

HOJA INFORMATIVA N° 000047-2024-CG/GRLO-LTC

A: **Dante Aarón Yorges Avalos**
Gerente Regional de Control I Gerencia Regional de Control de Loreto

De: **Luis Paul Tuesta Chávez**
Gerencia Regional de Control de Loreto

Asunto: Requerimiento de documentación complementaria para emisión de Informe Previo para la ejecución del proyecto: "Mejoramiento Servicios de Espacios Públicos Urbanos en la Plaza Mayor de Santa Clotilde del distrito de Napo, provincia de Maynas, departamento de Loreto", con Código Único de Inversiones n.º 2639459, bajo el mecanismo de Obras por Impuestos.

Referencia: Oficio n.º 133-2024-A-MDN de 21 de junio de 2024
(Expediente n.º 0420240001667)

1. ANTECEDENTES

- 1.1. Mediante el Oficio de la referencia, el Alcalde de la Municipalidad Distrital de Napo, solicitó a la Contraloría General de la República la emisión de Informe Previo para la ejecución del proyecto: "Mejoramiento Servicios de Espacios Públicos Urbanos en la Plaza Mayor de Santa Clotilde del distrito de Napo, provincia de Maynas, departamento de Loreto", con Código Único de Inversiones n.º 2639459, bajo el mecanismo de Obras por Impuestos.
- 1.2. La documentación fue presentada en la Mesa de Partes de la Gerencia Regional de Control de Loreto el 26 de junio de 2024, generándose el Expediente n.º 0420240001667 y a los especialistas financiero, legal y técnico para su evaluación y emisión de pronunciamiento.

2. ANÁLISIS

La solicitud de Informe Previo, se presentó para la ejecución de un proyecto bajo el mecanismo de Obras por Impuestos, por lo que, corresponde evaluarla bajo los parámetros establecidos en los numerales 6.6.1 y 6.6.2 de la Directiva n.º 001-2024-CG/VCST "Informe Previo sobre operaciones que comprometen el crédito o capacidad financiera del Estado", aprobada con Resolución de Contraloría n.º 063-2024-CG, de 7 de febrero de 2024 (en adelante, la Directiva de Informe Previo).

En el siguiente cuadro en la primera y segunda columna, se detalla las secciones y requisitos que deben cumplir las solicitudes de informe previo bajo el mecanismo de obras por impuestos, en la tercera columna se consigna si la entidad presentó o no, o si presentó en forma parcial la documentación en el expediente de solicitud y en la cuarta columna se consigna el detalle de los documentos presentados, las situaciones advertidas y los aspectos que requieren ser precisadas o corregidos y la presentación de información complementaria:



Cuadro n.º 1
Documentación presentada.

Sección	Requisito	¿Presentó?	Documento de sustento
6.2	Solicitud de Informe Previo	Si	Oficio n.º 133-2024-A-MDN de 21 de junio de 2024
6.6.1 Requisitos Generales			
1	Los documentos correspondientes a las inversiones, verificando su registro en el Banco de Inversiones y la correspondiente declaratoria de viabilidad, o aprobación en el marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones - INVIERTE.PE	Si	<ul style="list-style-type: none"> - Formato N° 05-A. - Formato N° 07-A. - Informe n.º 006-2024-MDN-GDUEI-UF-CPVNP de 15 de marzo de 2024, Registro y Viabilidad del Proyecto.
	1.a) En el caso de proyectos de inversión: Ficha técnica o estudio de preinversión, incluidos sus anexos, de ser el caso el expediente técnico o documentos equivalentes aprobados, incluidos sus anexos y su resolución de aprobación. De existir modificaciones remitir los sustentos del último monto de inversión registrado en el Banco de Inversiones	Parcial	Adjunta: <ul style="list-style-type: none"> - Estudio a Nivel de Perfil y sus anexos. Falta memorias descriptivas y especificaciones técnicas.
	1.b) En el caso de IOARR o IOARR de emergencia: El registro correspondiente, incluido sus anexos, de ser el caso el documento equivalente aprobado, incluidos sus anexos. De existir modificaciones remitir los sustentos del último monto de inversión registrado en el Banco de Inversiones	N/A	N/A
	1.c) El Informe Técnico elaborado por el órgano competente, respecto a los documentos de declaración de viabilidad del proyecto de inversión o de aprobación del registro de IOARR, elaborado de acuerdo a los documentos estandarizados aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas	Si	Informe Técnico n.º 001-2024-MDN de 18 de junio de 2024.
	1.d) Cuando la formulación de las inversiones, y/o actividades de operación y/o mantenimiento, se genera a propuesta del sector privado, la Entidad deberá remitir el pronunciamiento del Comité Especial determinando el gasto a ser reembolsado por su elaboración.	N/A	N/A
	1.e) En el caso que la empresa privada proponga la actualización de las inversiones y/o actividades de operación y mantenimiento, la Entidad deberá remitir el documento de trabajo presentado por la empresa privada y la aceptación al mismo por parte de la Entidad, así como el pronunciamiento del Comité Especial determinando el	Si	Carta n.º 0080-2024-GG/PH de 29 de febrero de 2024 Carta n.º 020-2024-A-MDN de 18 de enero de 2024



Sección	Requisito	¿Presentó?	Documento de sustento
	gasto a ser reembolsado por su elaboración		
	1.f) Cuando el financiamiento de la operación y/o mantenimiento forme parte de las obligaciones de la empresa privada, la Entidad deberá remitir el informe técnico emitido por el órgano competente, que sustente la necesidad y el alcance de las actividades de operación y/o mantenimiento	N/A	N/A
	1.g) Cuando corresponda, la Entidad deberá remitir el Convenio de Ejecución Conjunta para la ejecución de las inversiones, y/o actividades de operación y/o mantenimiento	N/A	N/A
2	Informe financiero expedido por el órgano competente, respecto a las inversiones y/o actividades de operación y/o mantenimiento, elaborado según corresponda, de acuerdo a los documentos estandarizados aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas	Si	Informe Financiero n.º 008-2024-SGC-MDN-JJZF de 18 de junio de 2024, suscrito por el Sub gerente de Contabilidad
3	De corresponder, copia del documento con el cual el Titular de la Entidad autoriza el nuevo monto de la inversión, registrado con fecha posterior a su declaratoria de viabilidad o aprobación, y priorización.	N/A	N/A
4	Informe legal con la opinión favorable, emitido por órgano competente, respecto a las inversiones y/o actividades de operación y/o mantenimiento, elaborado según corresponda, de acuerdo a los documentos estandarizados aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas.	PARCIAL	Informe Legal n.º 041-2024-OAJ de 18 de junio de 2024. El referido informe legal no detalla el análisis efectuado por la Oficina de Asesoría Jurídica de acuerdo a los documentos estandarizados por el Ministerio de Economía y Finanzas; toda vez que, sólo se consignó que la opinión es favorable respecto de los mismos mas no se desarrolló el análisis por cada punto requerido.
5	Para el caso de procesos de selección que contengan inversiones y/o actividades de operación y/o mantenimiento propuesto por la empresa privada, la Entidad deberá remitir la documentación presentada como parte de su propuesta para su priorización, con carácter de petición de gracia, elaborados de acuerdo a los documentos estandarizados aprobados por el MEF; así como la documentación generada en atención a dicha solicitud.	N/A	N/A
6	Última versión del proyecto de Bases del proceso de selección de la empresa privada que se encargará del financiamiento y ejecución de las inversiones y/o actividades de operación y/o mantenimiento, elaborado de acuerdo a los documentos estandarizados aprobados	Si	Proyecto de Bases del proceso de selección de la empresa privada que financiará y ejecutará el Proyecto, y Bases del proceso de selección de la Entidad privada supervisora.



Sección	Requisito	¿Presentó?	Documento de sustento
	por el MEF.		
7	Proyecto de Convenio de Inversión Pública a suscribir con el adjudicatario de la buena pro, elaborado de acuerdo a los documentos estandarizados aprobados por el MEF.	Si	Proyecto de Convenio de Inversión Pública a ser suscrito por el adjudicatario de la buena pro del Proyecto, y contrato de la Entidad privada a ser suscrita por el adjudicatario de la buena pro del Proyecto
8	Documento que acredite la libre disponibilidad de terreno para la ejecución de las inversiones, y/o el activo a intervenir, suscrito por la autoridad competente, en el que conste según corresponda, las acciones a ejecutar por parte de la Entidad respecto a la obtención de la titularidad y la posesión de predios, la liberación de sus interferencias, así como de los derechos necesarios para el desarrollo de la infraestructura.	Si	Acta de Libre Disponibilidad de Terreno de 20 de junio de 2024, suscrito por el Ing. Fabrizio Solorzano Farfan, subgerente de Acondicionamiento Territorial de la Municipalidad Distrital del Napo.
9	En caso que el Organismo Promotor de la Inversión Privada lleve a cabo el proceso de selección de la empresa privada, bajo la modalidad de asesoría o encargo, la Entidad debe remitir el convenio suscrito por el Titular de la Entidad y el Director Ejecutivo de Agencia de Promoción de la Inversión Privada (PROINVERSIÓN) o quien este delegue.	N/A	N/A
10	Copia de la certificación presupuestal para el financiamiento y ejecución de las inversiones, y/o actividades de operación y/o mantenimiento, así como de los procesos de selección (ejecución y supervisión), de corresponder.	No	No
11	De corresponder, la carta de compromiso de priorización de recursos, suscrito por el Titular de la Entidad en el que conste el compromiso de priorizar los recursos, para financiar inversiones, y/o actividades de operación y/o mantenimiento.	No	
12	Para el caso de Inversiones y/o actividades de operación y/o mantenimiento a ser financiados con recursos provenientes de Fondos, se deberá remitir las Bases, Manuales Operativos o los documentos de gestión que correspondan según normativa de cada Fondo	N/A	N/A
6.6.2 Requisitos específicos en el caso de solicitudes requeridas por Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales, Universidades y Mancomunidades.			
1	Flujo de Caja proyectado expedido por el órgano competente (incluido su versión en formato MS Excel), elaborado de acuerdo a los documentos estandarizados aprobados por el MEF, que incluya la evaluación de las inversiones y/o actividades de operación y/o mantenimiento a ser	Parcial	<p>Presentó Flujo de caja proyectado en pdf, por los años 01 al desde enero de 2024 al 2010.</p> <p><u>No adjuntó flujo de caja en excel</u></p>



Sección	Requisito	¿Presentó?	Documento de sustento
	financiadas.		
2	<p>Copia de los Estados Financieros y Notas a los mismos, correspondientes al 31 de diciembre del año anterior a la presentación de la solicitud de emisión del Informe Previo, consistentes con lo declarado en el flujo de caja proyectado.</p> <p>En el caso de solicitudes presentadas entre el mes de enero y marzo del año de la presentación de la solicitud, la Entidad debe remitir lo siguiente:</p> <p>a) Copia de los Estados Financieros Preliminares al 31 de diciembre del último ejercicio concluido o en su defecto remitir el "Balance de Comprobación" o el Reporte detallado del saldo de las cuentas de caja y bancos que administra la Entidad al 31 de diciembre del último ejercicio concluido.</p> <p>b) Copia de los Estados Financieros trimestrales y Notas a los mismos, correspondiente al 30 de setiembre del año anterior a la presentación de la solicitud de emisión del Informe Previo.</p>	Si	<p>La Municipalidad presentó:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estado de Situación Financiera, al 31 de diciembre de 2023 y 2022. - Estado de Gestión, al 31 de diciembre de 2023 y 2022. - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022. - Estado de Flujos de Efectivo, por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022. - Notas a los Estados Financieros ejercicio 2023.
3	En el caso de Convenios de Ejecución Conjunta de inversiones y/o actividades de operación y/o mantenimiento, la Entidad debe remitir la información financiera del Gobierno Regional y/o Local con el que suscribe, correspondiente al numeral 2 de los requisitos generales establecidos en el numeral 6.6.1 y los numerales 1 y 2 precedentes.	N/A	N/A
4	<p>Copias del acta de sesión y del acuerdo del Consejo Regional, Concejo Municipal o Consejo Universitario o copia del Acta en el caso de Mancomunidades Regionales, Municipales o las Juntas de Coordinación Interregional, aprobando la lista de priorización de las inversiones, y/o actividades de operación y/o mantenimiento, y la designación del Comité Especial, elaborado de acuerdo a los documentos estandarizados aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas.</p> <p>En el caso de ejecución conjunta adjuntar la lista de priorización de cada Entidad, así como el acta de sesión y del acuerdo respectivo</p>	Parcial	<ul style="list-style-type: none"> - Acuerdo de Concejo n.º 026-2024-SO-MDN de 26 de marzo de 2024, donde se aprueba la priorización del proyecto. - Resolución de Alcaldía n.º 069-A-2024-MDN de 2 de abril de 2024, que designa al comité encargado de la organización y conducción de los procesos de selección de la Empresa Privada que financiará el proyecto y la Entidad Privada Supervisora. - Falta adjuntar Acta de Sesión de Concejo Ordinaria de 26 de marzo de 2024



Sección	Requisito	¿Presentó?	Documento de sustento
5	Para el caso de las Mancomunidades Regionales o Municipales, o las Juntas de Coordinación Interregional, remitir copia del Acuerdo de los procesos de selección que sean encargados a la Agencia de Promoción de la Inversión Privada (PROINVERSIÓN) para la adjudicación de las inversiones, y/o actividades de operación y/o mantenimiento, incluyendo el acta en la que conste el acuerdo señalado.	N/A	N/A

Fuente: Oficio n.º 133-2024-A-MDN de 21 de junio de 2024

Elaborado por: Comisión de control previo.

Las secciones que se indican en el cuadro que la entidad no presentó información o que presentó en forma parcial, deben ser complementadas para efectos de emitir el respectivo pronunciamiento.

3. CONCLUSIONES

3.1. La Municipalidad Distrital de Napo, no ha remitido la información exigida en los numerales 6.6.1 y 6.6.2 de la Directiva n.º 001-2024-CG/VCST “Informe Previo sobre operaciones que comprometen el crédito o capacidad financiera del Estado”, aprobada con Resolución de Contraloría n.º 063-2024-CG de 7 de febrero de 2024.

3.2. Por lo expuesto, y en aplicación de lo establecido en el numeral 6.8 de la citada norma, corresponde solicitar al Titular de la Entidad, documentación complementaria, para lo cual debe considerarse los plazos señalados en el numeral 6.9 de la precitada norma.

4. RECOMENDACIONES

4.1 Solicitar al Titular de la Municipalidad Distrital de Napo documentación complementaria a fin de obtener información suficiente y apropiada, a efecto de emitir pronunciamiento.

Es todo cuanto se informa para su conocimiento y fines que se sirva determinar.

Documento firmado digitalmente
Luis Paul Tuesta Chávez
Gerencia Regional de Control de Loreto
Contraloría General de la República

(LTC)
Nro. Emisión: 00779 (L440 - 2024) Elab:(U17336 - L440)

