

## Formato Apéndice 2

### I. Información general:

<b>N° de formato:</b>	2024-0710-00003
<b>Entidad auditada:</b>	GOBIERNO REGIONAL AREQUIPA
<b>Periodo</b>	2024 ENERO - JUNIO

### II. Recomendaciones:

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
004-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	1	COORDINAR debe sustentar con la información pertinente los gastos de personal ejecutados en el periodo 2021 (planillas, cálculos: CTS, AFPs, Vacaciones, Aportaciones y otros) y enviar el detalle operativo al Área de Contabilidad para su conciliación con los registros presupuestales y contables.	Pendiente
004-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	2	COORDINAR debe de efectuar los análisis y conciliaciones correspondientes en cada una de las partidas mencionadas tomar como base la información sustento preparada por el área de planillas.	Pendiente
004-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Iniciar las acciones correspondientes a fin de instruir que la deficiencia significativa identificada sea incluida como parte del proceso de depuración y sinceramiento contable y debe asegurarse que la comisión de depuración de la Unidad Ejecutora en coordinación con las áreas involucradas ejecute las actividades planificadas para su corrección. Asimismo, que esto sea debidamente comunicado a la comisión central para la respectiva aprobación del Titular del Pliego.	Pendiente
004-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Coordinar deberán atender los requerimientos de los auditores oportunamente informar sobre el avance de las Alertas Tempranas emitidas por las Sociedades de Auditoría	Pendiente
004-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Coordinar deberá sustentar física y/o digitalmente la documentación que sustente los gastos de personal (planillas, cálculos: CTS, AFPs, vacaciones, aportaciones y otros) enviar el detalle operativo a Contabilidad para que respalde los registros contables.	Pendiente
004-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	6	Iniciar acciones correspondientes a fin que se subsanen las diferencias reportadas en esta deficiencia significativa, para lo cual deberá instruir que esto sea incluido como parte del proceso de depuración y sinceramiento contable y debe asegurarse que la comisión de depuración de la Unidad Ejecutora en	Pendiente

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
017-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>coordinación con las áreas involucradas ejecute las actividades planificadas para su corrección. Asimismo, que esto sea debidamente comunicado a la comisión central para la respectiva aprobación del Titular del Pliego.</p> <p>Coordinar debe sustentar con la información pertinente los gastos de personal ejecutados en el periodo 2021 (planillas, cálculos: CTS, AFPs, Vacaciones, Aportaciones y otros) y enviar el detalle operativo al Área de Contabilidad para su conciliación con los registros presupuestales y contables.</p>	Pendiente
017-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>Coordinar debe de efectuar los análisis y conciliaciones correspondientes en cada una de las partidas mencionadas tomar como base la información sustento preparada por el área de planillas.</p>	Pendiente
017-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	11	<p>Iniciar las acciones correspondientes a fin de instruir que la deficiencia significativa identificada sea incluida como parte del proceso de depuración y sinceramiento contable y debe asegurarse que la comisión de depuración de la Unidad Ejecutora en coordinación con las áreas involucradas ejecute las actividades planificadas para su corrección. Asimismo, que esto sea debidamente comunicado a la comisión central para la respectiva aprobación del Titular del Pliego.</p>	Pendiente
017-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	12	<p>Coordinar deberán atender los requerimientos de los auditores oportunamente informar sobre el avance de las Alertas Tempranas emitidas por las Sociedades de Auditoría</p>	Pendiente
017-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	13	<p>Coordinar deberá sustentar física y/o digitalmente la documentación que sustente los gastos de personal (planillas, cálculos: CTS, AFPs, vacaciones, aportaciones y otros) enviar el detalle operativo a Contabilidad para que respalde los registros contables.</p>	Pendiente
017-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	14	<p>Iniciar acciones correspondientes a fin que se subsanen las diferencias reportadas en esta deficiencia significativa, para lo cual deberá instruir que esto sea incluido como parte del proceso de depuración y sinceramiento contable y debe asegurarse que la comisión de depuración de la Unidad Ejecutora en coordinación con las áreas involucradas ejecute las actividades planificadas para su corrección. Asimismo, que esto sea debidamente comunicado a la comisión central para la respectiva aprobación del Titular del Pliego.</p>	Pendiente
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	1	<p>Que titular de la entidad disponga a quien corresponda:</p> <p>Que la diferencia en el rubro efectivo y equivalente de efectivo y el total del saldo de ejecución presupuestaria por el importe de S/ 1,023,784.79 cuente con documentación</p>	No Implementada

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	2	sustentatoria. Que la diferencia en el rubro efectivo y equivalente de efectivo y el total del saldo de ejecución presupuestaria por el importe de S/ 1,023,784.79 cuente con documentación sustentatoria. Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda:	No Implementada
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	3	Aclarar por qué en los análisis de los saldos de cuenta reflejados al 31/12/2019 en los Estados Financieros se evidencia saldos iniciales sin detalle por un importe de S/ 233,740,870.25. Que la entida cuente con análisis de cuentas de los Estados Financieros que revelen la composición y detalle de sus saldos iniciales. Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda:	No Implementada
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	4	Aclarar por qué se evidencia cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio sin sustento documental por un saldo de S/ 886,737,298.29. Que la entida cuente con coumentación suficiente y apropiada de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrionio que permitan garantizar su existencia, integridad y legalidad. Que titular de la entidad disponga a quien corresponda: la entidad disponga a quien corresponda: Sustente con documentación sustentatoria la diferencia de S/ 85,795,039.37 que resulta entre la información consignada en el ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EF-4 al 31 de diciembre del 2019 y las variaciones consignadas en la NOTA: 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) y la NOTA 15- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO) al 31 de diciembre del 2019, evidenciándose la diferencia de S/ 85,795,039.37. Que ante las diferencias que resulten entre la información consignada en el ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EF-4 y las variaciones consignadas en la NOTA: 14 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) y la NOTA 15- OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO), la entidad cuente con documentación suficiente y apropiada que aclare la diferencia.	No Implementada
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	5	Que el Titular disponga a quien corresponda:  1) Iniciar el Proceso de Sinceramiento Contable de edificios y estructuras. 2) Se sugiere conformar una Comisión de Sinceramiento Contable con sus respectivas Directivas e Instructivos. 3) Se elaboren directivas para la Toma de Inventarios Valorizados de Edificios y Estructuras. 4) Se forme la Comisión encargada de realizar el proceso de Toma de Inventarios Valorizados de Edificios y Estructuras. 5) Se proceda con documentar el proceso de inventarios de edificios y estructuras al Barrer. (...) Que la Entidad cuente con documentación suficiente y apropiada de inventarios valorizados de Edificios y Estructuras y de Activos no producidos, que permita aseverar su consistencia, existencia y legalidad. Que ante cualquier observación en estructura en los activos de la entidad se inicien acciones correctivas de acuerdo a la disponibilidad	No Implementada

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	6	<p>financiera y presupuestal de la entidad.</p> <p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda que en lo sucesivo el Inventario de Intangibles debe contar con la siguiente documentación sustentatoria:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sustento de Sinceramiento Contable de la Cuenta Intangibles.</li> <li>¿ Directivas de Inventarios de Intangibles.</li> <li>¿ Resolución de Designación del Comité Encargado de la Toma del Inventario de Intangibles.</li> <li>¿ Acta de Inicio de Toma de Inventario de Intangibles.</li> <li>¿ Informes de la Comisión de Inventario de Intangibles.</li> <li>¿ Borradores de la Toma de Inventario de Intangibles.</li> <li>¿ Acta de Conciliación entre Comisión de Inventario (...) Que la Entidad cuente con Inventario de Intangibles Valorizados que permita aseverar su consistencia, integridad, existencia y legalidad.</li> </ul>	No Implementada
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	7	<p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda:</p> <p>Aclarar por qué se evidencia cuentas de Ingresos y Gastos sin sustento documentario por un saldo de S/ 403,044,989.84. Que la entidad cuente con documentación suficiente y apropiada de los Ingresos y Gastos que permita aseverar su consistencia, existencia, integridad y legalidad.</p>	No Implementada
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	8	<p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda:</p> <p>Aclarar la diferencia de 35,153,112.34 entre el EF-2 Estado de Gestión y el Estado Presupuestario de Ejecución de Ingresos y Gastos EP-1 del año fiscal 2019 referido a Gastos. Que ante diferencias evidenciadas entre el EF-2 Estado de Gestión y el Estado Presupuestario de Ejecución de Ingresos y Gastos EP-1 del año fiscal la entidad cuente con documentación suficiente y apropiada que permita aseverar su consistencia existencia y legalidad.</p>	No Implementada
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	9	<p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda:</p> <p>Aclarar por qué se evidencia Cuentas de Orden sin sustento documentario por un saldo de S/ 31,256,366.32. Que la Entidad cuente con documentación suficiente y apropiada de las Cuentas de Orden que permita aseverar su consistencia, existencia, integridad y legalidad.</p>	No Implementada
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	10	<p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda:</p> <p>Aclarar por qué se evidencia en la cuenta ¿9110.01 Cuentas de Contingencias por el contrario¿ que su saldo se encuentra sobreestimado en S/ 344,302.00 por el registro del Exp. N° 05678-2017-0-0401-JR-LA-04 de S/ S/ 215,000.00 fue declarada infundada y el Exp. N°04093-2018-0-0401-JP-LA-04 de importe S/ 129,302.00 se encuentra en archivo definitivo. Ante Observaciones que se evidencien en la cuenta ¿9110.01 Cuentas de Contingencias por</p>	No Implementada

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
037-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	11	<p>el contrario¿ referente a registros inadecuados se deberán de realizar las regularizaciones pertinentes dentro de marco legal y contar con documentación suficiente y apropiada de las correcciones o regularizaciones efectuadas.</p> <p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda:</p>	No Implementada
038-2022- SOA/0488	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>Aclarar por qué se evidencia en la cuenta ¿9110.01 Cuentas de Contingencias por el contrario¿ que su saldo se encuentra sobreestimado en S/ 266,766.00 en las sub cuentas ¿9110.0104 Laborales¿ por S/ 100,000.00 y la ¿9110.0199 Otras Contingencias¿ por S/ 166,766.00, por el registro de Expedientes judiciales que por su condición deben estar en las sub cuentas ¿2401.0304 Laborales¿ por S/ 100,000.00 y la ¿2401.0399 Otras¿ por S/ 166,766.00. Ante Observaciones que se evidencien en la cuenta ¿9110.01 Cuentas de Contingencias por el contrario¿ referente a registros inadecuados se deberán de realizar las regularizaciones pertinentes dentro de marco legal y contar con documentación suficiente y apropiada de las correcciones o regularizaciones efectuadas.</p> <p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda sustente y documente la diferencia de S/ 85,766,934.37</p> <p>Que el titular de la entidad disponga a quien corresponda sustente y documente la diferencia de S/ 85,766,934.37 que se desprende entre los activos del periodo 2019 registrados en la propiedad planta y equipo notas 14 y 15 de los Estados Financieros y la adquisición de activos no financieros ejecutados en el ejercicio fiscal 2019.</p>	No Implementada
127-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	1	<p>La administración deberá incluir esta deficiencia en el plan de depuración contable para su implementación correspondiente. Así mismo, el Titular de la Unidad Ejecutora o quien haga sus veces debe implementar los mecanismos correspondientes a fin de hacer el seguimiento al proceso de depuración y sinceramiento contable y los ajustes correspondientes en los estados financieros.</p>	Pendiente
127-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	2	<p>La administración deberá incluir esta deficiencia en el plan de depuración contable para su implementación correspondiente. Además, el Titular de la Unidad Ejecutora o quien haga sus veces debe implementar los mecanismos correspondientes a fin de hacer el seguimiento al proceso de depuración y sinceramiento contable y los ajustes correspondientes en los estados financieros.</p>	Pendiente
127-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	3	<p>El Titular de la Unidad Ejecutora o quien haga sus veces deberá disponer que, el área de Recursos Humanos determine y efectúen los cálculos adecuados de las obligaciones sociales que se tiene con el personal y se asegure que el área de Contabilidad registre las obligaciones de manera correcta y oportuna para una presentación confiable de los estados financieros.</p>	Pendiente

<b><u>Nro de informe</u></b>	<b><u>Tipo de informe</u></b>	<b><u>Nro</u></b>	<b><u>Recomendación</u></b>	<b><u>Estado</u></b>
127-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	4	El Titular de la Unidad Ejecutora o quien haga sus veces deberá disponer que, el área de Recursos Humanos determine y efectúen los cálculos adecuados de las obligaciones sociales que se tiene con el personal y se asegure que el área de Contabilidad registre las obligaciones de manera correcta y oportuna para una presentación confiable de los estados financieros.	Pendiente
130-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	1	La administración deberá incluir esta deficiencia en el plan de depuración contable para su implementación correspondiente. Así mismo, el Titular de la Unidad Ejecutora o quien haga sus veces debe implementar los mecanismos correspondientes a fin de hacer el seguimiento al proceso de depuración y sinceramiento contable y los ajustes correspondientes en los estados financieros.	Pendiente
130-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	2	La administración deberá incluir esta deficiencia en el plan de depuración contable para su implementación correspondiente. Además, el Titular de la Unidad Ejecutora o quien haga sus veces debe implementar los mecanismos correspondientes a fin de hacer el seguimiento al proceso de depuración y sinceramiento contable y los ajustes correspondientes en los estados financieros.	Pendiente
130-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	3	El Titular de la Unidad Ejecutora o quien haga sus veces deberá disponer que, el área de Recursos Humanos determine y efectúen los cálculos adecuados de las obligaciones sociales que se tiene con el personal y se asegure que el área de Contabilidad registre las obligaciones de manera correcta y oportuna para una presentación confiable de los estados financieros.	Pendiente
130-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	4	El Titular de la Unidad Ejecutora o quien haga sus veces deberá disponer que el área de Recursos Humanos determine y efectúen los cálculos adecuados de las obligaciones sociales que se tiene con el personal y se asegure que el área de Contabilidad registre las obligaciones de manera correcta y oportuna para una presentación confiable de los estados financieros.	Pendiente
130-2023- SOA/0498	Reporte de Deficiencias Significativas	5	La Administración de la Unidad Ejecutora debe iniciar las acciones correspondientes a fin que se subsanen las diferencias reportadas en esta deficiencia significativa, para lo cual deberá instruir que esto sea incluido como parte del proceso de depuración y sinceramiento contable y debe asegurarse que la comisión de depuración de la Unidad Ejecutora en coordinación con las áreas involucradas ejecute las actividades planificadas para su corrección. Asimismo, que esto sea debidamente comunicado a la comisión central para la respectiva aprobación del Titular del Pliego.	Pendiente