											22/04/2022	22/04/2021	010419812	156,00	
72											22/04/2022	22/04/2021	010419817	187,20	
73	22/04/2022	010419800	010419900	**85 492,48**	22/04/2022	077-2022-OC-MPV	010419800	010419900	**82 984,24**	**2 508,24**	22/04/2022	22/04/2021	010419819	834,00	**2 508,24**
74											22/04/2022	22/04/2021	010419820	552,00	
75											22/04/2022	22/04/2021	010419825	311,52	
76											22/04/2022	22/04/2021	010419854	156,00	
77											25/04/2022	25/04/2021	010419905	202,80	
78											25/04/2022	25/04/2021	010419935	309,72	
79											25/04/2022	25/04/2021	010419958	62,16	
80	25/04/2022	010419901	010419996	**14 123,73**	25/04/2022	078-2022-OC-MPV	010419901	010419996	**12 505,25**	**1 618,48**	25/04/2022	25/04/2021	010419965	428,16	**1 618,48**
81											25/04/2022	25/04/2021	010419971	196,56	
82											25/04/2022	25/04/2021	010419972	235,08	
83											25/04/2022	25/04/2021	010419981	184,00	
84											26/04/2022	26/04/2021	010420010	156,00	
85											26/04/2022	26/04/2021	010420046	257,28	
86	26/04/2022	010419997	010420101	**19 153,17**	26/04/2022	079-2022-OC-MPV	010419997	010420101	**17 142,31**	**2 010,86**	26/04/2022	26/04/2021	010420047	385,32	**2 010,86**
87											26/04/2022	26/04/2021	010420056	188,30	
88											26/04/2022	26/04/2021	010420063	225,96	
89											26/04/2022	26/04/2021	010420071	798,00	
90	27/04/2022	010420102	010420201	**35 952,90**	27/04/2022	080-2022-OC-MPV	010420102	010420201	**33 317,82**	**2 635,08**	27/04/2022	27/04/2021	010420145	235,08	**2 635,08**
91											27/04/2022	27/04/2021	010420194	2 400,00	
92											29/04/2022	29/04/2021	010420279	753,20	
93	29/04/2022	010420267	010420335	**40 648,27**	29/04/2022	082-2022-OC-MPV	010420267	010420335	**39 008,76**	**1 639,51**	29/04/2022	29/04/2021	010420300	311,52	**1 639,51**
94											29/04/2022	29/04/2021	010420317	230,79	
95											29/04/2022	29/04/2021	010420334	344,00	
	Total			**487 533,73**					**459 620,40**	**27 913,33**					**27 913,33**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 12, 22, 23 y 27, respectivamente).**
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.4 Recibos de ingresos en el mes de mayo de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe de S/ 27 220,85

En el mes de mayo de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010420336 al 010420454, del 010420455 al 010420551, del 010420711 al 010420805, del 010420806 al 010420908, del 010420909 al 010420975, del 010420976 al 010421047, del 010421048 al 010421122, del 010421123 al 010421284, del 010421285 al

010421434, del 010421435 al 010421586, del 010421663 al 010421800, del 010421801 al 010421935, del 010421936 al 010422029, del 010422030 al 010422124, del 010422125 al 010422207, del 010422208 al 010422292 y del 010422542 al 010422690 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 695 794,20**, no obstante, en los partes diarios[21] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 668 573,35**, existiendo una diferencia de **S/ 27 220,85**, en relación a los referidos recibos.

Sobre el particular, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de ciento sesenta y cuatro (164) recibos que ascienden a **S/ 27 220,85**, registradas del 3 al 31 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 13)**, fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 3 al 31 de mayo de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**, conllevando a que los importes de dichos recibos no sean considerados en los partes diarios del año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 9
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Mayo 2022

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
1											03/05/2022	03/05/2021	010420345	552,00	
2	03/05/2022	010420336	010420454	**20 084,76**	03/05/2022	083-2022-OC-MPV	010420336	010420454	**18 623,56**	**1 461,20**	03/05/2022	03/05/2021	010420355	156,00	**1 461,20**
3											03/05/2022	03/05/2021	010420356	753,20	
4											04/05/2022	04/05/2021	010420465	140,28	
5											04/05/2022	04/05/2021	010420495	140,40	
6	04/05/2022	010420455	010420551	**9 358,33**	04/05/2022	084-2022-OC-MPV	010420455	010420551	**8 045,38**	**1 312,95**	04/05/2022	04/05/2021	010420514	528,00	**1 312,95**
7											04/05/2022	04/05/2021	010420520	113,31	
8											04/05/2022	04/05/2021	010420524	156,00	
9											04/05/2022	04/05/2021	010420537	234,96	
10											09/05/2022	09/05/2021	010420730	234,96	
11											09/05/2022	09/05/2021	010420737	156,00	
12											09/05/2022	09/05/2021	010420743	235,08	
13											09/05/2022	09/05/2021	010420746	188,40	
14	09/05/2022	010420711	010420805	**18 186,49**	09/05/2022	087-2022-OC-MPV	010420711	010420805	**16 265,41**	**1 921,08**	09/05/2022	09/05/2021	010420756	249,00	**1 921,08**
15											09/05/2022	09/05/2021	010420770	235,08	
16											09/05/2022	09/05/2021	010420772	235,08	
17											09/05/2022	09/05/2021	010420801	152,40	
18											09/05/2022	09/05/2021	010420802	235,08	
19											10/05/2022	10/05/2021	010420811	156,00	
20											10/05/2022	10/05/2021	010420816	57,16	
21											10/05/2022	10/05/2021	010420818	319,44	
22											10/05/2022	10/05/2021	010420819	492,84	
23											10/05/2022	10/05/2021	010420824	152,40	
24	10/05/2022	010420806	010420908	**12 335,84**	10/05/2022	088-2022-OC-MPV	010420806	010420908	**10 217,60**	**2 118,24**	10/05/2022	10/05/2021	010420825	235,08	**2 118,24**
25											10/05/2022	10/05/2021	010420830	152,40	
26											10/05/2022	10/05/2021	010420845	34,84	
27											10/05/2022	10/05/2021	010420848	42,08	
28											10/05/2022	10/05/2021	010420866	320,00	
29											10/05/2022	10/05/2021	010420869	156,00	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

[21] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
30	11/05/2022	010420909	010420975	**8 844,32**	11/05/2022	089-2022-OC-MPV	010420909	010420975	**7 165,96**	**1 678,36**	11/05/2022	11/05/2021	010420919	156,00	**1 678,36**
31											11/05/2022	11/05/2021	010420939	234,96	
32											11/05/2022	11/05/2021	010420960	194,52	
33											11/05/2022	11/05/2021	010420961	202,08	
34											11/05/2022	11/05/2021	010420962	202,80	
35											11/05/2022	11/05/2021	010420970	688,00	
36	12/05/2022	010420976	010421047	**9 112,64**	12/05/2022	090-2022-OC-MPV	010420976	010421047	**8 100,26**	**1 012,38**	12/05/2022	12/05/2021	010420998	91,52	**1 012,38**
37											12/05/2022	12/05/2021	010421000	46,92	
38											12/05/2022	12/05/2021	010421004	455,64	
39											12/05/2022	12/05/2021	010421035	230,00	
40											12/05/2022	12/05/2021	010421038	188,30	
41	13/05/2022	010421048	010421122	**7 553,41**	13/05/2022	091-2022-OC-MPV	010421048	010421122	**6 279,15**	**1 274,26**	13/05/2022	13/05/2021	010421051	156,00	**1 274,26**
42											13/05/2022	13/05/2021	010421055	63,12	
[redacted]											13/05/2022	13/05/2021	010421064	156,00	
44											13/05/2022	13/05/2021	010421067	109,28	
45											13/05/2022	13/05/2021	010421077	564,90	
46											13/05/2022	13/05/2021	010421089	110,12	
47											13/05/2022	13/05/2021	010421093	114,84	
48	16/05/2022	010421123	010421284	**15 949,05**	16/05/2022	092-2022-OC-MPV	010421123	010421284	**14 740,73**	**1 208,32**	16/05/2022	16/05/2021	010421157	160,08	**1 208,32**
49											16/05/2022	16/05/2021	010421173	80,20	
50											16/05/2022	16/05/2021	010421216	109,68	
51											16/05/2022	16/05/2021	010421242	133,68	
52											16/05/2022	16/05/2021	010421250	103,20	
53											16/05/2022	16/05/2021	010421251	131,52	
54											16/05/2022	16/05/2021	010421254	133,68	
55											16/05/2022	16/05/2021	010421264	202,08	
56											16/05/2022	16/05/2021	010421282	154,20	
57	17/05/2022	010421285	010421434	**14 983,74**	17/05/2022	093-2022-OC-MPV	010421285	010421434	**12 983,48**	**2 000,26**	17/05/2022	17/05/2021	010421302	85,80	**2 000,26**
58											17/05/2022	17/05/2021	010421314	133,68	
59											17/05/2022	17/05/2021	010421315	125,70	
60											17/05/2022	17/05/2021	010421338	167,28	
61											17/05/2022	17/05/2021	010421340	109,68	
62											17/05/2022	17/05/2021	010421355	111,36	
[redacted]											17/05/2022	17/05/2021	010421362	109,68	
64											17/05/2022	17/05/2021	010421370	54,24	
65											17/05/2022	17/05/2021	010421372	44,60	
66											17/05/2022	17/05/2021	010421376	78,00	
67											17/05/2022	17/05/2021	010421384	173,28	
68											17/05/2022	17/05/2021	010421385	197,40	
69											17/05/2022	17/05/2021	010421399	109,56	
70											17/05/2022	17/05/2021	010421413	500,00	
71	18/05/2022	010421435	010421586	**24 459,17**	18/05/2022	094-2022-OC-MPV	010421435	010421586	**22 965,93**	**1 493,24**	18/05/2022	18/05/2021	010421449	109,68	**1 493,24**
72											18/05/2022	18/05/2021	010421469	145,20	
73											18/05/2022	18/05/2021	010421470	134,16	
74											18/05/2022	18/05/2021	010421471	109,68	
75											18/05/2022	18/05/2021	010421475	218,28	
76											18/05/2022	18/05/2021	010421477	205,68	
77											18/05/2022	18/05/2021	010421499	196,32	
78											18/05/2022	18/05/2021	010421501	169,44	
79											18/05/2022	18/05/2021	010421508	95,12	
80											18/05/2022	18/05/2021	010421575	109,68	
81	20/05/2022	010421663	010421800	**34 284,82**	20/05/2022	096-2022-OC-MPV	010421663	010421800	**32 800,66**	**1 484,16**	20/05/2022	20/05/2021	010421674	78,00	**1 484,16**
82											20/05/2022	20/05/2021	010421679	60,72	
83											20/05/2022	20/05/2021	010421704	78,00	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
84											20/05/2022	20/05/2021	010421742	60,12	
85											20/05/2022	20/05/2021	010421743	109,56	
86											20/05/2022	20/05/2021	010421749	78,00	
87											20/05/2022	20/05/2021	010421751	78,00	
88											20/05/2022	20/05/2021	010421756	78,00	
89											20/05/2022	20/05/2021	010421775	133,68	
90											20/05/2022	20/05/2021	010421779	142,92	
91											20/05/2022	20/05/2021	010421780	132,84	
92											20/05/2022	20/05/2021	010421781	109,68	
93											20/05/2022	20/05/2021	010421783	128,64	
94											20/05/2022	20/05/2021	010421784	106,32	
95											20/05/2022	20/05/2021	010421797	109,68	
96											23/05/2022	23/05/2021	010421805	182,52	
97											23/05/2022	23/05/2021	010421807	203,88	
98											23/05/2022	23/05/2021	010421816	41,52	
99											23/05/2022	23/05/2021	010421829	92,95	
100											23/05/2022	23/05/2021	010421831	59,64	
101	23/05/2022	010421801	010421935	**30 885,03**	23/05/2022	097-2022-OC-MPV	010421801	010421935	**29 078,80**	**1 806,23**	23/05/2022	23/05/2021	010421835	660,00	**1 806,23**
102											23/05/2022	23/05/2021	010421854	175,32	
103											23/05/2022	23/05/2021	010421861	43,84	
104											23/05/2022	23/05/2021	010421878	98,88	
105											23/05/2022	23/05/2021	010421879	111,00	
106											23/05/2022	23/05/2021	010421881	136,68	
107											24/05/2022	24/05/2021	010421940	131,52	
108											24/05/2022	24/05/2021	010421943	109,68	
109											24/05/2022	24/05/2021	010421965	85,80	
110											24/05/2022	24/05/2021	010421966	188,40	
111											24/05/2022	24/05/2021	010421967	171,36	
112	24/05/2022	010421936	010422029	**71 624,50**	24/05/2022	098-2022-OC-MPV	010421936	010422029	**69 991,10**	**1 633,40**	24/05/2022	24/05/2021	010421979	101,40	**1 633,40**
113											24/05/2022	24/05/2021	010421994	114,72	
114											24/05/2022	24/05/2021	010422016	230,00	
115											24/05/2022	24/05/2021	010422018	46,20	
116											24/05/2022	24/05/2021	010422024	219,48	
117											24/05/2022	24/05/2021	010422026	234,84	
118											25/05/2022	25/05/2021	010422045	30,48	
119											25/05/2022	25/05/2021	010422050	70,68	
120											25/05/2022	25/05/2021	010422067	564,90	
121											25/05/2022	25/05/2021	010422080	85,80	
122	25/05/2022	010422030	010422124	**200 906,28**	25/05/2022	099-2022-OC-MPV	010422030	010422124	**199 638,80**	**1 267,48**	25/05/2022	25/05/2021	010422085	61,48	**1 267,48**
123											25/05/2022	25/05/2021	010422088	59,36	
124											25/05/2022	25/05/2021	010422089	69,04	
125											25/05/2022	25/05/2021	010422092	125,70	
126											25/05/2022	25/05/2021	010422119	59,76	
127											25/05/2022	25/05/2021	010422120	140,28	
128											26/05/2022	26/05/2021	010422131	246,00	
129											26/05/2022	26/05/2021	010422136	325,32	
130											26/05/2022	26/05/2021	010422137	214,32	
131											26/05/2022	26/05/2021	010422138	108,48	
132											26/05/2022	26/05/2021	010422139	131,52	
133	26/05/2022	010422125	010422207	**18 309,23**	26/05/2022	100-2022-OC-MPV	010422125	010422207	**16 384,91**	**1 924,32**	26/05/2022	26/05/2021	010422149	214,20	**1 924,32**
134											26/05/2022	26/05/2021	010422150	109,68	
135											26/05/2022	26/05/2021	010422152	109,68	
136											26/05/2022	26/05/2021	010422157	165,60	
137											26/05/2022	26/05/2021	010422186	299,52	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
138											27/05/2022	27/05/2021	010422209	141,24	
139											27/05/2022	27/05/2021	010422210	169,80	
140											27/05/2022	27/05/2021	010422220	78,00	
141											27/05/2022	27/05/2021	010422222	119,64	
142											27/05/2022	27/05/2021	010422227	37,24	
143											27/05/2022	27/05/2021	010422233	143,52	
144	27/05/2022	010422208	010422292	**30 352,74**	27/05/2022	101-2022-OC-MPV	010422208	010422292	**28 784,45**	**1 568,29**	27/05/2022	27/05/2021	010422234	109,68	**1 568,29**
145											27/05/2022	27/05/2021	010422254	44,44	
146											27/05/2022	27/05/2021	010422255	71,80	
147											27/05/2022	27/05/2021	010422261	140,28	
148											27/05/2022	27/05/2021	010422263	140,28	
149											27/05/2022	27/05/2021	010422267	107,93	
150											27/05/2022	27/05/2021	010422271	46,16	
151											27/05/2022	27/05/2021	010422280	218,28	
152											31/05/2022	31/05/2021	010422555	107,76	
153											31/05/2022	31/05/2021	010422557	140,28	
154											31/05/2022	31/05/2021	010422574	156,96	
155											31/05/2022	31/05/2021	010422618	147,12	
156											31/05/2022	31/05/2021	010422621	39,44	
157											31/05/2022	31/05/2021	010422638	140,28	
158	31/05/2022	010422542	010422690	**168 563,85**	31/05/2022	103-2022-OC-MPV	010422542	010422690	**166 507,17**	**2 056,68**	31/05/2022	31/05/2021	010422640	196,32	**2 056,68**
159											31/05/2022	31/05/2021	010422641	101,40	
160											31/05/2022	31/05/2021	010422645	47,20	
161											31/05/2022	31/05/2021	010422656	120,24	
162											31/05/2022	31/05/2021	010422666	44,52	
163											31/05/2022	31/05/2021	010422675	660,00	
164											31/05/2022	31/05/2021	010422686	155,16	
				695 794,20					**668 573,35**	**27 220,85**					**27 220,85**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 13, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.5 Recibos de ingresos en el mes de junio de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe de S/ 40 468,93

En el mes de junio de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010422691 al 010422768, del 010422769 al 010422881, del 010422882 al 010422973, del 010422974 al 010423113, del 010423114 al 010423206, del 010423207 al 010423304, del 010423305 al 010423392, del 010423393 al 010423485, del 010423515 al 010423653, del 010423654 al 010423741, del 010423742 al 010423837, del 010423838 al 010423913, del 010423914 al 010424150, del 010424151 al 010424294, del 010424295 al 010424427, del 010424428 al 010424577, del 010424578 al 010424840, del 010424841 al 010425012 y del 010425013 al 010425254 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 542 178,40**, no obstante, en los partes diarios[22] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 21)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria se reportó un monto total de **S/ 501 709,47**, existiendo una diferencia de **S/ 40 468,93**, en relación a los referidos recibos.

Es así que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de doscientos ochenta y seis (286) recibos que ascienden a **S/ 40 468,93**,

[22] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesoreria.

registradas del 1 al 30 de junio de 2022 **(Apéndice n.° 14)**, fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 1 al 30 de junio de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**; lo cual conllevó que los importes de los referidos recibos no sean considerados en los partes diarios del año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 10
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Junio 2022

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
1	01/06/2022	010422691	010422768	44 771,20	01/06/2022	104-2022-OC-MPV	010422691	010422768	43 342,24	1 428,96	01/06/2022	01/06/2021	010422701	322,80	1 428,96
2											01/06/2022	01/06/2021	010422702	395,28	
3											01/06/2022	01/06/2021	010422703	197,64	
4											01/06/2022	01/06/2021	010422704	293,88	
5											01/06/2022	01/06/2021	010422706	101,88	
6											01/06/2022	01/06/2021	010422734	117,48	
7	02/06/2022	010422769	010422881	64 483,76	02/06/2022	105-2022-OC-MPV	010422769	010422881	62 656,68	1 827,08	02/06/2022	02/06/2021	010422778	376,60	1 827,08
8											02/06/2022	02/06/2021	010422784	109,68	
9											02/06/2022	02/06/2021	010422802	33,92	
10											02/06/2022	02/06/2021	010422810	92,40	
11											02/06/2022	02/06/2021	010422819	109,44	
12											02/06/2022	02/06/2021	010422820	85,80	
13											02/06/2022	02/06/2021	010422822	140,28	
14											02/06/2022	02/06/2021	010422838	42,36	
15											02/06/2022	02/06/2021	010422839	53,40	
16											02/06/2022	02/06/2021	010422864	148,80	
17											02/06/2022	02/06/2021	010422865	140,28	
18											02/06/2022	02/06/2021	010422867	121,80	
19											02/06/2022	02/06/2021	010422868	85,80	
20											02/06/2022	02/06/2021	010422869	50,04	
21											02/06/2022	02/06/2021	010422871	78,00	
22											02/06/2022	02/06/2021	010422876	78,00	
23											02/06/2022	02/06/2021	010422877	80,48	
24	03/06/2022	010422882	010422973	12 675,29	03/06/2022	106-2022-OC-MPV	010422882	010422973	11 475,41	1 199,88	03/06/2022	03/06/2021	010422884	58,72	1 199,88
25											03/06/2022	03/06/2021	010422886	78,00	
26											03/06/2022	03/06/2021	010422906	109,68	
27											03/06/2022	03/06/2021	010422923	140,28	
28											03/06/2022	03/06/2021	010422924	35,56	
29											03/06/2022	03/06/2021	010422925	34,60	
30											03/06/2022	03/06/2021	010422930	93,60	
31											03/06/2022	03/06/2021	010422936	78,00	
32											03/06/2022	03/06/2021	010422938	62,20	
33											03/06/2022	03/06/2021	010422944	41,88	
34											03/06/2022	03/06/2021	010422955	113,16	
35											03/06/2022	03/06/2021	010422956	170,64	
36											03/06/2022	03/06/2021	010422959	105,56	
37											03/06/2022	03/06/2021	010422963	78,00	
38	06/06/2022	010422974	010423113	41 798,85	06/06/2022	107-2022-OC-MPV	010422974	010423113	40 123,13	1 675,72	06/06/2022	06/06/2021	010422992	89,52	1 675,72
39											06/06/2022	06/06/2021	010422993	109,56	
40											06/06/2022	06/06/2021	010423020	109,68	
41											06/06/2022	06/06/2021	010423033	93,60	
42											06/06/2022	06/06/2021	010423035	168,24	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
43											06/06/2022	06/06/2021	010423046	39,20	
44											06/06/2022	06/06/2021	010423047	115,00	
45											06/06/2022	06/06/2021	010423055	78,00	
46											06/06/2022	06/06/2021	010423057	102,96	
47											06/06/2022	06/06/2021	010423070	376,60	
48											06/06/2022	06/06/2021	010423072	101,16	
49											06/06/2022	06/06/2021	010423073	89,52	
50											06/06/2022	06/06/2021	010423074	109,56	
51											06/06/2022	06/06/2021	010423088	93,12	
52											07/06/2022	07/06/2021	010423146	93,60	
53											07/06/2022	07/06/2021	010423148	109,56	
54											07/06/2022	07/06/2021	010423154	170,64	
55											07/06/2022	07/06/2021	010423159	140,28	
56											07/06/2022	07/06/2021	010423168	153,60	
57											07/06/2022	07/06/2021	010423172	171,60	
58	07/06/2022	010423114	010423206	**13 733,60**	07/06/2022	108-2022-OC-MPV	010423114	010423206	**11 643,64**	**2 089,96**	07/06/2022	07/06/2021	010423177	140,28	**2 089,96**
59											07/06/2022	07/06/2021	010423190	134,40	
60											07/06/2022	07/06/2021	010423191	153,60	
61											07/06/2022	07/06/2021	010423193	105,24	
62											07/06/2022	07/06/2021	010423196	109,68	
63											07/06/2022	07/06/2021	010423198	220,00	
64											07/06/2022	07/06/2021	010423201	387,48	
65											08/06/2022	08/06/2021	010423219	311,76	
66											08/06/2022	08/06/2021	010423230	101,64	
67											08/06/2022	08/06/2021	010423234	311,40	
68											08/06/2022	08/06/2021	010423235	140,52	
69											08/06/2022	08/06/2021	010423243	120,24	
70											08/06/2022	08/06/2021	010423260	33,80	
71	08/06/2022	010423207	010423304	**16 348,16**	08/06/2022	109-2022-OC-MPV	010423207	010423304	**14 026,20**	**2 321,96**	08/06/2022	08/06/2021	010423262	150,96	**2 321,96**
72											08/06/2022	08/06/2021	010423265	131,52	
73											08/06/2022	08/06/2021	010423266	109,68	
74											08/06/2022	08/06/2021	010423275	42,60	
75											08/06/2022	08/06/2021	010423286	106,44	
76											08/06/2022	08/06/2021	010423297	101,40	
77											08/06/2022	08/06/2021	010423303	660,00	
78											09/06/2022	09/06/2021	010423308	89,88	
79											09/06/2022	09/06/2021	010423309	90,36	
80											09/06/2022	09/06/2021	010423333	35,56	
81											09/06/2022	09/06/2021	010423344	30,00	
82											09/06/2022	09/06/2021	010423354	156,00	
83	09/06/2022	010423305	010423392	**10 541,46**	09/06/2022	110-2022-OC-MPV	010423305	010423392	**9 060,40**	**1 481,06**	09/06/2022	09/06/2021	010423362	140,28	**1 481,06**
84											09/06/2022	09/06/2021	010423369	78,00	
85											09/06/2022	09/06/2021	010423377	109,56	
86											09/06/2022	09/06/2021	010423380	189,12	
87											09/06/2022	09/06/2021	010423381	187,00	
88											09/06/2022	09/06/2021	010423386	188,30	
89											09/06/2022	09/06/2021	010423388	187,00	
90											10/06/2022	10/06/2021	010423399	564,90	
91											10/06/2022	10/06/2021	010423402	246,00	
92											10/06/2022	10/06/2021	010423412	172,68	
93	10/06/2022	010423393	010423485	**70 523,16**	10/06/2022	111-2022-OC-MPV	010423393	010423485	**68 203,18**	**2 319,98**	10/06/2022	10/06/2021	010423418	219,12	**2 319,98**
94											10/06/2022	10/06/2021	010423424	85,80	
95											10/06/2022	10/06/2021	010423439	85,80	
96											10/06/2022	10/06/2021	010423442	63,08	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
97											10/06/2022	10/06/2021	010423443	31,68	
98											10/06/2022	10/06/2021	010423457	256,44	
99											10/06/2022	10/06/2021	010423458	131,52	
100											10/06/2022	10/06/2021	010423460	135,36	
101											10/06/2022	10/06/2021	010423461	109,68	
102											10/06/2022	10/06/2021	010423463	217,92	
103											14/06/2022	14/06/2021	010423520	120,24	
104											14/06/2022	14/06/2021	010423523	139,80	
105											14/06/2022	14/06/2021	010423524	109,68	
106											14/06/2022	14/06/2021	010423535	223,32	
107											14/06/2022	14/06/2021	010423536	101,40	
108											14/06/2022	14/06/2021	010423541	98,28	
109											14/06/2022	14/06/2021	010423543	109,68	
110											14/06/2022	14/06/2021	010423547	65,24	
111	14/06/2022	010423515	010423653	**26 431,22**	14/06/2022	113-2022-OC-MPV	010423515	010423653	**24 164,07**	**2 267,15**	14/06/2022	14/06/2021	010423548	33,84	**2 267,15**
112											14/06/2022	14/06/2021	010423553	85,80	
113											14/06/2022	14/06/2021	010423556	273,72	
114											14/06/2022	14/06/2021	010423558	109,68	
115											14/06/2022	14/06/2021	010423561	140,28	
116											14/06/2022	14/06/2021	010423569	109,68	
117											14/06/2022	14/06/2021	010423606	142,44	
118											14/06/2022	14/06/2021	010423611	142,87	
119											14/06/2022	14/06/2021	010423625	59,48	
120											14/06/2022	14/06/2021	010423631	201,72	
121											15/06/2022	15/06/2021	010423659	125,88	
122											15/06/2022	15/06/2021	010423660	101,40	
123											15/06/2022	15/06/2021	010423663	94,80	
124											15/06/2022	15/06/2021	010423664	140,28	
125											15/06/2022	15/06/2021	010423666	282,60	
126											15/06/2022	15/06/2021	010423667	141,36	
127	15/06/2022	010423654	010423741	**15 633,55**	15/06/2022	114-2022-OC-MPV	010423654	010423741	**13 617,71**	**2 015,84**	15/06/2022	15/06/2021	010423672	376,60	**2 015,84**
128											15/06/2022	15/06/2021	010423676	53,28	
129											15/06/2022	15/06/2021	010423679	117,60	
130											15/06/2022	15/06/2021	010423688	40,24	
131											15/06/2022	15/06/2021	010423690	60,00	
132											15/06/2022	15/06/2021	010423691	62,04	
133											15/06/2022	15/06/2021	010423693	312,00	
134											15/06/2022	15/06/2021	010423696	107,76	
135											16/06/2022	16/06/2021	010423743	191,04	
136											16/06/2022	16/06/2021	010423751	117,48	
137											16/06/2022	16/06/2021	010423760	58,56	
138											16/06/2022	16/06/2021	010423761	96,48	
139											16/06/2022	16/06/2021	010423766	109,56	
140	16/06/2022	010423742	010423837	**20 074,16**	16/06/2022	115-2022-OC-MPV	010423742	010423837	**18 176,48**	**1 897,68**	16/06/2022	16/06/2021	010423772	109,56	**1 897,68**
141											16/06/2022	16/06/2021	010423774	205,32	
142											16/06/2022	16/06/2021	010423775	101,40	
143											16/06/2022	16/06/2021	010423778	140,28	
144											16/06/2022	16/06/2021	010423795	361,20	
145											16/06/2022	16/06/2021	010423796	290,64	
146											16/06/2022	16/06/2021	010423798	116,16	
147											17/06/2022	17/06/2021	010423849	140,40	
148	17/06/2022	010423838	010423913	**18 891,27**	17/06/2022	116-2022-OC-MPV	010423838	010423913	**17 289,43**	**1 601,84**	17/06/2022	17/06/2021	010423851	140,28	**1 601,84**
149											17/06/2022	17/06/2021	010423859	140,28	
150											17/06/2022	17/06/2021	010423870	101,40	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
151											17/06/2022	17/06/2021	010423885	140,28	
152											17/06/2022	17/06/2021	010423893	171,60	
153											17/06/2022	17/06/2021	010423896	230,00	
154											17/06/2022	17/06/2021	010423905	326,16	
155											17/06/2022	17/06/2021	010423906	211,44	
156											20/06/2022	20/06/2021	010423932	109,56	
157											20/06/2022	20/06/2021	010423959	78,00	
158											20/06/2022	20/06/2021	010423983	85,80	
159											20/06/2022	20/06/2021	010423990	111,72	
160											20/06/2022	20/06/2021	010423993	168,24	
161											20/06/2022	20/06/2021	010424001	63,36	
162											20/06/2022	20/06/2021	010424004	65,40	
163											20/06/2022	20/06/2021	010424006	109,68	
164											20/06/2022	20/06/2021	010424009	297,72	
165	20/06/2022	010423914	010424150	**25 658,42**	20/06/2022	117-2022-OC-MPV	010423914	010424150	**23 277,52**	**2 380,90**	20/06/2022	20/06/2021	010424010	140,28	**2 380,90**
166											20/06/2022	20/06/2021	010424026	109,56	
167											20/06/2022	20/06/2021	010424032	247,20	
168											20/06/2022	20/06/2021	010424038	78,00	
169											20/06/2022	20/06/2021	010424045	89,28	
170											20/06/2022	20/06/2021	010424047	188,30	
171											20/06/2022	20/06/2021	010424075	157,92	
172											20/06/2022	20/06/2021	010424076	140,28	
173											20/06/2022	20/06/2021	010424079	109,68	
174											20/06/2022	20/06/2021	010424089	30,92	
175											21/06/2022	21/06/2021	010424163	246,00	
176											21/06/2022	21/06/2021	010424191	78,00	
177											21/06/2022	21/06/2021	010424206	396,12	
178											21/06/2022	21/06/2021	010424207	200,04	
179											21/06/2022	21/06/2021	010424211	143,52	
180											21/06/2022	21/06/2021	010424212	179,40	
181											21/06/2022	21/06/2021	010424215	90,36	
182	21/06/2022	010424151	010424294	**19 195,10**	21/06/2022	118-2022-OC-MPV	010424151	010424294	**16 946,76**	**2 248,34**	21/06/2022	21/06/2021	010424225	137,76	**2 248,34**
183											21/06/2022	21/06/2021	010424226	109,68	
184											21/06/2022	21/06/2021	010424228	207,72	
185											21/06/2022	21/06/2021	010424229	131,52	
186											21/06/2022	21/06/2021	010424234	34,16	
187											21/06/2022	21/06/2021	010424235	55,32	
188											21/06/2022	21/06/2021	010424255	50,44	
189											21/06/2022	21/06/2021	010424293	188,30	
190											22/06/2022	22/06/2021	010424316	89,76	
191											22/06/2022	22/06/2021	010424317	109,68	
192											22/06/2022	22/06/2021	010424344	148,08	
193											22/06/2022	22/06/2021	010424348	216,84	
194											22/06/2022	22/06/2021	010424349	232,68	
195											22/06/2022	22/06/2021	010424352	74,40	
196	22/06/2022	010424295	010424427	**24 034,17**	22/06/2022	119-2022-OC-MPV	010424295	010424427	**22 044,89**	**1 989,28**	22/06/2022	22/06/2021	010424353	140,28	**1 989,28**
197											22/06/2022	22/06/2021	010424367	270,72	
198											22/06/2022	22/06/2021	010424368	182,16	
199											22/06/2022	22/06/2021	010424370	232,68	
200											22/06/2022	22/06/2021	010424372	109,56	
201											22/06/2022	22/06/2021	010424376	42,16	
202											22/06/2022	22/06/2021	010424383	140,28	
203	23/06/2022	010424428	010424577	**17 065,32**	23/06/2022	120-2022-OC-MPV	010424428	010424577	**15 052,74**	**2 012,58**	23/06/2022	23/06/2021	010424429	78,00	**2 012,58**
204											23/06/2022	23/06/2021	010424439	148,44	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
205											23/06/2022	23/06/2021	010424445	109,92	
206											23/06/2022	23/06/2021	010424446	140,28	
207											23/06/2022	23/06/2021	010424463	39,28	
208											23/06/2022	23/06/2021	010424467	109,68	
209											23/06/2022	23/06/2021	010424470	119,28	
210											23/06/2022	23/06/2021	010424471	78,00	
211											23/06/2022	23/06/2021	010424473	109,56	
212											23/06/2022	23/06/2021	010424489	78,00	
213											23/06/2022	23/06/2021	010424492	78,00	
214											23/06/2022	23/06/2021	010424515	188,30	
215											23/06/2022	23/06/2021	010424530	109,68	
216											23/06/2022	23/06/2021	010424532	109,68	
217											23/06/2022	23/06/2021	010424538	201,48	
218											23/06/2022	23/06/2021	010424539	205,32	
219											23/06/2022	23/06/2021	010424554	109,68	
220											27/06/2022	27/06/2021	010424607	117,48	
221											27/06/2022	27/06/2021	010424614	122,76	
222											27/06/2022	27/06/2021	010424616	140,28	
223											27/06/2022	27/06/2021	010424646	109,56	
224											27/06/2022	27/06/2021	010424649	273,48	
225											27/06/2022	27/06/2021	010424651	136,56	
226											27/06/2022	27/06/2021	010424654	131,52	
227											27/06/2022	27/06/2021	010424660	49,60	
228											27/06/2022	27/06/2021	010424664	140,28	
229											27/06/2022	27/06/2021	010424667	107,16	
230											27/06/2022	27/06/2021	010424668	131,52	
231	27/06/2022	010424578	010424840	**28 419,84**	27/06/2022	121-2022-OC-MPV	010424578	010424840	**25 198,92**	**3 220,92**	27/06/2022	27/06/2021	010424671	140,28	**3 220,92**
232											27/06/2022	27/06/2021	010424675	140,28	
233											27/06/2022	27/06/2021	010424711	49,88	
234											27/06/2022	27/06/2021	010424712	115,08	
235											27/06/2022	27/06/2021	010424719	140,28	
236											27/06/2022	27/06/2021	010424726	122,40	
237											27/06/2022	27/06/2021	010424729	123,24	
238											27/06/2022	27/06/2021	010424732	164,76	
239											27/06/2022	27/06/2021	010424735	109,68	
240											27/06/2022	27/06/2021	010424747	109,68	
241											27/06/2022	27/06/2021	010424772	404,88	
242											27/06/2022	27/06/2021	010424782	140,28	
243											28/06/2022	28/06/2021	010424844	187,68	
244											28/06/2022	28/06/2021	010424853	197,64	
245											28/06/2022	28/06/2021	010424854	140,28	
246											28/06/2022	28/06/2021	010424858	101,40	
247											28/06/2022	28/06/2021	010424866	140,28	
248											28/06/2022	28/06/2021	010424867	230,00	
249											28/06/2022	28/06/2021	010424876	153,60	
250											28/06/2022	28/06/2021	010424882	158,04	
251	28/06/2022	010424841	010425012	**29 990,39**	28/06/2022	122-2022-OC-MPV	010424841	010425012	**27 346,35**	**2 644,04**	28/06/2022	28/06/2021	010424884	97,80	**2 644,04**
252											28/06/2022	28/06/2021	010424885	109,68	
253											28/06/2022	28/06/2021	010424891	78,00	
254											28/06/2022	28/06/2021	010424907	157,08	
255											28/06/2022	28/06/2021	010424916	87,36	
256											28/06/2022	28/06/2021	010424917	168,24	
257											28/06/2022	28/06/2021	010424946	78,00	
258											28/06/2022	28/06/2021	010424960	78,00	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
259											28/06/2022	28/06/2021	010424968	78,00	
260											28/06/2022	28/06/2021	010424972	78,00	
261											28/06/2022	28/06/2021	010424977	73,20	
262											28/06/2022	28/06/2021	010424978	131,52	
263											28/06/2022	28/06/2021	010424987	120,24	
264											30/06/2022	30/06/2021	010425014	103,68	
265											30/06/2022	30/06/2021	010425018	140,28	
266											30/06/2022	30/06/2021	010425024	140,28	
267											30/06/2022	30/06/2021	010425042	140,28	
268											30/06/2022	30/06/2021	010425053	182,16	
269											30/06/2022	30/06/2021	010425055	140,28	
270											30/06/2022	30/06/2021	010425060	186,84	
271											30/06/2022	30/06/2021	010425061	146,28	
272											30/06/2022	30/06/2021	010425063	170,88	
273											30/06/2022	30/06/2021	010425077	109,68	
274											30/06/2022	30/06/2021	010425091	193,92	
275	30/06/2022	010425013	010425254	**41 909,48**	30/06/2022	123-2022-OC-MPV	010425013	010425254	**38 063,72**	**3 845,76**	30/06/2022	30/06/2021	010425096	120,24	**3 845,76**
276											30/06/2022	30/06/2021	010425111	322,44	
277											30/06/2022	30/06/2021	010425114	189,60	
278											30/06/2022	30/06/2021	010425115	229,92	
279											30/06/2022	30/06/2021	010425118	109,68	
280											30/06/2022	30/06/2021	010425122	140,28	
281											30/06/2022	30/06/2021	010425128	160,20	
282											30/06/2022	30/06/2021	010425129	274,08	
283											30/06/2022	30/06/2021	010425140	109,68	
284											30/06/2022	30/06/2021	010425148	153,60	
285											30/06/2022	30/06/2021	010425172	241,20	
											30/06/2022	30/06/2021	010425175	140,28	
	TOTAL			542 178,40					501 709,47	40 468,93					40 468,93

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 14, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.6 Recibos de ingresos en el mes de julio de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe S/ 28 582,72

En el mes de julio de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010425255 al 010425367, del 010425368 al 010425423, del 010425424 al 010425511, del 010425512 al 010425591, del 010425592 al 010425693, del 010425694 al 010425769, del 010425770 al 010425896, del 010425897 al 010425989, del 010425990 al 010426099, del 010426100 al 010426180, del 010426181 al 010426246, del 010426247 al 010426321, del 010426322 al 010426412, del 010426413 al 010426491, del 010426492 al 010426581, del 010426582 al 010426688, del 010426689 al 010426772, del 010426773 al 010426875 y del 010426876 al 010426895 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 250 907,72**, no obstante, en los partes diarios[23] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 222 325,00**, existiendo una diferencia de **S/ 28 582,72**, en relación a los referidos recibos.

Siendo que, de la verificación efectuada al SISMUN, concerniente al importe faltante, se evidenció

[23] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

que las fechas de emisión de doscientos treinta y cuatro (234) recibos que ascienden a **S/ 28 582,72**, registradas del 1 al 27 de julio de 2022 **(Apéndice n.° 15)**, fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 1 al 27 de julio de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**, lo cual conllevó que los importes de los referidos recibos no sean considerados en los partes diarios del año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 11
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Julio 2022

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)	(a-b)	Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
1	01/07/2022	010425255	010425367	**13 343,91**	01/07/2022	124-2022-OC-MPV	010425255	010425367	**11 790,02**	**1 553,89**	01/07/2022	01/07/2021	010425258	78,00	**1 553,89**
2											01/07/2022	01/07/2021	010425260	38,76	
3											01/07/2022	01/07/2021	010425261	38,12	
4											01/07/2022	01/07/2021	010425265	78,00	
5											01/07/2022	01/07/2021	010425277	109,68	
6											01/07/2022	01/07/2021	010425279	60,96	
7											01/07/2022	01/07/2021	010425280	109,68	
8											01/07/2022	01/07/2021	010425283	109,68	
9											01/07/2022	01/07/2021	010425291	63,77	
10											01/07/2022	01/07/2021	010425294	94,50	
11											01/07/2022	01/07/2021	010425296	94,50	
12											01/07/2022	01/07/2021	010425299	78,00	
13											01/07/2022	01/07/2021	010425303	78,00	
14											01/07/2022	01/07/2021	010425304	94,50	
15											01/07/2022	01/07/2021	010425321	94,50	
16											01/07/2022	01/07/2021	010425334	92,16	
17											01/07/2022	01/07/2021	010425335	131,40	
18											01/07/2022	01/07/2021	010425352	109,68	
19	04/07/2022	010425368	010425423	**10 800,72**	04/07/2022	125-2022-OC-MPV	010425368	010425423	**9 095,74**	**1 704,98**	04/07/2022	04/07/2021	010425371	246,00	**1 704,98**
20											04/07/2022	04/07/2021	010425374	68,84	
21											04/07/2022	04/07/2021	010425379	111,00	
22											04/07/2022	04/07/2021	010425380	170,64	
23											04/07/2022	04/07/2021	010425388	237,96	
24											04/07/2022	04/07/2021	010425389	140,28	
25											04/07/2022	04/07/2021	010425393	55,44	
26											04/07/2022	04/07/2021	010425397	54,12	
27											04/07/2022	04/07/2021	010425402	94,50	
28											04/07/2022	04/07/2021	010425420	94,50	
29											04/07/2022	04/07/2021	010425422	431,70	
30	05/07/2022	010425424	010425511	**10 310,07**	05/07/2022	126-2022-OC-MPV	010425424	010425511	**8 513,03**	**1 797,04**	05/07/2022	05/07/2021	010425426	156,00	**1 797,04**
31											05/07/2022	05/07/2021	010425428	109,56	
32											05/07/2022	05/07/2021	010425432	93,48	
33											05/07/2022	05/07/2021	010425441	188,52	
34											05/07/2022	05/07/2021	010425446	126,00	
35											05/07/2022	05/07/2021	010425451	94,50	
36											05/07/2022	05/07/2021	010425454	109,68	
37											05/07/2022	05/07/2021	010425464	30,44	
38											05/07/2022	05/07/2021	010425466	38,32	
39											05/07/2022	05/07/2021	010425475	109,56	
40											05/07/2022	05/07/2021	010425477	249,00	
41											05/07/2022	05/07/2021	010425480	49,60	

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)	(a-b)	Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
42											05/07/2022	05/07/2021	010425492	106,56	
43											05/07/2022	05/07/2021	010425493	109,68	
44											05/07/2022	05/07/2021	010425502	131,64	
45											05/07/2022	05/07/2021	010425508	94,50	
46											06/07/2022	06/07/2021	010425519	33,56	
47											06/07/2022	06/07/2021	010425521	44,92	
48											06/07/2022	06/07/2021	010425522	108,00	
49											06/07/2022	06/07/2021	010425526	121,32	
50											06/07/2022	06/07/2021	010425527	94,50	
51											06/07/2022	06/07/2021	010425532	109,56	
52	06/07/2022	010425512	010425591	**7 862,67**	06/07/2022	127-2022-OC-MPV	010425512	010425591	**6 682,53**	**1 180,14**	06/07/2022	06/07/2021	010425545	52,92	**1 180,14**
53											06/07/2022	06/07/2021	010425546	90,72	
54											06/07/2022	06/07/2021	010425549	102,48	
55											06/07/2022	06/07/2021	010425575	106,80	
56											06/07/2022	06/07/2021	010425582	65,40	
57											06/07/2022	06/07/2021	010425584	109,68	
58											06/07/2022	06/07/2021	010425588	140,28	
59											07/07/2022	07/07/2021	010425597	94,50	
60											07/07/2022	07/07/2021	010425601	264,00	
61											07/07/2022	07/07/2021	010425603	108,48	
62											07/07/2022	07/07/2021	010425605	78,00	
63											07/07/2022	07/07/2021	010425610	90,36	
64											07/07/2022	07/07/2021	010425611	109,68	
65											07/07/2022	07/07/2021	010425615	94,50	
66	07/07/2022	010425592	010425693	**16 657,37**	07/07/2022	128-2022-OC-MPV	010425592	010425693	**15 009,99**	**1 647,38**	07/07/2022	07/07/2021	010425620	109,68	**1 647,38**
67											07/07/2022	07/07/2021	010425627	110,76	
68											07/07/2022	07/07/2021	010425631	109,68	
70											07/07/2022	07/07/2021	010425635	140,28	
71											07/07/2022	07/07/2021	010425648	109,56	
72											07/07/2022	07/07/2021	010425662	32,00	
73											07/07/2022	07/07/2021	010425678	94,50	
											07/07/2022	07/07/2021	010425691	101,40	
75											08/07/2022	08/07/2021	010425705	230,00	
77											08/07/2022	08/07/2021	010425707	32,12	
											08/07/2022	08/07/2021	010425709	94,50	
											08/07/2022	08/07/2021	010425715	75,36	
											08/07/2022	08/07/2021	010425716	140,28	
											08/07/2022	08/07/2021	010425720	94,50	
80	08/07/2022	010425694	010425769	**8 481,90**	08/07/2022	129-2022-OC-MPV	010425694	010425769	**7 155,20**	**1 326,70**	08/07/2022	08/07/2021	010425727	59,12	**1 326,70**
											08/07/2022	08/07/2021	010425735	78,00	
82											08/07/2022	08/07/2021	010425740	43,32	
											08/07/2022	08/07/2021	010425749	145,44	
											08/07/2022	08/07/2021	010425751	55,40	
											08/07/2022	08/07/2021	010425760	90,36	
											08/07/2022	08/07/2021	010425761	188,30	
87											11/07/2022	11/07/2021	010425776	79,56	
88											11/07/2022	11/07/2021	010425777	170,64	
											11/07/2022	11/07/2021	010425788	85,80	
90											11/07/2022	11/07/2021	010425797	90,36	
	11/07/2022	010425770	010425896	**33 766,00**	11/07/2022	130-2022-OC-MPV	010425770	010425896	**31 667,39**	**2 098,61**	11/07/2022	11/07/2021	010425798	109,68	**2 098,61**
92											11/07/2022	11/07/2021	010425800	101,40	
93											11/07/2022	11/07/2021	010425814	44,72	
											11/07/2022	11/07/2021	010425820	94,50	
95											11/07/2022	11/07/2021	010425824	85,80	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)	(a-b)	Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
96											11/07/2022	11/07/2021	010425830	94,50	
97											11/07/2022	11/07/2021	010425831	66,64	
98											11/07/2022	11/07/2021	010425841	230,00	
99											11/07/2022	11/07/2021	010425843	32,04	
100											11/07/2022	11/07/2021	010425844	46,64	
101											11/07/2022	11/07/2021	010425846	42,88	
102											11/07/2022	11/07/2021	010425850	57,25	
103											11/07/2022	11/07/2021	010425861	94,50	
104											11/07/2022	11/07/2021	010425872	188,30	
105											11/07/2022	11/07/2021	010425884	80,04	
106											11/07/2022	11/07/2021	010425886	84,72	
107											11/07/2022	11/07/2021	010425891	64,80	
108											11/07/2022	11/07/2021	010425892	153,84	
109											12/07/2022	12/07/2021	010425901	140,28	
110											12/07/2022	12/07/2021	010425908	94,50	
111											12/07/2022	12/07/2021	010425910	182,16	
112											12/07/2022	12/07/2021	010425912	153,60	
113											12/07/2022	12/07/2021	010425921	94,50	
114	12/07/2022	010425897	010425989	**10 536,27**	12/07/2022	131-2022-OC-MPV	010425897	010425989	**9 069,77**	**1 466,50**	12/07/2022	12/07/2021	010425942	94,50	**1 466,50**
115											12/07/2022	12/07/2021	010425946	230,00	
116											12/07/2022	12/07/2021	010425951	94,50	
117											12/07/2022	12/07/2021	010425953	188,30	
118											12/07/2022	12/07/2021	010425962	42,40	
119											12/07/2022	12/07/2021	010425963	94,68	
120											12/07/2022	12/07/2021	010425964	57,08	
121											13/07/2022	13/07/2021	010425992	109,68	
122											13/07/2022	13/07/2021	010425994	103,44	
123											13/07/2022	13/07/2021	010425995	142,32	
124											13/07/2022	13/07/2021	010425998	78,00	
125											13/07/2022	13/07/2021	010426002	109,68	
126											13/07/2022	13/07/2021	010426004	109,68	
127											13/07/2022	13/07/2021	010426018	109,68	
128											13/07/2022	13/07/2021	010426021	78,00	
129											13/07/2022	13/07/2021	010426028	107,76	
130	13/07/2022	010425990	010426099	**15 514,87**	13/07/2022	132-2022-OC-MPV	010425990	010426099	**13 598,71**	**1 916,16**	13/07/2022	13/07/2021	010426041	42,56	**1 916,16**
131											13/07/2022	13/07/2021	010426055	78,00	
132											13/07/2022	13/07/2021	010426056	50,32	
133											13/07/2022	13/07/2021	010426063	109,68	
134											13/07/2022	13/07/2021	010426066	60,96	
135											13/07/2022	13/07/2021	010426067	109,68	
136											13/07/2022	13/07/2021	010426069	78,00	
137											13/07/2022	13/07/2021	010426073	93,96	
138											13/07/2022	13/07/2021	010426075	102,84	
139											13/07/2022	13/07/2021	010426076	132,24	
140											13/07/2022	13/07/2021	010426080	109,68	
141											14/07/2022	14/07/2021	010426105	94,50	
142											14/07/2022	14/07/2021	010426124	74,40	
143	14/07/2022	010426100	010426180	**7 356,03**	14/07/2022	133-2022-OC-MPV	010426100	010426180	**6 749,73**	**606,30**	14/07/2022	14/07/2021	010426125	140,28	**606,30**
144											14/07/2022	14/07/2021	010426146	109,56	
145											14/07/2022	14/07/2021	010426150	109,56	
146											14/07/2022	14/07/2021	010426156	78,00	
147	15/07/2022	010426181	010426246	**5 455,48**	15/07/2022	134-2022-OC-MPV	010426181	010426246	**4 702,28**	**753,20**	15/07/2022	15/07/2021	010426190	753,20	**753,20**
148	18/07/2022	010426247	010426321	**7 339,90**	18/07/2022	135-2022-	010426247	010426321	**6 159,08**	**1 180,82**	18/07/2022	18/07/2021	010426249	94,50	**1 180,82**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)	(a-b)	Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
149						OC-MPV					18/07/2022	18/07/2021	010426263	92,00	
150											18/07/2022	18/07/2021	010426267	140,40	
151											18/07/2022	18/07/2021	010426274	90,36	
152											18/07/2022	18/07/2021	010426275	109,68	
153											18/07/2022	18/07/2021	010426292	420,00	
154											18/07/2022	18/07/2021	010426299	140,28	
155											18/07/2022	18/07/2021	010426315	93,60	
156											19/07/2022	19/07/2021	010426326	109,56	
157											19/07/2022	19/07/2021	010426328	679,56	
158											19/07/2022	19/07/2021	010426329	257,52	
159	19/07/2022	010426322	010426412	**18 287,62**	19/07/2022	136-2022-OC-MPV	010426322	010426412	**16 255,64**	**2 031,98**	19/07/2022	19/07/2021	010426335	36,80	**2 031,98**
160											19/07/2022	19/07/2021	010426345	140,28	
161											19/07/2022	19/07/2021	010426368	133,68	
162											19/07/2022	19/07/2021	010426369	564,90	
163											19/07/2022	19/07/2021	010426372	109,68	
164											20/07/2022	20/07/2021	010426424	188,00	
165											20/07/2022	20/07/2021	010426433	140,28	
166											20/07/2022	20/07/2021	010426436	210,00	
167											20/07/2022	20/07/2021	010426443	131,52	
168											20/07/2022	20/07/2021	010426447	188,00	
169	20/07/2022	010426413	010426491	**14 656,39**	20/07/2022	137-2022-OC-MPV	010426413	010426491	**12 561,13**	**2 095,26**	20/07/2022	20/07/2021	010426458	30,56	**2 095,26**
170											20/07/2022	20/07/2021	010426463	35,88	
171											20/07/2022	20/07/2021	010426464	564,90	
172											20/07/2022	20/07/2021	010426467	140,28	
173											20/07/2022	20/07/2021	010426471	109,68	
174											20/07/2022	20/07/2021	010426480	140,28	
175											20/07/2022	20/07/2021	010426487	215,88	
176											21/07/2022	21/07/2021	010426494	246,00	
177											21/07/2022	21/07/2021	010426500	216,24	
178											21/07/2022	21/07/2021	010426501	272,16	
179	21/07/2022	010426492	010426581	**8 763,62**	21/07/2022	138-2022-OC-MPV	010426492	010426581	**7 619,18**	**1 144,44**	21/07/2022	21/07/2021	010426503	168,36	**1 144,44**
180											21/07/2022	21/07/2021	010426518	101,40	
181											21/07/2022	21/07/2021	010426525	30,60	
182											21/07/2022	21/07/2021	010426529	109,68	
183											22/07/2022	22/07/2021	010426584	47,20	
184											22/07/2022	22/07/2021	010426590	94,50	
185											22/07/2022	22/07/2021	010426597	70,48	
186											22/07/2022	22/07/2021	010426600	38,88	
187											22/07/2022	22/07/2021	010426618	115,00	
188											22/07/2022	22/07/2021	010426623	43,32	
189	22/07/2022	010426582	010426688	**8 025,49**	22/07/2022	139-2022-OC-MPV	010426582	010426688	**6 885,27**	**1 140,22**	22/07/2022	22/07/2021	010426624	45,40	**1 140,22**
190											22/07/2022	22/07/2021	010426626	58,44	
191											22/07/2022	22/07/2021	010426659	167,76	
192											22/07/2022	22/07/2021	010426661	140,28	
193											22/07/2022	22/07/2021	010426671	141,12	
194											22/07/2022	22/07/2021	010426679	68,16	
195											22/07/2022	22/07/2021	010426682	109,68	
196											25/07/2022	25/07/2021	010426699	96,32	
197											25/07/2022	25/07/2021	010426706	230,00	
198											25/07/2022	25/07/2021	010426710	140,28	
199	25/07/2022	010426689	010426772	**13 651,80**	25/07/2022	140-2022-OC-MPV	010426689	010426772	**11 374,58**	**2 277,22**	25/07/2022	25/07/2021	010426713	63,36	**2 277,22**
200											25/07/2022	25/07/2021	010426714	156,00	
201											25/07/2022	25/07/2021	010426722	109,68	
202											25/07/2022	25/07/2021	010426723	188,30	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
203											25/07/2022	25/07/2021	010426729	140,28	
204											25/07/2022	25/07/2021	010426734	245,52	
205											25/07/2022	25/07/2021	010426736	141,24	
206											25/07/2022	25/07/2021	010426753	188,00	
207											25/07/2022	25/07/2021	010426756	140,28	
208											25/07/2022	25/07/2021	010426757	188,00	
209											25/07/2022	25/07/2021	010426766	140,28	
210											25/07/2022	25/07/2021	010426769	109,68	
211											26/07/2022	26/07/2021	010426790	140,28	
212											26/07/2022	26/07/2021	010426792	94,50	
213											26/07/2022	26/07/2021	010426796	178,56	
214											26/07/2022	26/07/2021	010426797	109,68	
215											26/07/2022	26/07/2021	010426802	94,50	
216											26/07/2022	26/07/2021	010426811	94,50	
217											26/07/2022	26/07/2021	010426820	78,00	
218											26/07/2022	26/07/2021	010426821	101,40	
219											26/07/2022	26/07/2021	010426823	109,92	
220	26/07/2022	010426773	010426875	**36 484,82**	26/07/2022	141-2022-OC-MPV	010426773	010426875	**34 420,06**	**2 064,76**	26/07/2022	26/07/2021	010426825	32,12	**2 064,76**
221											26/07/2022	26/07/2021	010426827	30,24	
222											26/07/2022	26/07/2021	010426833	46,04	
223											26/07/2022	26/07/2021	010426836	94,50	
224											26/07/2022	26/07/2021	010426837	91,30	
225											26/07/2022	26/07/2021	010426840	104,64	
226											26/07/2022	26/07/2021	010426841	188,30	
227											26/07/2022	26/07/2021	010426844	187,00	
228											26/07/2022	26/07/2021	010426848	101,28	
229											26/07/2022	26/07/2021	010426874	188,00	
230											27/07/2022	27/07/2021	010426877	73,60	
231											27/07/2022	27/07/2021	010426880	92,00	
232	27/07/2022	010426876	010426895	**3 612,79**	27/07/2022	142-2022-OC-MPV	010426876	010426895	**3 015,67**	**597,12**	27/07/2022	27/07/2021	010426883	230,00	**597,12**
233											27/07/2022	27/07/2021	010426884	47,92	
234											27/07/2022	27/07/2021	010426892	153,60	
				250 907,72					**222 325,00**	**28 582,72**					**28 582,72**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 15, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

Recibos de ingresos en el mes de agosto de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe S/ 40 674,10

En el mes de agosto de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010426896 al 010427015, del 010427016 al 010427129, del 010427130 al 010427211, del 010427212 al 010427317, del 010427318 al 010427387, del 010427388 al 010427545, del 010427546 al 010427649, del 010427650 al 010427769, del 010427770 al 010427856, del 010427857 al 010427950, del 010427951 al 010428017, del 010428018 al 010428109, del 010428110 al 010428187, del 010428188 al 010428284, del 010428285 al 010428362, del 010428363 al 010428454, del 010428455 al 010428565, del 010428566 al 010428647, del 010428648 al 010428707, del 010428708 al 010428831, del 010428832 al 010429032 y del 010429033 al 010429201 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 1 059 627,62**, no obstante, en los partes diarios[24] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**,

[24] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 1 018 953,52**, existiendo una diferencia de **S/ 40 674,10**, en relación a los referidos recibos.

Por lo que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de trecientos once (311) recibos que ascienden a **S/ 40 674,10**, registradas del 1 al 31 de agosto de 2022 **(Apéndice n.° 16)**, fueron modificadas por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 1 al 31 de agosto de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**; lo cual conllevó a que los importes de los referidos recibos no sean considerados en los partes diarios de año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 12
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – agosto 2022

	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
1											01/08/2022	01/08/2021	010426898	140,28	
2											01/08/2022	01/08/2021	010426904	264,00	
3											01/08/2022	01/08/2021	010426909	109,56	
4											01/08/2022	01/08/2021	010426913	564,90	
5											01/08/2022	01/08/2021	010426915	39,84	
6											01/08/2022	01/08/2021	010426926	70,56	
7											01/08/2022	01/08/2021	010426927	60,84	
8											01/08/2022	01/08/2021	010426930	180,48	
9											01/08/2022	01/08/2021	010426942	94,50	
10	01/08/2022	010426896	010427015	**48 699,22**	01/08/2022	143-2022-OC-MPV	010426896	010427015	**45 970,10**	**2 729,12**	01/08/2022	01/08/2021	010426946	65,40	**2 729,12**
11											01/08/2022	01/08/2021	010426948	109,56	
12											01/08/2022	01/08/2021	010426954	187,00	
13											01/08/2022	01/08/2021	010426959	56,16	
14											01/08/2022	01/08/2021	010426977	109,68	
15											01/08/2022	01/08/2021	010426983	91,44	
16											01/08/2022	01/08/2021	010426984	164,40	
17											01/08/2022	01/08/2021	010426987	195,84	
18											01/08/2022	01/08/2021	010426991	115,00	
19											01/08/2022	01/08/2021	010426995	109,68	
20											02/08/2022	02/08/2021	010427034	140,28	
21											02/08/2022	02/08/2021	010427041	101,40	
22											02/08/2022	02/08/2021	010427049	94,50	
23											02/08/2022	02/08/2021	010427066	36,76	
24											02/08/2022	02/08/2021	010427070	94,50	
25											02/08/2022	02/08/2021	010427075	690,00	
26	02/08/2022	010427016	010427129	**14 462,38**	02/08/2022	144-2022-OC-MPV	010427016	010427129	**12 112,86**	**2 349,52**	02/08/2022	02/08/2021	010427079	170,64	**2 349,52**
27											02/08/2022	02/08/2021	010427081	170,64	
28											02/08/2022	02/08/2021	010427083	170,64	
29											02/08/2022	02/08/2021	010427086	109,68	
30											02/08/2022	02/08/2021	010427088	170,64	
31											02/08/2022	02/08/2021	010427090	200,04	
32											02/08/2022	02/08/2021	010427108	199,80	
33											03/08/2022	03/08/2021	010427138	246,00	
34	03/08/2022	010427130	010427211	**14 452,91**	03/08/2022	145-2022-OC-MPV	010427130	010427211	**12 221,53**	**2 231,38**	03/08/2022	03/08/2021	010427146	246,00	**2 231,38**
35											03/08/2022	03/08/2021	010427149	94,50	
36											03/08/2022	03/08/2021	010427154	140,28	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
37											03/08/2022	03/08/2021	010427159	93,60	
38											03/08/2022	03/08/2021	010427165	90,36	
39											03/08/2022	03/08/2021	010427166	109,68	
40											03/08/2022	03/08/2021	010427167	49,60	
41											03/08/2022	03/08/2021	010427170	37,20	
42											03/08/2022	03/08/2021	010427178	140,28	
43											03/08/2022	03/08/2021	010427185	123,48	
44											03/08/2022	03/08/2021	010427187	229,68	
45											03/08/2022	03/08/2021	010427190	140,28	
46											03/08/2022	03/08/2021	010427194	120,24	
47											03/08/2022	03/08/2021	010427199	120,24	
48											03/08/2022	03/08/2021	010427204	150,72	
[redacted]											03/08/2022	03/08/2021	010427207	99,24	
51											04/08/2022	04/08/2021	010427218	200,04	
52											04/08/2022	04/08/2021	010427220	230,00	
53											04/08/2022	04/08/2021	010427221	94,50	
54											04/08/2022	04/08/2021	010427226	249,00	
55											04/08/2022	04/08/2021	010427229	85,80	
56											04/08/2022	04/08/2021	010427240	94,50	
57	04/08/2022	010427212	010427317	**15 043,56**	04/08/2022	S/N-2022-OC-MPV	010427212	010427317	**13 004,64**	**2 038,92**	04/08/2022	04/08/2021	010427248	36,92	**2 038,92**
58											04/08/2022	04/08/2021	010427266	101,40	
59											04/08/2022	04/08/2021	010427271	140,28	
60											04/08/2022	04/08/2021	010427275	230,00	
61											04/08/2022	04/08/2021	010427292	109,68	
62											04/08/2022	04/08/2021	010427296	179,16	
63											04/08/2022	04/08/2021	010427297	142,44	
64											04/08/2022	04/08/2021	010427308	145,20	
65											05/08/2022	05/08/2021	010427320	60,80	
66											05/08/2022	05/08/2021	010427330	112,64	
67											05/08/2022	05/08/2021	010427349	109,56	
68											05/08/2022	05/08/2021	010427354	78,00	
[illegible]022	010427318	010427387	**11 608,80**	05/08/2022	147-2022-OC-MPV	010427318	010427387	**10 095,68**	**1 513,12**	05/08/2022	05/08/2021	010427357	140,52	**1 513,12**
[redacted]											05/08/2022	05/08/2021	010427358	188,30	
72											05/08/2022	05/08/2021	010427361	230,00	
73											05/08/2022	05/08/2021	010427365	38,36	
74											05/08/2022	05/08/2021	010427371	109,68	
75											05/08/2022	05/08/2021	010427375	109,56	
76											05/08/2022	05/08/2021	010427377	335,70	
77											08/08/2022	08/08/2021	010427389	120,24	
78											08/08/2022	08/08/2021	010427394	140,28	
79											08/08/2022	08/08/2021	010427405	63,60	
80											08/08/2022	08/08/2021	010427410	94,50	
81											08/08/2022	08/08/2021	010427413	81,48	
82											08/08/2022	08/08/2021	010427414	110,76	
83											08/08/2022	08/08/2021	010427418	94,50	
84	08/08/2022	010427388	010427545	**17 945,40**	08/08/2022	148-2022-OC-MPV	010427388	010427545	**15 883,88**	**2 061,52**	08/08/2022	08/08/2021	010427421	94,50	**2 061,52**
85											08/08/2022	08/08/2021	010427425	140,28	
86											08/08/2022	08/08/2021	010427426	94,50	
87											08/08/2022	08/08/2021	010427440	116,04	
88											08/08/2022	08/08/2021	010427441	110,76	
89											08/08/2022	08/08/2021	010427448	94,50	
90											08/08/2022	08/08/2021	010427453	36,04	
											08/08/2022	08/08/2021	010427472	140,28	
											08/08/2022	08/08/2021	010427476	94,50	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
91											08/08/2022	08/08/2021	010427480	42,28	
92											08/08/2022	08/08/2021	010427495	188,30	
93											08/08/2022	08/08/2021	010427507	94,50	
94											08/08/2022	08/08/2021	010427514	109,68	
95											09/08/2022	09/08/2021	010427549	215,00	
96											09/08/2022	09/08/2021	010427553	94,50	
97											09/08/2022	09/08/2021	010427558	94,50	
98											09/08/2022	09/08/2021	010427563	94,50	
99											09/08/2022	09/08/2021	010427567	92,00	
100											09/08/2022	09/08/2021	010427572	78,00	
101	09/08/2022	010427546	010427649	**69 896,38**	09/08/2022	149-2022-OC-MPV	010427546	010427649	**68 478,94**	**1 417,44**	09/08/2022	09/08/2021	010427585	94,50	**1 417,44**
102											09/08/2022	09/08/2021	010427591	78,00	
[redacted]											09/08/2022	09/08/2021	010427593	78,00	
											09/08/2022	09/08/2021	010427601	94,50	
105											09/08/2022	09/08/2021	010427637	188,30	
106											09/08/2022	09/08/2021	010427643	45,00	
107											09/08/2022	09/08/2021	010427644	60,96	
108											09/08/2022	09/08/2021	010427645	109,68	
109											10/08/2022	10/08/2021	010427651	53,92	
110											10/08/2022	10/08/2021	010427652	57,00	
111											10/08/2022	10/08/2021	010427664	53,76	
112											10/08/2022	10/08/2021	010427669	94,50	
113											10/08/2022	10/08/2021	010427675	140,28	
114											10/08/2022	10/08/2021	010427684	101,40	
115											10/08/2022	10/08/2021	010427698	93,60	
116											10/08/2022	10/08/2021	010427707	101,88	
117											10/08/2022	10/08/2021	010427708	101,76	
118	10/08/2022	010427650	010427769	**35 246,43**	10/08/2022	150-2022-OC-MPV	010427650	010427769	**32 682,85**	**2 563,58**	10/08/2022	10/08/2021	010427710	101,28	**2 563,58**
119											10/08/2022	10/08/2021	010427712	188,30	
120											10/08/2022	10/08/2021	010427719	237,12	
121											10/08/2022	10/08/2021	010427720	140,28	
122											10/08/2022	10/08/2021	010427727	46,68	
123											10/08/2022	10/08/2021	010427729	85,56	
[redacted]											10/08/2022	10/08/2021	010427739	140,40	
126											10/08/2022	10/08/2021	010427742	215,88	
127											10/08/2022	10/08/2021	010427743	117,48	
128											10/08/2022	10/08/2021	010427745	188,30	
129											10/08/2022	10/08/2021	010427754	304,20	
130											11/08/2022	11/08/2021	010427774	140,28	
131											11/08/2022	11/08/2021	010427784	376,60	
132											11/08/2022	11/08/2021	010427787	109,68	
133											11/08/2022	11/08/2021	010427796	41,32	
134	11/08/2022	010427770	010427856	**32 885,27**	11/08/2022	151-2022-OC-MPV	010427770	010427856	**31 395,23**	**1 490,04**	11/08/2022	11/08/2021	010427806	94,50	**1 490,04**
135											11/08/2022	11/08/2021	010427810	94,50	
136											11/08/2022	11/08/2021	010427813	170,64	
137											11/08/2022	11/08/2021	010427819	188,30	
138											11/08/2022	11/08/2021	010427820	188,30	
139											11/08/2022	11/08/2021	010427845	30,72	
140											11/08/2022	11/08/2021	010427849	55,20	
141											12/08/2022	12/08/2021	010427859	94,50	
142	12/08/2022	010427857	010427950	**39 387,89**	12/08/2022	152-2022-OC-MPV	010427857	010427950	**37 836,43**	**1 551,46**	12/08/2022	12/08/2021	010427865	94,50	**1 551,46**
143											12/08/2022	12/08/2021	010427868	94,50	
144											12/08/2022	12/08/2021	010427877	140,28	
											12/08/2022	12/08/2021	010427882	94,50	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — APROBADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
145											12/08/2022	12/08/2021	010427890	138,84	
146											12/08/2022	12/08/2021	010427892	136,44	
147											12/08/2022	12/08/2021	010427893	153,60	
148											12/08/2022	12/08/2021	010427895	109,56	
149											12/08/2022	12/08/2021	010427906	156,40	
150											12/08/2022	12/08/2021	010427910	103,56	
151											12/08/2022	12/08/2021	010427912	94,50	
152											12/08/2022	12/08/2021	010427918	140,28	
153											15/08/2022	15/08/2021	010427959	56,76	
154											15/08/2022	15/08/2021	010427961	80,40	
155											15/08/2022	15/08/2021	010427965	80,76	
156	15/08/2022	010427951	010428017	**12 667,96**	15/08/2022	153-2022-OC-MPV	010427951	010428017	**11 885,34**	**782,62**	15/08/2022	15/08/2021	010427968	93,60	**782,62**
[illegible]											15/08/2022	15/08/2021	010427971	94,50	
[illegible]											15/08/2022	15/08/2021	010427973	188,30	
159											15/08/2022	15/08/2021	010427996	188,30	
160											16/08/2022	16/08/2021	010428019	140,28	
161											16/08/2022	16/08/2021	010428021	256,80	
162											16/08/2022	16/08/2021	010428022	153,84	
163											16/08/2022	16/08/2021	010428029	140,28	
164	16/08/2022	010428018	010428109	**8 433,45**	16/08/2022	154-2022-OC-MPV	010428018	010428109	**7 064,51**	**1 368,94**	16/08/2022	16/08/2021	010428036	7,90	**1 368,94**
165											16/08/2022	16/08/2021	010428040	264,00	
166											16/08/2022	16/08/2021	010428064	109,56	
167											16/08/2022	16/08/2021	010428069	140,28	
168											16/08/2022	16/08/2021	010428105	156,00	
169											17/08/2022	17/08/2021	010428124	90,36	
170											17/08/2022	17/08/2021	010428125	109,68	
171											17/08/2022	17/08/2021	010428132	45,80	
[illegible]											17/08/2022	17/08/2021	010428136	109,56	
173											17/08/2022	17/08/2021	010428139	53,12	
[illegible]	[illegible]/08/2022	010428110	010428187	**202 411,59**	17/08/2022	155-2022-OC-MPV	010428110	010428187	**201 198,61**	**1 212,98**	17/08/2022	17/08/2021	010428147	78,00	**1 212,98**
[illegible]											17/08/2022	17/08/2021	010428151	140,28	
176											17/08/2022	17/08/2021	010428154	93,60	
[illegible]											17/08/2022	17/08/2021	010428155	54,32	
[illegible]											17/08/2022	17/08/2021	010428168	109,68	
[illegible]											17/08/2022	17/08/2021	010428169	188,30	
180											17/08/2022	17/08/2021	010428182	140,28	
[illegible]											18/08/2022	18/08/2021	010428193	220,00	
[illegible]											18/08/2022	18/08/2021	010428202	224,04	
183	18/08/2022	010428188	010428284	**21 445,28**	18/08/2022	156-2022-OC-MPV	010428188	010428284	**20 387,80**	**1 057,48**	18/08/2022	18/08/2021	010428203	232,56	**1 057,48**
[illegible]											18/08/2022	18/08/2021	010428205	170,64	
185											18/08/2022	18/08/2021	010428217	210,24	
186											19/08/2022	19/08/2021	010428287	140,28	
[illegible]											19/08/2022	19/08/2021	010428289	32,76	
188											19/08/2022	19/08/2021	010428298	32,72	
[illegible]											19/08/2022	19/08/2021	010428300	109,56	
190											19/08/2022	19/08/2021	010428309	78,00	
[illegible]											19/08/2022	19/08/2021	010428312	78,00	
192	[illegible]/08/2022	010428285	010428362	**11 240,84**	19/08/2022	157-2022-OC-MPV	010428285	010428362	**9 421,32**	**1 819,52**	19/08/2022	19/08/2021	010428314	187,00	**1 819,52**
193											19/08/2022	19/08/2021	010428318	140,28	
[illegible]											19/08/2022	19/08/2021	010428320	140,28	
[illegible]											19/08/2022	19/08/2021	010428322	81,48	
196											19/08/2022	19/08/2021	010428323	153,60	
197											19/08/2022	19/08/2021	010428326	46,80	
198											19/08/2022	19/08/2021	010428328	65,96	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
199											19/08/2022	19/08/2021	010428331	188,30	
200											19/08/2022	19/08/2021	010428349	62,00	
201											19/08/2022	19/08/2021	010428355	94,50	
202											19/08/2022	19/08/2021	010428361	188,00	
203											22/08/2022	22/08/2021	010428376	139,08	
204											22/08/2022	22/08/2021	010428377	173,52	
205											22/08/2022	22/08/2021	010428379	109,68	
206											22/08/2022	22/08/2021	010428386	153,60	
207											22/08/2022	22/08/2021	010428398	135,12	
208											22/08/2022	22/08/2021	010428399	280,56	
209	22/08/2022	010428363	010428454	**36 039,41**	22/08/2022	158-2022-OC-MPV	010428363	010428454	**33 884,05**	**2 155,36**	22/08/2022	22/08/2021	010428403	178,20	**2 155,36**
210											22/08/2022	22/08/2021	010428411	103,92	
[illegible]											22/08/2022	22/08/2021	010428419	188,30	
[illegible]											22/08/2022	22/08/2021	010428421	122,76	
213											22/08/2022	22/08/2021	010428432	121,80	
214											22/08/2022	22/08/2021	010428436	140,28	
215											22/08/2022	22/08/2021	010428442	120,24	
216											22/08/2022	22/08/2021	010428445	188,30	
217											23/08/2022	23/08/2021	010428468	84,00	
218											23/08/2022	23/08/2021	010428469	72,60	
219											23/08/2022	23/08/2021	010428474	94,50	
220											23/08/2022	23/08/2021	010428475	138,00	
221											23/08/2022	23/08/2021	010428487	78,00	
222											23/08/2022	23/08/2021	010428489	78,00	
223											23/08/2022	23/08/2021	010428494	188,30	
224											23/08/2022	23/08/2021	010428499	78,00	
225	23/08/2022	010428455	010428565	**25 381,54**	23/08/2022	159-2022-OC-MPV	010428455	010428565	**23 319,86**	**2 061,68**	23/08/2022	23/08/2021	010428500	94,50	**2 061,68**
227											23/08/2022	23/08/2021	010428511	78,00	
[illegible]											23/08/2022	23/08/2021	010428513	59,76	
[illegible]											23/08/2022	23/08/2021	010428514	79,56	
230											23/08/2022	23/08/2021	010428524	94,50	
[illegible]											23/08/2022	23/08/2021	010428543	92,00	
[illegible]											23/08/2022	23/08/2021	010428561	46,00	
[illegible]											23/08/2022	23/08/2021	010428563	526,56	
[illegible]											23/08/2022	23/08/2021	010428564	179,40	
234											24/08/2022	24/08/2021	010428567	50,72	
235											24/08/2022	24/08/2021	010428577	188,30	
[illegible]											24/08/2022	24/08/2021	010428581	264,00	
237											24/08/2022	24/08/2021	010428587	90,36	
238											24/08/2022	24/08/2021	010428588	109,68	
239	24/08/2022	010428566	010428647	**178 239,29**	24/08/2022	160-2022-OC-MPV	010428566	010428647	**176 826,91**	**1 412,38**	24/08/2022	24/08/2021	010428600	109,68	**1 412,38**
240											24/08/2022	24/08/2021	010428607	140,28	
242											24/08/2022	24/08/2021	010428610	32,00	
[illegible]											24/08/2022	24/08/2021	010428616	93,48	
244											24/08/2022	24/08/2021	010428617	182,16	
[illegible]											24/08/2022	24/08/2021	010428622	31,48	
[illegible]											24/08/2022	24/08/2021	010428632	120,24	
246											25/08/2022	25/08/2021	010428653	140,28	
247											25/08/2022	25/08/2021	010428663	302,40	
[illegible]											25/08/2022	25/08/2021	010428666	109,68	
249	25/08/2022	010428648	010428707	**11 818,42**	25/08/2022	161-2022-OC-MPV	010428648	010428707	**10 770,50**	**1 047,92**	25/08/2022	25/08/2021	010428681	140,28	**1 047,92**
250											25/08/2022	25/08/2021	010428686	215,00	
251											25/08/2022	25/08/2021	010428692	140,28	
252	26/08/2022	010428708	010428831	**82 422,15**	26/08/2022	162-2022-	010428708	010428831	**80 018,71**	**2 403,44**	26/08/2022	26/08/2021	010428711	241,20	**2 403,44**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V° B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
253						OC-MPV					26/08/2022	26/08/2021	010428713	47,80	
254											26/08/2022	26/08/2021	010428721	179,88	
255											26/08/2022	26/08/2021	010428722	217,20	
256											26/08/2022	26/08/2021	010428724	140,28	
257											26/08/2022	26/08/2021	010428727	174,24	
258											26/08/2022	26/08/2021	010428736	131,52	
259											26/08/2022	26/08/2021	010428742	92,00	
260											26/08/2022	26/08/2021	010428744	143,00	
261											26/08/2022	26/08/2021	010428751	101,40	
262											26/08/2022	26/08/2021	010428767	101,40	
263											26/08/2022	26/08/2021	010428769	120,24	
264											26/08/2022	26/08/2021	010428771	109,68	
265											26/08/2022	26/08/2021	010428774	120,24	
266											26/08/2022	26/08/2021	010428779	202,80	
267											26/08/2022	26/08/2021	010428793	140,28	
268											26/08/2022	26/08/2021	010428809	140,28	
269											29/08/2022	29/08/2021	010428835	94,50	
270											29/08/2022	29/08/2021	010428837	94,50	
271											29/08/2022	29/08/2021	010428843	140,28	
272											29/08/2022	29/08/2021	010428845	140,28	
273											29/08/2022	29/08/2021	010428848	140,28	
274											29/08/2022	29/08/2021	010428865	109,68	
275											29/08/2022	29/08/2021	010428871	94,50	
276											29/08/2022	29/08/2021	010428876	94,50	
277											29/08/2022	29/08/2021	010428886	94,50	
278											29/08/2022	29/08/2021	010428889	94,50	
279											29/08/2022	29/08/2021	010428907	53,32	
280	29/08/2022	010428832	010429032	**106 469,51**	29/08/2022	163-2022-OC-MPV	010428832	010429032	**103 809,73**	**2 659,78**	29/08/2022	29/08/2021	010428910	94,50	**2 659,78**
281											29/08/2022	29/08/2021	010428914	94,50	
282											29/08/2022	29/08/2021	010428926	94,50	
283											29/08/2022	29/08/2021	010428948	109,92	
284											29/08/2022	29/08/2021	010428949	140,28	
285											29/08/2022	29/08/2021	010428952	94,50	
286											29/08/2022	29/08/2021	010428968	140,28	
287											29/08/2022	29/08/2021	010428976	109,68	
288											29/08/2022	29/08/2021	010428980	109,68	
289											29/08/2022	29/08/2021	010428986	140,28	
290											29/08/2022	29/08/2021	010428993	94,50	
291											29/08/2022	29/08/2021	010429016	109,56	
292											29/08/2022	29/08/2021	010429031	176,76	
293											31/08/2022	31/08/2021	010429035	230,00	
294											31/08/2022	31/08/2021	010429041	140,28	
295											31/08/2022	31/08/2021	010429044	188,30	
296											31/08/2022	31/08/2021	010429055	109,56	
297											31/08/2022	31/08/2021	010429057	140,28	
298											31/08/2022	31/08/2021	010429062	153,84	
299	31/08/2022	010429033	010429201	**63 429,94**	31/08/2022	164-2022-OC-MPV	010429033	010429201	**60 684,04**	**2 745,90**	31/08/2022	31/08/2021	010429076	153,36	**2 745,90**
300											31/08/2022	31/08/2021	010429077	109,68	
301											31/08/2022	31/08/2021	010429079	213,60	
302											31/08/2022	31/08/2021	010429080	140,28	
303											31/08/2022	31/08/2021	010429084	182,16	
304											31/08/2022	31/08/2021	010429086	131,52	
305											31/08/2022	31/08/2021	010429092	140,28	
306											31/08/2022	31/08/2021	010429094	110,76	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
307											31/08/2022	31/08/2021	010429097	43,40	
308											31/08/2022	31/08/2021	010429100	109,56	
309											31/08/2022	31/08/2021	010429105	140,28	
310											31/08/2022	31/08/2021	010429107	140,28	
311											31/08/2022	31/08/2021	010429130	168,48	
	Total			1 059 627,62					1 018 953,52	40 674,10					40 674,10

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 16, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.8 Recibos de ingresos en el mes de setiembre de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe S/ 26 782,00

En el mes de setiembre de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010426896 al 010427015, del 010427016 al 010427129, del 010427130 al 010427211, del 010427212 al 010427317, del 010427318 al 010427387, del 010427388 al 010427545, del 010427546 al 010427649, del 010427650 al 010427769, del 010427770 al 010427856, del 010427857 al 010427950, del 010427951 al 010428017, del 010428018 al 010428109, del 010428110 al 010428187, del 010428188 al 010428284, del 010428285 al 010428362, del 010428363 al 010428454, del 010428455 al 010428565, del 010428566 al 010428647, del 010428648 al 010428707, del 010428708 al 010428831, del 010428832 al 010429032 y del 010429033 al 010429201 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 1 366 463,07**, no obstante, en los partes diarios[25] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 1 339 681,07**, existiendo una diferencia de **S/ 26 782,00**, en relación a los referidos recibos.

Siendo que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de ciento setenta y nueve (179) recibos que ascienden a **S/ 26 782,00**, registradas 1 al 30 de setiembre de 2022 **(Apéndice n.° 17)**, fueron modificadas por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 1 al 30 de setiembre de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**; lo cual conllevó a que los importes de los referidos recibos no sean considerados en los partes diarios de año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 13
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Setiembre 2022

	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
2											01/09/2022	01/09/2021	010429220	94,50	
											01/09/2022	01/09/2021	010429222	94,50	
	01/09/2022	010429202	010429318	20 577,86	01/09/2022	165-2022-OC-MPV	010429202	010429318	18 937,62	1 640,24	01/09/2022	01/09/2021	010429223	113,96	1 640,24
											01/09/2022	01/09/2021	010429237	94,50	
6											01/09/2022	01/09/2021	010429239	94,50	

[25] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
6											01/09/2022	01/09/2021	010429243	311,52	
7											01/09/2022	01/09/2021	010429247	374,16	
8											01/09/2022	01/09/2021	010429250	462,60	
9											02/09/2022	02/09/2021	010429321	230,00	
10											02/09/2022	02/09/2021	010429337	94,50	
11											02/09/2022	02/09/2021	010429342	94,50	
12											02/09/2022	02/09/2021	010429344	156,00	
13											02/09/2022	02/09/2021	010429358	188,30	
14											02/09/2022	02/09/2021	010429360	257,76	
15	02/09/2022	010429319	010429424	**10 757,99**	02/09/2022	166-2022-OC-MPV	010429319	010429424	**8 611,87**	**2 146,12**	02/09/2022	02/09/2021	010429362	230,00	**2 146,12**
16											02/09/2022	02/09/2021	010429366	234,96	
17											02/09/2022	02/09/2021	010429368	188,30	
18											02/09/2022	02/09/2021	010429380	94,50	
19											02/09/2022	02/09/2021	010429383	94,50	
20											02/09/2022	02/09/2021	010429393	94,50	
21											02/09/2022	02/09/2021	010429414	188,30	
22											05/09/2022	05/09/2021	010429428	156,00	
23											05/09/2022	05/09/2021	010429447	94,50	
24											05/09/2022	05/09/2021	010429459	230,00	
25	05/09/2022	010429425	010429531	**45 221,59**	05/09/2022	167-2022-OC-MPV	010429425	010429531	**44 085,23**	**1 136,36**	05/09/2022	05/09/2021	010429468	140,28	**1 136,36**
26											05/09/2022	05/09/2021	010429471	170,08	
27											05/09/2022	05/09/2021	010429473	198,24	
28											05/09/2022	05/09/2021	010429488	52,76	
29											05/09/2022	05/09/2021	010429494	94,50	
30											06/09/2022	06/09/2021	010429533	156,00	
31	06/09/2022	010429532	010429596	**10 022,60**	06/09/2022	168-2022-OC-MPV	010429532	010429596	**9 323,12**	**699,48**	06/09/2022	06/09/2021	010429535	387,48	**699,48**
32											06/09/2022	06/09/2021	010429543	156,00	
34											07/09/2022	07/09/2021	010429598	47,40	
35											07/09/2022	07/09/2021	010429603	165,12	
36											07/09/2022	07/09/2021	010429605	102,80	
37											07/09/2022	07/09/2021	010429610	94,50	
38											07/09/2022	07/09/2021	010429614	32,00	
39	07/09/2022	010429597	010429679	**25 804,15**	07/09/2022	169-2022-OC-MPV	010429597	010429679	**24 593,49**	**1 210,66**	07/09/2022	07/09/2021	010429622	202,80	
40											07/09/2022	07/09/2021	010429623	60,76	**1 210,66**
41											07/09/2022	07/09/2021	010429629	156,00	
43											07/09/2022	07/09/2021	010429640	33,88	
44											07/09/2022	07/09/2021	010429644	45,68	
45											07/09/2022	07/09/2021	010429663	51,16	
46											07/09/2022	07/09/2021	010429667	156,00	
47											07/09/2022	07/09/2021	010429672	62,56	
48											08/09/2022	08/09/2021	010429690	264,00	
49	08/09/2022	010429680	010429747	**12 403,67**	08/09/2022	170-2022-OC-MPV	010429680	010429747	**11 290,57**	**1 113,10**	08/09/2022	08/09/2021	010429692	94,50	
50											08/09/2022	08/09/2021	010429694	188,30	
51											08/09/2022	08/09/2021	010429697	94,50	**1 113,10**
52											08/09/2022	08/09/2021	010429702	94,50	
53											08/09/2022	08/09/2021	010429711	94,50	
54											08/09/2022	08/09/2021	010429713	94,50	
55											08/09/2022	08/09/2021	010429718	188,30	
56	09/09/2022	010429748	010429807	**5 868,15**	09/09/2022	171-2022-OC-MPV	010429748	010429807	**4 695,69**	**1 172,46**	09/09/2022	09/09/2021	010429751	94,50	
57											09/09/2022	09/09/2021	010429756	156,00	
58											09/09/2022	09/09/2021	010429757	32,68	**1 172,46**
59											09/09/2022	09/09/2021	010429759	132,00	
											09/09/2022	09/09/2021	010429761	188,30	
											09/09/2022	09/09/2021	010429767	162,72	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
60											09/09/2022	09/09/2021	010429768	311,76	
61											09/09/2022	09/09/2021	010429770	94,50	
62											12/09/2022	12/09/2021	010429809	56,72	
63											12/09/2022	12/09/2021	010429815	94,50	
64											12/09/2022	12/09/2021	010429832	156,00	
65											12/09/2022	12/09/2021	010429834	188,30	
66											12/09/2022	12/09/2021	010429835	188,30	
67	12/09/2022	010429808	010429900	**10 180,16**	12/09/2022	172-2022-OC-MPV	010429808	010429900	**8 799,32**	**1 380,84**	12/09/2022	12/09/2021	010429836	188,30	**1 380,84**
68											12/09/2022	12/09/2021	010429857	62,00	
69											12/09/2022	12/09/2021	010429868	42,32	
70											12/09/2022	12/09/2021	010429871	156,40	
71											12/09/2022	12/09/2021	010429878	156,00	
72											12/09/2022	12/09/2021	010429896	92,00	
73											14/09/2022	14/09/2021	010429967	82,16	
74											14/09/2022	14/09/2021	010429969	34,52	
75											14/09/2022	14/09/2021	010429972	30,00	
76											14/09/2022	14/09/2021	010429975	476,64	
77											14/09/2022	14/09/2021	010429994	171,60	
78	14/09/2022	010429959	010430042	**16 119,35**	14/09/2022	174-2022-OC-MPV	010429959	010430042	**13 995,75**	**2 123,60**	14/09/2022	14/09/2021	010430007	167,04	**2 123,60**
79											14/09/2022	14/09/2021	010430008	257,76	
80											14/09/2022	14/09/2021	010430015	311,52	
81											14/09/2022	14/09/2021	010430017	115,00	
82											14/09/2022	14/09/2021	010430019	317,04	
83											14/09/2022	14/09/2021	010430037	160,32	
84											15/09/2022	15/09/2021	010430046	30,96	
85											15/09/2022	15/09/2021	010430048	94,50	
86											15/09/2022	15/09/2021	010430060	42,80	
87											15/09/2022	15/09/2021	010430064	230,00	
88											15/09/2022	15/09/2021	010430065	188,30	
89	15/09/2022	010430043	010430124	**553 523,82**	15/09/2022	175-2022-OC-MPV	010430043	010430124	**551 364,82**	**2 159,00**	15/09/2022	15/09/2021	010430070	237,12	**2 159,00**
90											15/09/2022	15/09/2021	010430071	311,76	
91											15/09/2022	15/09/2021	010430084	387,48	
92											15/09/2022	15/09/2021	010430087	55,08	
93											15/09/2022	15/09/2021	010430117	581,00	
94											16/09/2022	16/09/2021	010430130	63,44	
95											16/09/2022	16/09/2021	010430134	188,30	
96											16/09/2022	16/09/2021	010430139	603,60	
97											16/09/2022	16/09/2021	010430140	231,48	
98	16/09/2022	010430125	010430188	**8 652,74**	16/09/2022	176-2022-OC-MPV	010430125	010430188	**7 029,58**	**1 623,16**	16/09/2022	16/09/2021	010430148	188,30	**1 623,16**
99											16/09/2022	16/09/2021	010430166	83,80	
100											16/09/2022	16/09/2021	010430174	126,24	
101											16/09/2022	16/09/2021	010430178	138,00	
102											19/09/2022	19/09/2021	010430200	94,50	
103											19/09/2022	19/09/2021	010430203	202,08	
104											19/09/2022	19/09/2021	010430205	94,50	
105											19/09/2022	19/09/2021	010430207	156,00	
106											19/09/2022	19/09/2021	010430214	311,88	
107	19/09/2022	010430189	010430279	**17 015,47**	19/09/2022	177-2022-OC-MPV	010430189	010430279	**15 001,85**	**2 013,62**	19/09/2022	19/09/2021	010430215	564,90	**2 013,62**
108											19/09/2022	19/09/2021	010430245	68,40	
109											19/09/2022	19/09/2021	010430246	55,28	
110											19/09/2022	19/09/2021	010430247	44,88	
111											19/09/2022	19/09/2021	010430250	234,00	
112											19/09/2022	19/09/2021	010430252	187,20	
113	20/09/2022	010430280	010430334	**22 570,61**	20/09/2022	178-2022-	010430280	010430334	**21 775,99**	**794,62**	20/09/2022	20/09/2021	010430282	94,50	**794,62**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V° B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
114						OC-MPV					20/09/2022	20/09/2021	010430283	188,30	
115											20/09/2022	20/09/2021	010430292	30,72	
116											20/09/2022	20/09/2021	010430293	36,24	
117											20/09/2022	20/09/2021	010430305	188,30	
118											20/09/2022	20/09/2021	010430316	32,96	
119											20/09/2022	20/09/2021	010430317	47,96	
120											20/09/2022	20/09/2021	010430319	36,88	
121											20/09/2022	20/09/2021	010430320	52,00	
122											20/09/2022	20/09/2021	010430330	86,76	
123											21/09/2022	21/09/2021	010430338	188,30	
124											21/09/2022	21/09/2021	010430344	156,00	
125	21/09/2022	010430335	010430394	**11 475,22**	21/09/2022	179-2022-OC-MPV	010430335	010430394	**10 620,62**	**854,60**	21/09/2022	21/09/2021	010430369	92,00	**854,60**
126											21/09/2022	21/09/2021	010430384	230,00	
127											21/09/2022	21/09/2021	010430386	188,30	
128											22/09/2022	22/09/2021	010430397	92,00	
129											22/09/2022	22/09/2021	010430405	46,00	
130											22/09/2022	22/09/2021	010430423	92,00	
131	22/09/2022	010430395	010430450	**548 377,07**	22/09/2022	180-2022-OC-MPV	010430395	010430450	**547 491,27**	**885,80**	22/09/2022	22/09/2021	010430427	22,08	**885,80**
132											22/09/2022	22/09/2021	010430433	84,32	
133											22/09/2022	22/09/2021	010430435	80,80	
134											22/09/2022	22/09/2021	010430440	376,60	
135											22/09/2022	22/09/2021	010430441	92,00	
136											23/09/2022	23/09/2021	010430452	156,00	
137											23/09/2022	23/09/2021	010430459	92,00	
138	23/09/2022	010430451	010430509	**8 533,23**	23/09/2022	181-2022-OC-MPV	010430451	010430509	**7 726,17**	**807,06**	23/09/2022	23/09/2021	010430468	43,16	**807,06**
139											23/09/2022	23/09/2021	010430476	171,60	
140											23/09/2022	23/09/2021	010430489	188,30	
141											23/09/2022	23/09/2021	010430499	156,00	
142											26/09/2022	26/09/2021	010430518	94,50	
143											26/09/2022	26/09/2021	010430523	94,50	
144											26/09/2022	26/09/2021	010430528	45,32	
145	[illegible]	010430510	010430623	**8 644,92**	26/09/2022	182-2022-OC-MPV	010430510	010430623	**7 617,22**	**1 027,70**	26/09/2022	26/09/2021	010430532	94,50	**1 027,70**
146											26/09/2022	26/09/2021	010430537	45,80	
147											26/09/2022	26/09/2021	010430538	41,40	
148											26/09/2022	26/09/2021	010430544	235,08	
149											26/09/2022	26/09/2021	010430551	376,60	
150											27/09/2022	27/09/2021	010430625	156,00	
151											27/09/2022	27/09/2021	010430629	94,50	
152											27/09/2022	27/09/2021	010430632	102,72	
153	27/09/2022	010430624	010430688	**11 948,54**	27/09/2022	183-2022-OC-MPV	010430624	010430688	**10 313,28**	**1 635,26**	27/09/2022	27/09/2021	010430634	564,96	**1 635,26**
154											27/09/2022	27/09/2021	010430640	46,80	
155											27/09/2022	27/09/2021	010430642	94,50	
156											27/09/2022	27/09/2021	010430650	188,30	
157											27/09/2022	27/09/2021	010430653	387,48	
158											28/09/2022	28/09/2021	010430690	79,88	
159											28/09/2022	28/09/2021	010430691	69,24	
160											28/09/2022	28/09/2021	010430695	92,00	
161	28/09/2022	010430689	010430749	**7 098,07**	28/09/2022	184-2022-OC-MPV	010430689	010430749	**6 351,25**	**746,82**	28/09/2022	28/09/2021	010430716	92,00	**746,82**
162											28/09/2022	28/09/2021	010430718	94,50	
163											28/09/2022	28/09/2021	010430725	60,12	
164											28/09/2022	28/09/2021	010430728	109,56	
165											28/09/2022	28/09/2021	010430748	149,52	
166	29/09/2022	010430750	010430795	**6 420,44**	29/09/2022	185-2022-OC-MPV	010430750	010430795	**5 704,94**	**715,50**	29/09/2022	29/09/2021	010430752	94,50	**715,50**
											29/09/2022	29/09/2021	010430756	94,50	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
168											29/09/2022	29/09/2021	010430774	432,00	
169											29/09/2022	29/09/2021	010430779	94,50	
170											30/09/2022	30/09/2021	010430802	156,40	
171											30/09/2022	30/09/2021	010430805	156,00	
172											30/09/2022	30/09/2021	010430807	75,96	
173											30/09/2022	30/09/2021	010430820	39,08	
174	30/09/2022	010430796	010430862	5 247,42	30/09/2022	186-2022-OC-MPV	010430796	010430862	4 351,42	896,00	30/09/2022	30/09/2021	010430822	71,80	896,00
175											30/09/2022	30/09/2021	010430824	76,08	
176											30/09/2022	30/09/2021	010430831	52,56	
177											30/09/2022	30/09/2021	010430838	156,00	
178											30/09/2022	30/09/2021	010430844	44,44	
179											30/09/2022	30/09/2021	010430857	67,68	
	Total			1 366 463,07					1 339 681,07	26 782,00					26 782,00

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 17, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.9 Recibos de ingresos en el mes de octubre de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe S/ 19 120,08

En el mes de octubre de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010430863 al 010430923, del 010430924 al 010430983, del 010431024 al 010431081, del 010431082 al 010431141, del 010431142 al 010431229, del 010431230 al 010431319, del 010431320 al 010431431, del 010431432 al 010431499, del 010431500 al 010431565, del 010431566 al 010431710, del 010431711 al 010431776, del 010431777 al 010431838, del 010431839 al 010431894, del 010431895 al 010431928, del 010431929 al 010431995, del 010432039 al 010432112, del 010432113 al 010432173, del 010432174 al 010432254 y del 010432255 al 010432317 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 902 460,07**, no obstante, en los partes diarios[26] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 883 339,99**, existiendo una diferencia de **S/ 19 120,08**, en relación a los referidos recibos.

Siendo que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de ciento cuarenta y seis (146) recibos que ascienden a **S/ 19 120,08**, registradas del 3 al 31 de octubre de 2022 **(Apéndice n.° 18)** , fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 3 al 31 de octubre de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**; lo cual conllevó a que los importes de los referidos recibos no sean considerados en los partes diarios del año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

[26] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

Cuadro n.° 14
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Octubre 2022

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
1											03/10/2022	03/10/2021	010430866	186,96	
2											03/10/2022	03/10/2021	010430868	54,44	
3											03/10/2022	03/10/2021	010430878	105,10	
4	03/10/2022	010430863	010430923	**14 173,23**	03/10/2022	187-2022-OC-MPV	010430863	010430923	**12 879,85**	**1 293,38**	03/10/2022	03/10/2021	010430883	36,88	**1 293,38**
5											03/10/2022	03/10/2021	010430890	368,00	
6											03/10/2022	03/10/2021	010430909	312,00	
7											03/10/2022	03/10/2021	010430917	230,00	
8											04/10/2022	04/10/2021	010430932	94,50	
9											04/10/2022	04/10/2021	010430937	72,12	
10											04/10/2022	04/10/2021	010430940	753,20	**1 297,12**
11	04/10/2022	010430924	010430983	**6 674,88**	04/10/2022	188-2022-OC-MPV	010430924	010430983	**5 377,76**	**1 297,12**	04/10/2022	04/10/2021	010430950	94,50	
12											04/10/2022	04/10/2021	010430968	188,30	
13											04/10/2022	04/10/2021	010430978	94,50	
14											06/10/2022	06/10/2021	010431039	94,50	
15											06/10/2022	06/10/2021	010431048	78,00	
16	06/10/2022	010431024	010431081	**5 512,84**	06/10/2022	190-2022-OC-MPV	010431024	010431081	**4 890,78**	**622,06**	06/10/2022	06/10/2021	010431050	172,00	**622,06**
17											06/10/2022	06/10/2021	010431059	35,52	
18											06/10/2022	06/10/2021	010431063	242,04	
19											07/10/2022	07/10/2021	010431085	109,68	
20											07/10/2022	07/10/2021	010431087	92,00	
21											07/10/2022	07/10/2021	010431091	30,96	
22											07/10/2022	07/10/2021	010431120	50,64	
23	07/10/2022	010431082	010431141	**94 477,55**	07/10/2022	191-2022-OC-MPV	010431082	010431141	**93 800,19**	**677,36**	07/10/2022	07/10/2021	010431122	170,64	**677,36**
24											07/10/2022	07/10/2021	010431126	40,92	
25											07/10/2022	07/10/2021	010431127	76,92	
26											07/10/2022	07/10/2021	010431138	105,60	
27											10/10/2022	10/10/2021	010431163	65,96	
28											10/10/2022	10/10/2021	010431169	78,00	
29											10/10/2022	10/10/2021	010431178	94,80	
30											10/10/2022	10/10/2021	010431184	240,00	
31											10/10/2022	10/10/2021	010431193	48,80	
32											10/10/2022	10/10/2021	010431194	93,16	
33											10/10/2022	10/10/2021	010431198	75,36	
34	10/10/2022	010431142	010431229	**15 010,42**	10/10/2022	192-2022-OC-MPV	010431142	010431229	**12 954,62**	**2 055,80**	10/10/2022	10/10/2021	010431199	140,28	**2 055,80**
35											10/10/2022	10/10/2021	010431200	45,12	
36											10/10/2022	10/10/2021	010431201	51,60	
37											10/10/2022	10/10/2021	010431208	152,40	
38											10/10/2022	10/10/2021	010431209	405,36	
39											10/10/2022	10/10/2021	010431211	108,36	
40											10/10/2022	10/10/2021	010431212	327,96	
41											10/10/2022	10/10/2021	010431224	128,64	
42											11/10/2022	11/10/2021	010431240	109,68	
43											11/10/2022	11/10/2021	010431247	141,12	
44											11/10/2022	11/10/2021	010431255	87,36	
45											11/10/2022	11/10/2021	010431256	168,24	**1 161,08**
46	11/10/2022	010431230	010431319	**12 884,59**	11/10/2022	193-2022-OC-MPV	010431230	010431319	**11 723,51**	**1 161,08**	11/10/2022	11/10/2021	010431260	121,08	
47											11/10/2022	11/10/2021	010431267	210,00	
48											11/10/2022	11/10/2021	010431292	230,00	
49											11/10/2022	11/10/2021	010431307	93,60	
50	12/10/2022	010431320	010431431	**12 408,33**	12/10/2022	194-2022-	010431320	010431431	**10 955,03**	**1 453,30**	12/10/2022	12/10/2021	010431322	78,00	**1 453,30**

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
51						OC-MPV					12/10/2022	12/10/2021	010431329	64,84	
52											12/10/2022	12/10/2021	010431332	34,40	
53											12/10/2022	12/10/2021	010431342	74,40	
54											12/10/2022	12/10/2021	010431343	140,28	
55											12/10/2022	12/10/2021	010431346	188,30	
56											12/10/2022	12/10/2021	010431356	45,28	
57											12/10/2022	12/10/2021	010431362	376,60	
58											12/10/2022	12/10/2021	010431395	170,64	
59											12/10/2022	12/10/2021	010431400	140,28	
60											12/10/2022	12/10/2021	010431403	140,28	
61											13/10/2022	13/10/2021	010431433	246,00	
62	13/10/2022	010431432	010431499	**7 603,71**	13/10/2022	195-2022-OC-MPV	010431432	010431499	**7 140,97**	**462,74**	13/10/2022	13/10/2021	010431442	94,50	**462,74**
63											13/10/2022	13/10/2021	010431447	49,32	
64											13/10/2022	13/10/2021	010431460	72,92	
65											14/10/2022	14/10/2021	010431529	67,04	
66	14/10/2022	010431500	010431565	**5 617,06**	14/10/2022	196-2022-OC-MPV	010431500	010431565	**4 911,14**	**705,92**	14/10/2022	14/10/2021	010431538	62,28	**705,92**
67											14/10/2022	14/10/2021	010431553	153,60	
68											14/10/2022	14/10/2021	010431556	423,00	
69											17/10/2022	17/10/2021	010431601	109,68	
70											17/10/2022	17/10/2021	010431605	140,28	
71											17/10/2022	17/10/2021	010431651	188,00	
72											17/10/2022	17/10/2021	010431654	163,44	
73											17/10/2022	17/10/2021	010431655	201,36	
74											17/10/2022	17/10/2021	010431657	109,68	
75											17/10/2022	17/10/2021	010431662	119,88	
76	17/10/2022	010431566	010431710	**18 676,11**	17/10/2022	197-2022-OC-MPV	010431566	010431710	**16 295,59**	**2 380,52**	17/10/2022	17/10/2021	010431663	171,00	**2 380,52**
77											17/10/2022	17/10/2021	010431666	140,28	
78											17/10/2022	17/10/2021	010431673	54,00	
79											17/10/2022	17/10/2021	010431685	129,12	
80											17/10/2022	17/10/2021	010431691	198,84	
81											17/10/2022	17/10/2021	010431699	403,92	
82											17/10/2022	17/10/2021	010431701	140,28	
83											17/10/2022	17/10/2021	010431706	110,76	
84											18/10/2022	18/10/2021	010431713	270,96	
85	18/10/2022	010431711	010431776	**18 966,56**	18/10/2022	198-2022-OC-MPV	010431711	010431776	**18 039,72**	**926,84**	18/10/2022	18/10/2021	010431731	108,64	**926,84**
86											18/10/2022	18/10/2021	010431737	170,64	
87											18/10/2022	18/10/2021	010431742	376,60	
88											19/10/2022	19/10/2021	010431778	93,84	
89											19/10/2022	19/10/2021	010431781	71,32	
90											19/10/2022	19/10/2021	010431783	78,92	
91											19/10/2022	19/10/2021	010431790	138,24	
92	19/10/2022	010431777	010431838	**20 582,29**	19/10/2022	199-2022-OC-MPV	010431777	010431838	**19 806,65**	**775,64**	19/10/2022	19/10/2021	010431795	41,76	**775,64**
93											19/10/2022	19/10/2021	010431797	70,68	
94											19/10/2022	19/10/2021	010431800	117,08	
95											19/10/2022	19/10/2021	010431806	78,00	
96											19/10/2022	19/10/2021	010431811	85,80	
97											20/10/2022	20/10/2021	010431842	94,50	
98											20/10/2022	20/10/2021	010431852	179,40	
99											20/10/2022	20/10/2021	010431858	140,40	
100	20/10/2022	010431839	010431894	**14 011,89**	20/10/2022	200-2022-OC-MPV	010431839	010431894	**13 093,47**	**918,42**	20/10/2022	20/10/2021	010431861	140,28	**918,42**
101											20/10/2022	20/10/2021	010431863	140,28	
102											20/10/2022	20/10/2021	010431867	223,56	
103	21/10/2022	010431895	010431928	**3 169,30**	21/10/2022	201-2022-OC-MPV	010431895	010431928	**2 762,70**	**406,60**	21/10/2022	21/10/2021	010431898	138,00	**406,60**
104											21/10/2022	21/10/2021	010431912	83,60	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
105											21/10/2022	21/10/2021	010431919	101,40	
106											21/10/2022	21/10/2021	010431920	83,60	
107											24/10/2022	24/10/2021	010431940	140,28	
108											24/10/2022	24/10/2021	010431948	109,68	
109	24/10/2022	010431929	010431995	**11 299,64**	24/10/2022	202-2022-OC-MPV	010431929	010431995	**10 212,20**	**1 087,44**	24/10/2022	24/10/2021	010431952	140,28	**1 087,44**
110											24/10/2022	24/10/2021	010431978	140,28	
111											24/10/2022	24/10/2021	010431981	374,52	
112											24/10/2022	24/10/2021	010431982	182,40	
113											26/10/2022	26/10/2021	010432044	51,36	
114											26/10/2022	26/10/2021	010432046	60,56	
115											26/10/2022	26/10/2021	010432050	101,40	
116											26/10/2022	26/10/2021	010432059	78,00	
[redacted]	26/10/2022	010432039	010432112	**11 320,30**	26/10/2022	204-2022-OC-MPV	010432039	010432112	**10 633,50**	**686,80**	26/10/2022	26/10/2021	010432071	42,68	**686,80**
118											26/10/2022	26/10/2021	010432072	48,88	
119											26/10/2022	26/10/2021	010432077	85,64	
120											26/10/2022	26/10/2021	010432106	78,00	
121											26/10/2022	26/10/2021	010432110	140,28	
122											27/10/2022	27/10/2021	010432124	47,40	
123											27/10/2022	27/10/2021	010432131	52,44	
124	27/10/2022	010432113	010432173	**617 142,84**	27/10/2022	205-2022-OC-MPV	010432113	010432173	**616 625,30**	**517,54**	27/10/2022	27/10/2021	010432152	152,28	**517,54**
125											27/10/2022	27/10/2021	010432153	60,96	
126											27/10/2022	27/10/2021	010432154	109,68	
127											27/10/2022	27/10/2021	010432161	94,78	
128											28/10/2022	28/10/2021	010432185	78,00	
129											28/10/2022	28/10/2021	010432196	78,00	
130											28/10/2022	28/10/2021	010432198	90,36	
131											28/10/2022	28/10/2021	010432199	109,68	
132											28/10/2022	28/10/2021	010432208	85,80	
133	28/10/2022	010432174	010432254	**7 714,22**	28/10/2022	206-2022-OC-MPV	010432174	010432254	**6 773,60**	**940,62**	28/10/2022	28/10/2021	010432216	21,48	**940,62**
134											28/10/2022	28/10/2021	010432237	109,68	
135											28/10/2022	28/10/2021	010432239	94,50	
136											28/10/2022	28/10/2021	010432247	109,56	
137											28/10/2022	28/10/2021	010432250	163,56	
[redacted]											31/10/2022	31/10/2021	010432256	50,88	
139											31/10/2022	31/10/2021	010432259	78,00	
140											31/10/2022	31/10/2021	010432277	78,00	
141											31/10/2022	31/10/2021	010432284	41,68	
142	31/10/2022	010432255	010432317	**5 214,31**	31/10/2022	207-2022-OC-MPV	010432255	010432317	**4 463,41**	**750,90**	31/10/2022	31/10/2021	010432285	51,04	**750,90**
143											31/10/2022	31/10/2021	010432289	43,64	
144											31/10/2022	31/10/2021	010432294	188,30	
145											31/10/2022	31/10/2021	010432301	109,68	
146											31/10/2022	31/10/2021	010432313	109,68	
	Total			**902 460,07**					**883 339,99**	**19 120,08**					**19 120,08**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN (**Apéndices n.os 18, 22, 23 y 27, respectivamente**).
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.10 Recibos de ingresos en el mes de noviembre de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe de S/ 26 464,99

En el mes de noviembre de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010432318 al 010432381, del 010432382 al 010432455, del

010432456 al 010432526, del 010432527 al 010432626, del 010432627 al 010432700, del 010432701 al 010432825, del 010432826 al 010432901, del 010432902 al 010432965, del 010432966 al 010433081, del 010433082 al 010433162, del 010433163 al 010433267, del 010433268 al 010433350, del 010433351 al 010433407, del 010433408 al 010433500, del 010433501 al 010433591, del 010433592 al 010433651, del 010433652 al 010433685, del 010433686 al 010433751, del 010433752 al 010433824, del 010433825 al 010433906 y del 010433907 al 010433972 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 1 552 753,51**, no obstante, en los partes diarios[27] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 1 526 288,52**, existiendo una diferencia de **S/ 26 464,99**.

Por lo que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de doscientos doce (212) recibos que ascienden a **S/ 26 464,99**, registradas del 2 al 30 de noviembre de 2022 **(Apéndices n.° 19)**, fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 2 al 30 de noviembre de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**; lo cual conllevó a que los que los importes de los referidos recibos no sean considerados en los partes diarios del año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 15

Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Noviembre 2022

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
1											02/11/2022	02/11/2021	010432329	94,50	
2											02/11/2022	02/11/2021	010432333	85,80	476,58
3											02/11/2022	02/11/2021	010432366	140,28	
4	02/11/2022	010432318	010432381	4 508,32	02/11/2022	208-2022-OC-MPV	010432318	010432381	4 031,74	476,58	02/11/2022	02/11/2021	010432372	156,00	
5											03/11/2022	03/11/2021	010432391	55,92	
6											03/11/2022	03/11/2021	010432399	109,56	
7											03/11/2022	03/11/2021	010432410	131,52	
8	03/11/2022	010432382	010432455	13 541,47	03/11/2022	209-2022-OC-MPV	010432382	010432455	12 737,77	803,70	03/11/2022	03/11/2021	010432429	140,28	803,70
9											03/11/2022	03/11/2021	010432432	140,28	
10											03/11/2022	03/11/2021	010432439	94,50	
11											03/11/2022	03/11/2021	010432449	131,64	
12											04/11/2022	04/11/2021	010432462	182,16	
13											04/11/2022	04/11/2021	010432465	140,28	
14											04/11/2022	04/11/2021	010432467	44,00	
15											04/11/2022	04/11/2021	010432479	170,64	
16											04/11/2022	04/11/2021	010432482	109,68	
17	04/11/2022	010432456	010432526	76 819,38	04/11/2022	210-2022-OC-MPV	010432456	010432526	75 487,30	1 332,08	04/11/2022	04/11/2021	010432483	115,00	1 332,08
18											04/11/2022	04/11/2021	010432492	140,28	
19											04/11/2022	04/11/2021	010432507	115,00	
20											04/11/2022	04/11/2021	010432516	115,00	
21											04/11/2022	04/11/2021	010432523	200,04	
22											07/11/2022	07/11/2021	010432530	230,00	
23											07/11/2022	07/11/2021	010432533	43,40	
24											07/11/2022	07/11/2021	010432535	53,56	1 711,82
25	07/11/2022	010432527	010432626	14 736,62	07/11/2022	211-2022-OC-MPV	010432527	010432626	13 024,80	1 711,82	07/11/2022	07/11/2021	010432539	140,28	
26											07/11/2022	07/11/2021	010432541	188,30	

[27] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
27											07/11/2022	07/11/2021	010432546	73,92	
28											07/11/2022	07/11/2021	010432549	64,44	
29											07/11/2022	07/11/2021	010432551	92,00	
30											07/11/2022	07/11/2021	010432552	140,00	
31											07/11/2022	07/11/2021	010432558	140,28	
32											07/11/2022	07/11/2021	010432565	109,68	
33											07/11/2022	07/11/2021	010432571	132,00	
34											07/11/2022	07/11/2021	010432572	202,56	
35											07/11/2022	07/11/2021	010432576	101,40	
36											08/11/2022	08/11/2021	010432628	230,00	
37											08/11/2022	08/11/2021	010432633	120,00	
38											08/11/2022	08/11/2021	010432634	150,24	
[redacted]											08/11/2022	08/11/2021	010432637	117,60	
40											08/11/2022	08/11/2021	010432652	120,24	
41	08/11/2022	010432627	010432700	**56 963,84**	08/11/2022	212-2022-OC-MPV	010432627	010432700	**55 063,14**	**1 900,70**	08/11/2022	08/11/2021	010432654	564,90	**1 900,70**
42											08/11/2022	08/11/2021	010432661	109,56	
43											08/11/2022	08/11/2021	010432665	109,68	
44											08/11/2022	08/11/2021	010432683	170,64	
45											08/11/2022	08/11/2021	010432688	101,28	
46											08/11/2022	08/11/2021	010432697	106,56	
47											09/11/2022	09/11/2021	010432722	57,96	
48											09/11/2022	09/11/2021	010432726	94,24	
49											09/11/2022	09/11/2021	010432728	86,40	
50											09/11/2022	09/11/2021	010432736	52,92	
51											09/11/2022	09/11/2021	010432741	109,68	
52											09/11/2022	09/11/2021	010432746	92,00	
53	09/11/2022	010432701	010432825	**14 329,47**	09/11/2022	213-2022-OC-MPV	010432701	010432825	**13 043,17**	**1 286,30**	09/11/2022	09/11/2021	010432781	89,52	**1 286,30**
54											09/11/2022	09/11/2021	010432786	140,28	
											09/11/2022	09/11/2021	010432788	115,00	
											09/11/2022	09/11/2021	010432792	229,10	
											09/11/2022	09/11/2021	010432801	109,52	
											09/11/2022	09/11/2021	010432819	109,68	
59											10/11/2022	10/11/2021	010432836	163,80	
[redacted]											10/11/2022	10/11/2021	010432837	199,08	
61											10/11/2022	10/11/2021	010432841	227,16	
											10/11/2022	10/11/2021	010432842	198,48	
											10/11/2022	10/11/2021	010432844	117,48	
											10/11/2022	10/11/2021	010432851	140,28	
	10/11/2022	010432826	010432901	**12 177,10**	10/11/2022	214-2022-OC-MPV	010432826	010432901	**10 255,30**	**1 921,80**	10/11/2022	10/11/2021	010432862	109,68	**1 921,80**
66											10/11/2022	10/11/2021	010432864	125,64	
67											10/11/2022	10/11/2021	010432867	140,28	
68											10/11/2022	10/11/2021	010432872	140,28	
69											10/11/2022	10/11/2021	010432880	140,28	
											10/11/2022	10/11/2021	010432886	219,36	
											11/11/2022	11/11/2021	010432918	37,48	
											11/11/2022	11/11/2021	010432922	36,44	
73											11/11/2022	11/11/2021	010432926	78,00	
74	11/11/2022	010432902	010432965	**5 647,26**	11/11/2022	215-2022-OC-MPV	010432902	010432965	**4 772,06**	**875,20**	11/11/2022	11/11/2021	010432932	230,00	**875,20**
75											11/11/2022	11/11/2021	010432941	230,00	
76											11/11/2022	11/11/2021	010432945	91,68	
											11/11/2022	11/11/2021	010432949	171,60	
											14/11/2022	14/11/2021	010432972	233,16	
	14/11/2022	010432966	010433081	**12 909,75**	14/11/2022	216-2022-OC-MPV	010432966	010433081	**10 926,31**	**1 983,44**	14/11/2022	14/11/2021	010432973	171,60	**1 983,44**
											14/11/2022	14/11/2021	010432982	234,96	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
81											14/11/2022	14/11/2021	010433010	109,68	
82											14/11/2022	14/11/2021	010433012	109,68	
83											14/11/2022	14/11/2021	010433019	109,56	
84											14/11/2022	14/11/2021	010433032	109,68	
85											14/11/2022	14/11/2021	010433046	142,44	
86											14/11/2022	14/11/2021	010433060	230,00	
87											14/11/2022	14/11/2021	010433062	140,28	
88											14/11/2022	14/11/2021	010433065	224,16	
89											14/11/2022	14/11/2021	010433066	168,24	
90											15/11/2022	15/11/2021	010433084	140,40	
91											15/11/2022	15/11/2021	010433097	109,68	
92											15/11/2022	15/11/2021	010433098	172,00	
93											15/11/2022	15/11/2021	010433101	230,00	
94											15/11/2022	15/11/2021	010433105	94,50	
95											15/11/2022	15/11/2021	010433110	91,68	
96	15/11/2022	010433082	010433162	**18 071,73**	15/11/2022	217-2022-OC-MPV	010433082	010433162	**16 558,39**	**1 513,34**	15/11/2022	15/11/2021	010433111	21,04	**1 513,34**
97											15/11/2022	15/11/2021	010433126	28,08	
98											15/11/2022	15/11/2021	010433127	78,40	
99											15/11/2022	15/11/2021	010433134	199,44	
100											15/11/2022	15/11/2021	010433135	101,40	
101											15/11/2022	15/11/2021	010433153	117,48	
102											15/11/2022	15/11/2021	010433157	93,60	
103											15/11/2022	15/11/2021	010433160	35,64	
104											16/11/2022	16/11/2021	010433165	78,00	
105											16/11/2022	16/11/2021	010433166	38,32	
106											16/11/2022	16/11/2021	010433175	78,00	
107											16/11/2022	16/11/2021	010433180	80,52	
108											16/11/2022	16/11/2021	010433189	42,24	
109											16/11/2022	16/11/2021	010433195	109,68	
110	16/11/2022	010433163	010433267	**12 467,12**	16/11/2022	218-2022-OC-MPV	010433163	010433267	**11 146,52**	**1 320,60**	16/11/2022	16/11/2021	010433201	76,32	**1 320,60**
111											16/11/2022	16/11/2021	010433202	73,72	
112											16/11/2022	16/11/2021	010433222	172,00	
113											16/11/2022	16/11/2021	010433235	100,08	
114											16/11/2022	16/11/2021	010433242	92,64	
115											16/11/2022	16/11/2021	010433253	229,92	
116											16/11/2022	16/11/2021	010433264	149,16	
117											17/11/2022	17/11/2021	010433271	131,40	
118											17/11/2022	17/11/2021	010433292	122,88	
119											17/11/2022	17/11/2021	010433299	78,00	
120											17/11/2022	17/11/2021	010433302	78,00	
121											17/11/2022	17/11/2021	010433308	230,00	
122											17/11/2022	17/11/2021	010433310	188,30	
123	17/11/2022	010433268	010433350	**92 896,41**	17/11/2022	219-2022-OC-MPV	010433268	010433350	**91 168,79**	**1 727,62**	17/11/2022	17/11/2021	010433311	188,30	**1 727,62**
124											17/11/2022	17/11/2021	010433314	64,24	
125											17/11/2022	17/11/2021	010433315	55,76	
126											17/11/2022	17/11/2021	010433318	37,88	
127											17/11/2022	17/11/2021	010433325	188,30	
128											17/11/2022	17/11/2021	010433334	92,64	
129											17/11/2022	17/11/2021	010433341	140,28	
130											17/11/2022	17/11/2021	010433347	131,64	
131											18/11/2022	18/11/2021	010433353	109,56	
132	18/11/2022	010433351	010433407	**837 557,64**	18/11/2022	220-2022-OC-MPV	010433351	010433407	**836 853,60**	**704,04**	18/11/2022	18/11/2021	010433356	78,00	**704,04**
133											18/11/2022	18/11/2021	010433363	85,80	
134											18/11/2022	18/11/2021	010433375	78,00	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
135											18/11/2022	18/11/2021	010433378	109,68	
136											18/11/2022	18/11/2021	010433385	149,40	
137											18/11/2022	18/11/2021	010433399	93,60	
138											21/11/2022	21/11/2021	010433414	94,50	
139											21/11/2022	21/11/2021	010433417	109,56	
140											21/11/2022	21/11/2021	010433420	70,68	
141											21/11/2022	21/11/2021	010433424	157,08	
142											21/11/2022	21/11/2021	010433427	109,68	
143	21/11/2022	010433408	010433500	**11 159,54**	21/11/2022	221-2022-OC-MPV	010433408	010433500	**9 879,15**	**1 280,39**	21/11/2022	21/11/2021	010433447	94,50	**1 280,39**
144											21/11/2022	21/11/2021	010433453	140,28	
145											21/11/2022	21/11/2021	010433461	69,32	
146											21/11/2022	21/11/2021	010433463	74,72	
147											21/11/2022	21/11/2021	010433473	175,44	
148											21/11/2022	21/11/2021	010433474	131,75	
149											21/11/2022	21/11/2021	010433480	52,88	
150											22/11/2022	22/11/2021	010433502	94,50	
151											22/11/2022	22/11/2021	010433507	104,00	
152											22/11/2022	22/11/2021	010433518	109,68	
153											22/11/2022	22/11/2021	010433526	101,40	
154											22/11/2022	22/11/2021	010433529	94,50	
155	22/11/2022	010433501	010433591	**7 924,15**	22/11/2022	222-2022-OC-MPV	010433501	010433591	**6 416,25**	**1 507,90**	22/11/2022	22/11/2021	010433531	188,30	**1 507,90**
156											22/11/2022	22/11/2021	010433535	56,72	
157											22/11/2022	22/11/2021	010433546	109,68	
158											22/11/2022	22/11/2021	010433548	109,56	
159											22/11/2022	22/11/2021	010433556	47,28	
160											22/11/2022	22/11/2021	010433564	140,28	
161											22/11/2022	22/11/2021	010433576	352,00	
162											23/11/2022	23/11/2021	010433593	42,88	
163											23/11/2022	23/11/2021	010433599	47,92	
164											23/11/2022	23/11/2021	010433607	44,84	
165	23/11/2022	010433592	010433651	**29 320,29**	23/11/2022	223-2022-OC-MPV	010433592	010433651	**28 594,13**	**726,16**	23/11/2022	23/11/2021	010433610	140,28	**726,16**
166											23/11/2022	23/11/2021	010433614	169,68	
167											23/11/2022	23/11/2021	010433616	140,28	
168											23/11/2022	23/11/2021	010433628	140,28	
169											24/11/2022	24/11/2021	010433655	156,00	
170											24/11/2022	24/11/2021	010433658	109,56	
171	24/11/2022	010433652	010433685	**210 419,74**	24/11/2022	224-2022-OC-MPV	010433652	010433685	**209 833,88**	**585,86**	24/11/2022	24/11/2021	010433662	132,00	**585,86**
172											24/11/2022	24/11/2021	010433669	188,30	
173											25/11/2022	25/11/2021	010433694	230,00	
174											25/11/2022	25/11/2021	010433703	121,08	
175											25/11/2022	25/11/2021	010433713	170,64	
176	25/11/2022	010433686	010433751	**42 967,15**	25/11/2022	225-2022-OC-MPV	010433686	010433751	**42 189,47**	**777,68**	25/11/2022	25/11/2021	010433724	109,56	**777,68**
177											25/11/2022	25/11/2021	010433734	42,12	
178											25/11/2022	25/11/2021	010433736	52,24	
179											25/11/2022	25/11/2021	010433741	52,04	
180											28/11/2022	28/11/2021	010433758	113,52	
181											28/11/2022	28/11/2021	010433773	140,28	
182											28/11/2022	28/11/2021	010433775	139,76	
183											28/11/2022	28/11/2021	010433777	109,68	
184	28/11/2022	010433752	010433824	**7 989,46**	28/11/2022	226-2022-OC-MPV	010433752	010433824	**6 909,50**	**1 079,96**	28/11/2022	28/11/2021	010433802	134,16	**1 079,96**
185											28/11/2022	28/11/2021	010433803	241,20	
186											28/11/2022	28/11/2021	010433819	140,40	
187											28/11/2022	28/11/2021	010433823	60,96	
188	29/11/2022	010433825	010433906	**13 831,30**	29/11/2022	227-2022-	010433825	010433906	**12 091,10**	**1 740,20**	29/11/2022	29/11/2021	010433831	109,68	**1 740,20**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
189						OC-MPV					29/11/2022	29/11/2021	010433833	109,68	
190											29/11/2022	29/11/2021	010433843	229,10	
191											29/11/2022	29/11/2021	010433846	229,10	
192											29/11/2022	29/11/2021	010433851	109,68	
193											29/11/2022	29/11/2021	010433860	65,04	
194											29/11/2022	29/11/2021	010433861	140,28	
195											29/11/2022	29/11/2021	010433875	124,56	
196											29/11/2022	29/11/2021	010433876	156,00	
197											29/11/2022	29/11/2021	010433885	169,00	
198											29/11/2022	29/11/2021	010433889	188,40	
199											29/11/2022	29/11/2021	010433895	109,68	
200											30/11/2022	30/11/2021	010433910	51,48	
201											30/11/2022	30/11/2021	010433912	64,76	
202											30/11/2022	30/11/2021	010433914	64,76	
203											30/11/2022	30/11/2021	010433915	83,80	
204											30/11/2022	30/11/2021	010433923	90,36	
205											30/11/2022	30/11/2021	010433924	70,68	
206	30/11/2022	010433907	010433972	**56 515,77**	30/11/2022	228-2022-OC-MPV	010433907	010433972	**55 306,15**	**1 209,62**	30/11/2022	30/11/2021	010433926	109,68	**1 209,62**
207											30/11/2022	30/11/2021	010433928	109,68	
208											30/11/2022	30/11/2021	010433931	188,30	
209											30/11/2022	30/11/2021	010433942	31,20	
210											30/11/2022	30/11/2021	010433954	120,24	
211											30/11/2022	30/11/2021	010433957	109,68	
212											30/11/2022	30/11/2021	010433963	115,00	
	Total			**1 552 753,51**					**1 526 288,52**	**26 464,99**					**26 464,99**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 19, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.11 Recibos de ingresos en el mes de diciembre de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe de S/ 28 766,29

En el mes de diciembre de 2022, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos concepto desde el número 010433973 al 010434050, del 010434051 al 010434132, del 010434133 al 010434218, del 010434219 al 010434300, del 010434301 al 010434385, del 010434386 al 010434434, del 010434435 al 010434483, del 010434484 al 010434556, del 010434557 al 010434643, del 010434644 al 010434807, del 010434808 al 010434913, del 010434914 al 010435007, del 010435008 al 010435094, del 010435095 al 010435124, del 010435125 al 010435168, del 010435169 al 010435197, del 010435198 al 010435278, del 010435279 al 010435343 y del 010435344 al 010435423 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 284 553,23**, no obstante, en los partes diarios[28] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 255 786,94**, existiendo una diferencia de **S/ 28 766,29**, en relación a los referidos recibos.

Siendo que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de ciento sesenta y ocho (168) recibos que ascienden a **S/ 28 766,29**, registradas del 1 al 29 de diciembre de 2022 **(Apéndice n.° 20)**, fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 1 al 29 de diciembre de 2021 **(Apéndices n.os 22 y 27)**; lo cual conllevó a que los importes de los referidos recibos no sean

[28] Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

considerados en los partes diarios del año 2022; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 16
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Diciembre 2022

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)	(a-b)	Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
1	01/12/2022	010433973	010434050	**14 876,84**	01/12/2022	229-2022-OC-MPV	010433973	010434050	**13 492,78**	**1 384,06**	01/12/2022	01/12/2021	010433984	172,68	**1 384,06**
2											01/12/2022	01/12/2021	010434022	941,50	
3											01/12/2022	01/12/2021	010434024	109,56	
4											01/12/2022	01/12/2021	010434028	160,32	
5	02/12/2022	010434051	010434132	**12 368,29**	02/12/2022	230-2022-OC-MPV	010434052	010434132	**10 821,93**	**1 546,36**	02/12/2022	02/12/2021	010434051	753,20	**1 546,36**
6											02/12/2022	02/12/2021	010434053	41,08	
7											02/12/2022	02/12/2021	010434057	55,68	
8											02/12/2022	02/12/2021	010434071	140,28	
9											02/12/2022	02/12/2021	010434075	140,28	
10											02/12/2022	02/12/2021	010434093	62,84	
11											02/12/2022	02/12/2021	010434097	132,72	
12											02/12/2022	02/12/2021	010434106	41,84	
13											02/12/2022	02/12/2021	010434115	178,44	
14	05/12/2022	010434133	010434218	**9 235,67**	05/12/2022	231-2022-OC-MPV	010434133	010434218	**8 194,09**	**1 041,58**	05/12/2022	05/12/2021	010434140	109,68	**1 041,58**
15											05/12/2022	05/12/2021	010434159	151,90	
16											05/12/2022	05/12/2021	010434171	140,28	
17											05/12/2022	05/12/2021	010434173	170,64	
18											05/12/2022	05/12/2021	010434191	140,28	
19											05/12/2022	05/12/2021	010434193	109,56	
20											05/12/2022	05/12/2021	010434207	109,68	
21											05/12/2022	05/12/2021	010434216	109,56	
22	06/12/2022	010434219	010434300	**58 024,86**	06/12/2022	232-2022-OC-MPV	010434219	010434300	**56 523,22**	**1 501,64**	06/12/2022	06/12/2021	010434222	174,84	**1 501,64**
23											06/12/2022	06/12/2021	010434223	109,68	
24											06/12/2022	06/12/2021	010434228	220,00	
25											06/12/2022	06/12/2021	010434230	94,50	
26											06/12/2022	06/12/2021	010434238	97,32	
27											06/12/2022	06/12/2021	010434240	90,36	
28											06/12/2022	06/12/2021	010434241	109,68	
29											06/12/2022	06/12/2021	010434266	170,64	
30											06/12/2022	06/12/2021	010434270	140,28	
31											06/12/2022	06/12/2021	010434272	47,04	
32											06/12/2022	06/12/2021	010434274	56,76	
33											06/12/2022	06/12/2021	010434282	52,80	
34											06/12/2022	06/12/2021	010434294	43,24	
35											06/12/2022	06/12/2021	010434299	94,50	
36	07/12/2022	010434301	010434385	**13 694,86**	07/12/2022	233-2022-OC-MPV	010434301	010434385	**12 090,90**	**1 603,96**	07/12/2022	07/12/2021	010434319	109,68	**1 603,96**
37											07/12/2022	07/12/2021	010434328	240,72	
38											07/12/2022	07/12/2021	010434329	123,24	
39											07/12/2022	07/12/2021	010434347	42,52	
40											07/12/2022	07/12/2021	010434355	131,40	
41											07/12/2022	07/12/2021	010434366	278,88	
42											07/12/2022	07/12/2021	010434368	130,32	
43											07/12/2022	07/12/2021	010434369	140,28	
44											07/12/2022	07/12/2021	010434378	200,04	
45											07/12/2022	07/12/2021	010434380	206,88	
46	12/12/2022	010434386	010434434	**5 330,08**	12/12/2022	234-2022-	010434386	010434434	**4 922,80**	**407,28**	12/12/2022	12/12/2021	010434395	157,32	**407,28**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
47						OC-MPV					12/12/2022	12/12/2021	010434396	109,68	
48											12/12/2022	12/12/2021	010434429	140,28	
49											13/12/2022	13/12/2021	010434439	352,92	
50											13/12/2022	13/12/2021	010434440	407,04	
51											13/12/2022	13/12/2021	010434442	202,56	
52	13/12/2022	010434435	010434483	10 215,75	13/12/2022	235-2022-OC-MPV	010434435	010434483	8 511,99	1 703,76	13/12/2022	13/12/2021	010434444	140,28	1 703,76
53											13/12/2022	13/12/2021	010434451	110,52	
54											13/12/2022	13/12/2021	010434456	140,28	
55											13/12/2022	13/12/2021	010434459	156,96	
56											13/12/2022	13/12/2021	010434469	193,20	
57											14/12/2022	14/12/2021	010434486	213,48	
58											14/12/2022	14/12/2021	010434487	332,88	
59											14/12/2022	14/12/2021	010434496	230,00	
60											14/12/2022	14/12/2021	010434499	101,40	
61											14/12/2022	14/12/2021	010434519	26,36	
62	14/12/2022	010434484	010434556	21 493,13	14/12/2022	236-2022-OC-MPV	010434484	010434556	19 676,05	1 817,08	14/12/2022	14/12/2021	010434521	168,24	1 817,08
63											14/12/2022	14/12/2021	010434527	111,36	
64											14/12/2022	14/12/2021	010434536	64,36	
65											14/12/2022	14/12/2021	010434538	60,92	
66											14/12/2022	14/12/2021	010434543	79,92	
67											14/12/2022	14/12/2021	010434546	192,00	
68											14/12/2022	14/12/2021	010434549	236,16	
69											15/12/2022	15/12/2021	010434560	280,56	
70											15/12/2022	15/12/2021	010434572	170,64	
71											15/12/2022	15/12/2021	010434577	122,04	
72											15/12/2022	15/12/2021	010434580	109,68	
73											15/12/2022	15/12/2021	010434590	101,28	
74											15/12/2022	15/12/2021	010434596	140,28	
75	15/12/2022	010434557	010434643	17 944,13	15/12/2022	237-2022-OC-MPV	010434557	010434643	15 668,44	2 275,69	15/12/2022	15/12/2021	010434597	124,13	2 275,69
76											15/12/2022	15/12/2021	010434599	56,60	
77											15/12/2022	15/12/2021	010434601	292,68	
78											15/12/2022	15/12/2021	010434604	221,76	
79											15/12/2022	15/12/2021	010434606	164,88	
80											15/12/2022	15/12/2021	010434608	109,68	
81											15/12/2022	15/12/2021	010434610	241,20	
82											15/12/2022	15/12/2021	010434616	140,28	
83											16/12/2022	16/12/2021	010434651	319,80	
84											16/12/2022	16/12/2021	010434652	153,48	
85											16/12/2022	16/12/2021	010434658	146,40	
86											16/12/2022	16/12/2021	010434659	662,64	
87											16/12/2022	16/12/2021	010434660	169,68	
88	16/12/2022	010434644	010434807	27 960,49	16/12/2022	238-2022-OC-MPV	010434644	010434807	24 854,20	3 106,29	16/12/2022	16/12/2021	010434662	282,33	3 106,29
89											16/12/2022	16/12/2021	010434664	182,40	
90											16/12/2022	16/12/2021	010434668	111,96	
91											16/12/2022	16/12/2021	010434679	578,28	
92											16/12/2022	16/12/2021	010434680	168,24	
93											16/12/2022	16/12/2021	010434691	229,68	
94											16/12/2022	16/12/2021	010434692	101,40	
95											19/12/2022	19/12/2021	010434811	235,08	
96											19/12/2022	19/12/2021	010434819	376,60	
97	19/12/2022	010434808	010434913	18 983,69	19/12/2022	239-2022-OC-MPV	010434808	010434913	16 889,31	2 094,38	19/12/2022	19/12/2021	010434831	50,40	2 094,38
98											19/12/2022	19/12/2021	010434833	156,00	
99											19/12/2022	19/12/2021	010434836	187,20	
100											19/12/2022	19/12/2021	010434838	101,28	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
101											19/12/2022	19/12/2021	010434845	327,74	
102											19/12/2022	19/12/2021	010434852	140,28	
103											19/12/2022	19/12/2021	010434860	96,76	
104											19/12/2022	19/12/2021	010434864	152,40	
105											19/12/2022	19/12/2021	010434865	235,08	
106											19/12/2022	19/12/2021	010434868	35,56	
107											20/12/2022	20/12/2021	010434915	94,50	
108											20/12/2022	20/12/2021	010434922	109,56	
109											20/12/2022	20/12/2021	010434933	156,00	
110											20/12/2022	20/12/2021	010434938	204,15	
111											20/12/2022	20/12/2021	010434941	311,52	
112	20/12/2022	010434914	010435007	**15 338,28**	20/12/2022	240-2022-OC-MPV	010434914	010435007	**13 537,63**	**1 800,65**	20/12/2022	20/12/2021	010434942	230,00	**1 800,65**
113											20/12/2022	20/12/2021	010434946	156,00	
114											20/12/2022	20/12/2021	010434948	156,00	
115											20/12/2022	20/12/2021	010434954	117,24	
116											20/12/2022	20/12/2021	010434956	109,68	
117											20/12/2022	20/12/2021	010434960	156,00	
118											21/12/2022	21/12/2021	010435010	40,76	
119											21/12/2022	21/12/2021	010435011	25,32	
120											21/12/2022	21/12/2021	010435057	131,52	
121	21/12/2022	010435008	010435094	**7 702,27**	21/12/2022	241-2022-OC-MPV	010435008	010435094	**6 209,47**	**1 492,80**	21/12/2022	21/12/2021	010435060	41,92	**1 492,80**
122											21/12/2022	21/12/2021	010435067	474,24	
123											21/12/2022	21/12/2021	010435068	311,52	
124											21/12/2022	21/12/2021	010435070	156,00	
125											21/12/2022	21/12/2021	010435076	311,52	
126											22/12/2022	22/12/2021	010435096	101,40	
127											22/12/2022	22/12/2021	010435098	156,00	
128	22/12/2022	010435095	010435124	**4 228,98**	22/12/2022	242-2022-OC-MPV	010435095	010435124	**3 355,14**	**873,84**	22/12/2022	22/12/2021	010435102	156,00	**873,84**
129											22/12/2022	22/12/2021	010435112	235,08	
130											22/12/2022	22/12/2021	010435115	115,68	
131											22/12/2022	22/12/2021	010435120	109,68	
132											23/12/2022	23/12/2021	010435129	311,76	
133											23/12/2022	23/12/2021	010435140	32,40	
134	23/12/2022	010435125	010435168	**6 007,50**	23/12/2022	243-2022-OC-MPV	010435125	010435168	**5 166,26**	**841,24**	23/12/2022	23/12/2021	010435154	29,32	**841,24**
135											23/12/2022	23/12/2021	010435164	155,76	
136											23/12/2022	23/12/2021	010435165	312,00	
137											26/12/2022	26/12/2021	010435175	156,00	
138	26/12/2022	010435169	010435197	**7 038,84**	26/12/2022	244-2022-OC-MPV	010435169	010435197	**6 491,76**	**547,08**	26/12/2022	26/12/2021	010435186	156,00	**547,08**
139											26/12/2022	26/12/2021	010435192	235,08	
140											27/12/2022	27/12/2021	010435200	234,96	
141											27/12/2022	27/12/2021	010435209	230,00	
142											27/12/2022	27/12/2021	010435211	344,00	
143	27/12/2022	010435198	010435278	**10 097,81**	27/12/2022	245-2022-OC-MPV	010435198	010435278	**8 199,05**	**1 898,76**	27/12/2022	27/12/2021	010435213	94,50	**1 898,76**
144											27/12/2022	27/12/2021	010435217	202,80	
145											27/12/2022	27/12/2021	010435218	94,50	
146											27/12/2022	27/12/2021	010435224	230,00	
147											27/12/2022	27/12/2021	010435234	468,00	
148											28/12/2022	28/12/2021	010435284	109,68	
149											28/12/2022	28/12/2021	010435287	88,76	
150											28/12/2022	28/12/2021	010435289	115,92	
151	28/12/2022	010435279	010435343	**11 334,03**	28/12/2022	246-2022-OC-MPV	010435279	010435343	**10 104,51**	**1 229,52**	28/12/2022	28/12/2021	010435295	344,00	**1 229,52**
152											28/12/2022	28/12/2021	010435298	156,00	
153											28/12/2022	28/12/2021	010435306	305,52	
154											28/12/2022	28/12/2021	010435309	109,64	

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
155	29/12/2022	010435344	010435423	12 677,73	29/12/2022	247-2022-OC-MPV	010435344	010435423	11 077,41	1 600,32	29/12/2022	29/12/2021	010435348	134,52	1 600,32
156											29/12/2022	29/12/2021	010435352	78,76	
157											29/12/2022	29/12/2021	010435355	156,00	
158											29/12/2022	29/12/2021	010435367	156,00	
159											29/12/2022	29/12/2021	010435371	109,68	
160											29/12/2022	29/12/2021	010435377	46,20	
161											29/12/2022	29/12/2021	010435382	156,00	
162											29/12/2022	29/12/2021	010435387	47,00	
163											29/12/2022	29/12/2021	010435396	32,80	
164											29/12/2022	29/12/2021	010435404	156,00	
165											29/12/2022	29/12/2021	010435406	156,00	
166											29/12/2022	29/12/2021	010435415	235,08	
167											29/12/2022	29/12/2021	010435418	93,28	
168											29/12/2022	29/12/2021	010435419	43,00	
	Total			284 553,23					255 786,94	28 766,29					28 766,29

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 20, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.1.12 Recibos de ingresos en el mes de febrero de 2023, con fecha de emisión modificada en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios de la Entidad, por un importe de S/ 5 874,00

En el mes de febrero de 2023, la Oficina de Caja, emitió recibos de ingresos provenientes de diversos conceptos desde el número 010436685 al 010436766, del 010436767 al 010436846, del 010436847 al 010436926, del 010436927 al 010436981, del 010436982 al 010437072 y del 010437073 al 010437201 **(Apéndices n.os 22 y 29)**, por un importe total de **S/ 64 170,71**, no obstante, en los partes diarios[29] de ese mismo mes **(Apéndice n.° 23)**, generados por la Oficina de Caja, donde se resumen los ingresos al cierre o corte de caja de manera diaria, se reportó un monto total de **S/ 58 296,71**, existiendo una diferencia de **S/ 5 874,00**, en relación a los referidos recibos.

Siendo que, de la verificación efectuada al SISMUN, respecto al importe faltante, se evidenció que las fechas de emisión de treinta y dos (32) recibos que ascienden a **S/ 5 874,00**, registradas del 6 al 13 de febrero de 2023 **(Apéndice n° 21)**, fueron modificadas en dicho sistema por la Responsable de la Oficina de Caja, con fechas del 6 al 13 de febrero de 2022 **(Apéndices n.os 22 y 27)**; lo cual conllevó a que los importes de los referidos recibos no sean considerados en los partes diarios del año 2023; pues si bien, los números de recibos se encuentran dentro de los rangos que figuran en los mencionados partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, éstos no suman a la recaudación efectuada, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 17
Ingresos recaudados a través de recibos con fechas modificadas en el SISMUN no considerados en los partes diarios – Febrero 2023

Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
	Del	Al				Del	Al							
06/02/2023	010436685	010436766	14 319,64	06/02/2023	025-2023-OC-MPV	010436685	010436766	13 073,48	1 246,16	06/02/2023	06/02/2022	010436701	344,00	1 246,16
										06/02/2023	06/02/2022	010436718	166,80	

Cuentan con sello y visto bueno de la Responsable de la Oficina de Caja y de la Subgerente de Tesorería.

N°	Recibos Físicos				Parte diario					Diferencia (S/) (a-b)	Recibos con cambio de fecha				
	Fecha	Rango de recibos		Importe diario (S/) (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total (S/) (b)		Fecha según recibo físico	Fecha según Sismun	N° de recibo	Importe (S/)	Importe diario (S/)
		Del	Al				Del	Al							
3											06/02/2023	06/02/2022	010436723	166,80	
4											06/02/2023	06/02/2022	010436725	166,80	
5											06/02/2023	06/02/2022	010436730	166,80	
6											06/02/2023	06/02/2022	010436760	234,96	
7	07/02/2023	010436767	010436846	6 759,52	07/02/2023	026-2023-OC-MPV	010436767	010436846	6 065,24	694,28	07/02/2023	07/02/2022	010436772	344,00	694,28
8											07/02/2023	07/02/2022	010436787	183,48	
9											07/02/2023	07/02/2022	010436804	166,80	
10	08/02/2023	010436847	010436926	7 800,69	08/02/2023	027-2023-OC-MPV	010436847	010436926	7 085,61	715,08	08/02/2023	08/02/2022	010436856	171,60	715,08
11											08/02/2023	08/02/2022	010436866	312,00	
12											08/02/2023	08/02/2022	010436875	231,48	
13	09/02/2023	010436927	010436981	6 288,95	09/02/2023	028-2023-OC-MPV	010436927	010436981	5 569,71	719,24	09/02/2023	09/02/2022	010436933	45,32	719,24
14											09/02/2023	09/02/2022	010436965	673,92	
15	10/02/2023	010436982	010437072	6 641,42	10/02/2023	029-2023-OC-MPV	010436982	010437072	6 012,92	628,50	10/02/2023	10/02/2022	010436987	156,00	628,50
16											10/02/2023	10/02/2022	010436992	94,50	
17											10/02/2023	10/02/2022	010437019	94,50	
18											10/02/2023	10/02/2022	010437021	94,50	
19											10/02/2023	10/02/2022	010437025	94,50	
20											10/02/2023	10/02/2022	010437034	94,50	
21	13/02/2023	010437073	010437201	22 360,49	13/02/2023	030-2023-OC-MPV	010437073	010437201	20 489,75	1 870,74	13/02/2023	13/02/2022	010437077	166,80	1 870,74
22											13/02/2023	13/02/2022	010437085	166,80	
23											13/02/2023	13/02/2022	010437095	166,80	
24											13/02/2023	13/02/2022	010437098	200,16	
25											13/02/2023	13/02/2022	010437107	30,48	
26											13/02/2023	13/02/2022	010437143	216,84	
27											13/02/2023	13/02/2022	010437147	166,80	
28											13/02/2023	13/02/2022	010437151	115,98	
29											13/02/2023	13/02/2022	010437152	179,40	
30											13/02/2023	13/02/2022	010437159	40,16	
31											13/02/2023	13/02/2022	010437194	115,00	
32											13/02/2023	13/02/2022	010437198	305,52	
				64 170,71					58 296,71	5 874,00					5 874,00

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN (**Apéndices n.os 21, 22, 23 y 27, respectivamente**).
Elaborado por: Comisión Auditora.

2.2 Ingresos recaudados por la Entidad, con fechas adulteradas en el SISMUN, no fueron registrados en el SIAF SP, ni depositados en las cuentas bancarias de la Entidad.

Conforme lo mencionado por la Responsable de la Oficina de Caja[30], respecto al proceso de recaudación, para el cobro, entre otros, indicó que: *"(...) El contribuyente o administrado se acerca a la ventanilla de Caja con su orden de pago (Estado de Cuenta, ticket, acotaciones, liquidaciones de Alcabala debidamente visadas),* ***se procede a recibir el dinero, se cuenta y si todo está conforme, se emite el Recibo de Ingreso a Caja*** *(...)".* Luego de concluir con la cobranza del día, en relación a la custodia y al depósito, señaló **que se procede con la impresión del parte diario de ingreso a caja, el cual se genera en el Sistema de Recaudación Municipal (SISMUN)** y el con el conteo de todo el dinero en efectivo, cheques, documentos de transferencias como resultado de la cobranza para posteriormente proceder a realizar el registro del Ingreso en el Sistema integrado de Administración Financiera SIAF (Fase Determinado y Fase Recaudado) generándose la Papeleta de Depósito a favor del Tesoro Público - T6 para el **depósito del dinero en las cuentas**

[30] Informe n.° 030-2025-OC/MPV de 22 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 6**).

del Banco de la Nación de la Entidad, haciendo posteriormente de conocimiento a la Subgerente de Tesorería, mediante la notificación del parte diario el cual contiene el váucher de depósito **(Apéndice n.° 23)**.

Al respecto, de la revisión a los recibos físicos de ingresos por diversos conceptos recaudados por la Entidad durante el período 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, se evidenció, que los importes de los recibos de ingresos cuyas fechas fueron adulteradas y/o modificadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)**, no fueron considerados, en los partes diarios, ni depositados en las cuentas corrientes del Banco de la Nación de la Entidad[31]. Ello se puede corroborar en los váuchers de depósito y partes diarios generados por la Oficina de Caja (que cuentan con fecha de recepción, sello y visto bueno de la Subgerencia de Tesorería) **(Apéndice n.° 21)**; en los cuales se constató que no se no incluyeron los recibos adulterados en el SISMUN **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)**.

Por lo tanto, teniendo en cuenta que el total de ingresos reportados en los partes diarios **(Apéndice n.° 28)** durante el citado período, considerando únicamente los meses en los cuales se detectaron modificaciones de fechas en el SISMUN, respecto los recibos de ingresos físicos, suman **S/ 7,248,297.97**, se evidenció que los depósitos efectuados a las cuentas del Banco de la Nación de la Entidad ascienden a **S/ 7,248,297.97**, lo cual coincide con los importes registrados en el SIAF-SP, en relación a las papeletas de depósito T-6, conforme se detalla en el **apéndice n.° 28.**

Finalmente, se advierte la existencia de ingresos recaudados por la Entidad por diversos conceptos **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)**, que fueron adulterados cambiando la fecha de emisión de los recibos de ingresos en el SISMUN **(Apéndices n.os 22 y 27)** y que consecuentemente no fueron revelados en los partes diarios **(Apéndice n.° 23)**, ni figuran en los estados de cuenta bancarios de la Entidad[32] **(Apéndice n.° 30)**; así como, tampoco fueron registrados en el SIAF-SP por un monto total de S/ 287 372,04, según se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 18
Cuadro comparativo entre importe recaudado y el importe total depositado en las cuentas den BN de la Entidad con fechas de recibos modificadas[33]

Año	Mes	Importe recaudado según recibos (S/) (a)	Importe rendido según partes diarios (S/) (b)	Importe depositado en Banco de la Nación (S/) (c)	Importe no depositado en las Cuentas bancarias de la Entidad (S/) (a) - (c)
2022	Enero	22 249,14	21 529,14	21 529,14	720,00
	Marzo	306 978,61	292 193,86	292 193,86	14 784,75
	Abril	487 533,73	459 620,40	459 620,40	27 913,33
	Mayo	695 794,20	668 573,35	668 573,35	27 220,85
	Junio (*)	542 178,40	501 709,47	501 708,82	40 469,58
	Julio	250 907,72	222 325,00	222 325,00	28 582,72
	Agosto (**)	1 059 627,62	1 018 953,52	1 018 953,48	40 674,14
	Setiembre (***)	1 366 463,07	1 339 681,07	1 339 681,37	26 781,70

[31] Cuadro n.° 1 *"Cuentas bancarias donde se depositan los ingresos captados por la Entidad"*.
[32] Los estados de cuentas bancarios designados por la Entidad para el depósito de los fondos recaudados por la Oficina de Caja General del periodo correspondiente al 1 de enero de 2022 al 28 de febrero de 2023, fueron remitidos a la comisión auditora por la Jefa de la Oficina de Administración Financiera, a través de oficio n.° 004-2025-MPV/OGA/OAF de 7 de agosto de 2025 **(Apéndice n.° 30)**.
[33] En el presente cuadro se muestra el total de ingresos recaudados por la Entidad, considerándose únicamente meses donde se detectaron recibos con fechas modificadas.

Año	Mes	Importe recaudado según recibos (S/) (a)	Importe rendido según partes diarios (S/) (b)	Importe depositado en Banco de la Nación (S/) (c)	Importe no depositado en las Cuentas bancarias de la Entidad (S/) (a) - (c)
	Octubre	902 460,07	883 339,99	883 339,99	19 120,08
	Noviembre	1 552 753,51	1 526 288,52	1 526 288,52	26 464,99
	Diciembre	284 553,23	255 786,94	255 786,94	28 766,29
2023	Del 01 al 15 de febrero	64 170,71	58 296,71	58 296,71	5 874,00
Total		**7 535 670,01**	**7 248 297,97**	**7 248 297,58**	**287 372,04**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 27).**
Elaborado por: Comisión Auditora.
Leyenda:
(*) El día 7 de junio de 2022 el importe rendido según parte diario es de S/ 11 643,64 y el importe depositado al banco de la nación es de S/ 11 643,04 originando un importe faltante de S/ 0.60; asimismo el día 15 de junio de 2022 el importe rendido según parte diario es de S/ 13 617,71 y el importe depositado al banco de la nación es de S/ 13 617,66; originando un importe faltante de S/ 0.05.
(*) El día 29 de agosto de 2022 el importe rendido según parte diario es de S/ 103 809,73 y el importe depositado al banco de la nación es de S/ 103 809,69; originando un importe faltante de S/ 0.04.
(***) El día 26 de setiembre de 2022 el importe rendido según parte diario es de S/ 7 617,22 y el importe depositado al banco de la nación es de S/ 7 617,52; originando un importe sobrante de S/ 0.30.

Cabe precisar, que pese a que la Responsable de Caja alcanzó a la Subgerente de Tesorería, la documentación relacionada a recaudación de ingresos, de manera diaria, como: Partes diarios, váuchers de depósitos al Tesoro Público, T-6, los estados de cuentas bancarios, las notas de abono, entre otros documentos que sustentan el pago o cancelación de los ingresos recaudados y depositados) **(Apéndices n.° os 23 y 30)** esta última, no revisó ni cauteló la adecuada captación, custodia y depósito de los ingresos de la Entidad, procediendo con su sello y visto, en señal de conformidad de los mismos.

3. **La adulteración de fechas en el SISMUN, generó que los partes diarios emitidos en físico por la Entidad en el período Enero – Diciembre 2021 y Febrero 2022, no coincidan con los partes diarios de ese mismo período generados en el SISMUN en la actualidad (año 2025), existiendo una diferencia de S/ 287 372,04.**

Conforme se advirtió en los párrafos precedentes, las fechas de algunos recibos de ingresos recaudados por la Entidad por diversos conceptos durante el período de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023 **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)**, fueron adulterados cambiando la fecha de emisión de los recibos de ingresos en el SISMUN, con fechas de 1 de enero 2021 al 15 de febrero de 2022 **(Apéndices n.os 22 y 27)**, respectivamente; es decir, las fechas de emisión de los recibos físicos, fueron modificados en el sistema con fechas de años anteriores, lo cual conllevó a que dichos recibos no sean considerados en los partes diarios generados en el día y en consecuencia no sean depositados en las cuentas bancarias de la Entidad **(Apéndice n.° 30)**.

Es así que, del comparativo efectuado entre los partes diarios generados en el SISMUN en el período de enero a diciembre 2021 y febrero 2022 **(Apéndice n.° 31)**, con los partes diarios de ese mismo período (enero a diciembre 2021 y febrero 2022), generados en el SISMUN en la actualidad (año 2025) **(Apéndice n.° 32)**; se evidenció que los importes de ambos documentos difieren en un total de**S/ 287 372,04**, monto que concuerda con el importe de los recibos de ingresos cuyas fechas fueron modificadas en el referido sistema; de igual forma, se verificó que los rangos de los recibos que figuran en los partes diarios no coinciden, pues los recibos de ingresos emitidos por la Entidad tienen numeración correlativa, aun cuando se inicia un nuevo año. Las diferencias detalladas se exponen en el siguiente cuadro:

Cuadro n.° 19
Comparativo entre partes diarios correspondiente al período Enero – Febrero 2021 y Febrero 2022, generados en esa misma fecha, con los generados en el año 2025

N°	Partes diarios generado en Ene-Feb 2021 y Feb 2022					Partes diarios Ene-Feb 2021 y Feb 2022, generado en 2025					Diferencia S/ (b - a)
	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (b)	
			Del	Al				Del	Al		
ENERO 2021											
1	11/01/2021	005-2021-OC-MPV	010395173	010395252	5 740,72	11/01/2021	s/n	010395173	010414687	6 460,72	720,00
	Total enero 2021				5 740,72					6 460,72	720,00
MARZO 2021											
	16/03/2021	49-2021-OC-MPV	010398946	010399039	137 115,94	16/03/2021	s/n	010398946	010417805	138 669,61	1 553,67
	18/03/2021	51-2021-OC-MPV	010399095	010399163	6 634,53	18/03/2021	s/n	010399095	010417997	8 934,53	2 300,00
	-	Corresponde a día domingo.	-	-	-	21/03/2021	s/n	010418022	010418092	2 513,16	2 513,16
	23/03/2021	54-2021-OC-MPV	010399296	010399385	30 812,59	23/03/2021	s/n	010399296	010418258	31 792,53	979,94
	25/03/2021	56-2021-OC-MPV	010399476	010399558	7 928,12	25/03/2021	s/n	010399476	010418353	9 430,61	1 502,49
	-	Corresponde a día domingo.	-	-	-	28/03/2021	s/n	010418375	010418468	1 339,20	1 339,20
	29/03/2021	58-2021-OC-MPV	010399627	010399712	5 906,35	29/03/2021	s/n	010399627	010418556	7 307,39	1 401,04
	30/03/2021	59-2021-OC-MPV	010399713	010399809	13 078,22	30/03/2021	s/n	010399713	010418630	14 584,62	1 506,40
	31/03/2021	60-2021-OC-MPV	010399810	010399888	25 773,44	31/03/2021	s/n	010399810	010418729	27 462,29	1 688,85
	Total marzo 2021				227 249,19					242 033,94	14 784,75
ABRIL 2021											
	-	Corresponde a día feriado - Jueves Santo (D. Leg. N.° 713)	-	-	-	01/04/2021	s/n	010418753	010418805	1 891,06	1 891,06
	06/04/2021	62-2021-OC-MPV	010399958	010400049	10 625,58	06/04/2021	s/n	010399958	010418939	12 859,02	2 233,44
	07/04/2021	63-2021-OC-MPV	010400050	010400123	29 063,98	07/04/2021	s/n	010400050	010419035	31 155,36	2 091,38
	08/04/2021	64-2021-OC-MPV	010400124	010400203	6 959,85	08/04/2021	s/n	010400124	010419082	8 055,95	1 096,10
	-	Corresponde a día domingo.	-	-	-	11/04/2021	s/n	010419090	010419181	1 636,16	1 636,16
	12/04/2021	66-2021-OC-MPV	010400252	010400338	9 166,80	12/04/2021	s/n	010400252	010419213	9 713,40	546,60
	13/04/2021	67-2021-OC-MPV	010400339	010400394	7 977,76	13/04/2021	s/n	010400339	010419364	10 165,58	2 187,82
	-	Corresponde a día domingo.	-	-	-	18/04/2021	s/n	010419394	010419484	1 039,32	1 039,32
	19/04/2021	071-2021-OC-MPV	010400539	010400604	6 913,88	19/04/2021	s/n	010400539	010419605	9 314,60	2 400,72
	20/04/2021	072-2021-OC-MPV	010400605	010400674	14 821,23	20/04/2021	s/n	010400605	010419700	16 394,99	1 573,76
	21/04/2021	073-2021-OC-MPV	010400675	010400743	4 885,24	21/04/2021	s/n	010400675	010419784	5 690,04	804,80
	22/04/2021	074-2021-OC-MPV	010400744	010400807	10 321,49	22/04/2021	s/n	010400744	010419854	12 819,73 (*)	2 498,24
	-	Corresponde a día domingo.	-	-	-	25/04/2021	s/n	010419905	010419981	1 618,48	1 618,48
	26/04/2021	076-2021-OC-MPV	010400867	010400930	7 370,55	26/04/2021	s/n	010400867	010420071	9 381,41	2 010,86
	27/04/2021	077-2021-OC-MPV	010400931	010400990	4 747,07	27/04/2021	s/n	010400931	010420194	7 382,15	2 635,08
	29/04/2021	079-2021-OC-MPV	010401055	010401119	12 637,66	29/04/2021	s/n	010401055	010420334	14 277,17	1 639,51
	Total abril 2021				125 491,09					153 394,42 (**)	27 903,33
MAYO 2021											
	03/05/2021	81-2021-OC-MPV	010401201	010401277	15 728,85	03/05/2021	s/n	010401201	010420356	17 190,05	1 461,20
	04/05/2021	82-2021-OC-MPV	010401278	010401319	4 285,77	04/05/2021	s/n	010401278	010420537	5 598,72	1 312,95
	-	Corresponde a día domingo.	-	-	-	09/05/2021	s/n	010420730	010420802	1 921,08	1 921,08
	10/05/2021	086-2021-OC-MPV	010401440	010401528	7 774,30	10/05/2021	s/n	010401440	010420869	9 892,54	2 118,24
	11/05/2021	087-2021-OC-MPV	010401529	010401594	76 716,06	11/05/2021	s/n	010401529	010420970	78 394,42	1 678,36
	12/05/2021	088-2021-OC-MPV	010401595	010401649	9 509,40	12/05/2021	s/n	010401595	010421038	10 521,78	1 012,38
	13/05/2021	089-2021-OC-MPV	010401650	010401711	6 187,38	13/05/2021	s/n	010401650	010421093	7 461,64	1 274,26
	-	Corresponde a día domingo.	-	-	-	16/05/2021	s/n	010421157	010421282	1 208,32	1 208,32
	17/05/2021	91-2021-OC-MPV	010401760	010401820	10 614,20	17/05/2021	s/n	010401760	010421413	12 614,46	2 000,26
	18/05/2021	92-2021-OC-MPV	010401821	010401932	198 039,66	18/05/2021	s/n	010401821	010421575	199 532,90	1 493,24
	20/05/2021	094-2021-OC-MPV	010401979	010402092	10 243,41	20/05/2021	s/n	010401979	010421797	11 727,57	1 484,16

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ABOGADO - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - JEFE DE COMISIÓN - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - SUPERVISOR - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - V°B° - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

N°	Partes diarios generado en Ene-Feb 2021 y Feb 2022					Partes diarios Ene-Feb 2021 y Feb 2022, generado en 2025					Diferencia S/ (b - a)
	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (b)	
			Del	Al				Del	Al		
	-	Corresponde a día domingo.	-	-	-	23/05/2021	s/n	010421805	010421881	1 806,23	1 806,23
	24/05/2021	096-2021-OC-MPV	010402172	010402278	82 893,24	24/05/2021	s/n	010402172	010422026	84 526,64	1 633,40
	25/05/2021	097-2021-OC-MPV	010402279	010402339	10 512,48	25/05/2021	s/n	010402279	010422120	11 779,96	1 267,48
	26/05/2021	098-2021-OC-MPV	010402340	010402399	20 625,14	26/05/2021	s/n	010402340	010422186	22 549,46	1 924,32
	27/05/2021	099-2021-OC-MPV	010402400	010402479	10 947,62	27/05/2021	s/n	010402400	010422280	12 515,91	1 568,29
	31/05/2021	101-2021-OC-MPV	010402550	010402627	31 951,20	31/05/2021	s/n	010402550	010422686	34 007,88	2 056,68
	Total mayo 2021				496 028,71					523 249,56	27 220,85
JUNIO 2021											
	01/06/2021	102-2021-OC-MPV	010402628	010402690	4 920,66	01/06/2021	s/n	010402628	010422734	6 349,62	1 428,96
	02/06/2021	103-2021-OC-MPV	010402691	010402733	49 628,78	02/06/2021	s/n	010402691	010422877	51 455,86	1 827,08
	03/06/2021	104-2021-OC-MPV	010402734	010402787	34 797,78	03/06/2021	s/n	010402734	010422963	35 997,66	1 199,88
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	06/06/2021	s/n	010422992	010423088	1 675,72	1 675,72
	07/06/2021	106-2021-OC-MPV	010402835	010402881	4 724,30	07/06/2021	s/n	010402835	010423201	6 814,26	2 089,96
	08/06/2021	107-2021-OC-MPV	010402882	010402952	5 700,93	08/06/2021	s/n	010402882	010423303	8 022,89	2 321,96
	09/06/2021	108-2021-OC-MPV	010402953	010403020	41 220,14	09/06/2021	s/n	010402953	010423388	42 701,20	1 481,06
	10/06/2021	109-2021-OC-MPV	010403021	010403060	3 324,06	10/06/2021	s/n	010403021	010423463	5 644,04	2 319,98
	14/06/2021	111-2021-OC-MPV	010403137	010403208	8 577,28	14/06/2021	s/n	010403137	010423631	10 844,43	2 267,15
	15/06/2021	112-2021-OC-MPV	010403209	010403277	13 216,98	15/06/2021	s/n	010403209	010423696	15 232,82	2 015,84
	16/06/2021	113-2021-OC-MPV	010403278	010403333	8 866,15	16/06/2021	s/n	010403278	010423798	10 763,83	1 897,68
	17/06/2021	114-2021-OC-MPV	010403334	010403398	22 525,06	17/06/2021	s/n	010403334	010423906	24 126,90	1 601,84
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	20/06/2021	s/n	010423932	010424089	2 380,90	2 380,90
	21/06/2021	116-2021-OC-MPV	010403460	010403538	16 796,76	21/06/2021	s/n	010403460	010424293	19 045,10	2 248,34
	22/06/2021	117-2021-OC-MPV	010403539	010403615	48 792,45	22/06/2021	s/n	010403539	010424383	50 781,73	1 989,28
	23/06/2021	118-2021-OC-MPV	010403616	010403685	11 153,01	23/06/2021	s/n	010403616	010424554	13 165,59	2 012,58
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	27/06/2021	s/n	010424607	010424782	3 220,92	3 220,92
	28/06/2021	121-2021-OC-MPV	010403858	010403949	10 023,54	28/06/2021	s/n	010403858	010424987	12 667,58	2 644,04
	30/06/2021	122-2021-OC-MPV	010403950	010404026	11 583,55	30/06/2021	s/n	010403950	010425175	15 429,31	3 845,76
	Total junio 2021				295 851,43					336 320,36	40 468,93
JULIO 2021											
	01/07/2021	123-2021-OC-MPV	010404027	010404104	17 632,22	01/07/2021	s/n	010404027	010425352	19 186,11	1 553,89
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	04/07/2021	s/n	010425371	010425422	1 704,98	1 704,98
	05/07/2021	125-2021-OC-MPV	010404155	010404244	19 094,64	05/07/2021	s/n	010404155	010425508	20 891,68	1 797,04
	06/07/2021	126-2021-OC-MPV	010404245	010404310	5 948,44	06/07/2021	s/n	010404245	010425588	7 128,58	1 180,14
	07/07/2021	127-2021-OC-MPV	010404311	010404396	37 105,21	07/07/2021	s/n	010404311	010425691	38 752,59	1 647,38
	08/07/2021	128-2021-OC-MPV	010404397	010404494	7 843,08	08/07/2021	s/n	010404397	010425761	9 169,78	1 326,70
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	11/07/2021	s/n	010425776	010425892	2 098,61	2 098,61
	12/07/2021	130-2021-OC-MPV	010404545	010404629	11 208,96	12/07/2021	s/n	010404545	010425964	12 675,46	1 466,50
	13/07/2021	131-2021-OC-MPV	010404630	010404733	11 272,03	13/07/2021	s/n	010404630	010426080	13 188,19	1 916,16
	14/07/2021	132-2021-OC-MPV	010404734	010404818	19 715,38	14/07/2021	s/n	010404734	010426156	20 321,68	606,30
	15/07/2021	133-2021-OC-MPV	010404819	010404873	6 257,93	15/07/2021	s/n	010404819	010426190	7 011,13	753,20
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	18/07/2021	s/n	010426249	010426315	1 180,82	1 180,82
	19/07/2021	135-2021-OC-MPV	010404958	010405048	12 111,79	19/07/2021	s/n	010404958	010426372	14 143,77	2 031,98
	20/07/2021	136-2021-OC-MPV	010405049	010405168	14 197,03	20/07/2021	s/n	010405049	010426487	16 292,29	2 095,26
	21/07/2021	137-2021-OC-MPV	010405169	010405224	11 470,17	21/07/2021	s/n	010405169	010426529	12 614,61	1 144,44
	22/07/2021	138-2021-OC-MPV	010405225	010405293	7 401,92	22/07/2021	s/n	010405225	010426682	8 542,14	1 140,22
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	25/07/2021	s/n	010426699	010426769	2 277,22	2 277,22
	26/07/2021	140-2021-OC-MPV	010405348	010405422	8 909,65	26/07/2021	s/n	010405348	010426874	10 974,41	2 064,76
	27/07/2021	141-2021-OC-MPV	010405423	010405489	5 363,82	27/07/2021	s/n	010405423	010426892	5 960,94	597,12
	Total julio 2021				195 532,27					224 114,99	28 582,72
AGOSTO 2021											

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Partes diarios generado en Ene-Feb 2021 y Feb 2022					Partes diarios Ene-Feb 2021 y Feb 2022, generado en 2025					Diferencia S/ (b - a)
	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (b)	
			Del	Al				Del	Al		
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	01/08/2021	s/n	010426898	010426995	2 729,12	2 729,12
	02/08/2021	143-2021-OC-MPV	010405579	010405684	7 982,68	02/08/2021	s/n	010405579	010427108	10 332,20	2 349,52
	03/08/2021	144-2021-OC-MPV	010405685	010405825	34 101,48	03/08/2021	s/n	010405685	010427207	36 332,86	2 231,38
	04/08/2021	145-2021-OC-MPV	010405826	010405907	8 130,04	04/08/2021	s/n	010405826	010427308	10 168,96	2 038,92
	05/08/2021	146-2021-OC-MPV	010405912	010405993	18 422,57	05/08/2021	s/n	010405912	010427377	19 935,69	1 513,12
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	08/08/2021	s/n	010427389	010427514	2 061,52	2 061,52
	09/08/2021	148-2021-OC-MPV	010406055	010406153	327 541,13	09/08/2021	s/n	010406055	010427645	328 958,57	1 417,44
	10/08/2021	149-2021-OC-MPV	010406154	010406253	9 180,64	10/08/2021	s/n	010406154	010427754	11 744,22	2 563,58
	11/08/2021	150-2021-OC-MPV	010406254	010406337	82 654,16	11/08/2021	s/n	010406254	010427849	84 144,20	1 490,04
	12/08/2021	151-2021-OC-MPV	010406338	010406387	3 775,83	12/08/2021	s/n	010406338	010427918	5 327,29	1 551,46
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	15/08/2021	s/n	010427959	010427996	782,62	782,62
	16/08/2021	153-2021-OC-MPV	010406541	010406624	10 529,06	16/08/2021	s/n	010406541	010428105	11 898,00	1 368,94
	17/08/2021	154-2021-OC-MPV	010406625	010406774	14 741,19	17/08/2021	s/n	010406625	010428182	15 954,17	1 212,98
	18/08/2021	155-2021-OC-MPV	010406775	010406846	27 904,56	18/08/2021	s/n	010406775	010428217	28 962,04	1 057,48
	19/08/2021	156-2021-OC-MPV	010406847	010406931	8 205,13	19/08/2021	s/n	010406847	010428361	10 024,65	1 819,52
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	22/08/2021	s/n	010428376	010428445	2 155,36	2 155,36
	23/08/2021	158-2021-OC-MPV	010406997	010407084	8 818,56	23/08/2021	s/n	010406997	010428564	10 880,24	2 061,68
	24/08/2021	159-2021-OC-MPV	010407085	010407177	7 245,98	24/08/2021	s/n	010407085	010428632	8 658,36	1 412,38
	25/08/2021	160-2021-OC-MPV	010407178	010407315	13 350,45	25/08/2021	s/n	010407178	010428692	14 398,37	1 047,92
	26/08/2021	161-2021-OC-MPV	010407316	010407397	14 757,52	26/08/2021	s/n	010407316	010428809	17 160,96	2 403,44
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	29/08/2021	s/n	010428835	010429031	2 659,78	2 659,78
	31/08/2022	163-2021-OC-MPV	010407465	010407560	11 301,25	31/08/2022	s/n	010407465	010429130	14 047,15	2 745,90
	Total agosto 2021				608 642,23					649 316,33	40 674,10
SETIEMBRE 2021											
	01/09/2021	164-2021-OC-MPV	010407561	010407637	128 706,14	01/09/2021	s/n	010407561	010429250	130 346,38	1 640,24
	02/09/2021	165-2021-OC-MPV	010407638	010407696	5 541,10	02/09/2021	s/n	010407638	010429414	7 687,22	2 146,12
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	05/09/2021	s/n	010429428	010429494	1 136,36	1 136,36
	06/09/2021	167-2021-OC-MPV	010407762	010407846	12 032,01	06/09/2021	s/n	010407762	010429543	12 731,49	699,48
	07/09/2021	168-2021-OC-MPV	010407847	010407924	9 072,76	07/09/2021	s/n	010407847	010429672	10 283,42	1 210,66
	08/09/2021	169-2021-OC-MPV	010407925	010408051	16 972,03	08/09/2021	s/n	010407925	010429718	18 085,13	1 113,10
	09/09/2021	170-2021-OC-MPV	010408052	010408101	5 131,04	09/09/2021	s/n	010408052	010429770	6 303,50	1 172,46
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	12/09/2021	s/n	010429809	010429896	1 380,84	1 380,84
	14/09/2021	173-2021-OC-MPV	010408290	010408352	394 409,73	14/09/2021	s/n	010408290	010430037	396 533,33	2 123,60
	15/09/2021	174-2021-OC-MPV	010408353	010408450	19 606,43	15/09/2021	s/n	010408353	010430117	21 765,43	2 159,00
	16/09/2021	175-2021-OC-MPV	010408451	010408569	13 540,85	16/09/2021	s/n	010408451	010430178	15 164,01	1 623,16
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	19/09/2021	s/n	010430200	010430252	2 013,62	2 013,62
	20/09/2021	177-2021-OC-MPV	010408641	010408736	20 209,82	20/09/2021	s/n	010408641	010430330	21 004,44	794,62
	21/09/2021	178-2021-OC-MPV	010408737	010408866	16 828,79	21/09/2021	s/n	010408737	010430386	17 683,39	854,60
	22/09/2021	179-2021-OC-MPV	010408867	010408955	6 964,51	22/09/2021	s/n	010408867	010430441	7 850,31	885,80
	23/09/2021	180-2021-OC-MPV	010408956	010409062	13 749,62	23/09/2021	s/n	010408956	010430499	14 556,68	807,06
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	26/09/2021	s/n	10430518	010430551	1 027,70	1 027,70
	27/09/2021	182-2021-OC-MPV	010409124	010409220	10 966,91	27/09/2021	s/n	010409124	010430653	12 602,17	1 635,26
	28/09/2021	183-2021-OC-MPV	010409221	010409327	8 034,97	28/09/2021	s/n	010409221	010430748	8 781,79	746,82
	29/09/2021	184-2021-OC-MPV	010409328	010409407	10 782,10	29/09/2021	s/n	010409328	010430779	11 497,60	715,50
	30/09/2021	185-2021-OC-MPV	010409408	010409507	46 777,99	30/09/2021	s/n	010409408	010430857	47 673,99	896,00
	Total setiembre 2021				739 326,80					766 108,80	26 782,00
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	03/10/2021	s/n	010430866	010430917	1 293,38	1 293,38
	04/10/2021	187-2021-OC-MPV	010409604	010409708	10 076,21	04/10/2021	s/n	010409604	010430978	11 373,33	1 297,12
	06/10/2021	189-2021-OC-MPV	010409787	010409898	16 133,04	06/10/2021	s/n	010409787	010431063	16 755,10	622,06

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Partes diarios generado en Ene-Feb 2021 y Feb 2022					Partes diarios Ene-Feb 2021 y Feb 2022, generado en 2025					Diferencia S/ (b - a)
	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (b)	
			Del	Al				Del	Al		
	07/10/2021	190-2021-OC-MPV	010409899	010410005	20 601,58	07/10/2021	s/n	010409899	010431138	21 278,94	677,36
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	10/10/2021	s/n	010431163	010431224	2 055,80	2 055,80
	-	Corresponde a día no laborable para el Sector Público (D. S. n.° 161-2021-PCM)	-	-	-	11/10/2021	s/n	010431240	010431307	1 161,08	1 161,08
	12/10/2021	191-2021-OC-MPV	010410006	010410160	23 288,92	12/10/2021	s/n	010410006	010431403	24 742,22	1 453,30
	13/10/2021	192-2021-OC-MPV	010410161	010410239	19 986,25	13/10/2021	s/n	010410161	010431460	20 448,99	462,74
	14/10/2021	193-2021-OC-MPV	010410240	010410320	14 665,72	14/10/2021	s/n	010410240	010431556	15 371,64	705,92
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	17/10/2021	s/n	010431601	010431706	2 380,52	2 380,52
	18/10/2021	195-2021-OC-MPV	010410420	010410531	270 172,72	18/10/2021	s/n	010410420	010431742	271 099,56	926,84
	19/10/2021	196-2021-OC-MPV	010410532	010410638	51 336,12	19/10/2021	s/n	010410532	010431811	52 111,76	775,64
	20/10/2021	197-2021-OC-MPV	010410639	010410725	9 035,77	20/10/2021	s/n	010410639	010431867	9 954,19	918,42
	21/10/2021	198-2021-OC-MPV	010410726	010410796	12 459,31	21/10/2021	s/n	010410726	010431920	12 865,91	406,60
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	24/10/2021	s/n	010431940	010431982	1 087,44	1 087,44
	26/10/2021	201-2021-OC-MPV	010410975	010411081	33 918,74	26/10/2021	s/n	010410975	010432110	34 605,54	686,80
	27/10/2021	202-2021-OC-MPV	010411082	010411166	24 753,93	27/10/2021	s/n	010411082	010432161	25 271,47	517,54
	28/10/2021	203-2021-OC-MPV	010411167	010411257	19 314,96	28/10/2021	s/n	010411167	010432250	20 255,58	940,62
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	31/10/2021	s/n	010432256	010432313	750,90	750,90
	Total octubre 2021				525 743,27					544 863,35	19 120,08
NOVIEMBRE 2021											
	02/11/2021	205-2021-OC-MPV	010411333	010411370	4 662,96	02/11/2021	s/n	010411333	010432372	5 139,54	476,58
	03/11/2021	206-2021-OC-MPV	010411371	010411503	17 854,26	03/11/2021	s/n	010411371	010432449	18 657,96	803,70
	04/11/2021	207-2021-OC-MPV	010411504	010411563	12 060,41	04/11/2021	s/n	010411504	010432523	13 392,49	1 332,08
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	07/11/2021	s/n	010432530	010432576	1 711,82	1 711,82
	08/11/2021	209-2021-OC-MPV	010411601	010411713	50 039,34	08/11/2021	s/n	010411601	010432697	51 940,04	1 900,70
	09/11/2021	210-2021-OC-MPV	010411714	010411821	20 291,42	09/11/2021	s/n	010411714	010432819	21 577,72	1 286,30
	10/11/2021	211-2021-OC-MPV	010411822	010411907	20 607,72	10/11/2021	s/n	010411822	010432886	22 529,52	1 921,80
	11/11/2021	212-2021-OC-MPV	010411908	010412029	110 993,30	11/11/2021	s/n	010411908	010432949	111 868,50	875,20
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	14/11/2021	s/n	010432972	010433066	1 983,44	1 983,44
	15/11/2021	214-2021-OC-MPV	010412152	010412352	67 838,66	15/11/2021	s/n	010412152	010433160	69 352,00	1 513,34
	16/11/2021	215-2021-OC-MPV	010412353	010412472	98 326,07	16/11/2021	s/n	010412353	010433264	99 646,67	1 320,60
	17/11/2021	216-2021-OC-MPV	010412473	010412513	7 407,99	17/11/2021	s/n	010412473	010433347	9 135,61	1 727,62
	18/11/2021	217-2021-OC-MPV	010412514	010412571	7 988,63	18/11/2021	s/n	010412514	010433399	8 692,67	704,04
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	21/11/2021	s/n	010433414	010433480	1 280,39	1 280,39
	22/11/2021	219-2021-OC-MPV	010412618	010412707	17 255,01	22/11/2021	s/n	010412618	010433576	18 762,91	1 507,90
	23/11/2021	220-2021-OC-MPV	010412708	010412775	25 972,39	23/11/2021	s/n	010412708	010433628	26 698,55	726,16
	24/11/2021	221-2021-OC-MPV	010412776	010412839	8 541,91	24/11/2021	s/n	010412776	010433669	9 127,77	585,86
	25/11/2021	222-2021-OC-MPV	010412840	010412884	8 912,38	25/11/2021	s/n	010412840	010433741	9 690,06	777,68
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	28/11/2021	s/n	010433758	010433823	1 079,96	1 079,96
	29/11/2021	224-2021-OC-MPV	010412972	010413058	36 369,69	29/11/2021	s/n	010412972	010433895	38 109,89	1 740,20
	30/11/2021	225-2021-OC-MPV	010413059	010413109	221 575,50	30/11/2021	s/n	010413059	010433963	222 785,12	1 209,62
	Total noviembre 2021				736 697,64					763 162,63	26 464,99
DICIEMBRE 2021											
	01/12/2021	226-2021-OC-MPV	010413110	010413175	93 556,30	01/12/2021	s/n	010413110	010434028	94 940,36	1 384,06
	02/12/2021	227-2021-OC-MPV	010413176	010413215	30 714,45	02/12/2021	s/n	010413176	010434115	32 260,81	1 546,36
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	05/12/2021	s/n	010434140	010434216	1 041,58	1 041,58
	06/12/2021	229-2021-OC-MPV	010413285	010413327	39 098,04	06/12/2021	s/n	010413285	010434299	40 599,68	1 501,64
	07/12/2021	230-2021-OC-MPV	010413328	010413385	10 183,66	07/12/2021	s/n	010413328	010434380	11 787,62	1 603,96

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

N°	Partes diarios generado en Ene-Feb 2021 y Feb 2022					Partes diarios Ene-Feb 2021 y Feb 2022, generado en 2025					Diferencia S/ (b - a)
	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (a)	Fecha	N°	Rango de recibos		Ingreso total S/ (b)	
			Del	Al				Del	Al		
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	12/12/2021	s/n	010434395	010434429	407,28	407,28
	13/12/2021	233-2021-OC-MPV	010413491	010413562	11 914,84	13/12/2021	s/n	010413491	010434469	13 618,60	1 703,76
	14/12/2021	234-2021-OC-MPV	010413563	010413623	9 595,68	14/12/2021	s/n	010413563	010434549	11 412,76	1 817,08
	15/12/2021	235-2021-OC-MPV	010413624	010413724	16 835,01	15/12/2021	s/n	010413624	010434616	19 110,70	2 275,69
	16/12/2021	236-2021-OC-MPV	010413725	010413816	15 412,91	16/12/2021	s/n	010413725	010434692	18 519,20	3 106,29
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	19/12/2021	s/n	010434811	010434868	2 094,38	2 094,38
	-	Verificar motivo por qué no hay parte	-	-	-	20/12/2021	s/n	010434915	010434960	1 800,65	1 800,65
	21/12/2021	238-2021-OC-MPV	010413855	010413932	59 595,25	21/12/2021	s/n	010413855	010435076	61 088,05	1 492,80
	22/12/2021	239-2021-OC-MPV	010413933	010413990	35 688,75	22/12/2021	s/n	010413933	010435120	36 562,59	873,84
	23/12/2021	240-2021-OC-MPV	010413991	010414067	11 034,26	23/12/2021	s/n	010413991	010435165	11 875,50	841,24
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	26/12/2021	s/n	010435175	010435192	547,08	547,08
	27/12/2021	242-2021-OC-MPV	010414073	010414140	6 818,82	27/12/2021	s/n	010414073	010435234	8 717,58	1 898,76
	28/12/2021	243-2021-OC-MPV	010414141	010414209	85 168,30	28/12/2021	s/n	010414141	010435309	86 397,82	1 229,52
	29/12/2021	244-2021-OC-MPV	010414210	010414263	11 574,94	29/12/2021	s/n	010414210	010435419	13 175,26	1 600,32
	Total diciembre 2021				437 191,21					465 957,50	28 766,29
FEBRERO 2022											
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	06/02/2022	s/n	010436701	010436760	1 246,16	1 246,16
	07/02/2022	025-2022-OC-MPV	010415875	010415990	15 100,55	07/02/2022	s/n	010415875	010436804	15 794,83	694,28
	08/02/2022	026-2022-OC-MPV	010415991	010416068	10 321,22	08/02/2022	s/n	010415991	010436875	11 036,30	715,08
	09/02/2022	027-2022-OC-MPV	010416069	010416117	6 417,43	09/02/2022	s/n	010416069	010436965	7 136,67	719,24
	10/02/2022	028-2022-OC-MPV	010416118	010416189	9 888,04	10/02/2022	s/n	010416118	010437034	10 516,54	628,50
	-	Corresponde a día domingo	-	-	-	13/02/2022	s/n	010437077	010437198	1 870,74	1 870,74
	Total febrero 2022				41 727,24					47 601,24	5 874,00
	TOTAL PARTES DIARIO 2021-2022 (GENERADO EN LA FECHA QUE CORRESPONDE 2001-2022)		4 435 221,80			TOTAL PARTES DIARIO 2021-2022 (GENERADO A LA FECHA AÑO 2025)		4 722 583,84 (***)			287 362,04 (***)

Fuente: Partes diarios de enero a diciembre de 2021 y febrero 2022, generados en ese mismo período y partes diarios de enero a diciembre de 2021 y febrero 2022, generados en el SISMUN en el año 2025 **(Apéndices n.os 31 y 32)**.

Elaborado por: Comisión Auditora.

Leyenda:

(*) El Recibo n.° 010400751 de S/ 10.00 de fecha 22 de abril de 2021 figura como anulado en el SISMUN, por tal motivo, en el parte diario generado en el período actual (año 2025), figura un importe de S/ 12 819,73. Sin embargo, considerando que dicho recibo fue incluido en la sumatoria del parte diario de esa fecha, debe decir: S/ 12,829.73. La anulación se realizó con posterioridad a la emisión del parte, ya que el parte físico emitido en 2021 coincide con la sumatoria de todos los recibos, incluyendo el que figura como anulado.

(**) En consecuencia a lo indicado en la leyenda anterior, debe decir: S/ 153 394,42 por tanto la diferencia del mes de abril de 2021 es de S/ 27 913,33.

(***) De igual forma, la sumatoria total de los partes diarios de enero a diciembre de 2021 y febrero 2022 (generados en el período 2025) debe decir S/ 4 722 593,84; por lo que la diferencia total es de **S/ 287 372,04**.

4. Recibos de ingresos físicos de los meses de enero y marzo de 2022 con importes adulterados

Por otro lado, de la revisión efectuada a los recibos físicos de ingresos proporcionados por la Oficina de Caja, se advirtió que los importes de once (11) recibos correspondiente a los meses de enero y marzo de 2022 **(Apéndice n.° 33)**, fueron adulterados, habiéndose consignado importes menores a los originalmente emitidos; ello fue corroborado con la información del reporte de ingresos e impresión de consultas generadas en el SISMUN[34] **(Apéndices n.os 22 y 27)**, donde se evidenció que las diferencias de estos importes por día[35], coinciden con los importes diarios de los recibos con fechas modificadas en el SISMUN correspondientes al 11 de enero de 2022, de 16, 21, 23, 25 y 28 de marzo de 2022 **(Cuadros**

[34] Proporcionados por la Oficina de Administración Financiera a través de oficios n.os 010 y 011-2025-MPV/OGAOAF, ambos de 30 de setiembre de 2025.

[35] (Importe del reporte extraído del SISMUN menos los recibos físicos custodiados por la Oficina de Caja).

n^{os} 6 y 7), que no fueron considerados en los partes diarios ni depositados a las cuentas corrientes de la Entidad, según se expone en el siguiente cuadro:

Cuadro n° 20
Diferencias entre el importe de los recibos físicos custodiados por la Oficina de Caja y el reporte de ingresos

N°	Fecha	N° de recibo	Importe según recibo físico de la Oficina de Caja (Modificado) S/ (a)	Importe según SISMUN (Reporte de ingresos e impresión de consultas) S/ (b)	Diferencia S/ (b - a)	Diferencia por adulteración de importes por día S/	Importe recibos con cambio de fecha en SISMUN S/
1	11/01/2022	010414700	1 149,96	1 869,96	720,00	720,00	720,00
2	16/03/2022	010417792	46,92	1 000,59	953,67		
3	16/03/2022	010417853	390,00	690,00	300,00	1 553,67	1 553,67
4	16/03/2022	010417854	390,00	690,00	300,00		
5	18/03/2022	010417953	741,50	941,50	200,00		
6	18/03/2022	010417982	326,10	626,10	300,00	930,00	2 300,00
7	18/03/2022	010417988	511,50	941,50	430,00		
8	21/03/2022	010418091	17 047,75	19 560,91	2 513,16	2 513,16	2 513,16
9	23/03/2022	010418224	1 432,06	2 412,00	979,94	979,94	979,94
10	25/03/2022	010418372	6 343,26	7 845,75	1 502,49	1 502,49	1 502,49
11	28/03/2022	010418394	13 005,55	14 344,75	1 339,20	1 339,20	1 339,20
Total			**41 384,60**	**50 923,06**	**9 538,46**	**9 538,46**	**10 908,46**

Fuente: Recibos de ingresos de caja, partes diarios e impresiones de las consultas realizadas en el SISMUN **(Apéndices n.^{os} 10, 11, 22, 23 y 27, respectivamente)**.
Elaborado por: Comisión Auditora.

Cabe precisar que, con estas adulteraciones en los recibos físicos, a excepción del 18 de marzo de 2022, cuya diferencia en el cambio de importes de S/ 930,00[36], no coincide con los S/ 2 300,00 del importe de los recibos modificados en el SISMUN; permitieron que la suma de los recibos físicos de los días 11 de enero de 2022, así como, de 16, 21, 23, 25 y 28 de marzo de 2022, custodiados por la Oficina de Caja, concuerden con los partes diarios de esas mismas fechas y por ende con los depósitos efectuados en las cuentas corrientes del Banco de la Nación de la Entidad.

Los hechos expuestos contravienen lo establecido en la normativa siguiente:

- **Decreto Legislativo n.° 1440 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de septiembre de 2018, vigente a partir del 1 de enero de 2019, y modificatorias.**
  "TÍTULO I
  DISPOSICIONES GENERALES
  (...)
  Artículo 2.- Principios
  (...)
  ***9. Integridad**: Consiste en que el registro de los ingresos y los gastos se realiza en los Presupuestos por su importe total, salvo las devoluciones de ingresos que se declaren indebidos por la autoridad competente.*

[36] Reporte SISMUN por día menos recibos físicos modificados.

SUBCAPÍTULO II INGRESOS PÚBLICOS
Artículo 18. Los Ingresos Públicos
18.1 Los Ingresos Públicos financian los gastos que generen el cumplimiento de los fines institucionales, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las Entidades competentes con sujeción a las normas de la materia".

- **Decreto Legislativo n.° 1441 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de septiembre de 2018, y modificatorias.**

"CAPITULO II
ÁMBITO INSTITUCIONAL
Artículo 6.- En el nivel descentralizado u operativo
Implantación y Funcionamiento
6.1 Son responsables de la administración de los Fondos Públicos, el Director General de Administración (...) y el Tesorero, o quienes hagan sus veces, (...) en los Pliegos presupuestarios de los Gobiernos Locales (...).
6.2 Son funciones de los responsables de la administración de los Fondos Públicos:
(...)
6. Implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos, que comprende arqueos de los flujos financieros y/o valores, conciliaciones, y demás acciones que determine la Dirección General del Tesoro Público".

- **Decreto Supremo n.° 191-2001-EF, que regula la centralización de recursos directamente recaudados, publicado el 20 de septiembre de 2001.**

"Artículo 1.- Recursos Directamente Recaudados forman parte de la Posición de Caja del Tesoro Público en el Banco de la Nación.
1.1 Los Recursos Públicos provenientes de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados que se obtengan a partir del 1 de octubre del 2001, deberán depositarse en el Banco de la Nación, en cuentas bancarias a nombre de la respectiva Unidad Ejecutora (...)".

- **Decreto Supremo n.° 126-2017-EF, que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 7 de mayo de 2017.**

"TÍTULO II
DE LOS PROCESOS Y RELACIÓN INTERSISTÉMICA
CAPÍTULO II
EJECUCIÓN FINANCIERA DEL INGRESO
(...)
Artículo 27.- Plazo para el Depósito de Fondos Públicos
Los fondos públicos se depositan en forma íntegra dentro de las veinticuatro (24) horas de su percepción o recaudación (...), procediéndose a su debido registro."

- **Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobada mediante Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, publicada el 24 de enero de 2007.**

"DISPOSICIONES Y PROCEDIMIENTOS GENERALES
CAPÍTULO I
DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES DE TESORERÍA
SUBCAPÍTULO I
EJECUCIÓN FINANCIERA DE INGRESOS DISTINTOS DE RECURSOS ORDINARIOS

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

"Artículo 2.- Percepción de los ingresos públicos
2.1 La percepción es la etapa de la ejecución financiera de los ingresos en la que se recauda, capte u obtiene efectivamente los ingresos sobre la base de la emisión o, de ser el caso, la notificación de la documentación generada en la fase de la determinación.
2.2 Los referidos ingresos deben ser registrados en el SIAF-SP, sustentando dicho registro con documentos tales como: recibos de ingresos, papeletas de depósito, notas de abono, tickets, boletas de venta, facturas, o los correspondientes estados bancarios, según sea el caso.
(...)

Artículo 4.- Plazo para el depósito de los Fondos Públicos
4.1 Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento, deben ser depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas.
4.2 El abono de los fondos percibidos en las respectivas cuentas bancarias se hará dentro del plazo indicado en el numeral anterior, cuando dicha percepción sea en efectivo o con cheques del mismo banco. Cuando se trate de cheques de otros bancos, se aplicará el plazo adicional del canje".

Los hechos descritos ocasionaron un perjuicio económico de **S/ 287 372,04**.

La situación descrita se originó por el accionar de la **Responsable de la Oficina de Caja**, quien, en determinados meses de los años 2022 y 2023[37], luego de finalizar la recaudación diaria de ingresos por diversos conceptos y a través de sus accesos en el módulo de Tesorería del SISMUN, adulteró las fechas de emisión de mil ochocientos sesenta y nueve (**1,869**) recibos de ingresos en dicho sistema, a fin de que los importes correspondientes a esos recibos no fueran considerados al momento de generar los partes diarios en el SISMUN, ni depositados en las cuentas bancarias de la Entidad. Asimismo, adulteró los importes de once (11) recibos físicos, correspondientes a los meses de enero y marzo de 2022, consignando importes menores a los originalmente emitidos, permitiendo que la suma de los recibos físicos de los días 11 de enero de 2022, así como, de 16, 21, 23, 25 y 28 de marzo de 2022, bajo su custodia, concuerden con los partes diarios de esas mismas fechas y por ende con los depósitos efectuados en las cuentas bancarias de la Entidad.

De igual manera, por las **Subgerentas de Tesorería**, quienes como responsables de la administración de los fondos públicos de la Entidad, dieron conformidad a los partes diarios, que incluían la documentación sustentatoria de los depósitos, remitidos por la Oficina de Caja; a pesar de que los importes percibidos a través de mil ochocientos sesenta y nueve (**1,869**) recibos (modificados en el SISMUN) no fueron considerados en los referidos partes diarios, ni depositados a las cuentas bancarias de la Entidad; no ejerciendo diligentemente sus funciones de verificar, controlar y cautelar el procedimiento de custodia, registro y depósito de dichos ingresos.

Las personas comprendidas en el hecho observado presentaron sus comentarios o aclaraciones de manera documentada, conforme al **Apéndice n.° 34** del Informe de Auditoría.

Asimismo, se ha efectuado la evaluación de comentarios o aclaraciones y documentos presentados **(Apéndice n.° 34)**, concluyendo que no desvirtúan los hechos observados notificados en la desviación de cumplimiento, considerando la participación de las personas comprendidas en los mismos, como se describe a continuación:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

[37] Enero, marzo, abril mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, y febrero de 2023.

1. **Socorro Milagros Hurtado Castillo**, identificada con DNI n.° 18165972, **Responsable de la Oficina de Caja**, desde el 9 de agosto de 2021 hasta la actualidad[38], se le notificó la desviación de cumplimiento mediante cédula de notificación n.° 001-2025-CG/OC0631-AC-MPV de 13 de noviembre de 2025[39], presentando sus comentarios o aclaraciones a través de documento s/n de 4 de diciembre de 2025[40], en treinta (30) folios **(Apéndice n.° 34)**.

   Al respecto, como resultado de la evaluación a los comentarios formulados por la señora Socorro Milagros Hurtado Castillo, cuyo desarrollo consta en el **apéndice n.° 34** del Informe de Auditoría; se determinó que los hechos observados subsisten; por cuanto en su condición de **Responsable de la Oficina de Caja**, y como encargada de ejecutar, controlar e informar sobre los movimientos de fondos de las Municipalidad, elaborar los partes diarios de los fondos públicos, así como recepcionar fondos por ingresos propios, reintegros y similares y efectuar los depósitos diarios de los ingresos obtenidos en las respectivas cuentas bancarias; durante los meses de enero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, setiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, así como, del 1 al 15 de febrero de 2023[41], luego de finalizar la recaudación diaria de ingresos por diversos conceptos y a través de sus accesos en el módulo de Tesorería del SISMUN[42], adulteró las fechas de emisión de mil ochocientos sesenta y nueve (**1,869**) recibos de ingresos **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21)** en dicho sistema, modificando el registro de las fechas reales que figuran en los recibos físicos con fechas de años anteriores (1 de enero 2021 al 15 de febrero de 2022), tal como se evidencia en el Reporte de la totalidad de recibos generados el SISMUN del período de 1 de febrero de 2022 al 15 de febrero de 2023 **(Apéndice n.° 22)**, así como, de las capturas de pantallas de las consultas realizadas en el SISMUN de los recibos de ingresos de caja **(Apéndice n.° 27)**.

   Este hecho, permitió que los importes percibidos a través de estos recibos, los cuales ascienden a **S/ 287 372,04**, no sean considerados en los partes diarios rendidos por la Oficina de Caja **(Apéndice n.° 23)**, ni depositados en las cuentas bancarias de la Entidad.

   Asimismo, adulteró los importes de once (11) recibos físicos n.os, 010414700 de 11 de enero de 2022; 010417792, 010417853, 010417854 de 16 de marzo de 2022; 010417953, 010417982, 010417988 de 18 de marzo de 2022; 010418091 de 21 e marzo de 2022; 010418224 de 23 de marzo de 2022, 010418372 de 25 de marzo de 2022 y 010418394 de 28 de marzo de 2022 **(Apéndice n.° 33)**; consignando importes menores a los originalmente emitidos, hecho que permitió que la suma de los recibos físicos de los días 11 de enero de 2022, así como, de 16, 21, 23, 25 y 28 de marzo de 2022, bajo su custodia, concuerden con los partes diarios de esas mismas fechas y por ende con los depósitos efectuados en las cuentas bancarias de la Entidad.

   De este modo, su conducta ocasionó perjuicio al Estado, menoscabando los intereses de la Entidad, lo cual se materializó en un perjuicio económico de **S/ 287 372,04**.

   Con su accionar vulneró lo establecido en el numeral 9 del artículo 2 y el numeral 18.1 del artículo 18 del Decreto Legislativo n.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de septiembre de 2018, vigente a partir del 1 de enero de 2019, y modificatorias, referidos al principio de integridad en el registro de ingresos y gastos, así como la responsabilidad de la Entidad en la percepción de los ingresos públicos.

[38] Mediante memorando n.° 412-2021-MPV/SG.RH de 9 de agosto de 2021, fue designada como Responsable del Área de Caja General, continuando hasta la fecha en el cargo **(Apéndice n.° 35)**.

[39] Notificada el 17 de noviembre de 2025, a través de medios físicos (Ver segundo párrafo del numeral *"1.5 Notificación de desviaciones de cumplimiento"*, del presente informe).

[40] Recibida por la comisión auditora en la misma fecha.

[41] Enero, marzo, abril mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, y febrero de 2023.

[42] De acuerdo a lo indicado en el Acta de Entrevista n.° 004-2024-CG/OC0631-SCERPT de 24 de septiembre de 2024, y el Informe n.° 101-2025-MPV/OGA/OTI de 17 de octubre de 2025 **(Apéndice n.os 7 y 8)**.

Así también, infringió lo establecido en el numeral 1.1. del artículo 1 del Decreto Supremo n.° 191-2001-EF, que regula la centralización de recursos directamente recaudados, publicado el 20 de septiembre de 2001. De igual modo, contravino lo dispuesto por el artículo 27 del Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 126-2017-EF, publicado el 7 de mayo de 2017, así como los numerales 4.1 y 4.2 del artículo 4 de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, publicada el 24 de enero de 2007, que establece el plazo para el depósito de fondos públicos, y define y regula la percepción de los ingresos públicos y su respectivo registro.

Igualmente, incumplió sus funciones establecidas en el numeral **045 Del Cajero II**, De La Oficina de Tesorería, del Capítulo V. De Los Órganos de Apoyo, del Título III. Funciones y Atribuciones de las Unidades Orgánicas y Funciones Específicas de los Cargos Estructurados, del Manual de Organización y Funciones - MOF de la Entidad, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 018-2009-MPV de 17 de agosto de 2009 **(Apéndice n.° 36)**, que de acuerdo a la naturaleza del cargo le exigía: *"Ejecución de labores operativas de recepción, custodia y depósito de fondos"*; así como, las funciones específicas siguientes: *"(...) a) Ejecutar, controlar e informar sobre los movimientos de fondos de las municipalidades (...) c) Verificar el monto de los cheques y otros documentos valorados con las plantillas respectivas o documentos sustentatorios del gasto (...) y j) Recepcionar fondos por ingresos propios, reintegros y similares y efectuar depósitos diarios de los ingresos obtenidos en las respectivas cuentas bancarias "*.

Además, incumplió sus funciones establecidas en la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, vigente a partir del 1 de enero de 2005, en cuyo literal d) del artículo 2, establece que todo empleado público tiene el deber de *"d) Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"*; así como los literales a) y c) del artículo 16° "Enumeración de obligaciones", de la misma ley, que señala: *"a) Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público. (...) c) Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público"*.

Los hechos previamente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República, derivada del deber incumplido y la relación de causalidad previsto en la normativa señalada, debiendo ser comunicados al órgano Instructor de la Contraloría General de la República para el procesamiento correspondiente; asimismo, la presunta responsabilidad penal, por la existencia de elementos que denotan la comisión de delito, dando mérito al inicio de las acciones legales a cargo de las instancias competentes. El desarrollo de las responsabilidades en mención consta en los **Apéndices n.os 3 y 4** del presente Informe de Auditoría.

2. **Carmen Fiorella Asmad Varas de Danos**, identificada con DNI n.° 43022360, **Subgerenta de Tesorería**, desde el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022[43], se le notificó la desviación de cumplimiento mediante cédula de notificación n.° 002-2025-CG/OC0631-AC-MPV de 13 de noviembre de 2025[44], presentando sus comentarios o aclaraciones a través de documento s/n de 2 de diciembre de 2025[45], en nueve (9) folios **(Apéndice n.° 34)**.

   Como resultado de la evaluación a los comentarios formulados por la señora Carmen Fiorella Asmad Varas de Danos, cuyo desarrollo consta en el **apéndice n.° 34** del Informe de Auditoría; se determinó que los hechos observados subsisten; por cuanto en su condición de **Subgerenta de Tesorería** y como responsable de la administración de los fondos públicos de la Entidad, colocó su sello y visto bueno, en señal de conformidad, a los partes diarios **(Apéndice n.° 23)** generados por la Oficina de Caja entre el

[43] Designada mediante Resolución de Alcaldía n.° 517-2019-MPV de 1 de agosto de 2019; siendo de precisar, que de acuerdo al informe n.° 0398-2025-SUB-RRHH/MPV de 18 de junio de 2025, la Subgerencia de Recursos Humanos de la Entidad, indicó que la señora Carmen Fiorela Asmad Varas de Danos, ejerció el cargo hasta el 31 de diciembre de 2022, y que no cuenta con Resolución de cese **(Apéndice n.° 35)**.

[44] Notificada el 13 de noviembre de 2025, a través de medios físicos (Ver segundo párrafo del numeral *"1.5 Notificación de desviaciones de cumplimiento"*, del presente informe).

[45] Recibida por la comisión auditora en la misma fecha.

período de 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, los cuales incluían la documentación sustentatoria de los depósitos y transferencias efectuadas a las cuentas corrientes de la Entidad.

Ello, a pesar que los importes percibidos a través de los mil ochocientos treinta y siete (**1,837**) recibos emitidos entre el 11 de enero al 29 de diciembre de 2022 (con fechas modificadas en el SISMUN) **(Apéndices n.os 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 y 20)**, los cuales ascienden a **S/ 281 498,04,** no fueron incluidos en los referidos partes diarios, ni depositados a las cuentas bancarias de la Entidad; habiendo actuado de esta manera sin la debida diligencia, pues si bien, como menciona en sus comentarios y/o aclaraciones, los recibos de ingresos no fueron remitidos al área de Tesorería, ya que únicamente recepcionó los partes diarios y váuchers de depósito, incumplió sus funciones referidas a cautelar el procedimiento de recaudación, custodia y depósito de la Responsable de Caja.

Lo expuesto vulneró lo establecido en el numeral 9 del artículo 2 y el numeral 18.1 del artículo 18 del Decreto Legislativo n.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de septiembre de 2018, vigente a partir del 1 de enero de 2019, y modificatorias, referidos al principio de integridad en el registro de ingresos y gastos, así como la responsabilidad de la Entidad en la percepción de los ingresos públicos.

Así también, infringió lo establecido en el numeral 1.1. del artículo 1 del Decreto Supremo n.° 191-2001-EF, que regula la centralización de recursos directamente recaudados, publicado el 20 de septiembre de 2001. De igual modo, contravino lo dispuesto por el artículo 27 del Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 126-2017-EF, publicado el 7 de mayo de 2017, así como los numerales 4.1 y 4.2 del artículo 4 de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, publicada el 24 de enero de 2007, que establece el plazo para el depósito de fondos públicos, y define y regula la percepción de los ingresos públicos y su respectivo registro.

Igualmente, transgredió sus funciones específicas establecidas en el artículo 6 del Decreto Legislativo n.° 1441 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería: *"6.2 Son funciones de los responsables de la administración de los Fondos Públicos: (...) 6. Implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos, que comprende arqueos de los flujos financieros y/o valores, conciliaciones, y demás acciones que determine la Dirección General del Tesoro Público."*

De igual manera, infringió sus funciones específicas establecidas en el artículo 81 de la Subgerencia de Tesorería, del Título X: De los Órganos de Apoyo, del Reglamento de Organización y Funciones - ROF, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 034-2017-MPV de 29 de diciembre de 2017 **(Apéndice n.° 37)**, el cual establece: *"Son funciones de la Sub Gerencia de Tesorería: "2. Cautelar la adecuada captación, custodia y depósito de los ingresos, en forma inmediata e intacta (...) 11. Coordinar el procesamiento de la información que sustente los ingresos y su validación correspondiente, en forma diaria".*

Asimismo, incumplió sus funciones específicas establecidas en el numeral **042 del Director del Sistema Administrativo I (Director/Jefe de Oficina),** De la Oficina de Tesorería, Del Capítulo V. De Los Órganos de Apoyo, del Título III. Funciones y Atribuciones de las Unidades Orgánicas y Funciones Específicas de los Cargos Estructurados, del Manual de Organización y Funciones - MOF de la Municipalidad Provincial de Virú, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 018-2009-MPV de 17 de agosto de 2009 (**Apéndice n.° 36**), *que señala: "Funciones específicas del cargo: i) Controlar el registro de (...) fondos (...).*

Además, incumplió sus funciones establecidas en la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, vigente a partir del 1 de enero de 2005, en cuyo literal d) del artículo 2, establece que todo empleado público tiene el deber de *"d) Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"*; así como los literales a) y c) del artículo 16° "Enumeración de

obligaciones", de la misma ley, que señala: "*a) Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público. (...) c) Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público*".

Los hechos previamente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, al haber incurrido en negligencia en el ejercicio de sus funciones como Subgerenta de Tesorería. El desarrollo de la responsabilidad en mención consta en el **Apéndice n.° 2** del presente Informe de Auditoría.

3. **Gissela Patricia Altamirano Cárdenas**, identificada con DNI n.° 41998451, **Subgerenta de Tesorería**, desde el 2 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023[46], se le notificó la desviación de cumplimiento mediante cédula de notificación n.° 003-2025-CG/OC0631-AC-MPV de 14 de noviembre de 2025[47], presentando sus comentarios o aclaraciones a través de escrito n.° 2 de 2 de diciembre de 2025[48], en diez (10) folios **(Apéndice n.° 34)**.

   Como resultado de la evaluación a los comentarios formulados por la señora Gissela Patricia Altamirano Cárdenas, cuyo desarrollo consta en el **apéndice n.° 34** del Informe de Auditoría; se determinó que los hechos observados subsisten; por cuanto en su condición de **Subgerenta de Tesorería** y como responsable de la administración de los fondos públicos de la Entidad, colocó su sello y visto bueno, en señal de conformidad, a los partes diarios **(Apéndice n.° 23)** generados por la Oficina de Caja entre el período de 1 de enero de 2023 al 15 de febrero de 2023, los cuales incluían la documentación sustentatoria de los depósitos y transferencias efectuadas a las cuentas corrientes de la Entidad.

   Ello, a pesar que los importes percibidos a través de treinta y dos (32) recibos de ingresos emitidos entre el 6 al 13 de febrero (con fechas modificadas en el SISMUN) **(Apéndice n.° 21)**, los cuales ascienden a **S/ 5 874,00,** no fueron incluidos en los referidos partes diarios, ni depositados a las cuentas bancarias de la Entidad; habiendo actuado de esta manera sin la debida diligencia, pues si bien, como menciona en sus comentarios y/o aclaraciones, los recibos de ingresos no fueron remitidos al área de Tesorería, ya que únicamente tomó conocimiento de los partes diarios y váuchers bancarios cuando los depósitos ya habían sido efectuados en las cuentas corrientes de la Entidad, incumplió sus funciones referidas a cautelar el procedimiento de recaudación, custodia y depósito de la Responsable de Caja.

   Lo expuesto vulneró lo establecido en el numeral 9 del artículo 2 y el numeral 18.1 del artículo 18 del Decreto Legislativo n.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de septiembre de 2018, vigente a partir del 1 de enero de 2019, y modificatorias, referidos al principio de integridad en el registro de ingresos y gastos, así como la responsabilidad de la Entidad en la percepción de los ingresos públicos.

   Así también, infringió lo establecido en el numeral 1.1. del artículo 1 del Decreto Supremo n.° 191-2001-EF, que regula la centralización de recursos directamente recaudados, publicado el 20 de septiembre de 2001. De igual modo, contravino lo dispuesto por el artículo 27 del Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 126-2017-EF, publicado el 7 de mayo de 2017, así como los numerales 4.1 y 4.2 del artículo 4 de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobado mediante Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, publicada el 24 de enero de 2007, que establece el plazo para el depósito de fondos públicos, y define y regula la percepción de los ingresos públicos y su respectivo registro.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

[46] Designada mediante Resolución de Alcaldía n.° 009-2023-MPV/A de 2 de enero de 2023, dándose por concluida su designación a través de Resolución de Alcaldía n.° 170-2023-MPV/A de 3 de julio de 2023 **(Apéndice n.° 35)**.

[47] Notificada el 14 de noviembre de 2025, a través de medios físicos (Ver segundo párrafo del numeral *"1.5 Notificación de desviaciones de cumplimiento"*, del presente informe).

[48] Recibida por la comisión auditora en la misma fecha.

Igualmente, transgredió sus funciones específicas establecidas en el artículo 6 del Decreto Legislativo n.° 1441 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería: *"6.2 Son funciones de los responsables de la administración de los Fondos Públicos: (...) 6. Implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos, que comprende arqueos de los flujos financieros y/o valores, conciliaciones, y demás acciones que determine la Dirección General del Tesoro Público"*.

De igual manera, infringió sus funciones específicas establecidas en el artículo 81 de la Subgerencia de Tesorería, del Título X: De los Órganos de Apoyo, del Reglamento de Organización y Funciones - ROF, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 034-2017-MPV de 29 de diciembre de 2017 **(Apéndice n.° 37)**, el cual establece: *"Son funciones de la Sub Gerencia de Tesorería: "2. Cautelar la adecuada captación, custodia y depósito de los ingresos, en forma inmediata e intacta (...) 11. Coordinar el procesamiento de la información que sustente los ingresos y su validación correspondiente, en forma diaria"*.

Asimismo, incumplió sus funciones específicas establecidas en el numeral **042 del Director del Sistema Administrativo I (Director/Jefe de Oficina),** De la Oficina de Tesorería, Del Capítulo V. De Los Órganos de Apoyo, del Título III. Funciones y Atribuciones de las Unidades Orgánicas y Funciones Específicas de los Cargos Estructurados, del Manual de Organización y Funciones - MOF de la Municipalidad Provincial de Virú, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 018-2009-MPV de 17 de agosto de 2009 (**Apéndice n.° 36**), *que señala: "Funciones específicas del cargo: i)* ***Controlar el registro de*** *(...)* ***fondos*** *(...).*

Además, incumplió sus funciones establecidas en la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, vigente a partir del 1 de enero de 2005, en cuyo literal d) del artículo 2, establece que todo empleado público tiene el deber de *"d) Desempeñar sus funciones con honestidad, probidad, criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"*; así como los literales a) y c) del artículo 16° "Enumeración de obligaciones", de la misma ley, que señala: *"a) Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público. (...) c) Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público"*.

Los hechos previamente expuestos configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, al haber incurrido en negligencia en el ejercicio de sus funciones como Subgerenta de Tesorería. El desarrollo de la responsabilidad en mención consta en el **Apéndice n.° 2** del presente Informe de Auditoría.

IV. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la observación *"Ingresos municipales recaudados por la entidad a través de recibos con fechas de emisión adulterados en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios, ni depositados en las cuentas bancarias de la entidad, lo cual generó perjuicio económico de S/ 287 372,04"* están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Auditoría.

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la observación *"Ingresos municipales recaudados por la entidad a través de recibos con fechas de emisión adulterados en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios, ni depositados en las cuentas bancarias de la entidad, lo cual generó perjuicio económico de S/ 287 372,04"* están desarrollados en el **Apéndice n.° 3** del Informe de Auditoría.

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad penal de la observación *"Ingresos municipales recaudados por la entidad a través de recibos con fechas de emisión adulterados en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios, ni depositados en las cuentas bancarias de la entidad, lo cual generó perjuicio económico de S/ 287 372,04"* están desarrollados en el **Apéndice n.° 4** del Informe de Auditoría.

V. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS

En virtud de la documentación sustentante, la cual se encuentra detallada en los apéndices del presente Informe de Auditoría, las personas comprendidas en los hechos observados están identificados en el **Apéndice n.° 1.**

VI. CONCLUSIONES

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicado a la Municipalidad Provincial de Virú, se formulan las conclusiones siguientes:

1. De la revisión a la documentación relacionada a la recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos por todo concepto captados por la Municipalidad Provincial de Virú, durante el período de 1 de enero 2022 al 15 de febrero de 2023, alcanzada por la Subgerencia de Tesorería[49], Oficina de Caja[50] y Archivo General de la Entidad[51], así como, de la verificación al Sistema Integrado de Información Municipal - SISMUN, se evidenció que las fechas de emisión de mil ochocientos sesenta y nueve **(1 869)** recibos de ingresos físicos fueron modificadas en dicho sistema con fechas de años anteriores (1 de enero 2021 al 15 de febrero de 2022, respectivamente), a fin de que los importes percibidos a través de estos recibos no sean considerados en los partes diarios generados por la Oficina de Caja, y por ende no se depositen a las cuentas corrientes de la Entidad. Bajo este contexto se tiene que, del comparativo efectuado entre los partes diarios generados en el SISMUN en el período de enero a diciembre 2021 y febrero 2022, con los partes diarios de ese mismo período generados en el SISMUN en la actualidad (año 2025); se evidenció que los importes de ambos documentos difieren en un total de **S/ 287 372,04**, monto que concuerda con el importe de los recibos de ingresos cuyas fechas fueron modificadas en el referido sistema.

   Asimismo, se advirtió la existencia de once (11) recibos físicos custodiados por la Oficina de Caja correspondiente a los días de 11 de enero de 2022, así como, 16, 21, 23, 25 y 28 de marzo de 2022, cuyos importes fueron adulterados físicamente, consignándose importes menores a los originalmente emitidos, lo que permitió que la suma de la totalidad de los recibos de ingresos emitidos en esos días, concuerden con los partes diarios y con los depósitos efectuados en las cuentas corrientes del Banco de la Nación de la Entidad.

   Lo expuesto vulneró lo establecido en el numeral 9 del artículo 2 y el numeral 18.1 del artículo 18 del Decreto Legislativo n.° 1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, publicado el 16 de septiembre de 2018, vigente a partir del 1 de enero de 2019, y modificatorias, referidos al principio de integridad en el registro de ingresos y gastos, así como la responsabilidad de la Entidad en la percepción de los ingresos públicos. De igual forma, transgredió lo establecido en los numerales 6.1 y 6.2 del artículo 6 del Decreto Legislativo n.° 1441 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de septiembre de 2018, y modificatorias, que establece quiénes son los responsables de la administración de los fondos públicos en las entidades, así como el deber de implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los fondos públicos. Así también, infringió lo establecido en el numeral 1.1. del artículo 1 del Decreto Supremo n.° 191-2001-EF, que regula la centralización de recursos directamente recaudados, publicado el 20 de septiembre de 2001. De igual modo, contravino lo dispuesto por el artículo 27 del Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 126-2017-EF, publicado el 7 de mayo de 2017, así como los numerales 4.1 y 4.2 del artículo 4 de la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobado mediante Resolución Directoral

[49] Mediante acta de recopilación de información n.° 003-2025-CG/OC0631 de 10 de enero de 2025 **(Apéndice n.° 5)**.
[50] Mediante acta de recopilación de información n.° 001-2025-CG/OC0631 de 10 de enero de 2025 **(Apéndice n.° 5)**.
[51] Mediante acta de recopilación de información n.° 004-2025-CG/OC0631 de 10 de enero de 2025 **(Apéndice n.° 5)**.

n.° 002-2007-EF-77.15, publicada el 24 de enero de 2007, que establece el plazo para el depósito de fondos públicos, y define y regula la percepción de los ingresos públicos y su respectivo registro.

Los hechos descritos ocasionaron un perjuicio económico de **S/ 287 372,04**. La situación descrita se originó por el accionar de la **Responsable de la Oficina de Caja**, quien, en determinados meses de los años 2022 y 2023[52], luego de finalizar la recaudación diaria de ingresos por diversos conceptos y a través de sus accesos en el módulo de Tesorería del SISMUN[53], adulteró las fechas de emisión de mil ochocientos sesenta y nueve **(1 869)** recibos de ingresos en dicho sistema, a fin de que los importes correspondientes a esos recibos no fueran considerados al momento de generar los partes diarios en el SISMUN, ni depositados en las cuentas bancarias de la Entidad. Asimismo, adulteró los importes de once (11) recibos físicos, correspondientes a los meses de enero y marzo de 2022, consignando importes menores a los originalmente emitidos, permitiendo que la suma de los recibos físicos de los días 11 de enero de 2022, así como, de 16, 21, 23, 25 y 28 de marzo de 2022, bajo su custodia, concuerden con los partes diarios de esas mismas fechas y por ende con los depósitos efectuados en las cuentas bancarias de la Entidad.

De igual manera, por las **Subgerentas de Tesorería**, quienes como responsables de la administración de los fondos públicos de la Entidad, dieron conformidad a los partes diarios, que incluían la documentación sustentatoria de los depósitos, remitidos por la Oficina de Caja; a pesar de que los importes percibidos a través de mil ochocientos sesenta y nueve (**1,869**) recibos (modificados en el SISMUN) no fueron considerados en los referidos partes diarios, ni depositados a las cuentas bancarias de la Entidad; no ejerciendo diligentemente sus funciones de verificar, controlar y cautelar el procedimiento de custodia, registro y depósito de dichos ingresos.
(Observación n.° 1)

2. De la revisión y análisis realizado a los recibos de ingresos municipales del periodo comprendido de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023 (recibos físicos cancelados), así como, a los partes diarios de caja, papeletas depósito T-6 y/o váuchers de depósito, adjunto a cada parte diario; se evidenció que la encargada de la Oficina de Caja de la Entidad, efectuó los depósitos de los ingresos recaudados, en las cuentas corrientes n.os 00-741-074524, 00-741-126443, 00-741-413280 y 00-756-008641, correspondientes al Banco de la Nación, en un plazo mayor a las 24 horas (1 día) que establece la norma aplicable, habiendo efectuado dichos depósitos después de dos (2) días y hasta veintiún (21) días de la fecha de recaudación.

   Siendo de precisar, que de los S/ 7 248 297,58 recaudados según los partes diarios y recibos físicos, un total de S/ 1 733 203,55, no fueron depositado dentro del plazo de 24 horas exigido por la Directiva de Tesorería n.° 001-2007-EF/77.15, aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF-77.15, de 24 de enero de 2007, que precisa: *"(...) 4.1 Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento, deben* ***ser depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas.*** *4.2 El abono de los fondos percibidos en las respectivas cuentas bancarias se hará dentro del plazo indicado en el numeral anterior, cuando dicha percepción sea en efectivo o con cheques del mismo banco, Cuando se trate de cheques de otros bancos, se aplicará el plazo adicional del canje. 4.3 Cuando en razón a particularidades propias del sistema de recaudación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP)".*
   (Aspecto relevante n.° 1)

[52] Enero, marzo, abril mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, y febrero de 2023.
[53] De acuerdo a lo indicado en el Acta de Entrevista n.° 004-2024-CG/OC0631-SCERPT de 24 de septiembre de 2024, y el Informe n.° 101-2025-MPV/OGA/OTI de 17 de octubre de 2025 **(Apéndice n.os 7 y 8)**.

3. Como resultado de la prueba de recorrido efectuada al proceso de recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos municipales, del subproceso "Percepción o recaudación de fondos", se evidenció que la Entidad no cuenta con una directiva interna ni lineamientos formalmente aprobados que regulen de manera integral el procedimiento de recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos municipales por diversos conceptos. No obstante, la Oficina de Caja, desarrolla una secuencia de actividades relacionadas al referido procedimiento, la cual fue detallada por la Responsable de la Oficina de Caja, en el cuestionario aplicado el 12 de junio de 2025. Sobre el particular, se constató que las actividades relacionadas con el manejo de los fondos recaudados se realizan sin criterios uniformes, sin responsabilidades funcionales claramente establecidas y sin controles documentados que orienten y delimiten las actuaciones del personal encargado.

   Los hechos acotados han transgredido el numeral 3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas; numeral 3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas; y, numeral 5.1 Normas Básicas para las actividades de prevención y monitoreo, de las Normas de Control Interno aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006.

   La carencia de normativa interna y lineamientos que regulen el procedimiento de recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos genera el riesgo de que las actividades realizadas por la entidad no garanticen la uniformidad, control y transparencia en las operaciones; situación que ha sido originada por la inacción y deficiente articulación entre de las áreas intervinientes en la gestión y control de la recaudación de ingresos municipales, para la formalización y estandarización de políticas y procedimientos operativos sobre el proceso en mención.
   (Deficiencia de Control Interno n.° 1)

4. De la evaluación al sistema de control interno de la Entidad y de las pruebas de recorrido aplicadas al procedimiento relacionado a la recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos municipales, del subproceso "Percepción o recaudación de fondos", así como la inspección *in situ* al ambiente donde funciona la Oficina de Caja, se observó que la Entidad no cuenta con medidas de seguridad adecuadas para el resguardo y traslado del dinero recaudado por concepto de ingresos municipales, tales como procedimientos formalizados, mecanismos de protección física, medios de transporte seguros o controles que minimicen riesgos durante el manejo y desplazamiento de los fondos; lo cual implica que, el dinero efectivo permanece expuesto a riesgos durante su permanencia en las instalaciones de la entidad y durante su traslado para el depósito en las cuentas bancarias correspondientes.

   Al respecto, se observó que la caja fuerte de la Oficina de Caja de la Entidad, actualmente se encuentra malograda, por lo que no viene siendo utilizada para el resguardo del dinero recaudado. Asimismo, se verificó que los cajones de los muebles utilizados para guardar provisionalmente el dinero de la recaudación del día no cuentan con llaves para su aseguramiento. Tampoco cuentan con una máquina contadora de billetes para agilizar el pago o detectar billetes falsos, hechos que fueron corroborados en el cuestionario de 12 de junio de 2025, aplicado a la Responsable de la Oficina de Caja. De igual manera, se advierte que la Entidad no cuenta con un protocolo o procedimiento de seguridad para el traslado del dinero recaudado desde la Oficina de Caja hacia las oficinas del Banco de la Nación, para su depósito respectivo, que garanticen la integridad del efectivo y la seguridad del personal responsable.

   Los hechos acotados han transgredido el artículo 4 de la Ley n.° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, publicada el 18 de abril de 2006, vigente desde el 19 de abril de 2006, y modificatorias; así como, el numeral 1.7. Asignación de autoridad y responsabilidad, 2.2 Identificación de los y numeral 5.1 Normas Básicas para las actividades de prevención y monitoreo, de las Normas de Control Interno aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ABOGADO - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - JEFE DE COMISIÓN - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - SUPERVISOR - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - V°B° - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

La ausencia de medidas de seguridad para el resguardo y traslado del dinero recaudado por la Oficina de Caja, generan el riesgo de pérdida, uso indebido y/o actos ilegales, lo cual podría afectar la eficiencia y transparencia en la recaudación, custodia y depósito de los fondos públicos de la Entidad. La situación advertida ha sido originada por la falta de diligencia de la administración municipal de la implementación de mobiliario adecuado, así como procedimientos y/o mecanismos de recaudación y seguridad para lograr una adecuada y eficiente captación, custodia y depósito de los ingresos municipales.
(Deficiencia de Control Interno n.° 2)

5. De la evaluación efectuada al diseño y efectividad del sistema de control interno de la Entidad y de las pruebas de recorrido aplicadas al procedimiento relacionado a la recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos, del subproceso "Percepción o recaudación de fondos", se identificó que la Oficina de Caja realiza la recaudación de ingresos municipales por diversos conceptos, como: Impuesto Predial, partida de nacimiento, matrimonio, constancias de no adeudos de impuestos predial, alcabala vehicular, duplicado del certificado de inspección técnica, certificado de posesión/servicios básicos, licencias de funcionamiento, habilitación vehicular anual unidad camioneta rural, habilitación vehicular anual unidad automóvil, entre otros; principalmente de forma presencial y mediante pagos en efectivo, lo cual fue corroborado, en el cuestionario aplicado a la Encargada de la Oficina de Caja el 12 de junio de 2025.

   Al respecto, se advierte que la Entidad no cuenta con medios de pago electrónico ni digitales, como: Plataformas de pago en línea, POS (Punto de venta) para el cobro a través del uso de tarjetas de crédito y débito, billeteras digitales (Yape o plin) u otros mecanismos electrónicos autorizados para la recaudación de ingresos, lo cual permitiría que el dinero recaudado vaya directamente a las cuentas bancarias de la Entidad, situación que limita alternativas de pago disponibles para los usuarios.

   Los hechos acotados han transgredido el artículo 4 de la Ley n.° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, publicada el 18 de abril de 2006, vigente desde el 19 de abril de 2006, y modificatorias; así como, el numeral 2.2 Identificación de los riesgos, 3.3. Evaluación costo-beneficio y 3.10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones de las Normas de Control Interno aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006.

   La falta de mecanismos de pago digitales en la Entidad, limita la accesibilidad de los contribuyentes para efectuar sus pagos y genera el riesgo de uso indebido de los fondos públicos. La situación descrita se originó por la falta de diligencia de la administración municipal, al no implementar acciones de planificación y gestión orientadas a modernizar el proceso de recaudación municipal a través de medios de pago digitales y su integración con el sistema administrativo y financiero institucional.
   (Deficiencia de Control Interno n.° 3)

6. De la revisión y evaluación de la información financiera y de la ejecución presupuestaria de los ingresos municipales recaudados por la Entidad, correspondiente al periodo comprendido del 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, se evidenció que la Entidad no cuenta con controles adecuados en sus oficinas administrativas que garanticen y aseguren la exactitud, integridad y consistencia de la información financiera y presupuestaria, situación que originó la existencia de diferencias y/o faltantes entre los registros de ingresos consignados en el Sistema Integrado de Información Municipal – SISMUN y aquellos registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF y en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos (EP-1), en relación a los ingresos municipales recaudados. Al respecto, se determinó que en el referido período, los ingresos registrados y recaudados en el SISMUN ascienden a **S/ 8,800,253.79**, mientras que el importe generado en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF y en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos (EP-1) reflejó **S/ 8,704,042.32**, resultando una diferencia de **S/ 96,211.47** no registrados en el SIAF ni en el EP-1; advirtiéndose, que no se efectuaron las conciliaciones respectivas de los saldos entre los registros consignados en los sistemas informáticos ni los depósitos realizados en las cuentas bancarias de la Entidad.

Los hechos acotados han transgredido los literales a) y b) de la Directiva n.º 001-2021-EF/51.01 Resolución Directoral N° 007-2021-EF/51.01 "Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para Periodos Intermedios del Ejercicio Fiscal 2021", aprobada con Resolución Directoral n.° 00-2021-EF/51.01 publicada el 21 de abril de 2021; los numerales 1, 31 y 32 de las NICSP 24 - Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros, versión incluye las modificaciones introducidas en las NICSP emitidas hasta el 31 de enero de 2022; Plan Contable Gubernamental - Versión Actualizada, aprobado con Resolución Directoral n.° 001-2018- EF/51), respecto a la simultaneidad y paralelismo contable; la Norma General del Sistema de Contabilidad n.° 6 "Conciliación de Saldos", aprobada por Resolución Ministerial 801-81-EFC/76 de 17 de setiembre de 1981; así como, el numeral 3.5. Verificaciones y conciliaciones y numeral 5.1 Normas Básicas para las actividades de prevención y monitoreo, de las Normas de Control Interno aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006.

La carencia de controles en las oficinas administrativas de la entidad que garanticen la exactitud, integridad y consistencia de la información financiera y presupuestaria, genera el riesgo de omisiones, errores o irregularidades en el registro y control de los ingresos municipales, así como, de pérdida o uso indebido de los recursos públicos. Esta situación se originó por la falta de supervisión y monitoreo por parte de la administración municipal, al no implementar procedimientos de control y conciliaciones periódicas en la información financiera y presupuestaria de los ingresos recaudados por la Entidad. **(Deficiencia de Control Interno n.° 4)**

VII. RECOMENDACIONES

Al Titular de la Entidad:

En uso de las atribuciones conferidas en el literal b) del artículo 15° de la Ley n.° 27785, con el propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de la entidad en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se formulan las recomendaciones siguientes:

1. Disponer que, la Oficina de Tecnologías de la Información conjuntamente con la Oficina General de Administración y la Oficina de Administración Financiera, realicen la evaluación e implementación de controles de seguridad en el Sistema Integrado de Información Municipal – SISMUN, en relación a los módulos utilizados por la Oficina de Caja para la recaudación de ingresos municipales, debiendo incorporar en dicho sistema perfiles de usuario diferenciados y restringidos, así como, bloqueo automático de modificación de fechas luego del registro y reporte de alertas automáticas por inconsistencias; a fin de evitar la manipulación o modificación no autorizada de datos. **(Conclusión n.° 1)**

2. Disponer que, la Oficina de Administración Financiera, implemente dentro de sus actividades de control, conciliaciones al cierre diario y mensuales de los ingresos recaudados por la Entidad, que incluyan comparación entre los recibos físicos, los registros efectuados en el SISMUN, partes diarios y depósitos bancarios, debiendo reportar las inconsistencias detectadas a la Oficina General de Administración; a efectos de detectar de manera oportuna errores, adulteraciones de datos y/o uso indebido del dinero ingresado a la Entidad, garantizando la transparencia y confiabilidad de la información financiera. **(Conclusión n.° 1)**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ABOGADO - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - JEFE DE COMISIÓN - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - SUPERVISOR - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - V°B° - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

3. Disponer que, la Oficina General de Administración, en coordinación con la Oficina de Administración Financiera, fortalezcan los mecanismos de control y supervisión, a fin de asegurar que los depósitos por recaudación diaria de ingresos municipales se realicen de manera oportuna, dentro de los plazos establecidos, bajo responsabilidad funcional.
(Conclusión n.° 2)

4. Disponer que, la Oficina General de Administración, conjuntamente con la Oficina de Administración Financiera y la Oficina de Caja, elaboren, aprueben e implementen un mecanismo formal o normativa interna, que formalice el procedimiento para la recaudación, custodia, depósito y registro de los ingresos por todo concepto captados por la Entidad, incluyendo la definición de responsables, las actividades a desarrollar por cada una de las áreas intervinientes en dicho proceso, conciliaciones periódicas al cierre del día y mensuales, traslado del dinero de manera segura y otros aspectos que se considere pertinente; debiendo incluir además, las acciones de supervisión, monitoreo y control por parte de la Oficina de Administración Financiera; a fin de contar con documentos normativos internos que regulen, definan y aseguren que las actividades y operaciones efectuadas por las oficinas precitadas, se encuentren debidamente sustentadas y se cautele el estricto cumplimiento de la normativa vigente.
(Conclusiones n.os 3 y 4)

5. Disponer que, a través de la Oficina General de Administración se implemente medios de pago digitales para la recaudación de los distintos ingresos municipales, garantizando la seguridad, trazabilidad y compatibilidad con los sistemas administrativos vigentes; a efectos de fortalecer la seguridad, eficiencia y transparencia del proceso de recaudación municipal.
(Conclusión n.° 5)

6. Disponer que la Oficina de Administración Financiera, en coordinación con la Oficina de Caja, implemente y formalice procedimientos de conciliación periódica y documentada de los reportes del Sistema Integrado de Información Municipal – SISMUN y los saldos registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF y en el Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos (EP-1), estableciendo responsables, plazos y mecanismos de supervisión; a fin de asegurar la confiabilidad de la información financiera y presupuestaria de los ingresos municipales.
(Conclusión n.° 6)

Al Titular de la Entidad:

7. Realizar las acciones tendentes a fin que el órgano competente efectúe el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Entidad, comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Auditoría, de acuerdo a las normas que regulan la materia.
(Conclusión n.° 1)

Al Órgano Instructor:

8. Realizar el procesamiento de los funcionarios y servidores públicos de la Entidad comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Auditoría, de acuerdo a su competencia.
(Conclusión n.° 1)

A la Procuraduría Especializada en Delitos de Corrupción:

9. Iniciar la acción penal contra los funcionarios y servidores comprendidos en los hechos de la observación del Informe de Auditoría con la finalidad que se determinen las responsabilidades que correspondan.
(Conclusión n.° 1)

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

VIII. APÉNDICES

Apéndice n.° 1: Relación de personas comprendidas en la observación.

Apéndice n.° 2: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.

Apéndice n.° 3: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.

Apéndice n.° 4: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad penal.

Apéndice n.° 5: Fotocopias simples de actas de recopilación de información n.os 001, 002, 003, 004-2025-CG/OC0631 de 10 de enero de 2025.

Apéndice n.° 6: Fotocopia autenticada de oficio n.° 010-2025-MPV/SGT de 23 de abril de 2025 e informe n.° 030-2025-OC/MPV de 22 de abril de 2025.

Apéndice n.° 7: Fotocopia simple de acta de Entrevista n.° 004-2024-CG/OC0631-SCERPT de 24 de septiembre de 2024.

Apéndice n.° 8 Fotocopia autenticada de informe n.° 101-2025-MPV/OGA/OTI de 17 de octubre de 2025.

Apéndice n.° 9 Fotocopia autenticada de oficio n.° 006-2025-MPV/OGA/OAF de 27 de agosto de 2025.

Apéndice n.° 10 Fotocopia autenticada de recibo de ingresos de 11 de enero de 2022, con fecha de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 11 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 16 al 31 de marzo de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 12 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 1 al 29 de abril de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 13 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 3 al 31 de mayo de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 14: Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 1 al 30 de junio de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 15: Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 1 al 27 de julio de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 16 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 1 al 31 de agosto de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 17 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 1 al 30 de setiembre de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 18 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 3 al 31 de octubre de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 19 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 2 al 30 de noviembre de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 20 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 1 al 29 de diciembre de 2022, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

Apéndice n.° 21 Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos del 6 al 13 de febrero de 2023, con fechas de emisión modificada en el SISMUN.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ABOGADO - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - JEFE DE COMISIÓN - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - SUPERVISOR - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - V°B° - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Apéndice n.° 22 Fotocopia autenticada de oficio n.° 010-2025-MPV/OGA/OAF de 30 de setiembre de 2025 y disco compacto (CD) que almacena en formato digital el reporte SISMUN de la totalidad de recibos de ingresos recaudados por la Entidad, durante el período de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023.

Apéndice n.° 23 Fotocopias autenticadas de los partes diarios emitidos por la Oficina de Caja del 11 de enero de 2022 al 13 de febrero de 2023, y de los váuchers de depósito del Banco de la Nación de 13 de enero de 2022 al 17 de febrero de 2023.

Apéndice n.° 24 Impresión visada por la comisión auditora de cuadro con el detalle de la totalidad de partes diario y depósitos efectuados en las cuentas bancarias de la Entidad, durante el período de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, por un importe de S/ 8 800 203,71.

Apéndice n.° 25 Impresión visada por la comisión auditora de cuadro con detalle de los conceptos de recibos de ingresos con fechas adulteradas en el SISMUN.

Apéndice n.° 26 Impresión visada por la comisión auditora de cuadro con el detalle de la sumatoria total de recibos de ingresos recaudados por la Entidad, durante el período de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, por un importe de S/ 9 087 575.75.

Apéndice n.° 27 Fotocopia autenticada de oficio n.° 011-2025-MPV/OGA/OAF de 30 de setiembre de 2025 e impresiones visadas por la Oficina de Administración Financiera de capturas de pantalla de las consultas realizadas en el SISMUN de los recibos de ingresos de caja del 11 de enero de 2022 al 13 de febrero de 2023, con fechas de emisión adulteradas en dicho sistema con años anteriores, remitidos por la Oficina de Administración Financiera.

Apéndice n.° 28 Impresión visada por la comisión auditora de cuadro con el detalle de partes diario y depósitos efectuados en las cuentas bancarias de la Entidad, durante el período de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, considerando únicamente las fechas en las cuales se identificaron adulteraciones de fechas de emisión de recibos en el SISMUN, por un importe total de S/ 7 248 297,97

Apéndice n.° 29 Impresión visada por la comisión auditora de cuadro con el detalle de recibos de ingresos recaudados por la Entidad, durante el período de 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023, considerando únicamente los meses en los cuales se identificaron adulteraciones de fechas de emisión de recibos en el SISMUN por un importe de S/ 7 535 670,01.

Apéndice n.° 30: Fotocopias autenticadas de oficio n.° 004-2025-MPV/OGA/OAF de 7 de agosto de 2025; así como, impresiones visadas de los estados de cuenta bancarios de la Entidad del 1 de enero de 2022 al 15 de febrero de 2023.

Apéndice n.° 31: Fotocopias autenticadas de partes diarios emitidos por la Oficina de Caja, generados en el SISMUN durante el período de enero a diciembre 2021 y febrero 2022.

Apéndice n.° 32: Impresiones visadas de partes diarios del período de enero a diciembre 2021 y febrero 2022, generados en el SISMUN en la actualidad (año 2025).

Apéndice n.° 33: Fotocopias autenticadas de recibos de ingresos físicos con importes modificados n.os: 010414700 de 11/01/2022, 010417792 de 16/03/2022, 010417853 de 16/03/2022, 010417854 de 16/03/2022, 010417953 de 18/03/2022, 010417982 de 18/03/2022, 010417988 de 18/03/2022, 010418091 de 21/03/2022, 010418224 de 23/03/2022, 010418372 de 25/03/2022 y 010418394 de 28/03/2022.

Apéndice n.° 34: Fotocopias autenticadas de cédulas de notificación, de comentarios o aclaraciones presentados por las personas comprendidas en la irregularidad, por cada uno de los

involucrados, con copia simple de la documentación sustentatoria y original de evaluación de comentarios o aclaraciones elaborada por la Comisión Auditora, por cada uno de los involucrados.

Apéndice n.° 35: Fotocopias autenticadas del informe n.° 0398-2025-SUB-RRHH/MPV de 18 de junio de 2025 y de los documentos de designación y cese de los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Virú, que a continuación se detallan:

Socorro Milagros Hurtado Castillo
- Memorando n.° 412-2021-MPV/SG.RH de 9 de agosto de 2021.

Carmen Fiorella Asmad Varas de Danos
- Resolución de Alcaldía n.° 517-2019-MPV de 1 de agosto de 2019.

Gissela Patricia Altamirano Cárdenas
- Resolución de Alcaldía n.° 009-2023-MPV/A de 2 de enero de 2023.
- Resolución de Alcaldía n.° 170-2023-MPV/A de 3 de julio de 2023.

Apéndice n.° 36: Fotocopia simple de la Ordenanza Municipal n.° 018-2009-MPV de 17 de agosto de 2009, que aprueba el Manual de Organización y Funciones (MOF) de la Municipalidad Provincial de Virú; así como, de la parte pertinente de los documentos de gestión de la Entidad (Subgerente de Tesorería y Encargada de Caja).

Apéndice n.° 37: Fotocopia simple de la Ordenanza Municipal n.° 034-2017-MPV de 29 de diciembre de 2017, que aprueba el Texto Único Ordenado del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad Provincial de Virú; así como, de la parte pertinente de los documentos de gestión de la Entidad (Subgerencia de Tesorería).

Trujillo, 15 de diciembre de 2025

Jorge Alexander Quezada Varas
Supervisor

María Susana Vargas Vargas
Jefa de Comisión Auditora

Oscar Silva Santisteban Montenegro
Integrante (Abogado) de la Comisión Auditora
Reg. CALL n.° 012452

El JEFE DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA MUICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ, que suscribe el presente informe, ha revisado su contenido y lo hace suyo, procediendo a su aprobación.

Trujillo, 15 de diciembre de 2025

Jorge Alexander Quezada Varas
Jefe
Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Virú

Apéndice n.° 1:

APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE AUDITORÍA N° 008-2025-2-0631-AC

RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LAS OBSERVACIONES

N°	Sumilla del Hecho Observado	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Período de Gestión		Condición de vínculo laboral o contractual	Casilla Electrónica	Dirección domiciliaria	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Administrativa funcional	
					[dd/mm/aaaa]	[dd/mm/aaaa]						Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
1	Ingresos municipales recaudados por la entidad a través de recibos con fechas de emisión adulterados en el SISMUN, no fueron considerados en los partes diarios, ni depositados en las cuentas bancarias de la entidad, lo cual generó perjuicio económico de S/ 287 372,04.	Socorro Milagros Hurtado Castillo	18165972	Responsable de la Oficina de Caja	9/8/2021	Actualidad	DL n.° 276	[redacted]	[redacted]	-	X	X	-
2		Carmen Fiorella Asmad Varas de Danos	43022360	Subgerenta de Tesorería	1/1/2022	31/12/2022	DL n.° 276	[redacted]	[redacted]	-	-	-	X
3		Gissela Patricia Altamirano Cárdenas	41998451	Subgerenta de Tesorería	2/1/2023	30/06/2023	CAS	[redacted]	[redacted]	-	-	-	X

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - V°B°

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - JEFE DE COMISIÓN

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - ABOGADO

001067

Municipalidad Provincial de Virú
Ley N° 26427
Independencia 510 Telefono: 044-371031 - 1101
VIRÚ

CARGO DE TRÁMITE

RECURRENTE: JORGE ALEXANDER, QUEZADA VARAS

ASUNTO:
SE REMITE INFORME DE AUDITORIA N° 009-2025-2-0631-AC

Expediente N°: 900-2026

Fecha y hora: 20/01/2026 03:03:00 p. m.

Folios: 1 + 01 CD

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VIRÚ TRÁMITE DOCUMENTARIO

Firma:

Contactenos:
Central Telefonica: (044) 371031
Tramite Documentario (044) 371031 anexo 1101
Horario de Atencion: Lunes a Viernes
8:00 AM a 1:00 PM
2:15 PM a 5:15 PM

Gerencia de Seguridad Ciudadana y Defensa Civil
Cualquier tipo de denuncia, robo, violencia, etc:
Base Central: 924665348
Ambulancia: 946544674
Supervisor: 981560551

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por QUEZADA VARAS Jorge Alexander FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 15-12-2025 15:06:37 -05:00

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres
Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana

Viru, 15 de Diciembre de 2025

OFICIO N° 000260-2025-CG/OC0631

Señor
Santos Javier Mendoza Torres
Alcalde
Municipalidad Provincial de Virú
Calle Independencia n.° 510
Virú/Virú/La Libertad

ASUNTO : Se remite Informe de Auditoría n.° 009-2025-2-0631-AC.

REFERENCIA : a) Oficio n.° 000148-2025-CG/OC0631 de 2 de junio de 2025.
b) Directiva de Auditoría de Cumplimiento n.° 001-2022-CG/NORM y Manual de Auditoría de Cumplimiento, aprobados mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio de la Auditoría de Cumplimiento al **"Proceso de recaudación, custodia, depósito y registro de ingresos municipales por diversos conceptos"** en la Municipalidad Provincial de Virú, a su cargo.

Sobre el particular, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría n.° 009-2025-2-0631-AC, el mismo que se adjunta al presente en doce (12) tomos, conteniendo ( ) folios; que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores públicos involucrados en los hechos observados, debiendo informar al Órgano Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto.

Asimismo, hacemos de su conocimiento que el Informe de Auditoría ha sido remitido al Órgano Instructor de la Contraloría General de la República para el procesamiento de los funcionarios y/o servidores involucrados en los hechos observados, y respecto del cual la Entidad se encuentra impedida de realizar las acciones de deslinde de responsabilidades administrativas por los mismos hechos y las mismas personas.

Finalmente, comunicamos que el citado Informe de Auditoría ha sido remitido al Procurador Público de la Procuraduría Pública Anticorrupción Descentralizado de La Libertad, para el inicio de las acciones legales penales, por la observación identificada en el referido Informe.

Es propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente
Jorge Alexander Quezada Varas
Jefe del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Provincial de Virú
Contraloría General de la República

(JQV)

Nro. Emisión: 00364 (0631 - 2025) Elab:(U18553 - 0631)

95 AÑOS 1929 - 2024

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/verificadoc/inicio.do** e ingresando el siguiente código de verificación: **SDHKEWX**