



Municipalidad Distrital de Los Olivos

Resolución de Alcaldía N° 073-2022

Los Olivos, 31 de enero de 2022

VISTOS: El Informe N° 034-2022-MDLO/GAF/SGC de la Subgerencia de Contabilidad, Informe N° 0013-2022-MDLO/GAF de la Gerencia de Administración, Informe N° 021-2022-MDLO/GAJ de la Gerencia de Asesoría Jurídica, Proveído N° 140-2022-MDLO/GM de la Gerencia Municipal, y;

CONSIDERANDO:

Que, acorde a lo prescrito en el Artículo 194° de la Constitución Política del Estado, en concordancia con el Artículo II del Título Preliminar de la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades “Los gobiernos locales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia”. La autonomía que la Constitución Política del Perú establece para las municipalidades radica en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico;

Que, de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad publicado el 16.09.2018 en el Diario Oficial “El Peruano”, tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público, y que según establece el artículo 3°, punto 1, literal a) del citado dispositivo legal será aplicable, entre otras entidades del sector público, a los gobiernos locales, siendo estas entidades integrantes del sector público no financiero;

Que, el artículo 7° de la norma precitada señala que las Oficinas de Contabilidad o las que hagan sus veces en las entidades del sector Público, tienen como función, “Proponer al ante rector normas y procedimientos contables, asimismo, el manual de procedimientos contables de la entidad sin transgredir ni desnaturalizar las normas y procedimientos contables vigentes, así como, efectuar las acciones conducentes al reconocimiento, medición, registro y procesamiento de los hechos económicos de la entidad, elaborando los estados financieros y presupuestarios, e información complementaria con sujeción al sistema contable”;

Que, el día 03.07.2021 se publica en el Diario Oficial “El Peruano” la Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, con el cual se aprobó la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 “Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”, en aplicación de los principios del 1 al 5 del artículo 2° del Decreto Legislativo N° 1438 - Sistema Nacional de Contabilidad y Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01.. Al respecto el tercer párrafo del numeral 5.11 de la mencionada Directiva señala que el titular de la entidad es el responsable ante la Dirección General de Contabilidad Pública de la aprobación del plan o de los planes de depuración y sinceramiento contable propuestos por la Comisión Única o Comisión Central, para el cumplimiento de funciones establecidas en literal a) al k) del sub numeral 6.2.1 del numeral 6.2 de la acotada directiva. Por otro lado, el literal b) del numeral 6.4 de la referida Directiva, el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable está orientado a cumplir con las etapas del proceso de identificación, de cuentas, levantamiento de datos, análisis y evaluación, toma de decisiones y conservación; asimismo, el literal d) establece la estructura del contenido del plan de trabajo, detallando objetivos, identificación de cuentas, levantamiento de datos, análisis y depuración, toma de decisiones y conservación;

Que, el 23.12.2021 se publicó en el Diario Oficial “El Peruano” la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, que aprueba la modificación de diversas disposiciones de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01, y el “Instructivo para el Registro, Cierre y Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”;

Que, a través del Informe N° 034-2022-MDLO/GAF/SGC la Subgerencia de Contabilidad señala que en cumplimiento del Instructivo antes descrito, la Comisión de Depuración y Sinceramiento – CDS de la Municipalidad Distrital de Los Olivos suscribió el Acta N° 001-2022 en fecha 20.01.2022 mediante el cual acordó, entre otros puntos, proponer aprobar la Programación Inicial de Depuración y Sinceramiento elaborado por la Comisión Única, dicha elaboración fue realizada conforme al formato señalado en el Anexo 02 del numeral 09 del citado





Municipalidad Distrital de Los Olivos

Resolución de Alcaldía N° 073-2022

Instructivo. Añade la citada Subgerencia, que dicha Programación Inicial deber ser incluida en la emisión de la resolución aprobatoria;

Que, a través de la Resolución de Alcaldía N° 315-2021 se declaró el inicio de acciones de la depuración y sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, orientado a determinar la existencia real de activos y pasivos de esta entidad edil, y su correspondiente medición. Del mismo modo, mediante la emisión de la Resolución de Alcaldía N° 316-2021 se dispuso la designación y aprobación de la comisión de depuración y sinceramiento contable, la cual viene llevando a cabo las acciones requeridas en dicho proceso;

Que, la Gerencia de Asesoría Jurídica acorde al informe de vistos opina que resulta procedente formalizar mediante resolución, la Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento; en consecuencia, deberá remitirse los actuados a la Secretaria General a fin de que proyecte la resolución de alcaldía correspondiente;

Estando a lo Informado y en ejercicio de las atribuciones conferidas por el Art. 20° inciso 6) y 17) de la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. - APROBAR el PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS propuesto por la COMISION DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE, que en anexo forma parte de la presente; en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, que aprueba el "Instructivo para el registro, cierre y presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos"; acorde a los fundamentos esgrimidos en la presente.

ARTÍCULO SEGUNDO. - DISPONER la presentación de esta resolución y del PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS a la Dirección General de Contabilidad Publica del Ministerio de Economía y Finanzas, en estricta atención a las condiciones y plazos que la indicada dirección General establece.

ARTÍCULO TERCERO. - HACER DE CONOCIMIENTO de lo dispuesto en la presente a la GERENCIA MUNICIPAL, GERENCIA DE ADMINISTRACION, SUBGERENCIA DE CONTABILIDAD y demás órganos competentes para los fines de su estricta competencia funcional; y a la SUBGERENCIA DE IMAGEN INSTITUCIONAL su publicación en el Portal Institucional de la Municipalidad Distrital de Los Olivos: www.munilosolivos.gob.pe

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
Rosa E. Silva Malasquez de Swayne
REG CAL 23850
SECRETARIA GENERAL

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
Felipe B. Castillo Alfaro
ALCALDE



PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO - PDS
PROGRAMACION INICIAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
RUBRO: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERIODO: 0
MONEDA: SOLES

| Código de Cuenta Contable | Descripción de cuenta contable | Indicios de Error | Posibles Erros | Tipo de Importe | Total Programación Inicial | Fecha Fin | | | | 2022 | | 2023 | | |
|---------------------------|---|---|---|-----------------|----------------------------|------------|-----|-----|-----|------|-----|------|--|---------------|
| | | | | | | T-1 | T-2 | T-3 | T-4 | T-1 | T-2 | | | |
| 1501 020201 | Infraestructura Vial - Costo | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Sobreestimación de activos, por no actualizado registro de activos | Registrado | 29,992,659.88 | 30/06/2023 | | | | | | | | 29,992,659.88 |
| 1501 030501 | Agua y Saneamiento - Costo | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Sobreestimación de activos, por no actualizado registro de activos | Registrado | 333,644.22 | 30/06/2023 | | | | | | | | 333,644.22 |
| 1501 030601 | Pavimentación, Parques y Jardines - Costo | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Sobreestimación de activos, por no actualizado registro de activos | Registrado | 3,346,814.29 | 30/06/2023 | | | | | | | | 3,346,814.29 |
| 1501 030901 | Otros Estructuras - Costo | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Sobreestimación de activos, por no actualizado registro de activos | Registrado | 59,370,361.59 | 30/06/2023 | | | | | | | | 59,370,361.59 |
| 1501 070201 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 3,007,692.12 | 30/06/2023 | | | | | | | | 3,007,692.12 |
| 1501 070202 | Por Administración Directa - Personal | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 28,509.62 | 30/06/2023 | | | | | | | | 28,509.62 |
| 1501 070203 | Por Administración Directa - Bienes | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 109,464.05 | 30/06/2023 | | | | | | | | 109,464.05 |
| 1501 070204 | Por Administración Directa - Servicios | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 381,271.64 | 30/06/2023 | | | | | | | | 381,271.64 |
| 1501 070205 | Por Administración Directa - Otros | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 13,930.18 | 30/06/2023 | | | | | | | | 13,930.18 |
| 1501 070301 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 1,514,447.30 | 30/06/2023 | | | | | | | | 1,514,447.30 |
| 1501 070303 | Por Administración Directa - Bienes | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 12,319.74 | 30/06/2023 | | | | | | | | 12,319.74 |
| 1501 070304 | Por Administración Directa - Servicios | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 53,667.32 | 30/06/2023 | | | | | | | | 53,667.32 |
| 1501 070305 | Por Administración Directa - Otros | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 1,824.15 | 30/06/2023 | | | | | | | | 1,824.15 |
| 1501 070401 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 1,196,421.26 | 30/06/2023 | | | | | | | | 1,196,421.26 |
| 1501 070402 | Por Administración Directa - Personal | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 58,800.00 | 30/06/2023 | | | | | | | | 58,800.00 |
| 1501 070403 | Por Administración Directa - Bienes | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 250,114.11 | 30/06/2023 | | | | | | | | 250,114.11 |
| 1501 070404 | Por Administración Directa - Servicios | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 249,035.40 | 30/06/2023 | | | | | | | | 249,035.40 |
| 1501 070405 | Por Administración Directa - Otros | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 64,415.76 | 30/06/2023 | | | | | | | | 64,415.76 |
| 1501 070501 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 3,711,637.96 | 30/06/2023 | | | | | | | | 3,711,637.96 |
| 1501 070502 | Por Administración Directa - Personal | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 4,973,374.14 | 30/06/2023 | | | | | | | | 4,973,374.14 |
| 1501 070503 | Por Administración Directa - Bienes | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 1,663,223.08 | 30/06/2023 | | | | | | | | 1,663,223.08 |
| 1501 070504 | Por Administración Directa - Servicios | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 1,830,043.99 | 30/06/2023 | | | | | | | | 1,830,043.99 |
| 1501 070505 | Por Administración Directa - Otros | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 862,599.72 | 30/06/2023 | | | | | | | | 862,599.72 |
| 1501 080205 | Por Administración Directa - Otros | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 64,372.99 | 30/06/2023 | | | | | | | | 64,372.99 |
| 1501 080301 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 786,154.76 | 30/06/2023 | | | | | | | | 786,154.76 |
| 1501 080401 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 448,870.57 | 30/06/2023 | | | | | | | | 448,870.57 |
| 1501 080501 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 77,783.06 | 30/06/2023 | | | | | | | | 77,783.06 |
| 1501 080502 | Por Administración Directa - Personal | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 96,675.32 | 30/06/2023 | | | | | | | | 96,675.32 |
| 1501 080503 | Por Administración Directa - Bienes | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 30,718.73 | 30/06/2023 | | | | | | | | 30,718.73 |
| 1501 080504 | Por Administración Directa - Servicios | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 77,465.08 | 30/06/2023 | | | | | | | | 77,465.08 |
| 1501 080601 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 3,815,741.78 | 30/06/2023 | | | | | | | | 3,815,741.78 |
| 1501 080602 | Por Administración Directa - Personal | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 492,650.31 | 30/06/2023 | | | | | | | | 492,650.31 |
| 1501 080603 | Por Administración Directa - Bienes | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 805,942.27 | 30/06/2023 | | | | | | | | 805,942.27 |
| 1501 080604 | Por Administración Directa - Servicios | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 995,443.99 | 30/06/2023 | | | | | | | | 995,443.99 |
| 1501 080605 | Por Administración Directa - Otros | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 59,987.00 | 30/06/2023 | | | | | | | | 59,987.00 |
| 1501 0808 | Por Contratos de Concesión | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 4,142.46 | 30/06/2023 | | | | | | | | 4,142.46 |
| 1501 080901 | Por Contrata | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 6,826,271.82 | 30/06/2023 | | | | | | | | 6,826,271.82 |
| 1501 080902 | Por Administración Directa - Personal | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 108,452.65 | 30/06/2023 | | | | | | | | 108,452.65 |
| 1501 080903 | Por Administración Directa - Bienes | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 4,215,923.09 | 30/06/2023 | | | | | | | | 4,215,923.09 |
| 1501 080904 | Por Administración Directa - Servicios | Ausencia de Inventario físico valorizado de PPE | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 736,799.16 | 30/06/2023 | | | | | | | | 736,799.16 |

PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO - PDS
PROGRAMACION INICIAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
RUBRO: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PERIODO: 0
MONEDA: SOLES



| Código de cuenta contable | Descripción de cuenta contable | Indicador de Error | Possible Errors | Tipo de Importe | Total Programación Inicial | Fecha Fin | 2022 | | | | 2023 | | | |
|---------------------------|---------------------------------------|--------------------|---|-----------------|----------------------------|------------|------|-----|-----|-----|------|-----|--|--|
| | | | | | | | T-1 | T-2 | T-3 | T-4 | T-1 | T-2 | | |
| 1501 089903 | Por Administración Directa - Otros | | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 1,102,800.55 | 30/06/2023 | | | | | | | | |
| 1501 089908 | Otras Estructuras en Construcción | | Falta de Reclasificación de activos, por las OTRAS en curso pendientes de liquidación | Registrado | 21,312.50 | 30/06/2023 | | | | | | | | |
| 1508 010201 | Edificios O Unidades No Residenciales | | Sobrestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos | Registrado | 6,819,280.07 | 30/06/2023 | | | | | | | | |



PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO - PDS
PROGRAMACIÓN INICIAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
RUBRO: OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO
PERIODO: 0
MONEDA: SOLES

| Código de cuenta contable | Descripción de cuenta contable | Indicios de Error | Posibles Errores | Tipo de Importe | Total Programación Inicial | Fecha Fin | 2022 | | | | 2023 | |
|---------------------------|---|---|---|-----------------|----------------------------|------------|------|-----|-----|--------------|------|-----|
| | | | | | | | T-1 | T-2 | T-3 | T-4 | T-1 | T-2 |
| 1504 0202 | Gastos Por La Compra De Bienes | Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e Intangibles | Subestimación de activos | Registrado | 1,055,901.53 | 30/12/2022 | | | | 1,055,901.53 | | |
| 1504 0203 | Gastos Por La Contratacion De Servicios | Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e Intangibles | Subestimación de activos | Registrado | 608,492.95 | 30/12/2022 | | | | 608,492.95 | | |
| 1504 0302 | Gastos Por La Compra De Bienes | Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e Intangibles | Subestimación de activos | Registrado | 122,033.90 | 30/12/2022 | | | | 122,033.90 | | |
| 1507 0201 | Libros Y Textos Para Bibliotecas | Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e Intangibles | Subestimación de activos | Registrado | 191,737.90 | 30/12/2022 | | | | 191,737.90 | | |
| 1507 0302 | Software | Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e Intangibles | Subestimación de activos | Registrado | 83,574.36 | 30/12/2022 | | | | 83,574.36 | | |
| 1508 0302 | Activos Intangibles | Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e Intangibles | Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos | Registrado | 62,348.64 | 30/12/2022 | | | | 62,348.64 | | |



PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO - PDS
PROGRAMACION INICIAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
RUBRO: OTRAS CUENTAS DEL PASIVO
PERIODO: 0
MONEDA: SOLES

| Código de cuenta contable | Descripción de cuenta contable | Indicios de Error | Posibles Errores | Tipo de Importe | Total Programación Inicial | Fecha Fin | 2022 | | | | 2023 | | | |
|---------------------------|--------------------------------|--|--------------------------|-----------------|----------------------------|------------|------|-----|-----|-----|------|-----|--|--------------|
| | | | | | | | T-1 | T-2 | T-3 | T-4 | T-1 | T-2 | | |
| 2103.99001 | OTROS | Diferencias de Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros | Subestimación de pasivos | Estimado | 6.943.784,00 | 30/06/2023 | | | | | | | | 6.943.784,00 |