

Municipalidad Distrital de Breña

**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL**

**INFORME N° 006-2018-OCI/MDB-SR**

**SERVICIO RELACIONADO A LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BREÑA  
LIMA**

**“IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO A LAS  
RECOMENDACIONES DERIVADAS DE INFORMES DE  
AUDITORÍA Y SU PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DE  
TRANSPARENCIA ESTÁNDAR DE LA ENTIDAD”**

**PERÍODO: FEBRERO A MARZO DEL AÑO 2018**

**LIMA – PERÚ**

**2018**

“Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional”



## **INFORME N° 006-2018-OCI/MDB-SR**

### **“IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DERIVADAS DE INFORMES DE AUDITORÍA Y SU PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DE TRANSPARENCIA ESTÁNDAR DE LA ENTIDAD”**

## **ÍNDICE**

<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>N° Pág.</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
1. Origen del Servicio Relacionado .....	1
2. Objetivo del Servicio.....	1
3. Alcance .....	1
4. Base Legal .....	1
<b>II. COMENTARIOS</b>	<b>1</b>
2.1 Estado situacional de las recomendaciones del Informe de auditoría realizado por la Contraloría General de la República .....	2
2.2 Estado situacional de las recomendaciones de los Informes de auditoría realizados por el Órgano de Control Institucional .....	3
2.3 Estado situacional de las recomendaciones de los Informes de auditoría realizados por las Sociedades de Auditoría .....	4
<b>III. CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>IV. RECOMENDACIONES</b>	<b>6</b>
<b>FIRMA</b>	



## INFORME N° 006-2018-OCI/MDB-SR

### **“IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DERIVADAS DE INFORMES DE AUDITORÍA Y SU PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DE TRANSPARENCIA ESTÁNDAR DE LA ENTIDAD”**

#### **I. INTRODUCCIÓN**

##### **1. ORIGEN DEL SERVICIO RELACIONADO**

El Servicio Relacionado: Implementación y seguimiento a las recomendaciones derivadas de informes de auditoría y su publicación en el portal de transparencia estándar de la entidad, que comprende de febrero a marzo del año 2018, se encuentra programado en el Plan Anual de Control 2018 del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de Breña, aprobado mediante Resolución de Contraloría n.º 036-2018-CG de 29 de enero de 2018, registrado en el Sistema de Control Gubernamental (SCG) con el código n.º 2-2151-2018-008.

##### **2. OBJETIVO DEL SERVICIO**

Determinar el estado situacional de las recomendaciones formuladas en los Informes de Auditoría realizados por la Contraloría General de la República, Órgano de Control Institucional de Municipalidad Distrital de Breña y las Sociedades de Auditoría.

##### **3. ALCANCE**

El presente servicio relacionado comprendió la verificación de la implementación de las recomendaciones de los Informes de Auditoría resultantes de la ejecución de los servicios de control posterior que emiten los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control a la Municipalidad Distrital de Breña, durante febrero a marzo del año 2018.

##### **4. BASE LEGAL**

- ✓ Ley n.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.
- ✓ Directiva n.º 006-2016-CG/GPROD “Implementación y Seguimiento a las Recomendaciones de los Informes de Auditoría y su Publicación en el Portal de Transparencia Estándar de la Entidad”, aprobada con Resolución de Contraloría n.º 120-2016-CG y modificada mediante Resolución de Contraloría n.º 222-2017-CG.



#### **II. COMENTARIOS**

Revisada y evaluada la documentación proporcionada por las diferentes unidades orgánicas de la Municipalidad Distrital de Breña, relacionadas con la implementación de las recomendaciones de los Informes de Auditoría resultantes de la ejecución de los servicios de control posterior que emiten los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, se ha determinado que, de febrero a marzo de 2018, existen registradas en el Sistema de Control Gubernamental web un total de cincuenta y uno (51) recomendaciones, las mismas que se encuentran consignadas en dieciocho (18) informes de auditoría, conforme se muestra en el cuadro siguiente:





**Cuadro n.° 1**  
**Informes de Auditoría realizados por los Órganos del Sistema Nacional de Control a la**  
**Municipalidad Distrital de Breña, febrero a marzo de 2018**

Documento	Contraloría General de la República	Órgano de Control Institucional	Sociedades de Auditoría	Total	Porcentaje (%)
Número de Informes de Auditoría	1	10	7	18	100
Número de Recomendaciones	2	34	15	51	

Fuente: Informes de Auditoría.

Elaborado por: Órgano de Control Institucional.

Del cuadro precedente, se advierte que desde febrero a marzo de 2018 existen recomendaciones relacionadas con los Informes de Auditoría elaborados por la Contraloría General de la República, Órgano de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría.

Al respecto, el estado de las cincuenta y uno (51) recomendaciones registradas en el Sistema de Control Gubernamental web son las que se muestran a continuación:

**Cuadro n.° 2**  
**Estado de las Recomendaciones derivadas de los Informes de Auditoría, febrero a marzo de 2018**

Órgano de Control	Estado de las Recomendaciones				
	Implementada	En Proceso	Pendiente	Retomada	No Aplicable
Contraloría General de la República	0	2	0	0	0
Órgano de Control Institucional	2	32	0	0	0
Sociedades de Auditoría Designadas y Contratadas	0	15	0	0	0
<b>Sub Total</b>	<b>2</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>51</b>				

Fuente: Reportes del Sistema de Control Gubernamental.

Elaborado por: Órgano de Control Institucional.

## 2.1 Estado situacional de las recomendaciones del Informe de auditoría realizado por la Contraloría General de la República.

El estado situacional de dos (2) recomendaciones derivadas de un (1) Informe de auditoría resultante de la ejecución del servicio de control posterior realizado por la Contraloría General de la República, el cual se encuentra registrado en el Sistema de Control Gubernamental web, febrero a marzo de 2018, se muestra a continuación:

**Cuadro n.° 3**  
**Estado de la recomendación del Informe de Auditoría de la CGR, febrero a marzo de 2018**

N°	N°	MATERIA EXAMINADA	N° REC	INFORME				
				IMP	PRO	PEN	NAP	RET
1	455-2016-1-C822	Entrega de dinero en efectivo mediante vales.	4		x			
			6		x			
<b>TOTAL - POR ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES</b>				-	2	-	-	-
<b>TOTAL</b>				<b>2</b>				

(IMP) Implementada, (PRO) En Proceso, (PEN) Pendiente, (NAP) No Aplicable y (RET) Retomada

Fuente: Reportes del Sistema de Control Gubernamental.

Elaborado por: Órgano de Control Institucional.





## 2.2 Estado situacional de las recomendaciones de los Informes de auditoría realizados por el Órgano de Control Institucional

El estado situacional de treinta y cuatro (34) recomendaciones derivadas de diez (10) Informes de auditoría resultante de la ejecución de los servicios de control posterior realizados por el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de Breña, los cuales se encuentran registrados en el Sistema de Control Gubernamental web, febrero a marzo de 2018, se muestra a continuación:

**Cuadro n.º 4**  
Estado de las recomendaciones de los Informes de Auditoría del OCI, febrero a marzo de 2018

N°	INFORME							
	N°	MATERIA EXAMINADA	N° REC	IMP	PRO	PEN	NAP	RET
1	003-2008-2-2151	Examen Especial de Endeudamiento Público de S/ 2 400 000,00 con cargo del FONCOMUN.	6		x			
2	002-2009-2-2151	Examen Especial a la Gerencia de Administración Tributaria y Rentas periodo 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2008.	6		x			
3	005-2010-2-2151	Examen Especial La Utilización de Vales Provisionales periodo: Enero a Diciembre	2		x			
			6		x			
			8		x			
			9		x			
			10		x			
4	004-2011-2-2151	Examen Especial a la Sub Gerencia de Personal, periodos 2009 y 2010.	2		x			
5	004-2012-2-2151	Examen Especial A los Ingresos Recaudados periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2011	5		x			
6	009-2015-2-2151	Auditoría de Cumplimiento a la Municipalidad Distrital de Breña - A las Entregas en Efectivo a Rendir periodo: 1 enero 2011 al 31 diciembre de 2012	4		x			
			5		x			
7	002-2016-2-2151	Otorgamiento de fondos bajo la modalidad de encargos internos a funcionarios Y servidores públicos.	2		x			
			3		x			
			4		x			
			5		x			
			6		x			
			7		x			
8	003-2016-2-2151	Proceso de contratación de servicio por modalidad de exoneración, periodo 2015.	2		x			
			3		x			
9	006-2017-2-2151	Contratación, Almacenamiento y Distribución de los Insumos del Programa PVL	1	x				
			2		x			
			3		x			
			5		x			
			6		x			
			7		x			
			8		x			
			9	x				
10	014-2017-2-2151	Contratación de Bienes y Servicios por montos iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT)	3		x			
			4		x			
			5		x			
			6		x			
			7		x			
			8		x			
<b>TOTAL - POR ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES</b>				<b>2</b>	<b>32</b>			
<b>TOTAL</b>						<b>34</b>		

(IMP) Implementada, (PRO) En Proceso, (PEN) Pendiente, (NAP) No Aplicable y (RET) Retomada

Fuente: Reportes del Sistema de Control Gubernamental.

Elaborado por: Órgano de Control Institucional.





### 2.3 Estado situacional de las recomendaciones de los Informes de auditoría realizados por las Sociedades de Auditoría

El estado situacional de las quince (15) recomendaciones derivadas de los siete (7) informes de auditoría resultantes de la ejecución de los servicios de control posterior realizados por las Sociedades de Auditoría, los cuales se encuentran registrados en el Sistema de Control Gubernamental web, febrero a marzo de 2018, se detalla a continuación:

**Cuadro n.º 5**  
Estado de recomendaciones derivados de los Informes de Auditoría de las SOAs, febrero a marzo de 2018

INFORME				IMP	PRO	PEN	NAP	RET
Nº	INFORME N°	MATERIA EXAMINADA	REC N°					
1	005-2010-03-0450	Informe Largo Administrativo al 31 de diciembre del 2007 – 2008.	5		x			
2	036-2012-3-0456	Informe Largo sobre el Examen de los Estados Financieros 2009 – 2010	5		x			
			7		x			
			11		x			
3	037-2014-3-0445	Informe Largo Financiero- Periodo 2011, 2012 y 2013.	8		x			
4	008-2015-3-0445	Deficiencias Significativas 2014 - Examen a los Estados Financieros del Periodo 2014	2		x			
			4		x			
			5		x			
5	003-2016-3-0445	Reporte de deficiencias significativas	1		x			
			2		x			
6	020-2017-3-0120	Reporte de deficiencias significativas - Información Presupuestaria	1		x			
7	022-2017-3-0120	Reporte de deficiencias significativas - Información Financiera	1		x			
			2		x			
			3		x			
			4		x			
<b>TOTAL - POR ESTADO SITUACIONAL DE LA RECOMENDACIÓN</b>					15			
<b>TOTAL</b>						15		

(IMP) Implementada, (PRO) En Proceso, (PEN) Pendiente, (NAP) No Aplicable y (RET) Retomada

Fuente: Reportes del Sistema de Control Gubernamental.  
Elaborado por: órgano de Control Institucional

De otro lado, existe en un Informe de Auditoría su respectivo Memorándum de Control Interno, siendo el estado de dicha recomendación la que se detalla a continuación:

**Cuadro n.º 6**  
Estado de la recomendación del Memorándum de Control Interno, febrero a marzo de 2018

INFORME N°	MATERIA EXAMINADA	REC N°	IMP	PRO	PEN	NAP	RET
008-2015-3-0445	Memorándum de Control Interno Deficiencias Significativas 2014 - Examen A Los Estados Financieros del Periodo 2014	2		x			
<b>TOTAL GENERAL SOCIEDADES AUDITORIA</b>				1			

Fuente: Documento remitido por la unidad orgánica de la Municipalidad Distrital de Breña, febrero a marzo de 2018.  
Elaborado por: Órgano de Control Institucional.





### III. CONCLUSIONES

De los comentarios expuestos precedentemente, se concluye en lo siguiente:

1. De la revisión a los documentos emitidos por los funcionarios responsables de la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría, se determinó que en el caso de un (1) Informe de Auditoría elaborado por la Contraloría General de la República, existen dos (2) recomendaciones, las cuales se encuentran en el Sistema de Control Gubernamental con el estado "En Proceso".

(Comentario n.º 2.1)

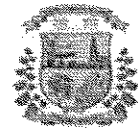
2. De la revisión a los documentos emitidos por los funcionarios responsables de la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría, se determinó que en el caso de los diez (10) Informes de Auditoría elaborados por el Órgano de Control Institucional, existen treinta y cuatro (34) recomendaciones, las cuales se encuentran en el Sistema de Control Gubernamental con el siguiente estado: 2 "Implementada" y 32 "En Proceso".

(Comentario n.º 2.2)

3. De la revisión a los documentos emitidos por los funcionarios responsables de la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría, se corroboró que en el caso de los siete (7) Informes de Auditoría elaborados por las Sociedades Auditoras, existen quince (15) recomendaciones, las cuales se encuentran en el Sistema de Control Gubernamental con el estado "En Proceso".

(Comentario n.º 2.3)





#### IV. RECOMENDACIONES

Como resultado de la revisión de la implementación de las recomendaciones de los Informes de Auditoría practicado a la Municipalidad Distrital de Breña, y con el propósito de contribuir a la mejora en la gestión de esta comuna edil, se formula la recomendación siguiente:

##### AL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BREÑA

1. Comunicar y cautelar que los funcionarios responsables de la implementación de las recomendaciones de los Informes de Auditoría informen de manera oportuna y periódicamente (quincena de cada mes) los avances del proceso de implementación de las recomendaciones -de acuerdo a su Plan de Trabajo- que se encuentran en estado "En Proceso", con su respectiva documentación sustentatoria al Órgano de Control Institucional. (Conclusiones n.ºs 1, 2 y 3)

Lima, 28 de marzo de 2018



**Cherly León Ramos**  
Encargada del Servicio Relacionado  
Órgano de Control Institucional

V.B.



**Fidel Rodríguez Macedo**  
Jefe del Órgano de Control Institucional