



RAMIREZ & ASOCIADOS, S.C.:

AUDITORES, ASESORES Y CONSULTORES
SOCIEDAD DE AUDITORIA

An Independent Member of



www.uccsglobal.org

REPORTE DE ALERTA TEMPRANA

Señor

DR. ARMANDO AREVALO ZETA

Alcalde.

Municipalidad Provincial de Sechura
Calle Dos de Mayo N° 618 – Sechura
Piura.-

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA
SECRETARIA DE ALCALDIA
RECEPCIONADO
24 NOV. 2015
N° REG: _____ HORA: 8:45 am
N° FOLIOS: -02- FIRMA: _____

Nombre de la Entidad:	Municipalidad Provincial de Sechura - Piura	Periodo cubierto: Enero a Septiembre del 2015
Nombre de la Unidad Ejecutora	Pliego 01 (301587): Municipalidad Provincial de Sechura	
Nombre de la Sociedad	Ramírez & Asociados, Sociedad Civil	

I. Asunto financieros y de auditoria – resumen

	Asunto	Impacto cuentas financieras	Matriz de Riesgo
1)	Con Carta N° 162-2015/RA , recepcionada por MPS el 04.nov.2015, con el N° 3760, solicitando al Área Responsable Planes y Presupuesto la Entrega de Información, de los cuales quedo como pendiente parte del punto 1 (uno), que son las Notas Presupuestales trabajadas al 30 de septiembre del 2015 , se reiteró con Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015. Concluimos manifestando que del punto uno, se Solicitó copias de los Estados Presupuestarios y sus Notas, solo se entregaron copias de los Estados Presupuestarios y no entregaron las Notas Presupuestarias. A la fecha no ha sido atendido a esta Comisión de Auditoria el punto pendiente señalado líneas arriba, limitando el avance del trabajo del Examen de la Auditoria Financiera Gubernamental.	Estados Presupuestarios	Medio
2)	Con Carta N° 163-2015/RA , recepcionada por MPS el 04.nov.2015, con el N° 3761, solicitando al Área Responsable contabilidad la Entrega de Información, de los cuales quedo como pendiente parte del punto 68 (sesenta y ocho), que son la siguiente omisión: -Las Notas de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015, no indican las variaciones y sus comentarios de acuerdo a la Directiva N° 007-2014.EF/51.01 –Cierre Contable y Presentación de Información para la Elaboración de la Cuenta General de la Republica por las Entidades Gubernamentales del Estado.		



	A la fecha no ha sido atendido a esta Comisión de Auditoría el punto pendiente señalado líneas arriba, limitando el avance del trabajo del Examen de la Auditoría Financiera Gubernamental.		
3)	De la revisión documentaria contable y el cruce de información de las cuentas contables del Balance con los saldos del Libro Bancos se ha determinado diferencias en cantidades que se explica cómo sigue: En las cuentas del Banco de la Nación existe la siguiente diferencia: Según Contabilidad tiene como saldo S/. 9'359,252.78 Según el Libro Bancos (Tesorería), determina <u>S/. 8'113,506.36</u> Diferencias determinada. S/. 1'245,746.42 Por otro lado en las Cuentas Corrientes Financieras, existe la sgte diferencia: (Caja Municipal de Piura) Según Contabilidad tiene como saldo S/. 1'121,662.10 Según el Libro Banco (Tesorería), determina <u>S/. 842,348.72</u> Diferencia determinada S/. 278,313.48 Es necesario, señalar que los saldos del libro bancos, son conciliados con los Estado de Cuentas Bancarias. Estas diferencias, explicadas líneas arriba, al no contar con respuestas, está limitando el avance del trabajo del Examen de la Auditoría Financiera Gubernamental.		
4)	De la revisión documentaria contable y el cruce de información de las cuentas contables, con las notas de los EEFF, se ha determinado diferencias en cantidades que se explica cómo sigue: En las cuentas por cobrar, se ha determinado las siguientes diferencias: Según Nota Contable N° 05, revela el siguiente importe S/. 6'654,862.30 Según el control Resumen de Cuentas por cobrar de la Sub Gerencia de Recaudación <u>S/. 11'263,985.85</u> Diferencia determinada S/. 4'609,123.55 Estas diferencias, explicadas líneas arriba, al no contar con respuestas, está limitando el avance del trabajo del Examen de la Auditoría Financiera Gubernamental.		

Lima, 23 de noviembre de 2015

RAMIREZ & ASOCIADOS, SOCIEDAD

CPC. Fernando Narciso Paredes Díaz
Jefe de Comisión del Equipo de Auditores
Matricula N° 4786



Copia. Contraloría General de la Republica
Departamento de Auditoría financiera y de la Cuenta General
Comisión Especial de Cautela



RAMIREZ & ASOCIADOS, S.C.:

AUDITORES, ASESORES Y CONSULTORES
SOCIEDAD DE AUDITORIA

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

REPORTE DE ALERTA TEMPRANA

Señor
DR. ARMANDO AREVALO ZETA
Alcalde.
Municipalidad Provincial de Sechura
Calle Dos de Mayo N° 618 – Sechura
Piura.-



Nombre de la Entidad:	Municipalidad Provincial de Sechura - Piura	Periodo cubierto: Enero a Septiembre del 2015
Nombre de la Unidad Ejecutora	Pliego 01 (301587): Municipalidad Provincial de Sechura	
Nombre de la Sociedad	Ramírez & Asociados, Sociedad Civil	

I. Asunto financieros y de auditoria – resumen

	Asunto	Impacto cuentas financieras	Matriz de Riesgo
1)	Carta N° 162-2015/RA Planes y Presupuestos, puntos pendiente de atender: 8, 29, 31, 32,34 a.b.c.d.e., 35,37. Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada. Se Solicitó información relacionadas con Donaciones, indicadores de desempeño, reglamento interno institucional, referidos a los Estudios relacionados con los proyectos de inversión, al Plan estratégico, u obras públicas programadas, al gastos social. Ejecutadas y liquidadas al mes de setiembre del año 2015, por administración directa o contrata.	Estados Presupuestarios	Medio
2)	Carta N° 162-2015/RA Contabilidad, puntos pendiente de atender: 2, 23, 24, Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada. Se solicitó una relación Análisis detallados o sea análisis de cuentas contables relacionadas con el Estado de Situación Financiera al 30 de Setiembre 2015, Estado de Gestión al 30 de setiembre, cuentas de Orden	Estados Financieros	Alto
3)	Carta N° 162-2015/RA Logística, puntos pendiente de atender: 15, 16, 20, 21, 22, 23, 24, 26, 30, Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada.	Estados Financieros y Gestión	Alto



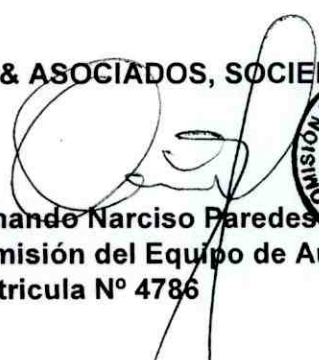
	Se solicitó en relación alcanzar en físico y copias de las Modalidades de Contratos celebrados CAS, SNP, si cuenta con empresas subsidiarias, Principales Proveedores de la entidad, Principales Financiamientos obtenidos por la entidad, Relación de Abogados externos, Información sobre Empresas prestadoras de servicios importantes, Proyecto de las Políticas de la Toma de Inventarios ,		
4)	Carta N° 162-2015/RA Personal, puntos pendiente de atender: 25, Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada. Se solicitó, los Cesados y reemplazantes	Estados Financieros	Bajo
4)	Carta N° 162-2015/RA Rentas y Recaudación, puntos pendiente de atender: 17 Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada. Se solicitó, principales clientes o Contribuyentes, actualmente cuentan con el 65% de Morosidad	Estados Financieros y Gestión	Alto
5)	Carta N° 163-2015/RA puntos Logística: 29, 31, 38, 39, 40, 41, 44, 45, 46, 48, 49, 51, 52, 54, 55. Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada. No ha sido entregado en físico las copias de las Cartas Fianzas, por cuanto esta documentación es importante que sea en físico para realizar la evaluación que corresponda de estos instrumentos de gestión, Reporte de remisión a la Contraloría y OSCE de Licitaciones Públicas, concursos públicos y otros realizados en el 2015, con la documentación sustentatoria que permita apreciar sus resultados, Libros de Acta del Comité Especial por todos los tipos de procesos, Relación detallada de los Activos Fijos al 30 de setiembre 2015, Relación de Activos Fijos dados de baja en el 2015y las resoluciones de aprobación, no permitiendo comprobar la revaluación de activos fijos, y la verificación del saneamiento contable.	Estados Financieros y Gestión	Alto
6)	Carta N° 163-2015/RA puntos Contabilidad: Contabilidad: 68, 69, 70, 72, 73, 74, 75, 76. Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada. No ha sido entregado en físico corregido los Estados Financieros presentados que adolecen de errores numéricos, y las notas a los estados financieros se han entregado incompletos, así como no han sido presentado comparativos con el mes de setiembre del 2014, que de acuerdo con la verificaciones realizadas en SIAF, las cifras que revelan sus estados financieros no concuerdan con lo presentado a la Contaduría Pública del MEF, no han presentado también su estructura orgánica de la Gerencia de Contabilidad, limitando evaluar y validar los saldos contables revelados en los Estados Financieros.	Estados Financieros	Alto
7)	Carta N° 164 Administración y Finanzas/ Desarrollo Urbano: puntos 1, 2, 3, 4. Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada. No han entregado la relación de Proyectos de Inversión y Obras Publicas en el año 2015, Copias de acuerdo Municipal sobre la distribución del FONCOMUN por gastos corrientes y gastos de capital a Setiembre del 2015, y la no entrega de la Relación de los Proyectos de Inversión u Obras Publicas ejecutadas por el FONCOMUN por los años 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015.	Gestión	Alto
8)	Carta N° 165 Administración y Finanzas/ OCI: puntos 1, 2, 3, 4. Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada	Estados Financieros y gestión.	Alto



	Se ha solicitado copia de los Informes de Auditoria emitido en el 2015 informes Corto Financiero y Presupuestario y los Memorando de control interno, Copia del Informe de Evaluación sobre el cumplimiento de las Normas de Austeridad o restricciones en el Gasto Publico del ejercicio fiscal, copia del Informe sobre la Implementación del Sistema de Control Interno a Setiembre del 2015, limitando considerarlo en nuestra evaluación y muestra en la revisión.		
9)	Carta N° 166-2015/RA Administración y Finanzas/ Secretaria Municipal: puntos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9. Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada Se han solicitado copia de las Denuncias de cualquier Indola recibidas en la entidad por el periodo setiembre 2015, Resumen de las Tomas de decisiones más importantes adoptadas por la Alta Dirección de enero a setiembre del 2015, Libro de Actas de enero a Setiembre 2015, , Relación de todas las Resoluciones emitidas por la Entidad, Relación de la Directivas emitidas por la entidad de enero a setiembre del 2015, Relación de todos los convenios suscritos por la Entidad de enero a setiembre del 2015, Relación de todas las modalidades de contratos firmados por la entidad, Copia de la Memoria Institucional de la Entidad, Relación de Donaciones recibidas y otorgados en la entidad de enero a setiembre 2015, situación que ha limitado el cruce de información con las áreas vinculadas con gestión, financiero y presupuestal.	Gestión	Alto
10)	Carta N° 167-2015/RA Procurador Publico: Puntos: 1, 2, 3, 4, 5. Y fueron reiterados con el Memorando N° 003, 2015-RA-MSechura de fecha 16 de Nov.2015, en forma detallada Se han solicitado y han sido atendido la siguiente Información, Relación detallada de los procesos judiciales a favor y en contra de la Municipalidad Provincial de Sechura al 30 de setiembre del 2015, (Civil, penal, constitucional, laboral y contencioso administrativo), Resolución de Nombramiento del Procurador de la Municipalidad Provincial, Relación del personal que ha laborado y vigentes de enero a setiembre del 2015 con copia de su contratos, situación que ha limitado evaluar, verificar las contingencia con sentencia resuelta sujeta a la contabilización, y lo pendiente en proceso sin sentencia a favor y en contra, que se controla en cuentas de orden, teniendo en cuenta que existe el 65% de grado de morosidad aproximadamente de los Contribuyente y que está relacionado con la Fuente de Financiamiento RDR.	Estados Financieros y Gestión legal	Alto

Lima, 18 de noviembre de 2015

RAMIREZ & ASOCIADOS, SOCIEDAD


CPC. Fernando Narciso Paredes Díaz
Jefe de Comisión del Equipo de Auditores
Matricula N° 4786



Copia. Contraloría General de la Republica
 Departamento de Auditoria financiera y de la Cuenta General