



Municipalidad Distrital de Los Olivos

Resolución de Alcaldía N° 150-2023-MDLO

Los Olivos, 08 de junio de 2023



VISTOS: El Informe N° 435-2023-MDLO/GAF/SGC de la Subgerencia de Contabilidad, Informe N° 0102-2023-MDLO/GAF de la Gerencia de Administración y Finanzas, Informe N° 168 -2023-MDLO/GAJ de la Gerencia de Asesoría Jurídica, Proveído N° 1079-2023/MDLO/GM de la Gerencia Municipal, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el Artículo 194° de la Constitución Política del Perú, modificado por la Ley N.° 28607 y Ley N.° 30305, en concordancia con el Artículo II del Título Preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades - Ley N.° 27972, 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, el Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad 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. Su artículo 7° de la norma precitada señala que las Oficinas de Contabilidad o las que hagan sus veces en las entidades del sector Público, que 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, la Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01 publicada el día 03.07.2021 en el Diario Oficial "El Peruano, dispone en su artículo 1° la aprobación de 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*", siendo que su artículo 2° dispone la aprobación del "*Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos*";

Que, a través de la Resolución Directoral N.° 008-2022-EF/51.01, se prueban modificaciones al "*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, conforme a lo dispuesto en el sub numeral 3.9 del numeral 9 del citado instructivo, la resolución que emita la/el titular de la entidad en la que se aprueba el resultado de avance del PDS dispone, además el registro contable y su presentación a la DGCP, asimismo en el sub numeral 4.2.3 del numeral 4 del citado instructivo, señala lo siguiente: "*Las actualizaciones a la programación del PDS, proceden de nuevas circunstancias respecto a la programación anterior y pueden referirse a los importes totales y/o a la*

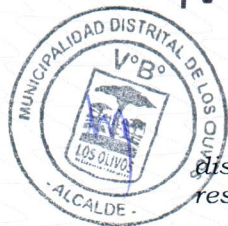




Municipalidad Distrital de Los Olivos

Resolución de Alcaldía N°

150-2023-MDLO



distribución. Estas actualizaciones se realizan conforme a la evaluación de la CDS respectiva”;

Que, a través del Informe N° 435-2023-MDLO/GAF/SGC de fecha 06/06/2023 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° 002-2023 de fecha 05/06/2022 mediante el cual acordó, entre otros puntos, mediante Resolución emitida por el titular de la entidad, aprobar la actualización de la programación del Plan de Depuración y Sinceramiento de la Municipalidad Distrital de los Olivos al segundo trimestre T-2 del año 2023, de acuerdo a 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” 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”, aprobado mediante Resolución Directoral N°011-2021-EF/51.01 y modificado con Resolución Directoral N°014-2021-EF/51.01;

Que, con Informe N° 168-2023-MDLO/GAJ la Gerencia de Asesoría Jurídica, acorde a los fundamentos de hecho y derecho que esgrime opina que resulta procedente formalizar mediante resolución del titular, la aprobación de la actualización de la programación del Plan de Depuración y Sinceramiento de la Municipalidad Distrital de los Olivos al segundo trimestre T-2 del año 2023 y su presentación ante la Dirección General de Contabilidad Pública; tal como especifica;

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 LA ACTUALIZACIÓN DE LA PROGRAMACIÓN DEL PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO TRIMESTRE T-2 DEL AÑO 2023;** propuesto por la comisión de depuración y sinceramiento contable el cumplimiento a la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, se aprueban el “Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”, el mismo que en anexo forma parte de la presente resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO. – **DISPONER** la presentación de esta resolución a la **DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD PUBLICA del MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS**, en estricta atención a las condiciones y plazos que la indicada Dirección General establece.





Municipalidad Distrital de Los Olivos

Resolución de Alcaldía N° 150-2023-MDLO

ARTÍCULO TERCERO.- HACER DE CONOCIMIENTO de lo dispuesto en la presente a la **GERENCIA MUNICIPAL, SUBGERENCIA DE CONTABILIDAD,** a la **GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS** 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

Felix Manuel Lewinski D. Paz Perez
SECRETARIO GENERAL

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE LOS OLIVOS

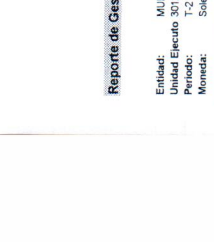
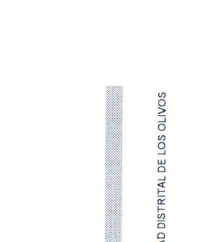
Luis Felipe Castillo Oliva
ALCALDE

Reporte de Gestión

Entidad: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
 Unidad Ejecuta: 301265
 Periodo: 1-2-2023
 Moneda: Soles

Ejecución Trimestral (Actualizaciones y avances de ejecución)

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicador de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programac. Inicial (I)	Total Programac. Actualizada (Z)	Fecha Fin	2022		2023		Total Ejecución Acumulada (E)	Diferencia en Programación (Y-Z)	Saldo por ejecutar (Z-I+Y)
								Y-1	Y-2	Y-1	Y-2			
								Prog. Actua.	Ejec.	Prog. Actua.	Ejec.			
1501.030201	Infraestructura Vial - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Sobrestimación de activos, por indebidamente logro de activos	Registrado	29,892,666	0.00	30/06/2023							
1501.030501	Agua y Saneamiento - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Sobrestimación de activos, por indebidamente logro de activos	Registrado	333,644	0.00	30/06/2023							
1501.030601	Parqueos, Jardines y Jardines - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Sobrestimación de activos, por indebidamente logro de activos	Registrado	3,348,814	0.00	30/06/2023							
1501.030901	Otras Estructuras - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Sobrestimación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	69,570,362	0.00	30/06/2023							
1501.070201	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Sobrestimación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	3,007,692	0.00	30/06/2023							
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Sobrestimación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	28,510	0.00	30/06/2023							
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Sobrestimación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	109,464	0.00	30/06/2023							
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	381,272	0.00	30/06/2023							
1501.070205	Por Administración Directa - Otros	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	13,830	0.00	30/06/2023							
1501.070301	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	1,514,447	0.00	30/06/2023							
1501.070302	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	12,320	0.00	30/06/2023							
1501.070303	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	53,867	0.00	30/06/2023							
1501.070304	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	1,824	0.00	30/06/2023							
1501.070305	Por Administración Directa - Otros	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	1,196,421	0.00	30/06/2023							
1501.070401	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	58,800	0.00	30/06/2023							
1501.070402	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	250,114	0.00	30/06/2023							
1501.070403	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	249,035	0.00	30/06/2023							
1501.070404	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	64,478	0.00	30/06/2023							
1501.070405	Por Administración Directa - Otros	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	3,711,639	0.00	30/06/2023							
1501.070601	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	4,978,374	0.00	30/06/2023							
1501.080201	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	1,663,223	0.00	30/06/2023							
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	1,830,044	0.00	30/06/2023							
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	862,690	0.00	30/06/2023							
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	64,373	0.00	30/06/2023							
1501.080205	Por Administración Directa - Otros	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	786,165	0.00	30/06/2023							
1501.080301	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	448,871	0.00	30/06/2023							
1501.080401	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	77,783	0.00	30/06/2023							
1501.080501	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	86,675	0.00	30/06/2023							
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	30,719	0.00	30/06/2023							
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	77,465	0.00	30/06/2023							
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	3,915,742	2,283,776.42	30/06/2023							
1501.080601	Por Contrato	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	492,650	0.00	30/06/2023							
1501.080602	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclaficación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado										





1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	806,942	0,00	30/06/2023	0,00
1501.080604	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	896,444	0,00	30/06/2023	0,00
1501.080605	Por Administración Directa - Otros	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	59,987	0,00	30/06/2023	0,00
1501.0808	Por Contratos de Concesión	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	4,142	0,00	30/06/2023	0,00
1501.080901	Por Contrata	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	6,826,272	0,00	30/06/2023	0,00
1501.080902	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	106,453	0,00	30/06/2023	0,00
1501.080903	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	4,216,923	0,00	30/06/2023	0,00
1501.080904	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	736,789	0,00	30/06/2023	0,00
1501.080905	Por Administración Directa - Otros	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	1,102,601	0,00	30/06/2023	0,00
1501.080908	Otras Estructuras en Construcción	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	213,113	0,00	30/06/2023	0,00
1508.010201	Edificios o Unidades No Residenciales	Diferencia de Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por terceros	Sobrestimación de activos, por exceso del valor en libro de activos	Registrado	6,819,260	0,00	30/06/2023	0,00
2102.0001	OTROS	Ausencia de reconocimiento de saldos de pasivos	Subestimación de pasivos	Estimado	6,843,704	0,00		0,00
2102.0402	Varachanos	Ausencia de reconocimiento de saldos de pasivos	Reclasificación de pasivos, por inadecuado registro de pasivos	Estimado	50,479,33	30/06/2023		50,479,33
2102.030101	Principales CAS	Ausencia de reconocimiento de saldos de pasivos	Reclasificación de pasivos, por inadecuado registro de pasivos	Estimado	832,403,22	30/06/2023		832,403,22
2102.030101	Principales (DL 276)	Ausencia de reconocimiento de saldos de pasivos	Reclasificación de pasivos, por inadecuado registro de pasivos	Estimado	46,112,49	30/06/2023		46,112,49
2102.030101	Principales (DL 278)	Ausencia de reconocimiento de saldos de pasivos	Reclasificación de pasivos, por inadecuado registro de pasivos	Estimado	83,821,34	30/06/2023		83,821,34
1201.0302	Derechos y Tasas Administrativas	Ausencia de reconocimiento de saldos de activos	Reclasificación de activos, por inadecuado registro de pasivos	Registrado	7,795,047,46	30/06/2023		7,795,047,46
1201.0401	Rentas de la Propiedad Financiera	Ausencia de un análisis detallado que respalde los saldos de los EFFF.	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	1,60	30/06/2023		1,60
1301.0102	Alimentos y Bebidas Para Consumo Animal	Ausencia o desactualización de inventario físico valorizado	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	5,620,00	30/06/2023		5,620,00
1301.050101	Ases. Limpieza y Tercer	Ausencia o desactualización de inventario físico valorizado	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	97,256,60	30/06/2023		97,256,60
1301.0603	De Construcción y Maquinarias	Ausencia o desactualización de inventario físico valorizado	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	2,160,00	30/06/2023		2,160,00
1301.080102	Medicamentos	Ausencia o desactualización de inventario físico valorizado	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	14,178,00	30/06/2023		14,178,00
1301.1103	Para Mobiliarios y Similares	Ausencia o desactualización de inventario físico valorizado	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	27,852,42	30/06/2023		27,852,42
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	Ausencia o desactualización de inventario físico valorizado	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	2,747,50	30/06/2023		2,747,50
1301.9999	Otros Bienes	Ausencia o desactualización de inventario físico valorizado	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	3,630,00	30/06/2023		3,630,00
1301.010101	Alimentos para Programas Sociales	Ausencia o desactualización de inventario físico valorizado	Sobrestimación de activos, por exceso de valor en libro de activos	Registrado	402,097,06	30/06/2023		402,097,06
2103.990103	Judiciales Civiles	Diferencia entre la información registrada en los saldos contables y la información proporcionada por terceros	Subestimación de pasivos, por defecto de valor en libros de pasivos	Estimado	2,687,834,92	30/06/2023		2,687,834,92
2103.990104	Judiciales Laborales	Diferencia entre la información registrada en los saldos contables y la información proporcionada por terceros	Subestimación de pasivos, por defecto de valor en libros de pasivos	Estimado	3,126,883,11	30/06/2023		3,126,883,11
2103.990109	Judiciales Otras	Diferencia entre la información registrada en los saldos contables y la información proporcionada por terceros	Subestimación de pasivos, por defecto de valor en libros de pasivos	Estimado	311,674,83	30/06/2023		311,674,83
1501.080701	Por Contrata	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Falta de Reclasificación de activos, por las Obras en curso pendientes de liquidación	Registrado	893,096,80	30/06/2023		893,096,80