



RESOLUCION GERENCIAL GENERAL REGIONAL

Nº **022** -2018-GRJ/GGR

Huancayo, 19 ENE 2018

EL GERENTE GENERAL REGIONAL DEL GOBIERNO REGIONAL JUNIN

VISTOS:

El Informe Técnico N° 009-2018-GRJ/ORAF/ORH/STPAD, de Secretaria Técnica de Procedimiento Administrativo Disciplinario del Gobierno Regional Junín, de fecha 18 de Enero de 2018.

Identificación del servidor (investigado)

NOMBRE	CARGO	DESDE	HASTA	DIRECCION	DNI
CPC. José Ítalo Fernández Neciosup	Gerente General Regional	01/08/2008	21/10/2010	Av. José R. Pizarro N° 804 Pueblo Libre	09397947
Lic. Luis Antonio Salazar Fano	Gerente General Regional	22/10/2010	31/10/2010	Jr. Cusco N° 1146-Hyo.	19814239
CPC. Henry Fernando López Cantorin	Gerente General Regional	03/01/2011	08/01/2014	Av. Yanama N° 1702-Huancayo.	41560405
Ing. Carlos Arturo Mayta Valdez	Gerente de Infraestructura	11/07/2011	30/01/2015	Jr. Lima N° 265-Huancayo	19830464
Econ. Julio Alberto Matos Gilvonio	Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial	16/01/2011	13/05/2011	Av. Tacna N° 370-Hyo	19819114
Econ. Estela Encarnación Baldeón Hormaza,	Sub G. de Presupuesto y Tributación	03/01/2011	13/05/2012	Jr. Trujillo N° 320 - El Tambo	19861001
Ing. Alejandro Augusto Cedeño Monrroy	Director Regional de Administración y Finanzas	13/04/2010	17/01/2011	Av. Domingo Orue N° 565-Lt. 102-Surquillo-Lima	07865769
CPC. Luis Alberto Salvatierra Rodríguez.	Director Regional de Administración y Finanzas	18/01/2011	31/12/2014	Jr. Los Rosales N° 281-El Tambo	19990119
CPC Lourdes María Piñas Chiuyari,	Sub Directora Regional de Administración Financiera	22/10/2010	31/12/2010	Jr. Sebastián Lorente N° 1033-El Tambo	19843773
Lourdes Margot Gálvez Vilcahuamán	Sub Directora Regional de Administración Financiera	03/01/2011	17/10/2011	Jr. Ica N° 590-Int. 201-Huancayo	20024388
CPC. Ofelia Ríos Pacheco	Sub. Directora Regional de Administración Financiera	18/10/2011	13/05/2012	Prolg. Taylor N° 1401-Cerrito de la Libertad-Hyo.	04069649
CPC. Máximo Isac Buendía Payano	Sub Director Regional de Abastecimientos y Servicios Auxiliares	02/03/2011	03/01/2012	Jr. Piura N° 940 - Huancayo	19825761
B/Econ. Oscar Fernando Calixto Gavino	Director Regional de la Dirección de Agricultura	02/09/2009	07/01/2011	Av. Giraldez N° 623-Huancayo	19807223
Daniel Ruiz Vilchez	Director Regional de la Dirección de Agricultura	07/01/2011	11/01/2012	Pje. Santo Domingo N° 107-Sicaya	20053061
Mag. Feliciano Espeza Reyundo	Director Regional de la Dirección Regional de Educación	22/10/2010	25/01/2011	Jr. Catalina Huanca N° 881-Cajas Chico-Hyo	23362396
Lic. Luis Flores Salazar	Director Regional de la Dirección Regional de Educación	25/01/2011	20/12/2011	Jr. Viru N° 175-Chilca-Hyo.	20002538



GERENCIA GENERAL	
DOC. N°	2492673
EXP. N°	1680703



Lic. José Carlos Aguilar Bernardillo	Director Regional de la Dirección Regional de Educación	20/12/2011	02/01/2013	Jr. Huánuco N° 693-Acobamba-Tarma	21088417
Med. César Augusto Reyes Lujan	Director Regional de la Dirección de Salud	14/10/2010	31/12/2010	Calle Real No. 1343 Junín - Huancayo	07611705
Med. Luis Armando Orihuela Lazo	Director Regional de la Dirección de Salud	05/10/2011		Jr. Angaraes N° 167-Tarma	21135865

CONSIDERANDO:

PARTE DESCRIPTIVA:

Que, la prescripción es una institución jurídica en virtud de la cual el transcurso del tiempo genera ciertos efectos respecto de los derechos o facultades de las personas o en cuanto al ejercicio de ciertas facultades de parte de la administración pública, como el ejercicio de su facultad punitiva que tiene efectos respecto de los particulares.



Los administrados (investigados) inmersos en un Procedimiento Administrativo Disciplinario pueden hacer uso de ella como medios técnicos de defensa, en la medida que la administración no los mantenga de manera indefinida en una situación de determinación en cuanto a la calificación de sus conductas cuestionadas, por ende vulneratoria del derecho a ser investigado dentro de un plazo razonable.

DE LOS HECHOS:

Según se tiene del Informe Largo de Auditoría Examen Financiero, de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental NAGAS y Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU al 31 de Diciembre de 2010 y 2011 (Pliego 450) (021-2012-3-0435 y 024-2012-3-0435); los cargos imputados, se sustentan en lo siguiente:

"(...)

III. CONCLUSIONES

Como resultado de la Auditoría a los Estados Financieros del Pliego 450 Gobierno Regional Junín, se han determinado las siguientes conclusiones: (...)

9. Al 31 de Diciembre 2010 los saldos de las subcuentas 1501.07 Construcciones de Edificios no Residenciales por s/. 232,621,097.69 y 1501.08 construcciones de estructuras por s/. 255,305,298.41, que hacen un total de s/. 487,926,396.10, de la sede Central; carecen de inventario físico valorizado y conciliado que lo respalde.
(Observación N°1)
10. Al 31 de diciembre de 2010, la subcuenta 150108 Construcciones de Estructuras por s/. 114,031,252.33 de la unidad ejecutora Sede Central, se ha observado el registro de la nota de contabilidad N° 286-2010, que carece de documento sustentatorio
(Observación N°2)
11. Al 31 de diciembre del 2010 la cuenta 1301 Bienes y Suministros de funcionamiento, 1302 bienes para la venta, 1303 bienes asistencia social, 1304 materias primas, 1305 materiales auxiliares y suministros y la cuenta 1309 bienes en tránsito de la unidad ejecutora sede central no cuentan con inventario físico valorizado y conciliado y/u otro documento que la sustente por s/. 4,558,575.63.
(Observación N°3)

Ejercicio 2011



12. Al 31 de Diciembre 2011 los saldos de las subcuentas 1501.07 construcciones de edificios no residenciales por S/.262,339,269.00 y 1501.08 construcciones de estructuras por S/.303,578,807.17, que hacen un total de s/.566,017,876.17, presentados en el balance general nota n° 12 de la sede central; carecen de inventario físico valorizado y conciliado que lo respalde.
(Observación N°4)

13. Al 31 de Diciembre 2011 Los rubros 1502 Activos no producidos y 1503 Vehículos, Maquinarias y otros de la Sede Central, cuyo saldo asciende a s/.13,833,959.10, carecen de inventario físico valorizado y conciliado.
(Observación N°5)

14. Al 31 dic.2011 la subcuenta 150102 Edificios o Unidades no Residenciales por s/. 19,279,234 y 150103 Estructuras por s/. 37,681,262, que hacen un total de s/.56,960,496.00, carecen de inventario físico valorizado y conciliado. asimismo no cuentan con el reporte de la depreciación acumulada, mostrando en el Balance Constructivo la suma de s/.9,205,770.00
(Observación N°6)



15. Al 31 de Diciembre 2011 los Estados Financieros de la sede central del Gobierno Regional de Junín, se encuentran subvaluados en s/. 37,008,666.25, al haberse enviado al gasto en la cuenta 1504 Inversiones Intangibles, que dicho importe, registrado indebidamente corresponde a la cuenta 1505.03
(Observación N°7)

16. Al 31 de diciembre de 2011 en la subcuenta 1501.07.07 Edificios no Residenciales concluidos por reclasificar de la unidad ejecutora Sede Central se evidencian registros que corresponden a ejercicios anteriores al 2011 por el importe de S/.142,994,016.26, sin sustento documentario para su reclasificación.
(Observación N°8)

17. Al 31 de Diciembre de 2011, el rubro 13 Existencias de la Sede Central por el importe de s/.4,444,813.40, carece de inventario físico, valorizado y conciliado.
(Observación N°9)

18. Al 31 de Diciembre 2011 la cuenta 13.09 Bienes en Transito" que se muestra en el Balance General, por s/1,110,169.63 de la Sede Central, y que corresponde a ejercicios anteriores al 2011 carece de documentación sustentatoria y análisis de cuentas.
(Observación N°10)

19. Al 31 de diciembre 2011 la cuenta 1501.08 Construcción de Estructuras y la cuenta 150107 Construcción de Edificios no Residenciales de la unidad ejecutora de la Sede Central existen obras por s/. 13,426,637.65 encontrándose pendiente de liquidación asimismo son utilizadas por la comunidad, estas obras se encuentra en operación de uso y no han sido depreciadas de acuerdo a la normativa vigente.
(Observación N°11)

20. Al 31 de diciembre de 2011 en la Sede Central los anticipos a contratistas proveedores, viáticos, otras entregas a rendir y encargos generales, se encuentran pendientes de rendición en algunos casos desde el año 1989 que por s/. 157,632,730.88.
(Observación N°12)

21. Al 31.dic.2011 en la Sede central existen cuentas por pagar con saldo negativo que vienen arrastrándose de ejercicios anteriores por s/. 1,500,596.31.
(Observación N13)

22. Saldo de la sub-cuenta 1505.01, Estudios de Pre-inversión, at 31.12.2011, se encuentra incrementado, al haberse registrado como activos, importes correspondientes a gastos



corrientes: formulación de perfiles, estudios y otros, por un importe de s/. 16,988,749.50.
(Observación N14)

DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD.

23. Al 31 de diciembre 2010 la Dirección Regional de Salud no efectuó el inventario físico, valorizado y conciliado de las sub cuentas 150301 vehículos, 150302 maquinarias, equipo mobiliario y otros y 150305 vehículos, maquinarias por s/. 3,340,917.02. afectando la razonabilidad del saldo de las cuentas evaluadas.
(Observación N°15)

24. Al 31 dic 2010 la cuenta 1301 Bienes y Suministros de funcionamiento, 1302 bienes para la venta y la cuenta 1303 bienes de asistencia social de la dirección regional de salud no realizaron el inventario físico, valorizado y conciliado por s/. 12,547,785.57, lo cual afecta su razonabilidad.
(Observación N°16)

Ejercicio 2011

25. Al 31. de diciembre de 2011 existen diferencias entre el saldo contable y el inventario físico valorizado de la cuenta 13 existencias por s/. 3,477,071.40.
(Observación N°17)

26. Al 31.dic.2011, la Dirección regional de salud no efectuó el inventario físico valorizado y conciliado de las sub cuentas 150301 vehículos, 150302 maquinarias, equipo mobiliario y otros, 150304 vehículos, maquinarias y 150305 vehículos, maquinarias por el importe de s/. 7,398,531.74.
(Observación N°18)

27. Al 31 de dic 2011, la Dirección Regional de Salud efectuó el inventario físico de las cuentas 1301 bienes y suministros de funcionamiento, 1302 bienes para la venta, y 1303 bienes de asistencia social, por el importe de s/. 12,632,977.48, careciendo de acta de conciliación e informe final, lo cual limita poder efectuar una opinión sobre su razonabilidad.
(Observación N°19)

DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN.

28. Al 31 de Diciembre 2010 la Dirección Regional de Educación no realizó el inventario físico, valorizado y conciliado de la cuenta 1503 vehículos, maquinarias y otros por S/. 11,406,606.09, lo cual afecta su razonabilidad.
(Observación N°20)

29. Al de Diciembre 2010 (a Dirección regional de Educación no efectuó el inventario físico valorizado y conciliado de la subcuenta 150102 Edificios o Unidades no Residenciales y 150103 Estructuras por S/. 7,020,506.52, lo cual afecta su razonabilidad. asimismo los inmuebles no se encuentran debidamente saneados
(Observación N°21)

30. Al 31 de Diciembre 2010 el inventario físico valorizado del rubro 13 existencias por S/. 3,770,232.91 de la unidad ejecutora de la Dirección Regional de Educación, carece de acta de conciliación e informe final y/u otro documento que la sustente.
(Observación N°22)

Ejercicio 2011

31. Al 31 de dic.2011, se determinó diferencias entre el saldo contable de la cuenta 1503 vehículos, maquinarias y otros con el reporte inventario físico en la Dirección Regional Educación Junín por S/. 4,937,737.32.





(Observación N°23)

32. Al 31 .dic.2011, la Dirección Regional de Educación carece de inventario físico, valorizado y conciliado de la cuenta 1503 vehículos, maquinarias y otros por S/. 17,366,310.08, limitando poder opinar sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta.
(Observación N°24)

33. Al 31.dic.2011 en la Dirección Regional de Educación existe deuda coactiva con SUNAT que no fueron provisionadas en los registros contables por S/. 39,111,800.00.
(Observación N°25)

34.(...) (Observación N° 26)

35. Al 31.dic.2011 en la Dirección Regional de Educación las cuentas por pagar, servicios y otras no cuentan con la documentación sustentadora por S/. 1,651,551.14.
(Observación N°27)

36.(...) (Observación N°28)

DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA

37. Al 31 de Diciembre 2010 la Dirección Regional de Agricultura no efectuó el inventario físico, valorizado y conciliado por S/. 3,636,390.55 de las sub cuentas 150102 edificios no residenciales, 150103 Estructuras y la sub cuenta 150108 Construcción de Estructuras, lo cual limita poder opinar sobre su razonabilidad.
(Observación N°29)

Ejercicio 2011

38. Al 31 de Diciembre 2011 la Dirección Regional de Agricultura no efectuó el inventario físico, valorizado y conciliado por S/. 3,679,797.94 de las sub cuentas 150102 edificios no residenciales, 150103 estructuras y la sub cuenta 150108 Construcción de estructuras, lo cual limita poder opinar sobre su razonabilidad.
(Observación N°30)

IV. RECOMENDACIONES

AL SEÑOR PRESIDENTE DEL GOBIERNO REGIONAL JUNIN, disponga, estableciendo plazos perentorios:

1. Se proceda al deslinde de las Responsabilidades Administrativas y la aplicación de las sanciones a los funcionarios y ex funcionarios comprendidos en las observaciones 1 al 30 (...)"

Norma jurídica presuntamente vulnerada.-

Que, conforme se desprende de los hechos imputados; estos estarían tipificados como faltas de carácter administrativo; que no es más **"Toda acción u omisión voluntaria o no que contravengan las obligaciones, prohibiciones y demás normas sobre los deberes de funcionarios y servidores"**; en el presente caso, se habría vulnerado lo establece Artículo 28° del Decreto Legislativo 276 – Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, precisados en los literales **a) El incumplimiento de las normas establecidas en la presente Ley y su Reglamento; d) La negligencia en el desempeño de las funciones; y l) Las demás que señale la ley.**

Norma que resulta concordante con lo previsto en los incisos a) y b) del artículo 21 de éste mismo Decreto Legislativo, que prescribe: **a) Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público; b) Salvaguardar los intereses del Estado..."**.





En ese mismo sentido; con lo establecido en el Artículo 150 del Decreto Supremo n.º 005-90-PCM, que señala: *“Se considera falta disciplinaria a toda acción u omisión, voluntaria o no, que contravenga las obligaciones, prohibiciones y demás normatividad específica sobre los deberes de servidores y funcionarios, establecidos en el Artículo. 28, y otros de la Ley y el presente reglamento. La comisión de una falta da lugar a la aplicación de la sanción correspondiente”*.

ANÁLISIS COMPULSIVA DE LA PRESCRIPCIÓN:

Sobre la Naturaleza jurídica de los plazos de prescripción

Que, el Tribunal Constitucional ha afirmado que *“la figura jurídica de la prescripción no puede constituir, en ningún caso, un mecanismo para proteger jurídicamente la impunidad de las faltas que pudieran cometer los funcionarios o servidores públicos, puesto que ésta institución del derecho administrativo sancionador no solo tiene la función de proteger al administrado frente a la actuación sancionadora de la Administración, sino también, la de preservar que, dentro de un plazo razonable, los funcionarios competentes cumplan, bajo responsabilidad, con ejercer el poder de sanción de la administración contra quienes pueden ser pasibles de un procedimiento administrativo disciplinario”*. De ésta manera, puede inferirse que la prescripción en el ámbito del Derecho Administrativo, al igual en el Derecho Penal; constituye un límite a la potestad punitiva del Estado, el cual garantiza que los administrados sean investigados o procesados por la Administración Pública dentro de un plazo razonable, de lo contrario quedará extinta la posibilidad de accionar dicha potestad.

Que, según la Directiva N° 02-2015-SERVIR/GPGSC *“Régimen Disciplinario y Procedimiento Sancionador de la ley N° 30057, Ley del Servicio Civil”*; regula los plazos de prescripción de la Ley del Servicio Civil, viendo según el tiempo de suscitados los hechos, éste medio técnico de defensa tendría naturaleza jurídica sustantiva o procedimental, conforme se detalla en el cuadro siguiente:

<u>Naturaleza jurídica de los plazos de prescripción</u>		
Para hechos ocurridos antes del 14 de setiembre del 2014	Para hechos ocurridos desde el 14 de setiembre de 2014 hasta el 24 de marzo de 2015	Para hechos ocurridos desde el 25 de marzo de 2015
Sustantiva	Sustantiva	Procedimental
<u>Marco Normativo que regula los plazos de prescripción aplicables</u>		
Aquel vigente al momento de la comisión de la infracción	Ley del Servicio Civil	Ley del Servicio Civil

Ahora bien; la Autoridad Nacional del Servicio Civil, a través de la **Resolución de Sala Plena N° 001-2016-SERVIR/TSC**, de fecha 31 de Agosto de 2016; tomando en cuenta la Directiva N° 02-2015-SERVIR/GPGSC, antes aludida; establece precedentes administrativos de observancia obligatoria para determinar la correcta aplicación de la potestad disciplinaria en el marco de la Ley N° 30057 y su Reglamento; la misma que debe entenderse como regla jurídica que decide establecer como regla general parámetros normativos para la resolución de futuros procesos. Llegándose a las siguientes conclusiones:

“(…) II. FUNDAMENTOS JURÍDICOS 1. La prescripción: naturaleza jurídica (...) 21. Así, de los textos antes citados, puede inferirse que la prescripción es una forma de liberar a los administrados de las responsabilidades disciplinarias que les pudieran corresponder, originada por la inacción de la Administración Pública, quien implícitamente renuncia al ejercicio de su poder sancionador. Por lo que, a criterio de este Tribunal, la prescripción tiene una naturaleza sustantiva, y por ende, para efectos del régimen disciplinario y procedimiento





sancionador de la Ley, debe ser considerado como una regla sustantiva. (...) ACORDÓ: (...) 2. PRECISAR que los precedentes administrativos de observancia obligatoria antes mencionados deben ser cumplidos por los órganos competentes del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos a partir del día siguiente de su publicación en el Diario Oficial "El Peruano". Siendo así; de acuerdo a lo establecido en el numeral 21 de la Resolución antes aludida, el Tribunal ha determinado que la prescripción tiene naturaleza sustantiva, y por ende, para efectos del régimen disciplinario y procedimiento sancionador de la Ley debe ser considerada como una regla sustantiva y no procedimental como se encuentra establecido en la Directiva N° 02-2015-SERVIR/GPGSC.

En consecuencia, el plazo de prescripción para el ejercicio de la potestad sancionadora en el marco de la Ley del Servicio Civil tiene naturaleza sustantiva al igual que las faltas tipificadas y las sanciones, por lo tanto, no es aplicable como regla procedimental y en esa medida, el plazo de tres años (de haber cometido la falta) contenidos en el artículo 94 de la Ley del Servicio Civil, sólo será aplicable a los hechos cometidos a partir del 14 de setiembre de 2014. En esa línea, los hechos cometidos durante el ejercicio de función pública realizados hasta el 13 de setiembre del 2014 por servidores civiles se sujetan a las reglas sustantivas de su régimen.



En el presente caso; conforme se tiene de los documentos adjuntos a la presente se suscitaron antes de la fecha antes indica; consecuentemente le correspondería la sanción, conforme a los parámetros y sanciones establecidos en los **artículos 21° y 28° del D. Leg. N° 276**; y, estando a lo indicado en el artículo 173° del DS N° 005-90-PCM, sólo procede el plazo prescriptorio para el inicio de un procedimiento administrativo disciplinario, es decir, un (1) año, contado a partir del momento en que la autoridad competente tenga conocimiento de la comisión de la falta disciplinaria. Como se puede advertir, en éste Decreto Legislativo no estaba estipulado el computo de la prescripción larga que es de tres años de haber cometido la falta; siendo así, se debe tener en cuenta para el caso sub materia, la consulta a SERVIR - Autoridad Nacional del Servicio Civil, quien a través del Informe Técnico N° 258-2017-SERVIR/GPGSC; en su análisis, señala, precisando: "(...) **Plazo de prescripción más favorable en el procedimiento administrativo disciplinario:** (...) 2.16 (...) en aplicación a la LPAG, el artículo 230° desarrolla en el inciso 5 el principio de irretroactividad. Estableciendo que las **disposiciones sancionadoras** vigentes son aplicables en el momento de incurrir el administrado en la conducta a sancionar, salvo que las **posteriores le sean más favorables.** Además, las disposiciones sancionadoras **producen efecto retroactivo en cuanto favorecen al presunto infractor** o al infractor, tanto en lo referido a la tipificación de la infracción como a la sanción y **a sus plazos de prescripción, incluso respecto de las sanciones en ejecución al entrar en vigor la nueva disposición.** 2.17 En consecuencia, en aplicación a la excepción contenida en el principio de irretroactividad, las entidades, en su potestad sancionadora, deberán aplicar el plazo de prescripción vigente al momento de la comisión de la infracción (sea de los Decretos legislativos Nos 276 y 728, y CEF) o caso contrario aplicar la norma posterior si es más favorable para el infractor, como la prescripción señalada en el artículo 94° de la LSC". Que, estando a lo antes aludido, en virtud del artículo 5° de la LPAG; en el presente caso, se debe aplicar la norma sobre plazo de prescripción al ser más favorable a los infractores, según lo dispuesto en el artículo 94° de la LSC; que textualmente señala: "La competencia para iniciar procedimientos administrativos disciplinarios contra los servidores civiles decae en el plazo de tres (3) años contados a partir de la comisión de la falta y uno (1) a partir de tomado conocimiento por la oficina de recursos humanos de la entidad, o de la que haga sus veces (...)" (Lo Subrayado y resaltado es nuestro).

De la aplicación del plazo de prescripción y su cómputo.

Que, en aplicación de los plazos regulados en la normatividad antes aludida corresponde verificar si la facultad para iniciar procedimiento administrativo disciplinario, en contra de los administrados: **CPC. José Ítalo Fernández Neciosup, Lic. Luis Antonio**



Salazar Fano, CPC. Henry Fernando López Cantorin, Ing. Carlos Arturo Mayta Valdez, Econ. Julio Alberto Matos Gilvonio, Econ. Estela Encarnación Baldeón Hormaza, Ing. Alejandro Augusto Cedeño Monrroy, CPC. Luis Alberto Salvatierra Rodríguez, CPC. Lourdes María Piñas Chiuyari, Lourdes Margot Gálvez Vilcahuamán, CPC. Ofelia Ríos Pacheco, CPC. Máximo Isac Buendía Payano, B/Econ. Oscar Fernando Calixto Gavino, Daniel Ruiz Vilchez, Mag. Felicinio Espeza Reymundo, Lic. Luis Flores Salazar, Lic. José Carlos Aguilar Bernardillo, Med. César Augusto Reyes Lujan, Med. Luis Armando Orihuela Lazo, como servidores del Gobierno Regional Junín, han prescrito; en ese sentido, visto el Informe antes aludido, según los cargos imputados en contra de cada uno de éstos administrados, consiste, en que:

II OBSERVACIÓN

En cumplimiento de los objetivos de la Auditoría a los Estados Financieros del Pliego 450 Gobierno Regional Junín del periodo 2010 y 2011, se formuló las siguientes Observaciones:

1. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010, LOS SALDOS DE LAS SUBCUENTAS 1501.07 CONSTRUCCIONES DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES POR S/.232.621,097.69 Y 1501.08 CONSTRUCCIONES DE ESTRUCTURAS POR S/.255.305.298.41, QUE HACEN UN TOTAL DE S/.487,926,396.10, DE LA SEDE CENTRAL; CARECEN DE INVENTARIO FÍSICO VALORIZADO Y CONCILIADO QUE LO RESPALDE.

De la evaluación selectiva realizada a la documentación sustentatoria que sirve de soporte de los saldos contables mostrados en los estados financieros, se evidencia que los saldos de las subcuentas 1501.07-Construcción de edificios no Residenciales y 1501.08 Construcción de Estructuras por los importes de S/. 232,621,097.69 y S/. **255,305,298.41**, presentados en el Balance General Nota N° 12 al 31.DIC. 2010-Sede Central, carecen de inventario físico valorizado y conciliado, que permita identificar la existencia y estado situacional de los bienes.

Asimismo carece de acta de inspección física que evidencie la existencia de dichas obras y de un adecuado análisis contable.

- **José Ítalo Fernández Neciosup**, Ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monrroy**, Ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Antonio Salazar Fano**, Ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Lourdes María Pinas Chiuyan**, Ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

2. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010, LA SUBCUENTA 150108 CONSTRUCCIONES DE ESTRUCTURAS POR S/. 114,031,252.33 DE LA UNIDAD EJECUTORA SEDE CENTRAL, SE HA OBSERVADO EL REGISTRO DE LA NOTA DE CONTABILIDAD N° 286-2010: QUE CARECE DE DOCUMENTO SUSTENTATORIO.





De la evaluación selectiva al listado de Análisis de la sub cuenta 150108 Construcciones de Estructuras de la Unidad Ejecutora Sede Central al 31-12-2010 se ha podido determinar el registro de la Nota de contabilidad N° 286-2010 por el importe de S/.114,031,252.33 sin sustento documentarlo.

- **José Ítalo Fernández Neciosup**, Ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, Ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, Organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Antonio Salazar Fano**, Ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración y Finanzas del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Lourdes María Pinas Chiuyan**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

3. AL 31 DE DICIEMBRE 2010, LA CUENTA 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, 1302 BIENES PARA LA VENTA, 1303 BIENES ASISTENCIA SOCIAL, 1304 MATERIAS PRIMAS, 1305 MATERIALES AUXILIARES Y SUMINISTROS Y LA CUENTA 1309 BIENES EN TRANSITO DE LA UNIDAD EJECUTORA SEDE CENTRAL NO CUENTAN CON INVENTARIO FÍSICO VALORIZADO Y CONCILIADO Y/U OTRO DOCUMENTO QUE LA SUSTENTE POR S/. 4,558,575.63.

De la evaluación realizado a los documentos del rubro 13 Existencias se ha podido determinar que las cuentas 1301 Bienes y suministros de funcionamiento por S/. 1,443,175.50 1302 Bienes para la venta por S/.285.00; 1303 Bienes Asistencia Social por S/. 225,720.98; 1304 Materias Primas por S/. 459,895.41, 1305 Materiales auxiliares por S/. 1,319,329.11 y la 1309 Bienes en Tránsito por S/. 1,110,169.63 de la UU.EE. Sede central, no cuentan con inventario físico, valorizado y conciliado que sustenten el registro contable en el Balance General. AL 31 de Diciembre 2010 por S/.4,558,575.63.

Asimismo la carencia de registros auxiliares no permitió aplicar procedimientos alternativos de auditoría limitando la evaluación del rubro 13 Existencias, cuentas 1301, 1302, 1303, 1304, 1305 y 1309, al no poder opinar sobre la razonabilidad del saldo de las cuentas al 31 de Diciembre del 2010.

- **José Ítalo Fernández Neciosup**, Ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.





- **Luis Antonio Salazar Fano**, Ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Lourdes María Pinas Chiuyan**, Ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, Ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

Ejercicio 2011

4. **AL 31 DE DICIEMBRE 2011, LOS SALDOS DE LAS SUBCUENTAS 1501.07 CONSTRUCCIONES DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES POR S/262,339,269.00 Y 1501.08 CONSTRUCCIONES DE ESTRUCTURAS POR S/ 303,578,807.17, QUE HACEN UN TOTAL DE S/. 566,017,876.17, PRESENTADOS EN EL BALANCE GENERAL NOTA N° 12 DE LA SEDE CENTRAL; CARECEN DE INVENTARIO FÍSICO VALORIZADO Y CONCILIADO QUE LO RESPALDE.**

De la evaluación selectiva realizada a la documentación sustentatoria que sirve de soporte de los saldos contables mostrados en los estados financieros, se evidencia que los saldos de las subcuentas 1501.07-Construcción de edificios no Residenciales y 1501.08 Construcción de Estructuras por los importes de S/. 262,339,269.00 y S/. 303,578,807.17, presentados en el Balance General Nota N° 12 al 31.DIC.2011-Sede Central, carecen de inventario físico valorizado y conciliado, y que permita identificar la existencia y estado situacional de los bienes. Asimismo carece de acta de inspección física que evidencie la existencia de dichas obras y de un adecuado análisis contable.

- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, Ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, Ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.





- **Carlos Arturo Mayta Vatdez**, ex Gerente Regional de Infraestructura del Gobierno Regional de Junín por incumplir las funciones establecidas en el Directiva N° 008-2009-GRJ/PR Directiva de Gestión Administrativa del Gobierno Regional Junín.

5. AL 31 DE DICIEMBRE 2011 LOS RUBROS 1502 ACTIVOS NO PRODUCIDOS Y 1503 VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS DE LA SEDE CENTRAL, CUYO SALDO ASCIENDE A S/.13,833,959.10, CARECEN DE INVENTARIO FÍSICO VALORIZADO Y CONCILIADO.

De la evaluación selectiva a la cuenta 1502 Activos No Producidos y la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros cuyo saldo es S/.13,833,959.10 se evidencio que carece de Inventario Físico valorizado y conciliado al 31.12.2011, que permita identificarla existencia de activos y estado situacional de los bienes, limitando la evaluación de las cuentas de la entidad. También se carece de acta de inspección física que evidencie la existencia de dichos bienes y de un adecuado análisis contable.

- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal. abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

6. AL 31 DIC.2011 LA SUBCUENTA 150102 EDIFICIOS O UNIDADES NO RESIDENCIALES POR S/. 19,279,234 Y 150103 ESTRUCTURAS POR S/. 37,681,262, TOTALIZANDO S/.56,960,496.00, CARECEN DE INVENTARIO FÍSICO VALORIZADO Y CONCILIADO. ASIMISMO NO CUENTAN CON EL REPORTE DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA, MOSTRANDO EN EL BALANCE CONSTRUCTIVO LA SUMA DE S/.9.205.770.00.

De la evaluación selectiva realizada a las sub cuentas 150102 Edificios No Residenciales y la cuenta 150103 Estructuras cuyo saldo total es de S/.56,960,496, se evidencio que carece de Inventario Físico, valorizado y conciliado al 31 Dic 2011, También no cuentan con reporte de la depreciación acumulada, que al mismo año asciende a S/ 9,205,770, que permita identificar la existencia de activos y el estado situacional de los bienes, limitando la evaluación de las cuentas de la entidad.

También se carece de acta de inspección física que evidencie la existencia de dichos bienes y de un adecuado análisis contable.

- **Henry Fernando López Cantorin**, Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades





administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.

- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

7. AL 31 DE DICIEMBRE 2011 LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE JUNÍN, SE ENCUENTRAN SUBVALUADOS EN S/. 37,008.666.25; POR HABERSE ENVIADO AL GASTO DÍCHO IMPORTE, REGISTRADO INDEBIDAMENTE EN LA CUENTA 1504 INVERSIONES INTANGIBLES, QUE CORRESPONDE A LA CUENTA 1505.03.



De la evaluación selectiva al saldo de la cuenta 1504 Inversiones Intangibles al 31.12.2011, de la Sede Central del Gobierno Regional de Junín, observamos que han sido enviados al gasto y castigado, importes registrados indebidamente en la cuenta 1504 que corresponden a la sub cuenta 1505.03.

- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo: que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Julio Alberto Matos Gilvonio**, ex Gerente de presupuesto y Tributación del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 49° "a" Establecer los procedimientos del sistema presupuesto en el ámbito del gobierno Regional, buscando uniformidad de criterios para correcta aplicación de la normatividad del sistema de Presupuesto, el Inciso "d" indica. Orientar, monitorear y conducir el Proceso Presupuestario de las Unidades ejecutoras que conforman el Pliego brindando apoyo técnico especializado en el manejo del Módulo de Proceso Presupuestario, mediante el cual se procesa la información de carácter presupuestario.



- **Estela Encarnación Baldeon Hormaza**, ex Gerente de presupuesto y Tributación del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 49° "a" Establecer los procedimientos del sistema presupuesto en el ámbito del gobierno Regional, buscando uniformidad de criterios para correcta aplicación de la normatividad del sistema de Presupuesto, el Inciso "d" indica: Orientar, monitorear y conducir el Proceso Presupuestario de las Unidades ejecutoras que conforman el Pliego brindando apoyo técnico especializado en el manejo del Módulo de Proceso Presupuestario, mediante el cual se procesa la información de carácter presupuestarios.

8. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 EN LA SUBCUENTA 1501.07.07 EDIFICIOS NO RESIDENCIALES CONCLUIDOS POR RECLASIFICAR DE LA UNIDAD EJECUTORA SEDE CENTRAL SE EVIDENCIAN REGISTROS QUE CORRESPONDEN A EJERCICIOS ANTERIORES AL 2011 POR EL IMPORTE DE S/142,994,016.26, SIN SUSTENTO DOCUMENTADO PARA SU RECLASIFICACION.

De la evaluación selectiva al análisis de la subcuenta 1501.07.07 Edificios No Residenciales Concluidos por Reclasificar de la UU.EE. Sede Central, se ha podido determinar que correspondiente a movimientos de años anteriores, no existiendo documentación que sustente las operaciones realizadas.



- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Sra. Lourdes Margot Gálvez Vilcahuaman**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

9. AL 31 DE DICIEMBRE 2011 EL RUBRO 13 EXISTENCIAS DE LA SEDE CENTRAL POR EL IMPORTE DE S/. 4,444,813.40, CARECE DE INVENTARIO FÍSICO, VALORIZADO Y CONCILIADO.

De la evaluación realizada a la documentación del rubro13 Existencias por S/4,444,813.40, se ha podido determinar que las cuentas que conforman el saldo al 31 de Diciembre del 2011, no cuentan con documentos que sustenten el registro contable, asimismo carece de inventario físico, valorizado y conciliado.

- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala: Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.



- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Máximo Isac Buendía Payano**, ex Sub Director Regional de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 41* inciso "c" indica: Organizar, programar, dirigir, coordinar, ejecutar y evaluar las actividades relacionadas con el sistema de Abastecimiento y los Servicios Auxiliares, en concordancia con la política institucional y disposiciones.

10. AL 31 DE DICIEMBRE 2011, LA CUENTA 13.09 BIENES EN TRANSITO QUE SE MUESTRA EN EL BALANCE GENERAL, POR S/1,110,169.63 DE LA SEDE CENTRAL, CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS ANTERIORES CARECE DE DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA Y ANÁLISIS DE CUENTAS.

Del examen realizado a la cuenta 1309 Bienes en tránsito por el importe de S/1,110,169.63, se ha podido observar, que la Oficina de Contabilidad de la Sede Central carece de la documentación que respalde el saldo de la cuenta, asimismo carece de análisis de cuenta que permita realizar procedimientos alternativos de auditoría. Limitando los procedimientos que permitan encontrar razonabilidad en la cuenta al 31 de diciembre del 2011.

Además se debe tener en cuenta que los saldos corresponden a los ejercicios entre el año 1983 al año de 1998.

- **Sr. Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala: Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Sr. Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Sr. Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c"





indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

- **Sr. Máximo Isac Buendía Payano**, ex Sub Director Regional de Abastecimiento y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 41° inciso "c" indica: Organizar, programar, dirigir, coordinar, ejecutar y evaluar las actividades relacionadas con el sistema de Abastecimiento y los Servicios Auxiliares, en concordancia con la política institucional y disposiciones.

11. AL 31 DE DICIEMBRE 2011 LA CUENTA 1501.08 CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS Y LA CUENTA 150107 CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES DE LA UNIDAD EJECUTORA DE LA SEDE CENTRAL EXISTEN OBRAS POR S/. 13,426,637.65 ENCONTRÁNDOSE PENDIENTE DE LIQUIDACIÓN ASIMISMO SON UTILIZADAS POR LA COMUNIDAD, ESTAS OBRAS SE ENCUENTRA EN OPERACIÓN DE USO Y NO HAN SIDO DEPRECIADAS DE ACUERDO A LA NORMATIVA VIGENTE.

De la revisión selectiva al listado de obras, entregado por la Oficina de Contabilidad y La Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación de Obras la cuenta 150108 Construcción de Estructuras y la cuenta 150107 Construcción de Edificios No Residenciales se ha podido determinar obras que hasta la fecha no han sido liquidadas para su transferencia sin embargo son utilizadas por las Instituciones Públicas de acuerdo al listado suma la cantidad de S/. 13,426,637.65 incrementando el saldo de la referida cuenta.



- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Ing. Carlos Arturo Mayta Valdez**, ex Gerente Regional del Gobierno Regional Junín por el Incumplimiento de la Directiva 003-2010-EF/93.01.

12. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 EN LA SEDE CENTRAL LOS ANTICIPOS A CONTRATISTAS PROVEEDORES, VIÁTICOS, OTRAS ENTREGAS A RENDIR Y ENCARGOS GENERALES, SE ENCUENTRAN PENDIENTES DE RENDICIÓN EN ALGUNOS CASOS DESDE EL AÑO 1989 QUE POR S/. 157,632,730.88.

De la revisión al análisis de las sub cuentas 1205.04 " Anticipos a Contratistas y Proveedores", 1205.05 "Viáticos, Otras Entregas a Rendir, 1205.06 y Encargos Generales que reflejan los Estados Financieros de la Sede Central del Gobierno Regional Junín al 31 DIC2011 por S/. 157,632,730.88, se ha evidenciado que están pendientes de rendiciones de cuenta hasta la fecha de nuestra revisión, los mismos que se vienen acumulando desde el ejercicio 1989.

- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala: Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, Ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.



- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

13. AL 31.DIC.2011 EN LA SEDE CENTRAL EXISTEN CUENTAS POR PAGAR CON SALDO NEGATIVO QUE VIENEN ARRASTRÁNDOSE DE EJERCICIOS ANTERIORES POR S/. 1,500,596.31.

En la evaluación realizada a las Cuentas por Pagar de bienes y servicios, activos no financieros, depósitos recibidos en garantía y otras cuentas por pagar, se evidenció que existen cuentas por pagar a proveedores con saldos negativos correspondiente a los ejercicios 1991 al 2011 por la cantidad de S/. 1,500,596.31.

Según corte documentado al 30.Jun.2012 solicitado y entregado por la Oficina de Contabilidad; al efectuar los análisis y conciliación al total de la cuenta que según balance al 30.Dic.2011 fue S/. 22,512,866.52; se redujo en S/. 3,639,959.66 que representa el 16% de las obligaciones, sin embargo los saldos negativos al 30.Jun.2012 se mantienen pendiente de regularización por S/. 1,500,596.31

Con Carta N° 198-UT//GOB.REGIONALJUNIN, solicitamos al Director Regional de Administración, el sustento de las partidas contables 2103.01 Bienes y Servicios por S/. 19,288.51; 2103.02 Activos no Financieros por S/. (59,982.43); 2103.03 Depósitos Recibidos en Garantía por S/. (379,796.23) y 2103.99 Otras Cuentas por Pagar por S/. (1,080,106.16); el cual se encuentra en proceso de atención, sin embargo recibimos personalmente de la Oficina de Contabilidad los Reportes N° 15 y 21-2012-ORAF/CC/LAHA donde muestran regularizaciones en el mes de Agosto 2012 de las partidas 2101 y 2103 por S/. 5,350.33 y en el mes de Setiembre 2012 las partidas 1501, 1505 y 2103 por S/. 85,555.62; regularizaciones que difieren del saldo observado.

Con Memorándum Mult. N° 003-2012-GRJ/ORAF-OAF/CC, la responsable de la Oficina de Contabilidad comunica a todo el personal responsable de los análisis de cuenta realizar la limpieza correspondiente de los saldos negativos o contra su naturaleza, revisar los pendientes por pagar de los últimos años e informar para su respectiva anulación bajo responsabilidad que et cargo amerite, debiendo depurar en el más breve plazo. Asimismo los importes que no tienen sustento, deben informar para remitir a la Comisión de Saneamiento.

- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala : Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

14. SALDO DE LA SUB-CUENTA 1505.01, ESTUDIOS DE PRE-INVERSIÓN, AL 31.12.2011, SE ENCUENTRA INCREMENTADO, AL HABERSE REGISTRADO COMO ACTIVOS,





IMPORTE CORRESPONDIENTES A GASTOS CORRIENTES: FORMULACIÓN DE PERFILES, ESTUDIOS Y OTROS, POR UN IMPORTE DE S/.16,988,749.50.

De la evaluación al saldo de la sub cuenta 1505.01 Estudios de Pre Inversión, de la Sede Central del Gobierno Regional de Junín, observamos que existe inconsistencia en la contabilización realizada, considerando que en esta partida se revelan saldos financieros que no constituyen Estudios de Pre-Factibilidad y Factibilidad; presentando un saldo contable al 31.dic.2011 de S/. 16,988,749.50, no obstante que según la clasificación del Gasto Público, establece que los Estudios de Pre-inversión a nivel de Perfiles de Inversión se clasifican como gastos y no como activos intangibles, igualmente existen otros estudios registrados como activos intangibles, que mantienen la características de gastos.

- **Henry Fernando López Cantorin**, ex Gerente General Regional del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 33° inciso "a" señala: Dirigir y controlar las actividades administrativas del Gobierno Regional y coordinar las acciones de los diferentes Gerencias Regionales y Oficinas Regionales.
- **Srta. Ofelia Ríos Pacheco**, ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Luis Alberto Salvatierra Rodríguez**, ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Alejandro Augusto Cedeño Monroy**, Ex Director Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.
- **Sra. Lourdes Margot Calvez Vilcahuaman**, Ex Sub Directora Regional de Administración Financiera del Gobierno Regional Junín por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo 37° inciso "c" indica: Programar, organizar, dirigir y controlar los procesos técnicos de personal, contabilidad, tesorería, ejecución presupuestal, abastecimiento; de conformidad con las disposiciones legales y normas técnicas vigentes.



DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD.

15.AL 31 DE DICIEMBRE 2010 LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD NO EFECTUÓ EL INVENTARIO FÍSICO, VALORIZADO Y CONCILIADO DE LAS SUB CUENTAS 150301 VEHÍCULOS, 150302 MAQUINARIAS, EQUIPO MOBILIARIO Y OTROS Y 150305 VEHÍCULOS, MAQUINARIAS POR S/.3,340,917.02. AFECTANDO LA RAZONABILIDAD DEL SALDO DE LAS CUENTAS EVALUADAS.

De la evaluación realizada a la cuenta 150301 Vehículos por S/.591,822.45, 150302 Maquinarias, Equipo Mobiliario y Otros por S/. 2,498,674.96 y 150305 Vehículos, maquinarias por S/.250,419.61, se evidencio que carecía de Inventario Físico, valorizado y conciliado al 31.12.2010. Asimismo carecen de registros auxiliares que no permitió realizar procedimientos alternativos de auditoría, limitando la evaluación de las cuentas y de los activos, Asimismo, no poder opinar sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2010.

- **El Sr. Cesar Augusto Reyes Lujan**, Ex Director Regional, de la Dirección Regional de Salud por incumplir las funciones establecida en el Manual de Organización y Funciones



para su cargo, punto N° 4 Funciones Específicas numeral 4.16 señala Convocar periódicamente a los responsables de la administración de Salud de su jurisdicción a jornadas de trabajo con el objeto de coordinar acciones y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas y en el Artículo 14° de Reglamento de Organización y Funciones en el inciso "j" establece Disponer medidas preventivas y correctivas para la transparencia en la gestión y el estricto y oportuno cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, por la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados.

16. AL 31 DIC 2010 LA CUENTA 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, 1302 BIENES PARA LA VENTA Y LA CUENTA 1303 BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD NO REALIZARON EL INVENTARIO FÍSICO, VALORIZADO Y CONCILIADO POR S/.12,547,785.57, LO CUAL AFECTA SU RAZONABILIDAD.

De la evaluación realizada a la cuenta 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento por S/. 10,444,080, 1302 Bienes para la Venta por S/. 2,103,567.93 y la cuenta 1303 Bienes de Asistencia Social por S/.137.50 se evidencio que carecía de Inventario Físico, valorizado y conciliado al 31.12.2010. Este hecho limita la evaluación de las cuentas y no permite corroborar la existencia física de los bienes.

- **El Dr. Luis Armando Orihuela Lazo**, ex Director Regional, de la Dirección Regional de Salud, por incumplir las funciones establecida en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, punto N° 4 Funciones Específicas numeral 4.16 señala Convocar periódicamente a los responsables de la administración de Salud de su jurisdicción a jornadas de trabajo con el objeto de coordinar acciones y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas y en el Artículo 14° de Reglamento de Organización y Funciones en el inciso "j" establece Disponer medidas preventivas y correctivas para la transparencia en la gestión y el estricto y oportuno cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, por la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados.

17. AL 31. de diciembre de 2011 existen diferencias entre el saldo contable y el inventario físico valorizado de la cuenta 13 existencias por s/. 3,477,071.40.

- **El Dr. Luis Armando Orihuela Lazo**, ex Director Regional, de la Dirección Regional de Salud, por incumplir las funciones establecida en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, punto N° 4 Funciones Específicas.

18. AL 31.DIC.2011, LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD NO EFECTUÓ EL INVENTARIO FÍSICO VALORIZADO Y CONCILIADO DE LAS SUB CUENTAS 150301 VEHÍCULOS, 150302 MAQUINARIAS, EQUIPO MOBILIARIO Y OTROS, 150304 VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y 150305 VEHÍCULOS, MAQUINARIAS POR EL IMPORTE DE S/. 7,398,531.74.

En la evaluación de las sub cuentas 150301 Vehículos por S/.591,822.45, 150302 Maquinarias, Equipo Mobiliario y Otros por S/. 2,307,695.06, 150304 Vehículos, maquinarias por S/. 4,266,025 98 y la sub cuenta 150305 Vehículos, maquinarias por S/.232,988.25, se evidencio que carecía de Inventario Físico valorizado y conciliado y al 31.12.2011, limitando poder efectuar una opinión sobre la razonabilidad del saldo de las sub cuentas.

- **El Dr. Luis Armando Orihuela Lazo**, ex Director Regional, de la Dirección Regional de Salud por incumplir las funciones establecida en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, punto N° 4 Funciones Específicas numeral 4.16 señala Convocar periódicamente a los responsables de la administración de Salud de su jurisdicción a jornadas de trabajo con el objeto de coordinar acciones y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas y en el Artículo 14° de Reglamento de Organización y Funciones en el inciso "j" establece Disponer medidas preventivas y correctivas para la transparencia en la gestión y el estricto y oportuno cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, por la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados.





19. AL 31 DE DIC. 2011, LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD EFECTUÓ EL INVENTARIO FÍSICO DE LAS CUENTAS 1301 BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO, 1302 BIENES PARA LA VENTA, Y 1303 BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL, POR EL IMPORTE DE S/. 12,632,977.48, CARECIENDO DE ACTA DE CONCILIACIÓN E INFORME FINAL, LO CUAL LIMITA PODER EFECTUAR UNA OPINIÓN SOBRE SU RAZONABILIDAD.

En la evaluación de las cuentas 1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento por S/. 11,273,678.42, 1302 Bienes para la Venta por S/. 1,359,161.56 y la cuenta 1303 Bienes de Asistencia Social por S/. 137.50, se evidenció que carecía de acta de conciliación y del informe final, lo cual limita poder opinar sobre la razonabilidad de los saldos de las cuentas del rubro existencias al 31 de Diciembre del 2011.

- **El Dr. Luis Armando Orihuela Lazo**, ex Director Regional, de la Dirección Regional de Salud por incumplir las funciones establecida en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, punto N° 4 Funciones Específicas numeral 4.16 señala Convocar periódicamente a los responsables de la administración de Salud de su jurisdicción a jornadas de trabajo con el objeto de coordinar acciones y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas y en el Artículo 14° de Reglamento de Organización y Funciones en el inciso "j" establece Disponer medidas preventivas y correctivas para la transparencia en la gestión y el estricto y oportuno cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, por la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados.

DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN.

20. AL 31 DE DICIEMBRE 2010 LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN NO REALIZO EL INVENTARIO FÍSICO, VALORIZADO Y CONCILIADO DE LA CUENTA 1503 VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS POR S/. 11,406,606.09, LO CUAL AFECTA SU RAZONABILIDAD

En la evaluación de la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros, cuyo saldo es S/. 11,406,606.09 se evidenció que carecía de Inventario Físico, valorizado y conciliado al 31.12.2010. Asimismo carecen de registros auxiliares que permitan aplicar procedimientos alternativos de auditoría, limitando la evaluación de la cuenta.

- **El Señor Felicinio Espeza Raymundo**, ex Director Regional de la Dirección Regional de Salud por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" establece: Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros).

21. AL 31 DE DICIEMBRE 2010 LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN NO EFECTUÓ EL INVENTARIO FÍSICO VALORIZADO Y CONCILIADO DE LA SUBCUENTA 150102 EDIFICIOS O UNIDADES NO RESIDENCIALES Y 150103 ESTRUCTURAS POR S/. 7,020,506.52, LO CUAL AFECTA SU RAZÓN ABI LID A D. ASIMISMO LOS INMUEBLES NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SANEADOS.

En la evaluación realizada a la subcuenta 150102 Edificios No Residenciales y la cuenta 150103 Estructuras cuyo saldo es S/. 7,020,506.52 se determinó que carece de Inventario Físico, valorizado y conciliado al 31.DIC.2010; Asimismo carecen de registros auxiliares que permitan aplicar procedimientos alternativos de auditoría, limitando la evaluación de la cuenta.

- **El Señor Felicinio Espeza Raymundo**, ex Director Regional de la Dirección Regional de Salud por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros.).

22. AL 31 DE DICIEMBRE 2010 EL INVENTARIO FÍSICO VALORIZADO DEL RUBRO 13 EXISTENCIAS POR S/. 3,770,232.91 DE LA UNIDAD EJECUTORA DE LA DIRECCIÓN





REGIONAL DE EDUCACIÓN, CARECE DE ACTA DE CONCILIACIÓN E INFORME FINAL Y/U OTRO DOCUMENTO QUE LA SUSTENTE.

De la evaluación realizada a los documentos del rubro 13 Existencias de los años 2010 y 2011, se ha podido determinar que la cuenta 1301 Bienes y suministros diversos y 1303 Bienes de Asistencia Social en dichos años ascienden a S/.3,770,232.91 careciendo del acta de conciliación e informe final que sustente el registro contable en el Libro Mayor y Batanea General.

- **El Señor Luis Flores Salazar**, ex Director Regional de la Dirección Regional de Educación por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros.).
- **El Sr José Carlos Aguilar Bernardillo**, Director Regional de la Dirección Regional de Educación por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros.).

Ejercicio 2011

23.AL 31 DE DIC.2011, SE DETERMINO DIFERENCIAS ENTRE EL SALDO CONTABLE DE LA CUENTA 1503 VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS CON EL REPORTE INVENTARIO FÍSICO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL EDUCACIÓN JUNIN POR S/. 4,937,737.32.

En la evaluación y comparación de los saldos contables con los importes registrados en el Reporte de Inventario Físico del Activo Fijo que conforman el consolidado para la Dirección Regional de Educación al 31.12.2011, se evidencia en el Balance Constructivo diferencias en la subcuenta 150302 Vehículos Maquinarias y Otros por S/.4,937,737.32. la misma que no fue ajustada contablemente al cierre del ejercicio 2011, limitando poder efectuar una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta.

- **El Señor Luis Flores Salazar**, Ex Director Regional de la Dirección Regional de Educación por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros.).
- **El Sr José Carlos Aguilar Bernardillo**, ex Director Regional de la Dirección Regional de Educación por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros.).

24.AL 31.DIC.2011, LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN CARECE DE INVENTARIO FÍSICO, VALORIZADO Y CONCILIADO DE LA CUENTA 1503 VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS POR S/. 17,366,310.08, LIMITANDO PODER OPINAR SOBRE LA RAZONABILIDAD DEL SALDO DE LA CUENTA.

De la evaluación realizada a la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros, con saldo de S/.17,366,310.08 se evidencio que carecía de Inventario Físico, valorizado y conciliado al 31.12.2011.

Asimismo la carencia de registros auxiliares no permitió aplicar procedimientos alternativos de auditoria limitando la evaluación de la cuenta 1503 Vehículos, maquinarias y Otros. También, no poder opinar sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del 2011

- **El Señor Luis Flores Salazar**, Ex Director Regional de la Dirección Regional de Educación por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros.).
- **El Sr José Carlos Aguilar Bernardillo**, ex Director Regional de la Dirección Regional de Educación por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y





Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros.).

25.AL 31.DIC.2011 EN LA DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN EXISTE DEUDA COACTIVA CON SUNAT QUE NO FUERON PROVISIONADAS EN LOS REGISTROS CONTABLES POR S/. 39,111,800.00

En el examen realizado a los Tributos por Pagar, según cruce de información realizada el 21.Ago.2012 vía internet con SUNAT se determinó que la Dirección Regional de Educación, tiene deuda Coactiva por S/. 39,111,800.00; según corte documentario la deuda se encuentra actualizada al 10.Ago.2012. Las obligaciones pendientes de pago no aparecen contabilizados en los registros contables al 31.Dic.2010/2011; las deudas corresponden a ONP, Tesoro Público y EsSalud desde los periodos 1999 al 2011.

Al cierre contable del periodo 2011, la Oficina de Contabilidad solicita con Oficio N° 019-2012-DREJ-OADM-AC de fecha 19.Ene.2012 a la Oficina de Asesoría Jurídica - DREJ los informes de contingencias al 31. Dic.2011 que serán considerado en los Estados Financieros; sin embargo sobre la deuda coactiva no informaron nada.

Según Acta de Situación sobre Deuda Coactiva - SUNAT fecha 16.Oct.2012, suscrita con el Eco. Luis Arnaldo Guarda Macassi Director de Administración de la DREJ y CPC Paulina Cosme Guerra Jefe de la Oficina de Contabilidad de la DREJ donde manifiestan lo siguiente:

- Al asumir el cargo, no se me entregaron los análisis de cuentas y al no estar reflejado en los estados financieros que dejaron al año 2009, mi persona desconocía sobre el monto de las deudas con la SUNAT.
- Por otro lado se ha solicitado al cierre de los ejercicios a la Oficina de Asesoría Jurídica, sobre las contingencias y/o procesos judiciales pendientes que tenían de carácter de cosa juzgada, sin embargo no se ha tenido respuesta acerca de la deuda con SUNAT.
- Se debe dejar aclarado que en el presente año, se viene regularizando las aportaciones observadas de años anteriores con ESSALUD, las cuales han sido notificadas en calidad de embargo o pre embargo, porque aparentemente ESSALUD no informa a la SUNAT el levantamiento de las observaciones, las cuales han sido levantadas en su oportunidad y en los plazos previstos.

Con Carta N° 089 y Carta Reiterativa N° 163-2012-UT/GOB.REGIONALJUNIN solicitamos al Director de la Oficina de Administración sobre las acciones realizadas con SUNAT, Informes remitidos a la Oficina de Asesoría Jurídica para la acciones legales e Informes emitidos por Asesoría Jurídica referente a la deuda coactiva sin embargo no hubo respuesta.

- **El Señor Luis Flores Salazar**, ex Director Regional de la Dirección Regional de Salud por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros.).
(...)

27.AL 31.DIC.2011 EN LA DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN LAS CUENTAS POR PAGAR, SERVICIOS Y OTRAS NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA POR S/. 1,651,551.14

En la evaluación realizada a las cuentas por pagar de la Dirección de Educación al 31.Dic.2011, se evidenció en los análisis de las partidas contables 2103.010102 Servicios y 2103.99 Otras cuentas por pagar, la existencia de saldos de ejercicios anteriores por la cantidad de S/. 1,651,551.14 que no cuentan con la documentación sustentatoria.

Según corte documentario al 30.Jun.2012 solicitado y entregado por la Oficina de Contabilidad, al efectuar los análisis y conciliación al total de la cuenta que según balance al 30 Dic.2011 fue S/ 1,923,734.23; se redujo en S/. 1,682,420.79 que representa el 87.45% de las obligaciones, sin embargo los saldos que no cuentan con la documentación sustentatoria por S/. 1,651,551.14 se encuentran pendiente de regularización.





Con Acta de Situación sobre Cuentas por Pagar, suscrita con fecha 16 de Oct. 2012 con los Sres. Eco. Luis Arnaldo Guardia Macassi Director de Administración de la DREJ y CPC Paulina Cosme Guerra Jefe de la Oficina de Contabilidad de la DREJ, quienes manifiestan lo siguiente:

- Sobre la cuenta 2103.010102 por el importe de S/. 15,283.15 debo indicar que corresponde a ejercicios anteriores al 2010, que está en proceso de Saneamiento Contable en aplicación a normas vigentes hasta el 31.12.2012, del importe indicado S/. 13,403.02 será netamente para Saneamiento Contable y S/. 1,880.13 se tiene identificado y corresponde netamente al 2010, será rebajado inmediatamente en cuanto se reciba el informe de Tesorería, en las fases correspondientes.
- Acerca de la cuenta 2103.99 por el importe de S/. 1,636,287.99, se viene regularizando el importe de S/. 22,947.67 y la diferencia como corresponde a ejercicios anteriores está considerado para el proceso de Saneamiento Contable.
- Precizando, que la suscrita cuando asumió el cargo el 15.04.2010 no recibió del anterior Contador los Análisis de Cuentas, por la cual no me permitió identificar a los proveedores (terceros), tampoco ellos lo reclaman hasta la fecha, sin embargo a la fecha vengo regularizando las cuentas por pagar identificadas y las que corresponden a ejercicios anteriores será responsabilidad del Comité de Saneamiento Contable.

Carta N° 164-2012-UT/GOB.REGIONALJUNIN de fecha 01.Oct.2012 solicitamos la documentación sustentatoria de las partidas que se indican y a la fecha no tenemos respuesta.

- **El Sr José Carlos Aguilar Bernardillo** Director Regional de la Dirección Regional de Salud por incumplir las funciones establecidas en el Manual de Organización y Funciones para su cargo, que en el inciso "m" Ejecutar acciones de administración de personal, recursos materiales y financieros).

(...)



DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA

29.AL 31 DE DICIEMBRE 2010 LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA NO EFECTUÓ EL INVENTARIO FÍSICO, VALORIZADO Y CONCILIADO POR S/. 3,636,390.55 DE LAS SUB CUENTAS 150102 EDIFICIOS NO RESIDENCIALES, 150103 ESTRUCTURAS Y LA SUB CUENTA 150108 CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS, LO CUAL LIMITA PODER OPINAR SOBRE SU RAZONABILIDAD.

De la evaluación realizada a la sub cuenta 150102 Edificios No Residenciales, 150103 Estructuras y la sub cuenta 150108 Construcción de Estructuras cuyo saldo es S/. 3,636,390.55 se evidencio que carece de Inventario Físico, valorizado y conciliado al 31.DIC.2010, Asimismo no cuenta con registros auxiliares que permitan realizar procedimientos alternativos de auditoria, limitando poder opinar sobre la razonabilidad de las sub cuentas.

- **Oscar Fernando Calixto Gavino**, ex Director Regional de la Dirección Regional de Agricultura, por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo N°6 Inciso "b" Administrar y supervisar la gestión de actividades y servicios agropecuarios, en armonía con la política y normas los sectores correspondientes

Ejercicio 2011

30.AL 31 DE DICIEMBRE 2011 LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA NO EFECTUÓ EL INVENTARIO FÍSICO, VALORIZADO Y CONCILIADO POR S/. 3,679,797.94 DE LAS SUB CUENTAS 150102 EDIFICIOS NO RESIDENCIALES, 150103 ESTRUCTURAS Y LA SUB CUENTA 150108 CONSTRUCCIÓN DE ESTRUCTURAS, LO CUAL LIMITA PODER OPINAR SOBRE SU RAZONABILIDAD.

De la evaluación realizada a la sub cuenta 150102 Edificios No Residenciales, 150103 Estructuras y la sub cuenta 150108 Construcción de Estructuras cuyo saldo es S/. 3,679,797.94 se evidencio que carece de Inventario Físico, valorizado y conciliado, acta de conciliación e informe final al 31.DIC.2011, Asimismo no cuenta con registros auxiliares que permitan realizar



procedimientos alternativos de auditoría, limitando poder opinar sobre la razonabilidad de las sub cuentas.

- **Daniel Ruiz Vilchez**, ex Director Regional de la Dirección Regional de Agricultura, por incumplir las funciones establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones para su cargo, que en el Artículo N°6 Inciso "b" Administrar y supervisar la gestión de actividades y servicios agropecuarios, en armonía con la política y normas los sectores correspondientes.

Que, en el caso sub materia, en virtud al **Principio de Irretroactividad** para efectos de que opere la Prescripción del Procedimiento Administrativo Disciplinario, se debe tomar en cuenta el supuesto de la prescripción larga (*la prescripción operará tres (3) años calendario después de haber cometido la falta*). En ese sentido, haciendo un análisis lógico jurídico de los cargos imputados a cada uno de éstos administrados se puede advertir que son hechos distintos e independientes; y apreciándose la designación en el cargo que presentaban cada uno de estos administrados, estos hechos se suscitaron entre los **años 2010-2011**; fecha en que por acción y omisión, omitieron cumplir con su funciones; es así, teniendo en cuenta los plazos para que opere la prescripción que es de 3 años de haber cometido la falta; a la fecha ha excedido éste plazo para iniciar el Proceso Administrativo Disciplinario. Por lo tanto, en aplicación del supuesto regulado en el 94° de la Ley del Servicio Civil; la facultad de la administración pública para iniciar el Procedimiento Administrativo Disciplinario, **HA PRESCRITO**.



Que, es importante tener presente que a partir del 14 de setiembre de 2014, el régimen disciplinario regulado por el marco normativo de la Ley del Servicio Civil, está vigente y es aplicable a los servidores de todas las entidades públicas, independientemente de su nivel de gobierno, cuyos derechos se regulan por los Decretos Legislativos Nos. 275, 728 y 1057¹. Siendo así, en el numeral 97.3 del artículo 97° del Reglamento contenido en el D.S. N° 040-2014-PCM, se establece que: "*La prescripción será declarada por el titular de la entidad, de oficio o a pedido de parte, sin perjuicio de la responsabilidad administrativa correspondiente*", supuesto legal recogido también por el numeral 10 de la Directiva N° 02-2015-SERVIR, por lo que correspondería a la máxima autoridad administrativa de la Entidad, esto es, la Gerencia General Regional, declarar la prescripción respecto de las faltas cometidas.

Ahora bien; estando a la normatividad antes aludida y la fecha de suscitados los hechos; habiéndose dado la prescripción en su forma larga (ordinaria) que es de 3 años de cometido la falta años 2010-2011; por una razón lógica a la fecha ha transcurrido el plazo máximo a fin de identificar a los responsables de las causas de ésta inacción administrativa; por ende, al haberse dado éste medio técnico de defensa por causas ajenas de personas responsables o inacción de alguna autoridad de la Entidad, resulta un acto inoficioso ingresar al fondo del asunto.

DECISION.

Que, estando a lo recomendado por la Secretaria Técnica de Procedimiento Administrativo Disciplinario del Gobierno Regional de Junín y lo dispuesto por esta Gerencia General Regional;

En uso de las atribuciones conferidas a este Despacho por la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales N° 27867, por la Ley del Procedimiento Administrativo General N°

¹ Para tal efecto, se deben tener en consideración los supuestos previstos en el numeral 6 de la Directiva N° 02-2015-SERVIR/GPGSC para la aplicación del marco normativo en los procedimientos disciplinarios en trámite o por iniciarse.



27444, por la Ley del Servicio Civil N° 30057, su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 040-2014-PCM; y por la Directiva N° 02-2015-SERVIR/GPGSC;

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- Declarar de **OFICIO LA PRESCRIPCIÓN** para el inicio del Procedimiento Administrativo Disciplinario seguida contra los administrados: **CPC. José Ítalo Fernández Neciosup, Lic. Luis Antonio Salazar Fano, CPC. Henry Fernando López Cantorin, Ing. Carlos Arturo Mayta Valdez, Econ. Julio Alberto Matos Gilvonio, Econ. Estela Encarnación Baldeón Hormaza, Ing. Alejandro Augusto Cedeño Monrroy, CPC. Luis Alberto Salvatierra Rodríguez, CPC Lourdes María Piñas Chiuyari, Lourdes Margot Gálvez Vilcahuamán, CPC. Ofelia Ríos Pacheco, CPC. Máximo Isac Buendía Payano, B/Econ. Oscar Fernando Calixto Gavino, Daniel Ruiz Vilchez, Mag. Felicinio Espeza Reymundo, Lic. Luis Flores Salazar, Lic. José Carlos Aguilar Bernardillo, Med. César Augusto Reyes Lujan, Med. Luis Armando Orihuela Lazo**; por haber incurrido en presuntas faltas administrativas, tipificado en el artículo 28° del Decreto Legislativo 276 – Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, precisados en los literales **a) El incumplimiento de las normas establecidas en la presente Ley y su Reglamento; d) La negligencia en el desempeño de las funciones; y l) Las demás que señale la ley.**

ARTICULO SEGUNDO.- SIN OBJETO PRONUNCIAMIENTO, en cuanto a la precalificación de presuntas faltas de personas o alguna autoridad de la Entidad, responsable de las causas de ésta inacción administrativa; por haber operado la prescripción para el inicio del procedimiento administrativo disciplinario; resultando un acto inoficioso.

ARTICULO TERCERO.- NOTIFICAR la presente resolución a los administrados antes aludidos, Oficina de Recursos Humanos, y demás estamentos administrativos de la Entidad, para su conocimiento y fines de ley.

ARTICULO CUARTO.- REMITIR los presentes actuados a la Secretaría Técnica de Procedimientos Administrativos Disciplinarios de la Entidad, para su archivo y custodia.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE, CÚMPLASE Y ARCHIVESE.

GOBIERNO REGIONAL JUNÍN

Abog. JAVIER YAURI SALOME
GERENTE GENERAL REGIONAL

GOBIERNO REGIONAL JUNÍN
Lo que transcribo a Ud. para su conocimiento y fines pertinentes

HYO.

22 ENE. 2018

Abog. A. Antonieta Vidalon Robles
SECRETARÍA GENERAL