**GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD PLIEGO
AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL
PERIODO 2015**

**REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS)
EN MATERIA PRESUPUESTARIA**

**GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
A NIVEL PLIEGO
REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS)
EN MATERIA PRESUPUESTARIA
PERIODO
2015**

REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS EN MATERIA PRESUPUESTAL PLIEGO

Para: **Abog. Mg Luis Alberto Valdez Farías**
 Gobernador Regional de la Libertad

Nombre de la Entidad:	Gobierno Regional La Libertad	Período Cubierto: 2015
Nombre de la Unidad Ejecutora:	Pliego	
Nombre de la Sociedad de Auditoría	Galecio Sosa Auditores Consultores S. Civ.	

DEFICIENCIA N° 01

AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015, EL GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD INOBSERVÓ LA NORMATIVIDAD PRESUPUESTAL AL INCREMENTAR, A TRAVÉS DE LA GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL, EL PIA 2015, GENERICA 2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES MEDIANTE CREDITO SUPLEMENTARIO EN LA CANTIDAD DE S/. 201 033.00 A TRAVES DE RDR y DONACIONES y TRANSFERENCIAS:

CONDICION

Como resultado de la revisión y verificación de la documentación obtenida de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto Acondicionamiento Territorial del Gobierno Regional de La Libertad, para realizar nuestro examen de auditoría, se ha podido determinar que, la entidad contaba con un PIA aprobado para el ejercicio 2015 en la fte. Fto. R.D.R. de S/. 66 353 435 soles y asignada a la Genérica de Gasto 2.1 Personal y Obligaciones Sociales la suma de S/. 133 680 soles. Sin embargo, y contraviniendo las disposiciones en materia presupuestal establecidas en la Ley Anual de Presupuesto Ley N° 30821, respecto a la prohibición de incrementar dicha genérica de gasto, mediante Crédito Suplementario se incrementó dicha Genérica de Gasto hasta por la suma de S/. 12 750, con lo cual su Presupuesto Institucional Modificado ascendió a S/. 146 430 Soles.

Asimismo, en las Donaciones y Transferencias tenía un PIA sin crédito presupuestario inicial en la Genérica de Gasto 2.1 Personal y Obligaciones Sociales, pero mediante Crédito Suplementario se incrementó dicha Genérica de Gasto hasta por la suma de S/. 188 283 soles, con lo que su PIM resultó tener la misma cantidad incorporada, es decir S/. 188 283 Soles

Los actos administrativos que autorizaron dichos incrementos a la Genérica de Gastos 2.1 Personal y Obligaciones Sociales y contaron con el aval de la Gerencia Regional de Administración y Finanzas fueron los siguientes:

- Resolución 0867-15-GRLL/GOB, de fecha 21.04.15.

Los datos expresados se pueden apreciar en los siguientes cuadros:

MARCO LEGAL DE GENÉRICA DE GASTOS 2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES EJERCICIO 2015**FTE. FTO. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS**

CONCEPTO	PIA	MODIFICACIONES		PIM
		CREDITOS SUPLEMENT	ANULACION HABILITAC	
Gastos Corrientes	43,522,233.00	24,572,266.00	219,076.00	68,313,575.00
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	133,680.00	12,750.00		146,430.00
2.3 Bienes y Servicios	38,603,945.00	24,188,072.00	601,711.00	63,393,728.00
2.4 Donaciones y Transferencias	-	62,937.00	-62,937.00	-
2.5 Otros Gastos	4,784,608.00	308,507.00	-319,698.00	4,773,417.00
Gastos de Capital	22,831,202.00	22,726,615.00	-3,010,076.00	42,547,741.00
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	22,831,202.00	22,726,615.00	-3,010,076.00	42,547,741.00

COCEPTO	PIA	CREDITOS SUPLEMENTARIOS	ANULACIONES HABILITAC	PIM
Servicio de la Deuda	-	-	2,791,000.00	2,791,000.00
Servicio de la Deuda Pública	-	-	2,791,000.00	2,791,000.00
TOTAL R.D.R.	66,353,435.00	47,298,881.00	-	113,652,316.00

FUENTE: MARCO LEGAL DE PRESUPUESTO DE GASTOS 2015 (FTE.FTO. R.D.R.)- GORE LL

De acuerdo a la documentación y/o información con que se cuenta sobre el proceso presupuestario 2015 se puede evidenciar que el PRESUPUESTO DE GASTOS de la FTE. FTO. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS fue programado en el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, por un monto de S/. 66 353 435, que posteriormente fue sujeto de un incremento en la Genérica de Gastos 2.1 Personal y Obligaciones Sociales por la suma de S/. 12 750 Soles, mediante Crédito Suplementario que se autorizó a través de la: Resolución N° 0867-15-GRLL, de fecha 21/04/2015, De esta manera se concretaba la inobservancia a la Normatividad Presupuestal (Ley Anual de Presupuesto N° 30281, en sus disposiciones sobre prohibiciones en materia de personal) y el PIM para dicha fuente de financiamiento se modificaba resultando la suma de S/. 113, 652,316 Soles.

**MARCO LEGAL DE GENÉRICA DE GASTOS 2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES EJERCICIO 2015
FTE. FTO. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS**

CONCEPTO	PIA	MODIFICACIONES		PIM
		CREDITOS SUPLEMENT	ANULACION HABILITAC	
DONACIONES	-	52,394,698.00	-	52,394,698.00
Gastos Corrientes	-	1,001,140.00	4,000.00	1,005,140.00
2.1 Personal y Obligaciones Sociales	-	188,283.00	✓	188,283.00
2.3 Bienes y Servicios	-	812,857.00	4,000.00	816,857.00
Gastos de Capital	-	51,393,558.00	-4,000.00	51,389,558.00
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	-	51,393,558.00	-4,000.00	51,389,558.00
TRANSFERENCIAS	-	109,265,266.00	-	109,265,266.00
Gastos Corrientes	-	98,364,614.00	313,080.00	98,677,694.00
2.3 Bienes y Servicios	-	97,701,287.00	428,023.00	98,129,310.00
2.5 Otros Gastos	-	663,327.00	-114,943.00	548,384.00
Gastos de Capital	-	10,900,652.00	-313,080.00	10,587,572.00
2.6 Adquisición de Activos No Financieros	-	10,900,652.00	-313,080.00	10,587,572.00
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-	161,659,964.00	-	161,659,964.00

FUENTE: MARCO LEGAL DE PRESUPUESTO DE GASTOS 2015 (FTE.FTO. D. T.)- GORE LL

Dirección: Calle Los Tallanes K 9 Piura – Telf. 01 (340-1367) Cel.: 990922606 RPM: *227188

e-mail:gerenciageneral@auditoresconsultoresgaleciososa.com, nicogal75@hotmail.com

De acuerdo a la documentación y/o información con que se cuenta sobre el proceso presupuestario 2015 se puede evidenciar que el PRESUPUESTO DE GASTOS de la FTE. FTO. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS, no fue programado en el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, por lo que posteriormente fue sujeto de un incremento en la Genérica de Gastos 2.1 Personal y Obligaciones Sociales por la suma de S/. 188,283 Soles, mediante un Crédito Suplementario que se autorizó a través del siguiente Acto Administrativo: Resolución N° 0565-15-GRLL/PR, de fecha 09/03/2015. De esta manera se concretaba la inobservancia a la Normatividad Presupuestal (Ley Anual de Presupuesto N° 30281, en sus disposiciones sobre prohibiciones en materia de personal) y el PIM para la fuente de financiamiento DONACIONES Y TRANSFERENCIAS, se modificaba resultando la suma de S/. 161, 659, 964 Soles.

Según los cuadros precedentes, se aprecia claramente todo lo expuesto y que ha dado lugar a la determinación de la presente observación, situación que constituye un incumplimiento de la Normatividad Presupuestal vigente para el periodo que es materia de examen de auditoría.

CRITERIO

La situación antes descrita, contraviene las siguientes normas:

➤ Ley n°. 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que en su artículo 6° establece que:

“La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la DNPP, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados”.

➤ De igual manera, la Ley N° 30281 vigente para el año 2015 en su Art. 4°, establece:

Numeral 4.2: *“Todo acto administrativo, acto de administración o las resoluciones administrativas que autoricen gastos no son eficaces si no cuentan con el crédito presupuestario correspondiente en el presupuesto institucional o condicionan la misma a la asignación de mayores créditos presupuestarios bajo exclusiva responsabilidad del titular de la entidad, así como del jefe de la Oficina de Presupuesto y del jefe de la Oficina de Administración, o los que hagan sus veces, en el marco de lo establecido en la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto”.*

➤ Asimismo, en su Art. 5°, Control del Gasto, establece:

Numeral 5.1 *“Los titulares de las entidades públicas, el jefe de la Oficina de Presupuesto y el jefe de la Oficina de Administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables de la debida aplicación de los dispuesto en la presente Ley, en el marco del principio de legalidad, recogido en el artículo IV del Título Preliminar de la Ley 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General”.*

➤ En su Art. 6°, establece:

“Prohíbese en las entidades del Gobierno Nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales, el reajuste o incremento de remuneraciones, bonificaciones, dietas, asignaciones, retribuciones, estímulos, incentivos, compensaciones económicas y beneficios de toda índole, cualquiera sea su forma, modalidad, periodicidad, mecanismo y fuente de financiamiento. Asimismo, queda prohibida la aprobación de nuevas bonificaciones, asignaciones, incentivos, estímulos, retribuciones, dietas, compensaciones económicas y beneficios de toda índole con las mismas características señaladas anteriormente. Los arbitrajes en materia laboral se sujetan a las limitaciones legales establecidas por la presente norma y disposiciones legales vigentes. La prohibición incluye el incremento de remuneraciones que pudiera efectuarse dentro del rango o tope fijado para cada cargo en las escalas remunerativas respectivas”.

➤ En su Art. 9°, establece:

“Numeral 9.1 *A nivel de pliego, la Partida de Gasto 2.1.1 “Retribuciones y Complementos en Efectivo” no puede habilitar a otras partidas de gasto ni ser habilitada, salvo las habilitaciones que se realicen dentro de la indicada partida entre unidades ejecutoras del mismo pliego. Durante la ejecución presupuestaria, la citada restricción no comprende los siguientes casos:*

- a) *Creación, desactivación, fusión o reestructuración de entidades.*
- b) *Traspaso de competencias en el marco del proceso de descentralización.*
- c) *Atención de sentencias judiciales con calidad de cosa juzgada.*
- d) *Atención de deudas por beneficios sociales y compensación por tiempo de servicios.*
- e) *Las modificaciones en el nivel funcional programático que se realicen hasta el 31 de enero del año 2015.*

De la misma manera, en la Directiva n°. 05-2010-EF/76.01, se establece lo siguiente:

Art. 2°.- De la Oficina de Presupuesto del pliego y la calidad del gasto público

“Numeral 2.1): La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, es la responsable del monitoreo y evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas de las intervenciones financiadas con cargo a los créditos presupuestarios autorizados en la Ley Anual de Presupuesto. Para tal fin, dicha oficina desarrolla acciones orientadas a identificar si los recursos públicos:

- a) Se ejecutan según las prioridades establecidas en su presupuesto institucional.
- b) Favorecen a las poblaciones sobre las cuáles se han identificado las mayores brechas de acceso a los servicios públicos que brinda el pliego; y
- c) Financian la adquisición de insumos para la prestación de los servicios públicos que el pliego debe brindar en el marco de sus competencias.

2.2 La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego es la única dependencia responsable de canalizar los requerimientos de gastos y otros aspectos relacionados a materia presupuestaria. Para tal fin, las dependencias competentes (Oficina de Administración, de Personal, de Inversiones, entre otras) en el pliego deben suministrar, bajo responsabilidad, la información necesaria a la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, así como a las unidades ejecutoras, de ser el caso.

CAUSA

La situación anteriormente expuesta, es atribuida a la débil gestión de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial por demostrar escasa diligencia en el seguimiento y control de la gestión presupuestal en materia de control del Gasto Institucional y particularmente, en lo que se refiere a Incremento de la partida Genérica de Gastos 2.1 Personal y Obligaciones Sociales, a fin de establecer una garantía en el cumplimiento de la Normatividad Presupuestal para administrar de manera adecuada y consistente las fases del proceso presupuestario que le corresponde por competencia funcional y por disposiciones establecidas en la Normatividad Presupuestaria vigente para el periodo que se examina, así como de poder contar con la información presupuestaria razonable y acorde con la legalidad presupuestal, que sirvan como herramientas válidas para la toma de decisiones funcionales adecuadas y oportunas que permitieran revertir las deficiencias o desviaciones detectadas y así poder aplicar medidas que ayuden a contar con la capacidad institucional para ejecutar las acciones correspondientes que induzcan razonablemente dar cumplimiento cabal a la programación de objetivos y metas institucionales.

De la misma manera, es atribuible, al Gerente Regional de Administración y Finanzas, por no ejercer su responsabilidad en el control y la supervisión debidas a las acciones de las unidades orgánicas y personal bajo su cargo en materia de control presupuestal y administración financiera del Gasto Institucional, tal como lo señala La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto a fin de formular un informe financiero para que se conozca esta situación y se adoptaran las medidas correctivas pertinentes.

EFECTO

La débil eficacia de la entidad, a través de sus respectivas instancias técnicas responsables de llevar adelante la ejecución de las actividades del proceso presupuestario aprobados para el 2015, ha generado que al cierre de dicho ejercicio, los Órganos señalados del Gobierno Regional de La Libertad:

- a) Evidencien una deficiente gestión a través de la programación y ejecución del Gasto Institucional en lo que respecta al Gasto de la Genérica 2.1 Personal y Obligaciones Sociales de la Fte. Fto. Recursos Directamente Recaudados, debido a la inobservancia de las disposiciones establecidas en la Ley de Presupuesto Anual (Ley 30281 para el 2015) en materia de prohibición de incremento o reajuste de la Genérica 2.1 Personal y Obligaciones Sociales.
- b) Generen la aprobación de un Marco Legal del Presupuesto con información inexacta dando lugar a dudar de la razonabilidad y legalidad de dicha información presupuestal institucional, lo cual se convierte en una restricción notoria para emitir una opinión favorable como resultado del examen de control.
- c) Propicien una preparación indebida de la información presupuestaria al cierre del ejercicio que repercutirá en los documentos oficiales de la Entidad y tendrá problemas en el proceso de la conciliación del Marco Legal y Ejecución Presupuestaria del ejercicio 2015.

CONCLUSION

El Gobierno Regional de La Libertad al cierre del ejercicio 2015 muestra un Marco Presupuestal con información presupuestaria no confiable y que contraviene la Normatividad Presupuestal vigente para el periodo que se examina lo que generaría una opinión contraria a la legalidad y razonabilidad que debe rodear a dicho Marco Presupuestal tal como lo establece la Normatividad Presupuestal vigente y aplicable.

RECOMENDACION N° 01

AL SEÑOR GERENTE GENERAL REGIONAL:

Deberá disponer que la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, revise su actuación funcional en el periodo materia del examen de auditoría en relación a la supervisión y control que debe ejercer sobre las fases del proceso presupuestario de acuerdo a su ámbito de competencia, para lograr formalizar un Marco Legal razonable y con estricto apego a la Normatividad Presupuestal vigente para el periodo 2015 y propiciar una eficaz y transparente ejecución del presupuesto institucional, así como tener a su disposición la información pertinente referente a la administración adecuada del gasto institucional, reflejándose al cierre del ejercicio, una ineficacia en la capacidad institucional para realizar un debido Marco Legal y Ejecución del Presupuesto Institucional, sobre todo en el asunto que nos ocupa, evacuando un informe técnico que precise los fundamentos razonables que sustentaron dicha competencia funcional.

Disponer que la Jefatura de la Gerencia Regional de Administración y Finanzas, revise su actuación funcional en el periodo materia de la auditoría en relación a la observación determinada y planteada, evacuando un informe técnico que precise los fundamentos técnicos que sustentaron su actuación frente a la responsabilidad que le corresponde como administrador del Gasto Institucional, establecido en la Normativa Presupuestal vigente y aplicable.

Deberá disponer que dichos Órganos, para los siguientes ejercicios económicos y, bajo responsabilidad, deberán orientar sus acciones en el ámbito de su competencia funcional, hacia el cumplimiento cabal de la Normatividad en materia presupuestal y, sobre todo en la fase técnica que a cada uno les corresponde, centrarán toda su atención a realizar cabalmente, las fases del proceso presupuestario en concordancia con lo que establece la Normatividad Presupuestal vigente.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 101 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 06 de Mayo del 2016 y discutida el día 10 de Mayo del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con **OFICIO N° -2016-GRLL-GOB-GGR/GRP con ASUNTO:** Descargo a “Deficiencias Significativas en materia financiera y Presupuestal” y de REF. : a) ANEXO DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS EN MATERIA PRESUPUESTAL y b) Memorandum Múltiple N° 100—2016-GRLL-GOB/GGR

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para hacerle llegar en atención a lo indicado en el documento de la referencia a) y conforme a lo determinado por el Gerente General Adjunto, con el documento de la referencia b), el descargo pertinente a la Deficiencia Significativa en materia presupuestal, comunicada al Gobernador Regional, solicitándole el descargo documentario pertinente; como se indica:

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 01:

AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015, EL GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD INOBSERVO LA NORMATIVIDAD PRESUPUESTAL AL INCREMENTAR, A TRAVÉS DE LA GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL, EL PIA 2015, GENÉRICA 2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES MEDIANTE CRÉDITO SUPLEMENTARIO EN LA CANTIDAD DE S/. 201,033.00 A TRAVÉS DE RDR Y DONACIONES Y TRANSFERENCIAS.

De acuerdo a la apreciación descrita a la deficiencia antes referida, en el ÍTEM: CONDICIÓN: manifiesta que; como resultado de la revisión y verificación de la documentación obtenida de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto, Acondicionamiento Territorial del Gobierno Regional de La Libertad, se ha podido determinar que, la entidad contaba con un PIA aprobado para el ejercicio 2015 en la fuente de financiamiento R.D.R de S/. 66'353,435 soles y asignada a la Genérica de Gastos 2.1 Personal y Obligaciones Sociales la suma de S/. 133,680.00 soles. Sin embargo, y contraviniendo las disposiciones en materia presupuestal establecidas en la Ley Anual de Presupuesto Ley N° 30821, respecto a la prohibición de incrementar dicha genérica de gasto, mediante Crédito Suplementario se incrementó dicha Genérica de Gastos hasta por la suma de S/. 12,750.00, con lo cual su presupuesto Institucional Modificado ascendió a S/. 146,430. Soles.

Asimismo, en la Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencia tenía un PIA sin crédito presupuestario inicial en la Genérica de Gastos 2.1 Personal y Obligaciones Sociales, pero mediante Crédito Suplementario se incrementó dicha Genérica de Gasto hasta por la suma de S/. 188,283 soles, con lo que su PIM resultó tener la misma cantidad incorporada, es decir s/. 188,283 soles.

Al respecto, la apreciación y observación consignadas a la Deficiencia, no contravienen las disposiciones de la normatividad consignada en el ITEM, CRITERIO, del documento alcanzado al Gobernado Regional, puesto que:

1. Los **Créditos Suplementarios autorizado para la Partida Genérica de Gastos 2.1 “PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES”**, con cargo a la fuente de financiamiento Recursos Directamente por la suma de S/. 12,750.00 (R. E. R. N° 0867-2015-GRLL/GOB), y con cargo a los recursos captados de la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias por la suma de S/. 188,283.00 (R. E. R. N° 0565-2015-GRLL/GOB), fueron autorizados dentro de los límites y con arreglo al literal a) del numeral 39.1 del artículo 39° del TUO de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
2. Cabe precisar, que la restricción establecida por el numeral 9.1 del artículo 9° de la Ley N° 30381, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2015, a la cual, lo asocia como inobservancia o atribuye que se ha contravenido, comprende y está referida a **las Modificaciones Presupuestarias en el Nivel Funcional Programático**, que son aquellas que se efectúan dentro del marco del Presupuesto Institucional vigente de cada Pliego, a través de **habilitaciones y anulaciones** que varían los créditos presupuestarios aprobados en el Presupuesto Institucional para las actividades, y que tienen implicancia en la Estructura Funcional Programática compuesta por las categorías presupuestarias que permiten visualizar los propósitos a lograr durante el año fiscal; tal como lo dispone, el numeral 40.1 del artículo 40° del TUO de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.

Por consiguiente, no se ha contravenido ninguna disposición a la normativa descrita en el ITEM CRITERIO, tampoco puede ser atribuida a una débil gestión de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial; por tanto, no representa efecto a una débil eficacia de la entidad, atribuible a las instancias técnicas responsables de llevar adelante la ejecución de las actividades del proceso presupuestarios aprobado para el año 2015, como se manifiesta, en las apreciaciones efectuadas a la “Deficiencia Significativa N° 01”; y por ende, la Recomendación promovida al Gerente General, carece de fundamento por las consideraciones en mención.

ANEXO A1: Copia R.E.R N° 867—2015-GRLL/GOB (OCHO FOLIOS)

ANEXO A2: Copia R.E.R N° 565—2015-GRLL/GOB (TRECE FOLIOS)

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Se recibió los descargos respectivos. Se encuentra Implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°02: SE EVIDENCIA QUE EL ENDEUDAMIENTO EXTERNO REPRESENTA EL 87.60% RESPECTO AL DEFICIT DEL RESULTADO ECONOMICO POR S/. 359, 919,086.84 AL CIERRE DEL 2015 SEGÚN EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS.

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Estado de Fuentes y Usos al 31.12.2015, se evidencia que el endeudamiento externo representa el 87.60% del déficit como resultado económico cuyo importe fue de S/. 359, 919,086.84 al cierre del 2015 Se adjunta el cuadro del porcentaje del Estado de Fuentes y Usos al 31.12.2015:

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE %
I. INGRESOS CORRIENTES Y TRANSFERENCIAS	1,323,306,615.34	
Impuestos y Contribuciones sociales		
Contribuciones Sociales		
Venta de Bienes, Servicios y Derechos	76,476,929.40	
Donaciones y Transferencias	166,404,548.70	
Otros Ingresos	15,903,110.05	
Recursos Ordinarios (Corrientes)	1,064,522,027.19	
II. GASTOS CORRIENTES	- 1,201,763,091.64	
Personal y Obligaciones Sociales	- 766,930,670.19	
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales	- 170,050,909.64	
Bienes y Servicios	- 257,338,373.56	
Donaciones y Transferencias		
Otros Gastos	- 7,443,138.25	
III. AHORRO O DESARROLLO CTA. CTE. (I-II)	121,543,523.70	
IV. INGRESOS DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y FINANCIAMIENTO	98,796,606.57	
Donaciones y Transferencias		
Otros Ingresos	370,784.62	
Venta de Activo No Financiero	3,087,951.22	
Venta de Activo Financiero		
Endeudamiento		
Recursos Ordinarios (Capital)	95,337,870.73	
V. GASTOS DE CAPITAL	- 577,468,217.11	
Donaciones y transferencias		
Otros Gastos		
Adquisición de Activos No Financieros	- 577,468,217.11	
Adquisición de Activos Financieros		

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE %
VI. SERVICIOS DE LA DEUDA	- 2,791,000.00	
Intereses de la Deuda		
Comisiones y Otros Gastos de la Deuda	- 2,791,000.00	
Otros Gastos		
Adquisición de Activos No Financieros		
VII. RESULTADO ECONÓMICO (III+IV-V-VI)	- 359,919,086.84	
VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C+D)	626,611,244.15	
A. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO		
Financiamiento		
Endeudamiento Externo	315,305,525.04	- 87.60
Servicio de la Deuda		
(-) Amortización de la Deuda Externa		
B. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO		
Financiamiento		
Endeudamiento Interno	21,945,490.76	- 6.10
Servicio de la Deuda		
(-) Amortización de la Deuda Interna		
C. RECURSOS ORDINARIOS (Amortización de la Deuda)		
D. SALDO DE BALANCE	289,360,228.35	- 80.40
RESULTADO FINANCIERO O EJECUCION PRESUPUESTARIA (VII +/- VIII)	266,692,157.31	- 74.10

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

CAUSA: Falta de seguimiento de la programación del endeudamiento que cubran la Ejecución de los Ingresos y Gastos para que guarden relación equilibrio para el cumplimiento de las metas y objetivos durante el 2015.

EFFECTO: Que la Falta de seguimiento de la programación del endeudamiento que cubran la Ejecución de los Ingresos y Gastos para que guarden relación equilibrio para el cumplimiento de las metas y objetivos durante el 2015 y por ende los saldos sean devueltos al Tesoro.

RECOMENDACIÓN N° 02: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 la programación del endeudamiento supera el 80% respecto al déficit obtenido.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 104 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 11 de Mayo del 2016 y discutida **previamente** el día 10 de Mayo del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

Aún no se recibe los descargos a la fecha.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Nos abstenemos porque aún no se ha recibido los descargos. Se encuentra Pendiente.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°03: SE EVIDENCIA DIFERENCIA DE EJECUCION PRESUPUESTAL EN EL RUBRO INGRESOS ASCENDENTES A S/. 164, 773,725.73 EN LAS FUENTES RDR, DON Y TRANSF Y RECURSOS DETERMINADOS.

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos EP-1, se evidencia el exceso en ingresos ejecutados en recursos directamente recaudados por el importe de S/. 54, 787,731.06, por donaciones y transferencias por el importe de S/. 47, 791,351.15 y por recursos determinados por el importe de S/. 62, 194,643.52, que suman S/. 164, 773,725.73. Se adjunta el cuadro resumen de lo observado al 31.12.2015:

INGRESOS CORRIENTES	PIA	PIM	EJEC PRES	EXCESO
Recursos Directamente Recaudados	66,353,435.00	113,652,316.00	168,440,047.06	54,787,731.06
Donaciones y Transferencias	0.00	161,659,964.00	209,451,315.15	47,791,351.15
Recursos Determinados	55,019,659.00	111,478,371.00	173,673,014.52	62,194,643.52
			TOTAL	164,773,725.73

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

CAUSA: Falta de seguimiento de la ejecución de recursos con lo programado que cubran la Ejecución de los Gastos para que guarde relación el equilibrio para el cumplimiento de las metas y objetivos durante el 2015.

EFECTO: Falta de seguimiento de la ejecución de recursos con lo programado que cubran la Ejecución de los Gastos para que guarde relación el equilibrio para el cumplimiento de las metas y objetivos durante el 2015 y por ende los saldos sean devueltos al Tesoro.

RECOMENDACIÓN N° 03: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 entre la programación y la ejecución de ingresos por recursos directamente recaudados, donaciones y transferencias y recursos determinados queda un exceso de saldo ejecutado.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 104 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 11 de Mayo del 2016 y discutida **previamente** el día 10 de Mayo del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

Aún no se recibe los descargos a la fecha.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Nos abstenemos porque aún no se ha recibido los descargos. Se encuentra Pendiente.

**GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
SEDE CENTRAL
REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS)
EN MATERIA PRESUPUESTARIA
PERIODO
2015**

REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS) EN MATERIA PRESUPUESTARIA SEDE CENTRAL

Para: Luis Alberto Valdez Farias
 Gobernador Regional del Gobierno Regional de La Libertad.

Nombre de la Entidad:	Gobierno Regional La Libertad	Período Cubierto: 2015
Nombre de la Unidad Ejecutora:	Sede Central	
Nombre de la Sociedad de Auditoría	Galecio Sosa Auditores Consultores S. Civ.	

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 01

EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30-09-2015 DELA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD REFLEJA EN EL RUBRO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO IMPORTE MAYOR A LO REPORTADO EN LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS DELPERIODO 2014 POR S/. 16, 993,229.41

CONDICION:

De la evaluación efectuada al Balance de Situación Financiera al 30 de Septiembre del 2015, en lo referente al Rubro EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO cuyo saldo inicial reflejado asciende a S/ 163,173,694.95 se evidencia diferencias con el Saldo de Balance Presupuestal al 31 de Diciembre del 2014 que asciende a S/. 16, 993,229.41 como se detalla a continuación:

CUADRO N° 01: EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FUENTES	EJECUCION		DIFERENCIA
	INGRESOS	GASTOS	
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	23,419,040.43	7,435,846.48	15,983,193.95
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2,390.01	-	2,390.01
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	143,479,047.58	44,041,353.79	99,437,693.79
RECURSOS DETERMINADOS	104,896,917.53	74,139,729.74	30,757,187.79
TOTALES	271,797,395.55	125,616,930.01	146,180,465.54

FUENTE: EP-1 AÑO 2014

CUADRO N° 02: RESUMEN

FUENTES	IMPORTE
SALDO FINAL 2014 (INICIAL 2015) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	163,173,694.95
SALDO FINAL 2014 (INICIAL 2015) ENTRE INGRESOS Y GASTOS	146,180,465.54
DIFERENCIA	16,993,229.41

FUENTE: EF-1 AL 30-09-2015 Y EP-1 2014

CRITERIO:**NIC SP 24 – PRESENTACION DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

IN6. Esta Norma requiere que los estados financieros de las entidades del sector público que ponen a disposición pública su presupuesto aprobado incluyan:

- (a) una comparación de los importes reales con los importes del presupuesto inicial y final. Esta comparación tiene que hacerse según la misma base contable que la adoptada para el presupuesto, incluso si esa base es diferente de la base adoptada para los estados financieros. Esta Norma utiliza el término "realizado" o "importe real" para describir los importes que resultan de la ejecución del presupuesto. En algunas jurisdicciones, "realización del presupuesto", "ejecución del presupuesto" o términos similares pueden utilizarse con el mismo significado que "realizado";

CAUSA:

Poca predisposición para trabajar coordinadamente entre las áreas responsables, o acaso desconocimiento de procedimientos técnicos para avalar un trabajo correcto.

EFECTO:

Saldo Financiero sin sustento técnico, por lo tanto no es presentado razonablemente en el Estado de Situación Financiera

RECOMENDACIÓN N° 1:**A LA GERENCIA REGIONAL DE ADMINISTRACION:**

Disponer que la Sub Gerencia de Tesorería y la Gerencia de Presupuesto practiquen conciliaciones periódicas y emitan un acta donde se concilia las diferencias.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 029 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 05 de Abril del 2016 y discutida **previamente** el día 01 de Abril del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

- ✓ **DESCARGO REALIZADO POR LA SUB GERENCIA DE TESORERIA**
 - **OFICIO N° 217 -2016-GRL/GGR-GRA-SGT de fecha 21 de febrero del 2016**

En tal sentido, la sub Gerencia de Tesorería pasa a detallar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo por un importe de S/.163,173,694.95 al 31.12.2014, según Fuente de Financiamiento, Cuentas Corrientes y Asignaciones Financieras como fondos disponibles centralizadas en la Cuenta única de tesoro público, en el siguiente cuadro:

Componentes de la Partida de Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Fte.Fto. Recursos Directamente Recaudados		
Tipo de Financiamiento	N° Cta.Cte.	Importe
RDR-sede central	741-040883	10,151,108.25
cobranza coactiva	741-189763	90,102.88
Total RDR		10,241,211.13

OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		
Tipo de Financiamiento	N° Cta. Cte.	Importe
fondos r.o.c.	741-081075	2,390.14

Fte. Fto. Donaciones		
Tipo de Financiamiento	N° Cta. Cte.	Importe
Donaciones	741-115115	63.67
Donaciones	741-130564	109,088,951.63
Total Donaciones		109,089,015.30
Fte. Fto. Transferencias		
Tipo de Financiamiento	N° Cta.Cte.	Importe
Transferencias	741-054582	4,164.77
Transferencias	741-072149	3,494.28
Transferencias	741-080486	1,455,357.14
Transferencias	741-116243	37,370.84
importes no identificados		8,195.90
Total Transferencia		1,508,582.93
Total Donaciones y Transferencias		110,597,598.23

OTROS		
Tipo de Financiamiento	N° Cta. Cte.	Importe
PTE	741-019973	1,836,244.83
CTA	741-073005	447.97
Depósitos en inst .financ. priv.		0.09
Total		1,836,692.89

Saldos Tesoro Público CUT	
Saldos de Fdos. Disponibles RDR-CUT	7,612,488.01
(-) Cheques en Transito RDR-CUT	312,793.85
Total RDR-CUT	7,299,694.16
Saldos de Fdos. Disponibles Donaciones y Transferencias-CUT	1,345.27
Saldos de Fdos. Disponibles RD-CUT	33,194,763.13

Total RDR-CUT	S/.
saldos de fondos disponibles - CUT	40,495,802.56

Resumen de los Componentes de la Partida y Efectivo y Equivalente de Efectivo

RESUMEN	IMPORTE
TOTAL RDR	10,241,211.13
TOTAL OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2,390.14
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	110,597,598.23
OTROS	1,836,692.89
Total RDR-CUT	7,299,694.16
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS-CUT	1,345.27
TOTAL RD-CUT	<u>33,194,763.13</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	163,173,694.95

Con relación a la reportado en la observación de la diferencia entre el equivalente y Efectivo de equivalente y los Estados Presupuestarios, esta sub gerencia realiza las coordinaciones con la Gerencia Regional de Presupuesto con la finalidad de demostrar este componente, mas no con relación a la diferencia presupuestal EP-1 Entre ingresos y gastos.

Así mismo, las demás debilidades de control Interno, reflejados en el MEMORANDO DE CONTROL INTERNO N°01-2016-GS; no es competencia de la Sub Gerencia de Tesorería.

.....

OPINION DEL AUDITOR:

De la evaluación del descargo presentado por la **SUB GERENCIA DE TESORERIA**, se deduce que ésta Unidad desconoce criterios técnicos que deberían desarrollar para mostrar mayor eficiencia en la información a mostrar; deben entender los funcionarios que la UE no es conjunto de islas, son un ente orgánico que deberían trabajar más estrechamente y no esperar a que se le exija normativamente mejores resultados, sino que por criterio PROFESIONAL deberían implementar mayores y mejores controles; por lo tanto la **DEFICIENCIA** queda **PENDIENTE**

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA 02:

LA APLICACIÓN DE SALDOS DE BALANCE PARA EL PERIODO 2015 EN LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD ES MENOR EN S/ 1, 355,722.38, ADEMÁS QUE SE VISUALIZA EXCESO EN EL RUBRO DONACIONES Y TRANSFERENCIAS POR S/. 7,839.22

CONDICION:

De la evaluación realizada a los Estados Presupuestales de la Sede Central del Gobierno Regional La libertad al 31-12-2015 se pudo detectar que la aplicación del Saldo de Balance fue menor, además que existe diferencia en lo que respecta al Rubro Donaciones y Transferencias, como se detalla a continuación:

CUADRO N° 01: APLICACIÓN DE SALDOS DE BALANCE

FUENTES	SALDO 2014 (A)	PIA 2015	PIM 2015	EJECUTADO EJECUTADO (B)	DIFERENCIA (A-B)
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	15,983,193.95	-	9,526,260.00	14,619,632.35	1,363,561.60
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	2,390.01	-	-	2,390.01	-
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	99,437,693.79	-	51,766,749.00	99,445,533.01	-7,839.22
RECURSOS DETERMINADOS	30,757,187.79	-	12,281,434.00	30,757,187.79	-
TOTALES	146,180,465.54	-	73,574,443.00	144,824,743.16	1,355,722.38

fuelle: EPPP 2014 y PP1 2015

Como se puede apreciar, existe menor aplicación del saldo de Balance al finalizar el Ejercicio 2015 y en Donaciones y Transferencias se han excedido en su aplicación.

CRITERIO:✓ **LEY N° 28411 (LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DEL PRESUPUESTO):****Artículo I.- Equilibrio presupuestario**

El Presupuesto del Sector Público está constituido por los créditos presupuestarios que representan el equilibrio entre la previsible evolución de los ingresos y los recursos a asignar de conformidad con las políticas públicas de gasto, estando prohibido incluir autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente.

Artículo X.- Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos

Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macrofiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

Subcapítulo II Fondos Públicos Artículo 10.- Finalidad de los Fondos Públicos Los fondos públicos se orientan a la atención de los gastos que genere el cumplimiento de sus fines, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las Entidades competentes con sujeción a las normas de la materia. Los fondos se orientan de manera eficiente y con atención a las prioridades del desarrollo del país.

CAUSAS:

- Política de inversión no acorde con las necesidades de la comunidad
- Trabas en la ejecución de inversiones necesarias para la región.

EFFECTO:

Recursos financieros no utilizados, que no generan valor a la región.

RECOMENDACIÓN N° 2:

Poner mayor ambición en el logro de metas y objetivos que logren utilizar la totalidad de los recursos en bien de la región, sin descuidar la calidad de la inversión.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 068 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 22 de Abril del 2016 y discutida el día 26 de Abril del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

✓ **DESCARGO REALIZADO POR LA GERENCIA REGIONAL DE PRESUPUESTO
OFICIO N° 427-2016-GRLL-GOB-GGR/GRP de fecha 05 de Abril del 2016**

...

- a) El menor saldo no ejecutado al 31 de Diciembre del 2015 de S/. 1 363 561.60 de la fuente de financiamiento RDR de los Saldos de Balance, se debe que durante el Año Fiscal 2015, los citados recursos no fueron sujetos a una priorización para ser incorporados al PIA, por cuanto los recursos asignados al gasto corriente cubrieron las necesidades de los bienes y servicios durante el año fiscal, ante lo cual, quedaron diferidos para ser incorporados en el siguiente ejercicio fiscal.
- b) En cuanto al exceso ejecutado al 31 de Diciembre del 2015 de S/. 7,839.22 de fuente de Financiamiento DyT de los Saldos de Balance; de acuerdo al reportes de la Sub Gerencia de Tesorería, se genera por el acopio de los saldos existente en las ctas. Ctes. De los fondos de Tipo de Recurso T-13, que previo análisis fueron centralizados a la CUT, quedando consignados en la composición del Saldo de Balance en el Acta del 31 de Diciembre del 2015, con la denominación **“Transferencias (Transferencias Varias) T-13 por el importe de S/. 7,839.22; ...”**

.....

OFICIO N° 511-2016-GRLL-GGR/GRA/SGCONT de fecha 23 de Mayo del 2016

Es grato dirigirme a Ud. para expresarle mi saludo cordial, así como para presentar los descargos a las deficiencias significativas comunicadas mediante Oficio No. 68-2016-EF-IP/GSAC, por lo que presento el Informe de la analista de cuenta sobre:

DEFICIENCIA ADMINISTRATIVA 02:

LA APLICACIÓN DE SALDOS DE BALANCE PARA EL PERIODO 2015 EN LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD ES MENOR EN S/.1,355,722.38, ADEMÁS QUE SE VISUALIZA EXCESO EN EL RUBRO DONACIONES Y TRANSFERENCIAS POR S/.7,839.22.

DESCARGO:

Al respecto debo precisar que esta “deficiencia administrativa” NO ES TAL, ya que según la observación planteada por su Representada, se refiere a recursos financieros no utilizados y que supuestamente corresponde a una menor “aplicación” de los saldos de balance al 31.12.2015, lo cual definitivamente no es así, siendo operaciones financieras absolutamente normales y de acuerdo a la normatividad vigente.

Por un lado, los montos que se indican en la columna “Ejecutado” corresponden a las variaciones (aumentos y disminuciones durante todo el año) de los saldos de balance (**INGRESOS**) que previamente los saldos finales del año 2014 fueron registrados en el SIAF en el mes de Enero del 2015 por la Subgerencia de Tesorería por Fuente de Financiamiento, Rubro y Tipo de Recurso, en base al Acta de Conciliación Presupuestal al 31.12.2014. **Es decir, NO es ejecución ni aplicación de los saldos de balance en gastos, tal como ha sido enfocado por su Representada, son INGRESOS.**

Por otro lado, la columna PIM 2015 es solo referencial, ya que de acuerdo al proceso presupuestario que se encuentra normado, los saldos de balance se consideran como recaudación ingresos y según las necesidades de gastos corrientes o de inversión, se van incorporando al presupuesto institucional para financiera la ejecución en el gasto.

A continuación vamos a demostrar la “diferencia” de S/.1,363,561.60 en la Fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados, como resultado de las variaciones (aumentos y disminuciones) del saldo de balance al 31.12.2015.

EXP. SIAF	DIFERENCIA	
-----------	------------	--

		EXPLICACION DE LA DIFERENCIA	
EXP 3236	09-04-2015	387,915.28	Transferencia Financiera a la U.E. 834 Gerencia Reg. de Educación, según R.E.R. N° 638-2015 y Acta de Transferencia
EXP 3237	09-04-2015	522,802.44	Transferencia Financiera a U.E.s del Sector Educación, según R.E.R. N° 643-2015-GRLL/PRE.
EXP 3238	28-04-2016	200,000.00	Transferencia Financiera a la U.E. 400 Gerencia Reg. de Salud, según R.E.R. N° 840-2015 y Acta de Transferencia
EXP 3079	12-05-2017	258,023.00	Transferencia Financiera a la U.E. 1134 Proyecto Especia Chavimochic, según R.E.R. N° 903-2015 y Acta de Transferencia
Exp. Varios		-5,179.12	Corresponden a devoluciones de menos gastos por viáticos y otros.
TOTAL		1,363,561.60	

Con respecto a la diferencia negativa de S/7,839.22 correspondiente a la Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias, debo manifestarle lo siguiente:

De acuerdo con los antecedentes que contamos, este saldo se originó en el mes de Diciembre del 2008 fueron desactivadas 03 Unidades Ejecutoras (Ex Microrregiones) y absorbidas contablemente por la Unidad Ejecutora 0831 Sede Central. Sin embargo, 02 de ellas mantenían saldos en sus cuentas corrientes del Banco de La Nación, pendientes de transferir desde el año 2008, siendo las siguientes:

UNIDAD EJECUTORA	CTA. CTE.	ENTIDAD BANCARIA	SALDO (Nuevos Soles)	OBSERVACIONES
UE 964- M.R. Jequetepeque	0811-008249	Banco de La Nación	1,409.83	Fte. Fto. FONCOR
UE 965- M.R. Otuzco	0741-054760	Banco de La Nación	0.00	Solo quedó pendiente la cancelación de la Cta. Cte.
UE 966- M.R. Sánchez Carrión	0801-019366	Banco de La Nación	6,429.39	Fte. Fto. FONCOR
TOTAL			7,839.22	

Habiendo efectuado muchas gestiones y coordinaciones con las diferentes instancias del Ministerio de Economía y Finanzas, y teniendo en cuenta que desde el año 2008 a la fecha, por el tiempo transcurrido de gestiones anteriores, no se contaba con la base de datos del SIAF de dichas Ex Unidades Ejecutoras; finalmente, en atención al Oficio N° 456-2015-GRLL-PRE/GGR/GRA de fecha 04.JUN.2015 remitido por la Gerencia Regional de Administración del Gobierno Regional La Libertad, el Director General de Endeudamiento y Tesoro Público a través del Oficio N° 3071-2015-EF/52.06 de fecha 14.JUN.2015 dio las instrucciones al Departamento de Operaciones del Banco de La Nación para realizar las transferencias de saldos de Ex Microrregiones del Gobierno Regional de La Libertad, U.E. 0964 Ex Microrregión Jequetepeque y 0966 Ex Microrregión Sánchez Carrión, que fueron absorbidas por la U.E. 0831 Región La Libertad-Sede Central.

Dichas operaciones financieras dieron lugar a los registros administrativos efectuados por la Subgerencia de Tesorería a través de los Expedientes SIAF Nros. 6426 por S/1,409.83 y 6427 por S/6,429.39, dando un monto total de S/7,839.22. Dichos abonos se reflejan en el Extracto Bancario de la Cuenta N° 00741-1054582 perteneciente a la Sede Central – FONCOR (Fondo de Compensación Regional). Como sustento se adjunta copia del Estado de Cuenta del mes de Julio-2015 y los pantallazos de los registros administrativos 6426 y 6427 del año 2015.

Por los motivos expuestos, este saldo no aparece en el saldo de balance de años anteriores, por lo que el importe de S/.7,839.22 se refleja como una mayor ejecución del ingreso al 31.12.2015 en la Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias, lo cual es normal y ha sido incorporado en el año 2016 como saldo de balance, según el Acta de Conciliación Presupuestal al 31.12.2015 y registrado en el año 2016 mediante el Expediente SIAF N° 17 por el importe de S/.7,839.22 en su misma Fuente de Financiamiento y Tipo de Recurso 13. Como sustento se adjunta copia del Acta de Conciliación Presupuestal al 31.12.2015 y el print del Exp. SIAF 17.

OPINION DEL AUDITOR

Evaluando los descargos presentado por la **Gerencia Regional de Presupuesto y la Sub Gerencia de Contabilidad**, en la cual manifiestan que no hubo necesidad de incorporar mayor importe y de otro lado manifiestan que la diferencia mostrada fue por qué se transfirió a otras Unidades Ejecutoras. De los descargos se deduce que se hizo incorrecto uso de los Saldos de Balance (RDR) pues estos recursos sólo pertenecen a la UE que la generó. Por lo tanto la **DEFICIENCIA** queda **PENDIENTE**

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 03:

AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015, LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD NO HA EJECUTADO UN PRESUPUESTO DE S/. 58 241 778 SOLES ASIGNADO A LA EJECUCION DE CIENTO CUATRO PROYECTOS PREVISTO EN EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM), SIGNIFICANDO EL INCUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES Y, DEMOSTRANDO UNA DEBIL CAPACIDAD EN EL GASTO INSTITUCIONAL.

CONDICION:

Como resultado de la revisión y verificación de la documentación obtenida de la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial de la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad, para realizar nuestro examen de auditoría, se ha podido determinar que al cierre del ejercicio fiscal 2015, la entidad contaba con un PIM aprobado para el ejercicio 2015 de S/.180 432 484 soles asignado a la ejecución de ciento cuatro proyectos. Sin embargo, la información referente a la ejecución del presupuesto de gastos nos revela que al cierre del ejercicio 2015 se gastó la suma de S/. 122 190 706 soles, representando el 67.72% con respecto al PIM aprobado, dejándose de gastar por lo tanto la suma de S/. 58 241 778 soles.

Los datos expresados se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES SOC. CIVIL

	Producto / Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1	2001621: ESTUDIOS DE PRE-INVERSION	2,300,000	2,859,048	1,567,986	1,567,986	1,567,986	1,567,986	1,567,986	54.8
2	2017726: INSTALACION DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CENTRO POBLADO BUENA VISTA	0	3,959	0	0	0	0	0	0.0
3	2018502: INSTALACION DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SECTOR EL PORVENIR-PACASMA Y O	0	7,272	0	0	0	0	0	0.0
4	2040034: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE CONSULTA EXTERNA Y LABORATORIO EN EL CENTRO DE SALUD CASCAS - RED GRAN CHIMU DPTO LA LIBERTAD	0	3,805	3,804	3,804	3,804	3,804	3,804	100.0
5	2055593: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EN EL CENTRO DE SALUD JULCAN- RED JULCAN DIRECCION DE SALUD LA LIBERTAD	0	108,733			0	0	0	0.0
6	2055891: RECONSTRUCCION DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA NICOLAS GOICOHEA ARELLANO-HUAYLILLAS-PATAZ-REGION LA LIBERTAD	0	146	145	145	145	145	145	99.3
7	2066593: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EN EL CENTRO DE SALUD PAJAN - RED A SCOPE PAJAN, DISTRITO DE PAJAN - A SCOPE - LA LIBERTAD	0	115,845	77,289	77,289	77,289	77,289	77,289	66.7
8	2078036: CONSTRUCCION DE LA CARRETERA CALEMAR - ABRA EL NARANILLO	0	14,128,412	6,173,240	6,173,240	6,173,240	6,173,240	6,173,240	43.7
9	2078414: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD EN EL PUESTO DE SALUD PARIAMARCA- RED PATAZ- REGION LA LIBERTAD	0	36,795	0	0	0	0	0	0.0
10	2081803: CONSTRUCCION SISTEMA DE IRRIGACION HUACATINA CALAMARCA, HUASO, PROVINCIA DE JULCAN - LA LIBERTAD	0	1,000	0	0	0	0	0	0.0
11	2084349: MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN EL CENTRO POBLADO PORTADA DE LA SIERRA, DISTRITO DE SAN CASERIO MEJICO- DISTRITO DE CALAMARCA- PROVINCIA DE JULCAN - LA LIBERTAD	0	66,834			0	0	0	0.0
12	2087868: MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION AGRICOLA DEL CASERIO MEJICO- DISTRITO DE CALAMARCA- PROVINCIA DE JULCAN - LA LIBERTAD	0	35,000	0	0	0	0	0	0.0
13	2088217: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD SALA VERRY- MICRO RED SALA VERRY- RED TRUJILLO- REGION LA LIBERTAD	0	5,094	0	0	0	0	0	0.0
14	2088222: AMPLIACION DEL SERVICIO EDUCATIVO EN EL NIVEL INICIAL Y SECUNDARIO DE MENORES DE LA I.E. N° 81014- PEDRO MERCEDES UREÑA- TRUJILLO- REGION LA LIBERTAD	0	9,871	9,870	9,870	9,870	9,870	9,870	100.0
15	2088230: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EMERGENCIA EN EL HOSPITAL BELEN DE TRUJILLO	0	92,000	55,200	55,200	55,200	55,200	55,200	60.0
16	2088336: REHABILITACION DE LA CARRETERA PUENTE PALLAR - EL MOLINO - CHAGUAL	0	44,005	44,004	44,004	44,004	44,004	44,004	100.0
17	2093139: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL PUESTO DE SALUD BUENOS AIRES SUR, DISTRITO DE VICTOR LARCO HERRERA - TRUJILLO - LA LIBERTAD	0	33,990	0	0	0	0	0	0.0
18	2094258: FORTALECIMIENTO DE LA ATENCION INTEGRAL EN EL HOSPITAL JERUSALEN NIVEL II-1 DEL DISTRITO DE LA ESPERANZA, PROVINCIA DE TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD	0	5,536,986	2,627,138	2,627,138	2,627,138	2,627,138	2,536,271	47.4
19	2094260: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD VISTA ALEGRE, DISTRITO DE VICTOR LARCO HERRERA - TRUJILLO - LA LIBERTAD	0	2,404,425	1,863,496	1,863,496	1,863,496	1,863,496	1,863,496	77.5
20	2094262: MEJORAMIENTO DEL EQUIPAMIENTO DE LA COMPAÑIA DE BOMBEROS N° 26 Y N° 177- DISTRITO DE TRUJILLO-III COMANDANCIA DEPARTAMENTAL LA LIBERTAD	0	3,547,500	3,547,500	3,547,500	3,547,500	3,547,500	3,547,500	100.0
21	2094842: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD EN EL CENTRO DE SALUD MATERNO INFANTIL LA REDO- MICRO RED LA REDO - RED TRUJILLO- LA LIBERTAD	0	3,174,741	1,509,197	1,509,197	1,509,197	1,509,197	1,448,306	47.5
22	2102677: MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA VECINAL PANAMERICANA - PUERTO MORIN, PROVINCIA DE VIRU - LA LIBERTAD	5,623,943	5,089,620	5,037,358	5,037,358	5,037,358	5,037,358	5,037,358	99.0
23	2103303: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD EN EL CENTRO DE SALUD ROSA SANCHEZ DE SANTILLAN DE LA MICRORRED A SCOPE, PROVINCIA DE A SCOPE - LA LIBERTAD	0	7,365,032	3,164,426	3,164,426	3,164,426	3,164,426	3,014,906	43.0
24	2106316: FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LA RED DE SERVICIOS DE SALUD SANCHEZ CARRION: CONSTRUCCION DEL PUESTO DE SALUD LLUCHUBAMBA, PERTENECIENTE A LA MICRORRED MARCA BALITO DE LA RED SANCHEZ CARRION DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD LA LIBERTAD	0	37,395	12,611	12,611	12,611	12,611	12,611	33.7

GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES SOC. CIVIL

	Producto / Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
25	2106317: FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LA RED DE SERVICIOS DE SALUD SANCHEZ CARRION: CONSTRUCCION DEL PUESTO DE SALUD DE SUCCHA CENTRO, PERTENECIENTE A LA MICRORED CHUGA Y DE LA RED SANCHEZ CARRION DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD LA LIBERTAD	0	166,946	6,306	6,306	6,306	6,306	6,306	3.8
26	2106318: FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LA RED DE SERVICIOS DE SALUD SANCHEZ CARRION: CONSTRUCCION DEL PUESTO DE SALUD SAN FELIPE I, PERTENECIENTE A LA MICRORED MARCABAL GRANDE DE LA RED SANCHEZ CARRION-LA LIBERTAD	0	145,822	139,125	139,125	139,125	139,125	139,125	95.4
27	Nº 80636 LUIS VALLE GOICOECHEA-GUADALUPTO-VIRU-LA LIBERTAD	0	6,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	83.3
28	2109715: CONSTRUCCION E IMPLEMENTACION DE LA ESCUELA TECNICO SUPERIOR PNP TRUJILLO	590,544	13,928,641	13,887,302	13,887,302	13,887,302	13,887,302	13,887,302	99.7
29	2109716: MEJORAMIENTO DE LA OFERTA DE SERVICIOS EN EL CENTRO DE SALUD SAN MARTIN DE PORRES - MICRORED TRUJILLO- RED TRUJILLO- LA LIBERTAD	0	32,619	30,398	30,398	30,398	30,398	30,398	93.2
30	2109717: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA INSTITUCION EDUCATIVA Nº 206 - TRUJILLO	550,922	2,335,224	1,625,372	1,625,372	1,625,372	1,625,372	1,625,372	69.6
31	2109813: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DEL LABORATORIO DE REFERENCIA REGIONAL LA LIBERTAD	0	96,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	99.0
32	2113081: REHABILITACION DE LA CARRETERA HUARANCHAL - LUCMA - 09 DE OCTUBRE	0	42,800	20,357	20,357	20,357	20,357	20,357	47.6
33	2113107: MEJORAMIENTO DE TRAMOS CRITICOS DE LOS CANALES DE RIEGO SAN JOSE, CULTAMBO, JEQUETEPEQUE, SANTA MARIA Y EL PALMO DEL VALLE JEQUETEPEQUE, PROVINCIA DE PACASMAYO - LA LIBERTAD	0	870,639	870,638	870,638	870,638	870,638	870,638	100.0
34	2113122: REUBICACION Y CONSTRUCCION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA HERMANOS BLANCO DEL DISTRITO Y PROVINCIA DE TRUJILLO-REGION LA LIBERTAD	0	37,027	30,791	30,791	30,791	30,791	30,791	83.2
35	2115805: ELECTRIFICACION RURAL DE LOS CENTROS POBLADOS CHASKA Y PACHACHACA	0	195,189	195,183	195,183	195,183	195,183	195,183	100.0
36	2125782: MEJORAMIENTO DE LA ATENCION INTEGRAL EN EL PUESTO CANRAZ EN LA LOCALIDAD DE CANRAZ, DISTRITO DE HUAISO, PROVINCIA DE JULCAN - LA LIBERTAD	0	106,525	106,525	106,525	106,525	106,525	106,525	100.0
37	2127145: MEJORAMIENTO DEL CANAL DE IRRIGACION PARA SIVE DISTRITO DE HUAISO, PROVINCIA DE JULCAN - LA LIBERTAD	0	9,744			0	0	0	0.0
38	2132691: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. Nº 80411-VIRGILIO PURIZAGA AZNARAN-ALTO SAN IDELFONSO-PUEBLO NUEVO-CHEPEN-REGION LA LIBERTAD	0	159,931	159,930	159,930	159,930	159,930	159,930	100.0
39	2132786: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. FE Y ALEGRIA Nº 63-SANTA MARIA DE LA PROVIDENCIA-ALTO TRUJILLO-PROVINCIA TRUJILLO-REGION LA LIBERTAD	0	14,470	12,024	12,024	12,024	12,024	12,024	83.1
40	2132787: MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA EN LA I.E. Nº 80036-SAN MARTIN DE PORRES-DISTRITO LA ESPERANZA-PROVINCIA TRUJILLO-REGION LA LIBERTAD	0	1,535	1,535	1,535	1,535	1,535	1,535	100.0
41	2133312: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. Nº 80823 INDOAMERICANO-DISTRITO DE EL PORVENIR, PROVINCIA DE TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD	5,734,830	3,023,929	2,972,460	2,972,460	2,972,460	2,972,460	2,972,460	98.3
42	2133624: DEFENSA RIBEREÑA PARA EL RIO CHICAMA, TRAMO PUENTE MORENO-PAMPAS DE JAGUEY, MARGEN IZQUIERDA	0	1,825,655	931,032	931,032	931,032	931,032	931,032	51.0
43	2133923: MEJORAMIENTO DEL HABITAT MARINO COSTERO MEDIANTE LA CONSTRUCCION E IMPLEMENTACION DE ARRECIFES ARTIFICIALES EN LA LOCALIDAD DE MAGDALENA DE CAO, PROVINCIA DE ASCOPE, DEPARTAMENTO LA LIBERTAD	0	363,182	363,181	363,181	363,181	363,181	363,181	100.0
44	2135351: FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA PARA ATENCION INTEGRAL DE SALUD DEL HOSPITAL CESAR VALLEJO MENDOZA COMO ESTABLECIMIENTO DE SALUD DE CATEGORIA II-1, SANTIAGO DE CHUCO, LA LIBERTAD	0	20,572,358	9,025,582	9,025,582	9,025,582	9,025,582	9,025,582	43.9
45	2143549: MEJORAMIENTO DEL CANAL DE RIEGO CALERA - GUADALUPE - PACASMAYO - LA LIBERTAD	2,468,208	4,652,202	4,564,917	4,564,917	4,564,917	4,564,917	4,564,917	98.1
46	2143551: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. Nº 80825-VIRGEN DEL CARMEN - DISTRITO POROTO-PROVINCIA TRUJILLO-REGION LA LIBERTAD	3,421,009	0			0	0	0	0.0
47	2143552: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. Nº 81608 SAN JOSE-DISTRITO LA ESPERANZA -PROVINCIA TRUJILLO-REGION LA LIBERTAD	3,860,237	3,212,886	2,766,546	2,766,546	2,766,546	2,766,546	2,766,546	86.1
48	2143553: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. Nº 80040-DIVINO MAESTRO-DISTRITO LA ESPERANZA -PROVINCIA TRUJILLO-REGION LA LIBERTAD	0	313,573	313,572	313,572	313,572	313,572	313,572	100.0
49	2143754: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD EN EL CENTRO DE SALUD MATERNO INFANTIL EL MILAGRO-MICRO RED LA ESPERANZA-RED TRUJILLO-LA LIBERTAD	0	1,101,000	252,044	252,044	252,044	252,044	252,044	22.9

GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES SOC. CIVIL

	Producto / Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
50	2145362: CONSTRUCCION DEL SISTEMA DE AGUA Y DESAGUE DE LA LOCALIDAD DE KAWACHI DISTRITO DE PACANGA - CHEPEN - LA LIBERTAD	0	19,989	19,989	19,989	19,989	19,989	19,989	100.0
51	2145603: CONSTRUCCION DE UN EMBALSE Y MEJORAMIENTO DE LOS CANALES DE RIEGO PRINCIPALES ZURO Nº 1 Y Nº 2 DE LA COMISION DE REGANTES HUA Y CHACA DEL COMITE ZURO HUA Y CHACA, DISTRITO Y PROVINCIA DE SANTIAGO DE CHUCO - LA LIBERTAD	1,509,176	1,593,525	1,422,056	1,422,056	1,422,056	1,422,056	1,422,056	89.2
52	Nº 80865 DANIEL HOYLE DEL DISTRITO Y PROVINCIA DE TRUJILLO - LA LIBERTAD	0	521,988	520,131	520,131	520,131	520,131	520,131	99.6
53	2148165: CREACION DE DEFENSA RIBEREÑA EN LOS PUNTOS CRITICOS PARA EL RIO CHICAMA, TRAMO PUENTE MORENO-BAÑOS CHIMU, MARGEN IZQUIERDA, CASCAS, PROVINCIA DE GRAN CHIMU - LA LIBERTAD	0	16,404,647	14,642,428	14,642,428	14,642,428	14,642,428	14,642,428	89.3
54	2148166: PROTECCION DE AREAS AGRICOLAS E INFRAESTRUCTURA MAYOR DE RIEGO SECTORES CANAL ALTO, CANAL BAJO Y UREÑA RIO SANTA, DISTRITO GUADALUPE Y PROVINCIA DE VIRU	0	1,857,488	0	0	0	0	0	0.0
55	2156870: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION PRIMARIA Y SECUNDARIA DE LA I.E. N 80869 MIGUEL GRAU EN EL CENTRO POBLADO CONACHE DEL DISTRITO DE LA REDO, PROVINCIA DE TRUJILLO - LA LIBERTAD	793,658	736,585	736,582	736,582	736,582	736,582	736,582	100.0
56	2159173: CONSTRUCCION DE LA CARRETERA TAYABAMBA - ONGON. TRAMO: CUMPAN - UTCUBAMBA - ONGON, PROVINCIA DE PATAZ - LA LIBERTAD	9,250,656	3,496,188				0	0	0.0
57	2162560: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. ESPECIAL TRUJILLO, DISTRITO Y PROVINCIA TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD	0	4,804,692	4,290,884	4,290,884	4,290,884	4,290,884	4,290,884	89.3
58	2162561: MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA SIMBAL - LA CUESTA - PARANDAY - SAN IGNACIO - SINSICAP - COLLAMBAY - SIMBAL	5,654,509	3,179,059	3,016,828	3,016,828	3,016,828	3,016,828	3,016,828	94.9
59	2167023: MEJORAMIENTO DEL ESTADIO MANSICHE DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - LA LIBERTAD	0	299,713	299,712	299,712	299,712	299,712	299,712	100.0
60	2167556: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION INICIAL DE LA I.E. N 252 NIÑO JESUS DE LA URBANIZACION PALERMO, DISTRITO DE TRUJILLO, PROVINCIA DE TRUJILLO - LA LIBERTAD	0	349,990	349,988	349,988	349,988	349,988	349,988	100.0
61	2173433: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA DEL SISTEMA DE RIEGO EN LA LOCALIDAD DE CHUNGANA, EN EL DISTRITO DE HUAYLILLA, PROVINCIA DE PATAZ, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD	171,843	590,240	79,395	79,395	79,395	79,395	79,395	13.5
62	2173486: MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CAPTACION DE AGUA PARA RIEGO MAGDALENA DE CAO - DISTRITO DE MAGDALENA DE CAO - ASCOPE - LA LIBERTAD	0	297,729	291,421	291,421	291,421	291,421	291,421	97.9
63	2176578: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO PARA LOGROS DE APRENDIZAJE EN LAS AREAS CURRICULARES DE MATEMATICA, COMUNICACION, CIENCIA Y AMBIENTE Y PERSONAL SOCIAL, DE LOS NIÑOS Y NIÑAS DEL II CICLO DE EDUCACION INICIAL DE LAS IIIEE DE LOS DISTRITOS DE PATAZ,	0	255,600	255,600	255,600	255,600	255,600	255,600	100.0
64	2177557: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION INICIAL EN LA I.E. N 1637 JESUS YIREH, DISTRITO Y PROVINCIA DE TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD	0	26,051	26,051	26,051	26,051	26,051	26,051	100.0
65	2181808: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS PRIMARIA Y SECUNDARIA DE LA IE 80820 VICTOR LARCO EN EL SECTOR VISTA ALEGRE, DISTRITO DE VICTOR LARCO HERRERA - TRUJILLO - LA LIBERTAD	0	4,475,451	4,360,376	4,360,376	4,360,376	4,360,376	4,360,376	97.4
66	2185194: MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA VECINAL TRAMO CRUCE PANAMERICANA NORTE, EL PORTACHUELO - CRUZ DEL HUA Y ABO, DISTRITO DE GUADALUPE - PACASMAYO - LA LIBERTAD	3,399,858	18,600	18,600	18,600	18,600	18,600	18,600	100.0
67	2185412: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION PRIMARIA Y SECUNDARIA EN LA I.E. VIRU DISTRITO Y PROVINCIA DE VIRU, REGION LA LIBERTAD	5,784,297	0			0	0	0	0.0
68	2186123: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA INSTITUCION EDUCATIVA FE Y ALEGRIA N 36 DISTRITO LA ESPERANZA - PROVINCIA DE TRUJILLO - REGION LA LIBERTAD	0	3,877,318	3,818,528	3,818,528	3,818,528	3,818,528	3,818,528	98.5
69	2186324: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS PRIMARIA Y SECUNDARIA DE LA I.E. 81764 LA CANTERA Y EDUCACION INICIAL DE LA I.E. 102 VIRGEN DEL SOCORRO DEL DISTRITO DE HUANCHACO PROVINCIA DE TRUJILLO REGION LA LIBERTAD	4,317,000	4,537,716	3,598,277	3,598,277	3,598,277	3,598,277	3,598,277	79.3
70	2187791: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION SECUNDARIA DE LA I.E. N 66 CESAR ABRAHAM VALLEJO MENDOZA DEL CENTRO POBLADO DE CHEQUEN, DISTRITO DE CHEPEN, PROVINCIA DE CHEPEN - LA LIBERTAD	0	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	100.0
71	2188824: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION DEL NIVEL INICIAL DE LA I.E. N 2158, EN EL CENTRO POBLADO EL MILAGRO, DISTRITO HUANCHACO, PROVINCIA TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD	0	90,000	0	0	0	0	0	0.0

GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES SOC. CIVIL

	Producto / Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
72	2189149: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DE NIVEL SECUNDARIO DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ANTONOR ORREGO DE LA REDO, DISTRITO DE LA REDO - TRUJILLO - LA LIBERTAD	0	5,016,157	3,141,054	3,141,054	3,141,054	3,141,054	3,141,054	62.6
73	2189937: INSTALACION DE LOS SERVICIOS TURISTICOS DE OBSERVACION E INTERPRETACION DE LA CULTURA LIBERTEÑA EN LA CASA DE LA IDENTIDAD REGIONAL REGION LA LIBERTAD	0	1,777,978	1,153,032	1,153,032	1,153,032	1,153,032	1,153,032	64.9
74	2189939: MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE EN COMPRESION LECTORA Y MATEMATICA DE LOS ESTUDIANTES DEL II CICLO DE NIVEL INICIAL Y NIVEL PRIMARIA DE LAS I.E. PUBLICAS DE LA REGION LA LIBERTAD	0	71,876	71,876	71,876	71,876	71,876	71,876	100.0
75	2192992: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA DEL SISTEMA DE RIEGO RIEGO DE LOS SECTORES EL TAMBO Y EL MOLINO, DE LA LOCALIDAD DE GUADALUPE, DISTRITO DE GUADALUPE, PROVINCIA DE PACASMAYO - LA LIBERTAD	0	199,900	0	0	0	0	0	0.0
76	2193941: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. N 80072 DEL CENTRO POBLADO TOMABAL DEL DISTRITO Y PROVINCIA DE VIRU - REGION LA LIBERTAD	0	90,000	0	0	0	0	0	0.0
77	2197328: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION INICIAL Y PRIMARIA EN LA I.E. N 81989 PAMPA DE VALLE, DISTRITO DE USQUIL, PROVINCIA DE OTUZCO, REGION LA LIBERTAD	0	214,831	0	0	0	0	0	0.0
78	2197730: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE AGUA DEL SISTEMA DE RIEGO DE LOS CANALES SAUCE BAJO, CERRO SERRANO, CHAPARRAL VALVULAS Y PACANGUILLA BAJO, EN LOS DISTRITOS DE CHEPEN Y PACANGA - LA LIBERTAD	0	127,117	0	0	0	0	0	0.0
79	2198313: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN EL INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO PUBLICO NUEVA ESPERANZA, DISTRITO LA ESPERANZA, PROVINCIA DE TRUJILLO, DEPARTAMENTO LA LIBERTAD	0	210,426	0	0	0	0	0	0.0
80	2198314: MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA CHAO - BUENA VISTA - EL PIE - SAN PEDRO - CHAGAGANDA - UNIMGAMBAL - HUAYNAS - LOS TORITOS EN LOS DISTRITOS DE CHAO, HUASO, CALAMARCA Y QUIRUVILCA, REGION LA LIBERTAD	0	517,548	0	0	0	0	0	0.0
81	2198794: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION NIVEL INICIAL, PRIMARIA Y SECUNDARIA EN LA I.E. N 80452 USCA, DISTRITO DE HUA Y O, PROVINCIA DE PATAZ, REGION LA LIBERTAD	0	362,727	0	0	0	0	0	0.0
82	2200009: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION DEL NIVEL INICIAL DE LA I.E. N 2029 ADITA ZANNIER DE MURGIA, CENTRO POBLADO MENOR ALTO TRUJILLO DISTRITO EL PORVENIR, PROVINCIA TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD	0	90,000	0	0	0	0	0	0.0
83	2200973: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE LA GESTION EDUCATIVA EN LA UGEL SANTIAGO DE CHUCO DISTRITO Y PROVINCIA DE SANTIAGO DE CHUCO, REGION LA LIBERTAD	0	178,220	32,079	32,079	32,079	32,079	32,079	18.0
84	2200975: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION DEL NIVEL INICIAL DE LA I.E. N 1604 DEL CENTRO POBLADO SANTA ROSA, DISTRITO DE PUEBLO NUEVO, PROVINCIA CHEPEN - REGION LA LIBERTAD	0	35,953	0	0	0	0	0	0.0
85	2201650: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION DEL NIVEL INICIAL DE LA I.E. N 1785 GOTTAS DE ROCIO DEL CENTRO POBLADO DE WICHANZAO, DISTRITO DE LA ESPERANZA, PROVINCIA TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD	0	93,142	16,765	16,765	16,765	16,765	16,765	18.0
86	2214404: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DEL SISTEMA DE RIEGO Y ANAPACCHA EN LA LOCALIDAD DE NUNAMARCA, DISTRITO DE CHILLIA - PATAZ - LA LIBERTAD	0	3,638,338	2,221,237	2,221,237	2,221,237	2,221,237	2,219,887	61.1
87	2223592: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EN EL PUESTO DE SALUD CASERIO MUSHIT, DISTRITO DE CHUGA Y - SANCHEZ CARRION - LA LIBERTAD	0	786,667	413,988	413,988	413,988	413,988	413,988	52.6
88	2227840: CONSTRUCCION DE LA INFRAESTRUCTURA DE RIEGO CHUQUITAMBO-CARRIZALES DEL DISTRITO Y PROVINCIA DE PATAZ-REGION LA LIBERTAD	0	18,411	18,409	18,409	18,409	18,409	18,409	100.0
89	2228125: CONSTRUCCION DEL PUENTE CHACOMAS EN LA CARRETERA CAPACHIQUE - LAS MERCEDES, USQUIL - OTUZCO - LA LIBERTAD	0	952,201	952,199	952,199	952,199	952,199	952,199	100.0
90	2230796: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION INICIAL Y PRIMARIA DE LA I.E. PARROQUIAL MADRE DE CRISTO, DISTRITO LA ESPERANZA, PROVINCIA DE TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD	0	1,960,877	996,880	996,880	996,880	996,880	996,880	50.8
91	2230833: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE LA ALDEA INFANTIL VICTOR RAUL HAYA DE LA TORRE DEL DISTRITO DE LA REDO, PROVINCIA DE TRUJILLO, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD	0	2,392,763	2,077,324	2,077,324	2,077,324	2,077,324	2,077,324	86.8

	Producto / Proyecto	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
						Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
92	2234471: MEJORAMIENTO DE LOS NIVELES DE APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACION BASICA REGULAR DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS SELECCIONADAS CON TIC A TRAVES DE LA IMPLEMENTACION DE LA PLATAFORMA VIRTUAL EN LA REGION LA LIBERTAD	4,976,969	0	0	0	0	0	0	0.0
93	2234491: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION INICIAL, PRIMARIA Y SECUNDARIA EN LA I.E. N 80002 ANTONIO TORRES ARAUJO, DISTRITO Y PROVINCIA DE TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD.	0	3,824,628	3,765,022	3,765,022	3,765,022	3,765,022	3,765,022	98.4
94	2234715: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL CENTRO DE EDUCACION TECNICO PRODUCTIVO VICTOR RAUL HAYA DE LA TORRE, DISTRITO DE TRUJILLO, PROVINCIA DE TRUJILLO, DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD	0	183,195	32,975	32,975	32,975	32,975	32,975	18.0
95	2234730: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA IE N 81008 MUNICIPAL DISTRITO TRUJILLO PROVINCIA TRUJILLO-LA LIBERTAD	0	6,186,569	3,604,135	3,604,135	3,604,135	3,604,135	3,604,135	58.3
96	2234834: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD ARANJUEZ- MICRO RED TRUJILLO -RED TRUJILLO-REGION LA LIBERTAD	0	2,430,964	1,726,061	1,726,061	1,726,061	1,726,061	1,726,061	71.0
97	2235619: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACION INICIAL EN LA I.E. N 1667 RAYITOS DE SOL DEL DISTRITO DE HUAYLILLAS, PROVINCIA DE PATAZ - REGION LA LIBERTAD	0	35,907	21,544	21,544	21,544	21,544	21,544	60.0
98	2235620: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE LA GESTION EDUCATIVA EN LA UGEL JULCAN DISTRITO Y PROVINCIA JULCAN REGION LA LIBERTAD	0	220,660	0	0	0	0	0	0.0
99	2235621: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL SERVICIO EDUCATIVO DEL CENTRO DE EDUCACION TECNICO-PRODUCTIVO CRISTO REY DEL DISTRITO LA ESPERANZA - PROVINCIA DE TRUJILLO - REGION LA LIBERTAD	0	120,434	43,356	43,356	43,356	43,356	43,356	36.0
100	2239249: MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LA INFRAESTRUCTURA EN LA I.E. ABEL TORO CONTRERAS DE PACANGA, DISTRITO DE PACANGA - CHEPEN - LA LIBERTAD	0	2,560,354	0	0	0	0	0	0.0
101	2251338: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN EL CENTRO DE EDUCACION TECNICO PRODUCTIVA - CETPRO DEL DISTRITO DE SAN PEDRO DE LLOC, PROVINCIA DE PACASMAYO - LA LIBERTAD	0	109,010	19,622	19,622	19,622	19,622	19,622	18.0
102	2251376: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E. SECUNDARIA DE MENORES JUAN ACEVEDO ARCE, DISTRITO DE CHILLIA, PROVINCIA PATAZ, REGION LA LIBERTAD	0	264,225	47,560	47,560	47,560	47,560	47,560	18.0
103	2251687: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION INICIAL DE LA I.E. N 1725 DEL CENTRO POBLADO VILLA SAN ISIDRO, DISTRITO DE GUALDUPE, PROVINCIA DE PACASMAYO - REGION LA LIBERTAD	0	81,432	14,658	14,658	14,658	14,658	14,658	18.0
104	2269964: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACION PRIMARIA EN LA INSTITUCION EDUCATIVA N 81011 ANTONIO RAMONDI, DISTRITO Y PROVINCIA DE TRUJILLO, REGION LA LIBERTAD.	0	320,000	0	0	0	0	0	0.0
	TOTAL PROYECTOS	60,407,659	180,432,484	122,190,706	122,190,706	122,190,706	122,190,706	121,888,078	67.72

De acuerdo a la documentación y/o información con que se cuenta sobre el proceso presupuestario 2015 se puede evidenciar que el GASTO asignado a la ejecución de ciento cuatro proyectos fue programado en el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, por un monto de S/. 60 407 659, que posteriormente fue sujeto de modificaciones presupuestarias, por lo que su Presupuesto Institucional Modificado – PIM, al cierre del ejercicio 2015, fue de S/. 180 432 484 soles, resultando su ejecución por un importe de S/. 122 190 706, que representa el 67.2% en relación al total del Presupuesto de Proyectos aprobado para el ejercicio 2015.

Lo expuesto significa además, una deficiente capacidad de gasto institucional, originando el incumplimiento de objetivos y metas institucionales en el ejercicio 2015, periodo que es materia del presente examen.

CRITERIO

La situación antes descrita, contraviene las siguientes normas:

➤ Ley n°. 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que en su artículo 6° establece que:

“La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la DNPP, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados”.

De igual manera, en su Art. 7°, se establece:

Numeral 7.1: *“El Titular de una Entidad es la más alta Autoridad Ejecutiva. En materia presupuestal es responsable de manera solidaria, con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según sea el caso. Dicha Autoridad puede delegar sus funciones en materia presupuestal cuando lo establezca expresamente la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector público o la norma de creación de la Entidad. El Titular es responsable solidario con el delegado”.*

Numeral 7.2: “El Titular de la Entidad es responsable de:

- i) *“Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas”.*
- ii) *“Concordar el Plan Operativo Institucional (POI) y su Presupuesto Institucional con su Plan Estratégico Institucional”.*

De igual manera el Art. 16°: *Fase de Ejecución del Gasto Público: “La ejecución del gasto público es el proceso del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de cumplir las metas del pliego presupuestario, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en sus respectivos presupuestos institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú”.*

De la misma manera, en la Directiva n°. 05-2010-EF/76.01, se establece lo siguiente:

Art. 2°.- De la Oficina de Presupuesto del pliego y la calidad del gasto público

“Numeral 2.1): La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, es la responsable del monitoreo y evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas de las intervenciones financiadas con cargo a los créditos presupuestarios autorizados en la Ley Anual de Presupuesto. Para tal fin, dicha oficina desarrolla acciones orientadas a identificar si los recursos públicos:

- d) Se ejecutan según las prioridades establecidas en su presupuesto institucional.
- e) Favorecen a las poblaciones sobre las cuáles se han identificado las mayores brechas de acceso a los servicios públicos que brinda el pliego; y
- f) Financian la adquisición de insumos para la prestación de los servicios públicos que el pliego debe brindar en el marco de sus competencias.

2.2 La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego es la única dependencia responsable de canalizar los requerimientos de gastos y otros aspectos relacionados a materia presupuestaria. Para tal fin, las dependencias competentes (Oficina de Administración, de Personal, de Inversiones, entre otras) en el pliego deben suministrar, bajo responsabilidad, la información necesaria a la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, así como a las unidades ejecutoras, de ser el caso.

CAUSA

La situación anteriormente expuesta, es atribuida a la débil gestión de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial por demostrar ausencia de seguimiento y control de la gestión presupuestal en materia de control del proceso presupuestario y particularmente, en lo que se refiere a la ejecución de los proyectos programados para el ejercicio 2015, a fin de establecer una garantía en el cumplimiento del avance físico de las actividades y/o proyectos en concordancia con la Normatividad aplicable durante el ejercicio 2015, así como de poder contar oportunamente con la información pertinente para evacuar informes técnicos correspondientes hacia la Alta Dirección, que sirvieran como herramientas válidas para la toma de decisiones adecuadas y oportunas que permitieran revertir las deficiencias o desviaciones detectadas y que permitieran razonablemente dar cumplimiento cabal a la programación de objetivos y metas institucionales.

De la misma manera, es atribuible, al Gerente Regional de Administración, por no ejercer el control y la supervisión debidas a las acciones propias del control y administración del Gasto Institucional, tal como lo señala La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto a fin de formular un informe financiero para que se conozca esta situación y se adoptaran las medidas correctivas pertinentes para reforzar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Asimismo es atribuible al Gerente de Infraestructura por no cumplir con la debida administración de los proyectos programados y su ejecución de acuerdo al cronograma de ejecución establecido, así como demostrar omisión funcional al no reportar las desviaciones, restricciones y otros factores negativos al normal desarrollo de los proyectos programados.

EFECTO

La débil eficacia de la entidad, a través de sus respectivas instancias técnicas responsables de llevar adelante la ejecución de las actividades y/o proyectos aprobados para el 2015, ha generado que al cierre de dicho ejercicio 2015, la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad:

- d) Evidencie una deficiente gestión a través del incumplimiento del 100% en la ejecución del Plan de Proyectos Institucional aprobado en el Presupuesto Institucional para ser ejecutados en el ejercicio 2015.
- e) Muestre y evidencie durante el ejercicio 2015, una deficiente capacidad de gasto, en las actividades y/o proyectos del ejercicio 2015, de tal manera que el Presupuesto Institucional de la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad, mostrara un Marco Presupuestal que no se justificaba con la programación de objetivos y metas, generando un impacto negativo en la Gestión del presupuesto Institucional; conllevando a que contando con recursos, no se hayan ejecutado obras, inversiones, implementación de proyectos y/o actividades, en perjuicio de la comunidad y de los usuarios en general.

Al cierre del ejercicio 2015 la entidad no ha ejecutado un presupuesto de S/. 58 241 778 soles correspondiente a la programación de proyectos para el ejercicio referido, lo cual constituye incumplimiento de metas y objetivos, así como una deficiente capacidad de gasto institucional.

RECOMENDACIÓN N°03:

El Titular de la Entidad Deberá disponer que la Gerencia de Infraestructura, revise su actuación funcional en el periodo materia del examen de auditoría en relación a la supervisión y control que debe ejercer sobre las etapas de ejecución de los proyectos programados en la entidad, para tener a su disposición la información pertinente referente al fiel cumplimiento de las metas y objetivos a través de la ejecución al 100% de los proyectos, evacuando un informe técnico que precise los fundamentos razonables que sustentaron dicha omisión funcional.

Disponer que la Gerencia Regional de Administración, revise su actuación funcional en el periodo materia de la auditoría en relación a la observación determinada y planteada, evacuando un informe técnico que precise los fundamentos técnicos que sustentaron su actuación frente a la responsabilidad que le corresponde como administrador del Gasto Institucional, establecido en la Normativa Presupuestal vigente y aplicable.

Disponer que la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, a través de la Sub Gerencia de Presupuesto revise su actuación funcional en el periodo materia del examen de auditoría en relación a la fase de programación y formulación presupuestal de actividades y/o proyectos al Presupuesto Institucional, así como el respectivo control de la ejecución presupuestaria que permita contar con la información técnica objetiva para adoptar decisiones que conlleven a la implementación de medidas correctivas que superen las desviaciones detectadas, sobre todo en la ejecución del Gasto en la Genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros, lo que ha impedido al cierre del ejercicio, mostrar capacidad para ejecutar dicho gasto y alcanzar las metas y objetivos previstos.

Deberá disponer que dichos Órganos, para los siguientes ejercicios económicos y, bajo responsabilidad, deberán orientar sus acciones en el ámbito de su competencia funcional, hacia el cumplimiento cabal de la Normatividad en materia presupuestal y de infraestructura y, sobre todo en la fase técnica que a cada uno les corresponde, centrarán toda su atención a otorgar la viabilidad a las actividades, programas y/o proyectos institucionales que mantengan concordancia con lo establecido en la Normatividad Presupuestal y que permitan demostrar capacidad de gasto para alcanzar las metas y objetivos institucionales con proyección a la comunidad usuaria del Servicio que brinda la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 068 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 22 de Abril del 2016 y discutida el día 26 de Abril del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

✓ DESCARGO REALIZADO POR LA GERENCIA REGIONAL DE PRESUPUESTO OFICIO N° 427-2016-GRLL-GOB-GGR/GRP de fecha 05 de Abril del 2016

....

En el contexto de lo señalado, se debe precisar que la suma de S/. 58,241,778.00 que corresponde a los proyectos de inversión pública no ejecutado, la causa, no obedece a una débil gestión de la Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, por demostrar ausencia de seguimiento y control de la gestión presupuestal en materia de control

presupuestario como se señala....., por cuanto los proyectos de inversión están sujetos a los procesos de selección de acuerdo a las disposiciones establecidas por la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento; y que corresponde exponer o precisar a la Gerencia Regional de Contrataciones y Gerencia Regional de Infraestructura, respectivamente.

✓ **DESCARGO REALIZADO POR LA GERENCIA REGIONAL DE INFRAESTRUCTURA**
OFICIO N° 1305-2016-GRLL-GGR/GRI de fecha 17 de Mayo del 2016
INFORME N° 075-2016-GRLL-GGR-GRI-SPRU de fecha 17 de Mayo del 2016

1.4 Con Oficio N° 305-2016-GRLL-GGR/GRI, de fecha 03 de Mayo de 2016, el Ing. Roger Ponce Fernández, Sub Gerente de Liquidaciones, informa que de acuerdo a lo requerido se hace de conocimiento que en su Sub Gerencia se encuentra la documentación de acuerdo al detalle siguiente:

- Las Obras "INSTALACION DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CENTRO POBLADO BUENA VISTA" e "INSTALACION DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SECTOR EL PORVENIR PACASMAYO", se encuentran en proceso arbitral.
- La obra "MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL PUESTO DE SALUD BUENOS AIRES SUR, DISTRITO DE VICTOR LARCO HERRERA – TRUJILLO – LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 041 – 2012 – GRLL/PRE de fecha 05 de enero de 2012
- La obra "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA INSTITUCION EDUCATIVA VIRGEN DEL CARMEN – ALTO TRUJILLO – TRUJILLO – DISTRITO EL PORVENIR - TRUJILLO", se encuentra liquidada con RER N° 1262-2012-GRLL/PRE de fecha 11 de junio de 2012
- La Obra "FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LA RED DE SERVICIOS DE SALUD SANCHEZ CARRION – CONSTRUCCION DEL PUESTO DE SALUD SUCCHA CENTRO PERTENECIENTE A LA MICRO RED CHUGAY DE LA RED DE SANCHEZ CARRION DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 1381-2012-GRLL/PRE de fecha 10 de julio del 2012
- La Obra "MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION AGRICOLA DEL CASERIO MEJICO – DISTRITO DE CALAMARCA – PROVINCIA DE JULCAN – LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER n° 1140-2012-GRL/PRE de fecha 17 de julio de 2012.
- La Obra "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN EL CENTRO POBLADO PORTADA DE LA SIERRA, DISTRITO DE SAN JOSE – PACASMAYO – LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 1537-2012-GRLL/PRE de fecha 14 de agosto de 2012
- La Obra "MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD SALAVERRY – RED TRUJILLO – REGION LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 006-2012-GRLL/GRI de fecha 01 de Diciembre de 2012
- La Obra "FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LA RED DE SERVICIOS DE SALUD SANCHEZ CARRION CONSTRUCCION DEL PUESTO DE SALUD LLUCHUBAMBA, PERTENECIENTE A LA MICRO RED MARCABALITO DE LA RED SANCHEZ CARRION DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 031-2012-GRLL/GRI de fecha 21 de Diciembre de 2012.
- La Obra "MEJORAMIENTO DEL CANAL DE IRRIGACION PARASIVE – DISTRITO DE HUASO – PROVINCIA DE JULCAN – LA LIBERTAD", se encuentra liquidad con RER N° 101-201-GRLL/GRI de fecha 31 de Diciembre de 2014.

Oficio N° 1306 – 2016 – GRLL – GGR/GRI de fecha de recepción del 17 de Mayo de 2016
INFORME N° 074-2016-GRLL-GGR-GRI-SPRU de fecha de recepción del 17 de Mayo de 2016
INFORME N° 099-2016-GRLL-GGR-GRI-SGED-MMG de fecha de recepción del 17 de Mayo de 2016

III RECOMENDACIONES

De la relación de proyectos y previa verificación se puede ver que aproximadamente, **el 50% se encuentran concluidos y se encuentran en espera de ser convocados otros de ellos al no haber sido culminados los montos allí señalados han pasado a ser devengados para el año 2016**, así mismo se verifican elaboraciones de expedientes técnicos que se encuentran concluidos pero por el tiempo de presentación del entregable no fue posible su cancelación habiendo tenido que pasar a devengados.

Los proyectos se encuentran mayormente en elaboración de sus expedientes técnicos siendo uno el que necesita activar su PIP para iniciar la elaboración del expediente técnico. Previa autorización por parte del consorcio auditor y a pedido de éstos se puede alcanzar un cronograma de ejecución y cierre de los proyectos comprometidos al área de la SGED. Así mismo es posible solicitar el estado actual del PIM 2016 para realizar un comparativo exclusivamente a los saldos 2015.

OFICIO N° 1369-2016-GRLL-GGR/GRI de fecha de recepción 23-05-2016

Con respecto a la consulta de ejecución del gasto corresponde al PIM 2015 se presenta el cuadro siguiente, donde se coloca la columna de observación en la cual se explica el estado situacional a diciembre 2015, además de la columna de situación actual al mes de mayo de 2016 para su conocimiento.

OPINION DEL AUDITOR:

De la evaluación de los descargos recibidos y detallados en el punto anterior, se deduce que no justifica la totalidad de proyectos pendientes, más aun detallan una serie de proyectos (en número de 9) que se encuentran en la Condición de la Deficiencia precedente; de las cuales en el descargo recepcionado se califican como Liquidadas o en proceso arbitral, entonces como se explica que se le asigne un PRESUPUESTO (PIM).

La deficiencia específica 140 Proyectos y tan solo han respondido en número de 8 de la relación detallada en la CONDICION, por lo tanto esta Deficiencia queda **PENDIENTE**.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 04:

AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015, LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD NO HA EJECUTADO UN PRESUPUESTO DE S/. 58 705 792, GASTO PREVISTO EN EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM) EN RUBRO GASTOS DE CAPITAL, GENERICA 2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS QUE REPRESENTA EL 32.21% DEL PIM APROBADO (S/. 182 286 314), SIGNIFICANDO EL INCUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES Y DEMOSTRANDO UNA DEFICIENTE CAPACIDAD EN EL GASTO INSTITUCIONAL.

CONDICION

Como resultado de la revisión y verificación de la documentación obtenida de la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial de la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad, para realizar nuestro examen de auditoría, se ha podido determinar que al cierre del ejercicio fiscal 2015, la entidad contaba con un PIM aprobado para el ejercicio 2015 de S/.182 286 314 soles asignada a la Genérica de Gasto 2.6 Adquisición de Activos No Financieros por toda Fuente de Financiamiento. Sin embargo, la información referente a la ejecución del presupuesto de gastos nos revela que en dicha genérica de gasto sólo se gastó en el periodo auditado la suma de S/. 123 580 522 soles, representando el 67.79% con respecto al PIM aprobado, dejándose de gastar por lo tanto la suma de S/. 58 705 792 soles.

Asimismo, del saldo presupuestal de S/. 58 705 792,00 que ha dejado como resultado de la ejecución presupuestaria para esa genérica de gasto ya señalada en el primer párrafo, se revela que dicho monto, es el saldo que está relacionado a la no ejecución de los proyectos y/o actividades programadas para el ejercicio 2015 y a los bienes de capital que no se ejecutó su adquisición.

Los datos expresados se pueden apreciar en los siguientes cuadros:

GENERICA DE GASTO DE CAPITAL: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Pliego 451: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD									
Unidad Ejecutora 001-831: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL	1,370,398,392	1,952,274,598	1,782,022,643	1,782,021,974	1,782,022,309	1,781,952,715	1,778,094,880	91.3	
	108,323,113	301,796,146	184,602,609	184,601,940	184,602,275	184,602,275	184,216,364	61.2	
Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %	DIFERENCIA PIM - DEVENGADO
5-21: PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	14,713,188	14,983,379	14,444,676	14,444,676	14,444,676	14,444,676	14,422,899	96.4	538,703
5-22: PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	3,784,882	3,478,082	3,432,509	3,432,509	3,432,509	3,432,509	3,430,951	98.7	45,573
5-23: BIENES Y SERVICIOS	28,784,009	100,832,664	42,933,563	42,932,894	42,933,229	42,933,229	42,873,283	42.6	57,899,435
5-24: DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	0			0	0	0	0.0	0
5-25: OTROS GASTOS	132,800	215,707	211,338	211,338	211,338	211,338	211,338	98.0	4,369
6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	60,908,234	182,286,314	123,580,522	123,580,522	123,580,522	123,580,522	123,277,893	67.8	58,705,792

COMPOSICION DEL SALDO DE GENERICA DE GASTO DE CAPITAL: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS									
PROYECTOS	60,407,659	180,432,484	122,190,706	122,190,706	122,190,706	122,190,706	121,888,078	67.72	58,241,778
BIENES DE CAPITAL	500,575	1,853,830	1,389,816	1,389,816	1,389,816	1,389,816	1,389,815	74.97	464,014
Unidad Ejecutora 001-831: REGION LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL	108,323,113	301,796,146	184,602,609	184,601,940	184,602,275	184,602,275	184,216,364	61.2	117,193,871
Genérica 6-26: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	60,908,234	182,286,314	123,580,522	123,580,522	123,580,522	123,580,522	123,277,893	67.8	58,705,792
Sub-Genérica	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	Avance %	DIFERENCIA PIM - DEVENGADO
2: CONSTRUCCION DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	32,070,468	145,058,769	101,925,462	101,925,462	101,925,462	101,925,462	101,925,462	70.3	43,133,307
3: ADQUISICION DE VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	452,575	24,548,382	14,340,667	14,340,667	14,340,667	14,340,667	14,039,388	58.4	10,207,715
6: ADQUISICION DE OTROS ACTIVOS FUJOS	48,000	96,900	71,587	71,587	71,587	71,587	71,587	73.9	25,313
7: INVERSIONES INTANGIBLES	0	121,781	121,780	121,780	121,780	121,780	121,780	100.0	1
8: OTROS GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	28,337,191	12,460,482	7,121,026	7,121,026	7,121,026	7,121,026	7,119,676	57.1	5,339,456

De acuerdo a la documentación y/o información con que se cuenta sobre el proceso presupuestario 2015 se puede evidenciar que el GASTO DE CAPITAL fue programado en el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA, por un monto de S/. 60 908 234 soles, posteriormente su Presupuesto Institucional Modificado - PIM 2015 fue de S/. 182 286 314; resultando su ejecución por el importe de S/. 123 580 522.

Lo expuesto significa además, una débil capacidad de gasto institucional originando el incumplimiento de objetivos y metas en lo que respecta a la ejecución adecuada del gasto de capital durante el ejercicio 2015.

CRITERIO

La situación antes descrita, contraviene las siguientes normas:

➤ Ley n.º 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que en su artículo 6º establece que:

“La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la DNPP, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados”.

De igual manera, en su Art. 7º, se establece:

Numeral 7.1: *“El Titular de una Entidad es la más alta Autoridad Ejecutiva. En materia presupuestal es responsable de manera solidaria, con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según sea el caso. Dicha Autoridad puede delegar sus funciones en materia presupuestal cuando lo establezca expresamente la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector público o la norma de creación de la Entidad. El Titular es responsable solidario con el delegado”.*

Numeral 7.2: “El Titular de la Entidad es responsable de:

iii) *“Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas”.*

iv) *“Concordar el Plan Operativo Institucional (POI) y su Presupuesto Institucional con su Plan Estratégico Institucional”.*

De igual manera el Art. 16º: *Fase de Ejecución del Gasto Público: “La ejecución del gasto público es el proceso del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de cumplir las metas del pliego presupuestario, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en sus respectivos presupuestos institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77º y 78º de la Constitución Política del Perú”.*

De la misma manera, en la Directiva n.º 05-2010-EF/76.01, se establece lo siguiente:

Art. 2º.- De la Oficina de Presupuesto del pliego y la calidad del gasto público

“Numeral 2.1): La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, es la responsable del monitoreo y evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas de las intervenciones financiadas con cargo a los créditos presupuestarios autorizados en la Ley Anual de Presupuesto. Para tal fin, dicha oficina desarrolla acciones orientadas a identificar si los recursos públicos:

- g) Se ejecutan según las prioridades establecidas en su presupuesto institucional.
- h) Favorecen a las poblaciones sobre las cuáles se han identificado las mayores brechas de acceso a los servicios públicos que brinda el pliego; y
- i) Financian la adquisición de insumos para la prestación de los servicios públicos que el pliego debe brindar en el marco de sus competencias.

2.2 La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego es la única dependencia responsable de canalizar los requerimientos de gastos y otros aspectos relacionados a materia presupuestaria. Para tal fin, las dependencias competentes (Oficina de Administración, de Personal, de Inversiones, entre otras) en el pliego deben suministrar, bajo responsabilidad, la información necesaria a la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, así como a las unidades ejecutoras, de ser el caso.

CAUSA

La situación anteriormente expuesta, es atribuida a la débil gestión de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial por demostrar ausencia de seguimiento y control de la gestión presupuestal en materia de control del Gasto Institucional y particularmente, en lo que se refiere a Gastos de Capital, a través de la Genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros, a fin de establecer una garantía en el cumplimiento del avance físico de las actividades y/o proyectos en concordancia con la Normatividad aplicable durante el ejercicio 2015, así como de poder contar oportunamente con la información pertinente para evacuar informes técnicos correspondientes hacia la Alta Dirección, que sirvieran como herramientas válidas para la toma de decisiones adecuadas y oportunas que permitieran revertir las deficiencias o desviaciones detectadas y así poder aplicar medidas que permitieran contar con la capacidad institucional para ejecutar las acciones correspondientes que permitieran razonablemente dar cumplimiento cabal a la programación de objetivos y metas institucionales.

También es atribuida a la ausencia de un seguimiento y control de la ejecución del gasto, y de los órganos y/o unidades orgánicas, así como del personal que está bajo su cargo, por parte de la Gerencia General de la Sede Central.

De la misma manera, es atribuible, al Gerente Regional de Administración, por no ejercer el control y la supervisión debidas a las acciones de las unidades orgánicas y personal bajo su cargo en materia de control presupuestal y administración financiera del Gasto Institucional, tal como lo señala La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto a fin de formular un informe financiero para que se conozca esta situación y se adoptaran las medidas correctivas pertinentes para reforzar el cumplimiento de los objetivos y metas

institucionales, así como de manera general atribuible a todos los titulares de las dependencias señaladas por incumplir su competencia funcional establecida en los documentos normativos de gestión.

EFECTO

La débil eficacia de la entidad, a través de sus respectivas instancias técnicas responsables de llevar adelante la ejecución de las actividades y/o proyectos aprobados para el 2015, ha generado que al cierre de dicho ejercicio 2015, la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad:

- a) Evidencie una deficiente gestión a través de la ejecución del Gasto Institucional en lo que respecta al Gasto de la Genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros, debido a la no ejecución de los proyectos de inversión aprobados en el Presupuesto Institucional para ser ejecutados en el ejercicio 2015.
- b) Muestre y evidencie una notoria disminución en la ejecución del Gasto de Capital para Actividades y /o Proyectos, hecho que permite inferir que la entidad durante el ejercicio 2015, ha demostrado una deficiente capacidad de gasto, manifestándose principalmente en la pobre gestión del gasto de capital de las actividades y/o proyectos del ejercicio 2015, de tal manera que el Presupuesto Institucional de la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad, mostrara un Marco Presupuestal que no se justificaba con la programación de objetivos y metas, generando un impacto negativo en la Gestión del presupuesto Institucional; conllevando a que contando con recursos, no se hayan ejecutado obras, inversiones, implementación de proyectos y/o actividades, en perjuicio de la comunidad y de los usuarios en general.

La entidad al cierre del ejercicio 2015 ha evidenciado un déficit en la capacidad de gasto institucional, generando incumplimiento de metas y objetivos en lo que respecta a la adquisición de activos no financieros asignados a la ejecución de proyectos y a la adquisición de bienes de capital, en los montos que se aprecian en los cuadros que fortalecen nuestra observación.

RECOMENDACIÓN 04:

Que el Titular de la Entidad disponga que la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, revise su actuación funcional en el periodo materia del examen de auditoría en relación a la fase de programación y formulación presupuestal de actividades y/o proyectos al Presupuesto Institucional, así como el respectivo control de la ejecución presupuestaria que permita contar con la información técnica objetiva para adoptar decisiones que conlleven a la implementación de medidas correctivas que superen las desviaciones detectadas, sobre todo en la ejecución del Gasto en la Genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros, lo que ha impedido al cierre del ejercicio, mostrar capacidad para ejecutar dicho gasto y alcanzar las metas y objetivos previstos.

Disponer que la Gerencia Regional de Administración, revise su actuación funcional en el periodo materia de la auditoría en relación a la observación determinada y planteada, evacuando un informe técnico que precise los fundamentos técnicos que sustentaron su actuación frente a la responsabilidad que le corresponde como administrador del Gasto Institucional, establecido en la Normativa Presupuestal vigente y aplicable.

Deberá disponer que dichos Órganos, para los siguientes ejercicios económicos y, bajo responsabilidad, deberán orientar sus acciones en el ámbito de su competencia funcional, hacia el cumplimiento cabal de la Normatividad en materia presupuestal y, sobre todo en la fase técnica que a cada uno les corresponde, centrarán toda su atención a otorgar la viabilidad a las actividades, programas y/o proyectos institucionales que mantengan concordancia con lo establecido en la Normatividad Presupuestal y que permitan demostrar capacidad de gasto para alcanzar las metas y objetivos institucionales con proyección a la comunidad usuaria del Servicio que brinda la Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 068 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 22 de Abril del 2016 y discutida el día 26 de Abril del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

- ✓ **DESCARGO REALIZADO POR LA GERENCIA REGIONAL DE PRESUPUESTO
OFICIO N° 427-2016-GRLL-GOB-GGR/GRP de fecha 05 de Abril del 2016**

....

, los niveles de ejecución están sujetos a los procesos de selección de acuerdo a las disposiciones establecidos por la Ley de Contrataciones del Estado, y los motivos o causas que no permitieron obtener una ejecución del monto total programado, corresponde absolver a la **Gerencia Regional de Contrataciones y Gerencia Regional de Infraestructura, respectivamente.**

✓ **DESCARGO REALIZADO POR LA GERENCIA REGIONAL DE INFRAESTRUCTURA**
OFICIO N° 1305-2016-GRLL-GGR/GRI de fecha 17 de Mayo del 2016
INFORME N° 075-2016-GRLL-GGR-GRI-SPRU de fecha 17 de Mayo del 2016

1.4 Con Oficio N° 305-2016-GRLL-GGR/GRI, de fecha 03 de Mayo de 2016, el Ing. Roger Ponce Fernández, Sub Gerente de Liquidaciones, informa que de acuerdo a lo requerido se hace de conocimiento que en su Sub Gerencia se encuentra la documentación de acuerdo al detalle siguiente:

- Las Obras "INSTALACION DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CENTRO POBLADO BUENA VISTA" e "INSTALACION DE LOS SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SECTOR EL PORVENIR PACASMAYO", se encuentran en proceso arbitral.
- La obra "MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL PUESTO DE SALUD BUENOS AIRES SUR, DISTRITO DE VICTOR LARCO HERRERA – TRUJILLO – LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 041 – 2012 – GRLL/PRE de fecha 05 de enero de 2012
- La obra "MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA INSTITUCION EDUCATIVA VIRGEN DEL CARMEN – ALTO TRUJILLO – TRUJILLO – DISTRITO EL PORVENIR - TRUJILLO", se encuentra liquidada con RER N° 1262-2012-GRLL/PRE de fecha 11 de junio de 2012
- La Obra "FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LA RED DE SERVICIOS DE SALUD SANCHEZ CARRION – CONSTRUCCION DEL PUESTO DE SALUD SUCCHA CENTRO PERTENECIENTE A LA MICRO RED CHUGAY DE LA RED DE SANCHEZ CARRION DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 1381-2012-GRLL/PRE de fecha 10 de julio del 2012
- La Obra "MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION AGRICOLA DEL CASERIO MEJICO – DISTRITO DE CALAMARCA – PROVINCIA DE JULCAN – LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER n° 1140-2012-GRL/PRE de fecha 17 de julio de 2012.
- La Obra "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE E INSTALACION DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO EN EL CENTRO POBLADO PORTADA DE LA SIERRA, DISTRITO DE SAN JOSE – PACASMAYO – LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 1537-2012-GRLL/PRE de fecha 14 de agosto de 2012
- La Obra "MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD SALAVERRY – RED TRUJILLO – REGION LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 006-2012-GRLL/GRI de fecha 01 de Diciembre de 2012
- La Obra "FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD RESOLUTIVA DE LA RED DE SERVICIOS DE SALUD SANCHEZ CARRION CONSTRUCCION DEL PUESTO DE SALUD LLUCHUBAMBA, PERTENECIENTE A LA MICRO RED MARCABALITO DE LA RED SANCHEZ CARRION DE LA DIRECCION REGIONAL DE SALUD LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 031-2012-GRLL/GRI de fecha 21 de Diciembre de 2012.
- La Obra "MEJORAMIENTO DEL CANAL DE IRRIGACION PARASIVE – DISTRITO DE HUASO – PROVINCIA DE JULCAN – LA LIBERTAD", se encuentra liquidada con RER N° 101-201-GRLL/GRI de fecha 31 de Diciembre de 2014.

OPINION DEL AUDITOR:

De la evaluación de los descargos recibidos y detallados en el punto anterior, se deduce que no justifica la totalidad del importe señalado en la **DEFICIENCIA** que corresponde a adquisición de activos no financieros, por lo tanto si representa poca efectividad en la ejecución de Presupuestos asignados y también al débil monitoreo en la ejecución de lo presupuestado. Por lo tanto la DEFICIENCIA queda **PENDIENTE** por falta de eficaz gestión.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 05

AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015, EL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD NO CONCILIA LOS INGRESOS REPORTADOS EN MATERIA PRESUPUESTAL CON LO REPORTADO EN MATERIA FINANCIERA, ESTABLECIENDOSE DIFERENCIA ASCENDENTE A S/. 19 510 831.43; ASI MISMO POR EL LADO DE GASTOS EXISTEN TAMBIEN DIFERENCIA QUE ASCIENDE A S/. 1 744 428.81.

CONDICION

Como resultado de la revisión y verificación de la documentación obtenida de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto Acondicionamiento Territorial y de la Sub Gerencia de Contabilidad del Gobierno Regional La Libertad, para realizar nuestro examen de auditoría, se ha podido determinar que, los importes en Ingresos y gastos no coinciden y tampoco existe conciliación que determine la diferencia; tal como a continuación se demuestra:

CONCILIACION DE INGRESOS – GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD**INGRESOS PRESUPUESTALES (EXCLUIDO SALDO BALANCE)**

CONCEPTOS	EJECUCION DE INGRESOS
Recursos Ordinarios	94,914,898.14
Recursos Directamente Recaudados	5,489,920.29
Recursos por Operaciones	21,945,490.76
Donaciones y Transferencias	26,077,676.41
Recursos Determinados	56,654,413.55
	205,082,399.15

INGRESOS FINANCIEROS

CONCEPTOS	EJECUCION DE INGRESOS
Ingresos no Tributarios	2,689,315.43
Trasposos y Remesas Recibidas	149,774,822.67
Donaciones y Transferencias Recibidas	25,798,671.00
Ingresos Financieros	2,006,444.66
Otros Ingresos	5,302,313.96
	185,571,567.72
DIFERENCIA	19,510,831.43

Se puede apreciar que existe MAYORES ingresos PRESUPUESTALES por S/. 19 510 831.43 respecto a lo reportado en el Estado de Gestión. Esta situación permite inferir que no están siendo registrados y presentados todos los Ingresos de la Institución.

CONCILIACION DE GASTOS – GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD

EGRESOS PRESUPUESTALES (EXCLUIDO GASTOS DE CAPITAL)

CONCEPTOS	EJECUCION DE GASTOS
Recursos Ordinarios	33,285,107.07
Recursos Directamente Recaudados	8,218,841.78
Recursos por Operaciones	-
Donaciones y Transferencias	13,048,154.63
Recursos Determinados	6,469,648.81
	61,021,752.29

EGRESOS FINANCIEROS (EXCLUIDO DESEMBOLSOS NO MONETARIOS)

CONCEPTOS	EJECUCION DE GASTOS
Gastos en Bienes y Servicios	42,888,830.47
Gastos de Personal	17,258,007.42
Gastos por Pensiones y Asistencia Social	602,710.11
Otros Gastos	2,016,633.10
	62,766,181.10
DIFERENCIA	-1,744,428.81

Se puede apreciar que existe MENORES Gastos PRESUPUESTALES por S/. 1 744 428.81 respecto a lo reportado en el Estado de Gestión. Esta situación permite inferir que los Gastos están siendo sobrevaluados afectando la veracidad y transparencia de la información.

Según los cuadros precedentes, se aprecia claramente todo lo expuesto y que ha dado lugar a la determinación de la presente observación, situación que constituye falta de equidad en la información paralela contable y financiera.

La conciliación Financiera – Presupuestal constituye una herramienta importante de control, pues nos permite tener elementos de juicio verdadero respecto a la información proporcionada por la entidad.

CRITERIO

La situación antes descrita, contraviene el Principio denominado SIMULTANEIDAD Y PARALELISMO CONTABLE: Las operaciones realizadas por los organismos públicos son registradas en la contabilidad presupuestaria; es decir bajo este principio a toda operación real registrada en el proceso contable financiero, corresponde paralela y simultáneamente un registro en el proceso contable presupuestario. De tal manera que con los mismos documentos fuentes, se procesa información en las distintas áreas.

NIC SP 24 – PRESENTACION DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

IN6. Esta Norma requiere que los estados financieros de las entidades del sector público que ponen a disposición pública su presupuesto aprobado incluyan:

- una comparación de los importes reales con los importes del presupuesto inicial y final. Esta comparación tiene que hacerse según la misma base contable que la adoptada para el presupuesto, incluso si esa base es diferente de la base adoptada para los estados financieros. Esta Norma utiliza el término “realizado” o “importe real” para describir los importes que resultan de la ejecución del presupuesto. En algunas jurisdicciones, “realización del presupuesto”, “ejecución del presupuesto” o términos similares pueden utilizarse con el mismo significado que “realizado”;

Ley n°. 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que en su artículo 6° establece que:

“La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la DNPP, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados”.

CAUSA

La situación anteriormente expuesta se atribuye a la falta de normatividad interna que exija a los funcionarios a asumir con mayor diligencia sus funciones, esto con el afán de presentar fidedignamente la información que es de importancia para proyectar la gestión. De la misma manera, es atribuible, a la Administración por no ejercer su responsabilidad en acciones de control debidas a las acciones de las unidades orgánicas y personal bajo su cargo en materia de control presupuestal y administración financiera.

EFECTO

Crear dudas respecto de la veracidad de la información tanto en lo recaudado como en lo gastado. Esta situación conlleva a estimar que los ingresos obtenidos no se están reflejando dentro de la información contable financiera. Por el lado de los gastos se proyecta menor gasto en la contabilidad, creando así una imagen errónea de la gestión.

CONCLUSION

El Gobierno Regional de La Libertad al cierre del ejercicio 2015 no concilia sus cuentas financieras y presupuestales, a pesar de que es una herramienta fundamental para el correcto proceso de obtención de información confiable.

RECOMENDACIÓN N° 05

AL SEÑOR GERENTE GENERAL REGIONAL:

Deberá disponer que la Gerencia de Presupuesto y la Sub Gerencia de Tesorería con la supervisión de la Sub Gerencia de Contabilidad, revise su actuación funcional en el periodo materia del examen de auditoría en relación a la supervisión y control que debe ejercer sobre las fases del proceso presupuestario y financiero de acuerdo a su ámbito de competencia. Que la conciliación Financiera – Presupuestaria se convierta en un proceso habitual antes de informar los Estados Financieros y Presupuestarios; y así uniformizar datos y procedimientos técnicamente adecuados.

Exigir a los Funcionarios responsables conciliar y explicar las diferencias mostradas en esta observación.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 101 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 06 de Mayo del 2016 y discutida el día 10 de Mayo del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

✓ DESCARGO DE LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD

OFICIO N° 495 – 2016 – GRLL-GGR/GRA/SGCONT recepcionado el 23 – 05 - 2016

Es grato dirigirme a Ud. para expresarle mi saludo cordial, así como para presentar los descargos a las deficiencias significativas comunicadas mediante Oficio No. 104-2016-EF-IP/GSAC, por lo que presento el Informe de la analista de cuenta sobre:

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 05: AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015, EL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD NO CONCILIA LOS INGRESOS REPORTADOS EN MATERIA PRESUPUESTAL CON LO REPORTADO EN MATERIA FINANCIERA, ESTABLECIENDOSE DIFERENCIA ASCENDENTE A S/ 19, 510, 831.43; ASI MISMO POR EL LADO DE GASTOS EXISTEN TAMBIEN DIFERENCIA QUE ASCIENDE A S/ 1 744 428.81.

CONDICION:

Como resultado de la revisión y verificación de la documentación obtenida de la Gerencia de Presupuesto y de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Sede Central del Gobierno Regional la Libertad, para realizar nuestro examen de Auditoría, se ha podido determinar que, los importes en ingresos y gastos no coinciden y tampoco existe conciliación que determine la diferencia; tal como a continuación se demuestra:

GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL**CONCILIACION DE INGRESOS- GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD****INGRESOS PRESUPUESTALES (EXCLUIDO SALDO DE BALANCE).**

CONCEPTOS	EJECUCIÓN DE INGRESOS
Recursos Ordinarios	94,914,898.14
Recursos Directamente Recaudados	5,489,920.29
Recursos por Operaciones	21,945,490.76
Donaciones y Transferencias	26,077,676.41
Recursos Determinados	56,654,413.55
	205,082,399.15

INGRESOS FINANCIEROS

CONCEPTOS	EJECUCIÓN DE INGRESOS
Ingresos no Tributarios	2,689,315.43
Traspasos y remesas Recibidas	149,774,822.67
Donaciones y Transferencias Recibidas	25,798,671.00
Ingresos Financieros	2,006,444.66
Otros Ingresos	5,302,313.96
	185,571,567.72
DIFERENCIA	19,510,831.43

Se puede apreciar que existen MAYORES ingresos PRESUPUESTALES por S/ 19 510 831.43 respecto a lo reportado en el Estado de Gestión. Esta situación **permite inferir que no están siendo registrados y presentados todos los ingresos de la institución.**

Con respecto a la comparación de los ingresos presupuestales (excluidos los saldos de balance) con los ingresos financieros según el Estado de Gestión al 31.12.2015 (EF-2), realizada por la Sociedad de Auditoría Galecio Sosa Auditores y Consultores S. Civil, que existe una diferencia de S/ 19 510 831.43, es imprecisa, por motivo que en los ingresos Financieros (Estado de Gestión EF-2) no está comprendido los recursos por operaciones oficiales de crédito interno o endeudamiento interno por el importe de S/ 21 945 490.76. su registro contable por estas operaciones de crédito interno se carga a la cuenta 1601.0202 Recursos por operaciones oficiales de crédito interno y se abona a la cuenta 2302 Deudas Directas a largo plazo, esta operación se encuentra reflejada en el Estado de Situación Financiera al 31.12.2015 (EF-1). Por lo tanto en la comparación de los **ingresos presupuestales con los ingresos financieros, no debe incluirse en los ingresos presupuestales los recursos por operaciones**

de crédito interno por S/ 21 945 490.76, quedando la nueva comparación de los ingresos presupuestales con los ingresos financieros de la siguiente manera:

CUADRO ELABORADO POR LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD

CONCILIACION DE INGRESOS - GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD

INGRESOS PRESUPUESTALES (EXCLUIDOS SALDOS DE BALANCE)

CONCEPTOS	EJECUCION DE INGRESOS
RECURSOS ORDINARIOS	94,914,898.14
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	5,489,920.29
RECURSOS POR OPERACIONES	
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	26,077,676.41
RECURSOS DETERMINADOS	56,654,413.55
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	183,136,908.39

INGRESOS FINANCIEROS

CONCEPTOS	EJECUCION DE INGRESOS
Ingresos no tributarios	2,689,315.43
Traspasos y Remesas Recibidas	149,774,822.67
Donaciones y Transferencias Recibidas	25,798,671.00
Ingresos Financieros	2,006,444.66
Otros Ingresos	5,302,313.96
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	185,571,567.72
DIFERENCIA	-2,434,659.33

Como se puede observar en el **CUADRO ELABORADO POR LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD** no existe las diferencias, como lo estableció la SOA Galecio Sosa Auditores Consultores S.Civ. Entre lo que sustenta LOS INGRESOS PRESUPUESTALES Y LOS INGRESOS FINANCIEROS al 31.12.2015 (EF-2). Porque en nuestra Oficina de la Sub Gerencia de Contabilidad, la comparación de los ingresos presupuestales con los ingresos financieros muestra aparentemente una diferencia de **S/ 2 434 659.33**. Esto se debe porque en los ingresos presupuestales no están considerados **las notas contables** y en los ingresos financieros si están incluidas las notas contables, esta diferencia se encuentra sustentado de la siguiente manera:

RESULTADO DE LA CONCILIACION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL AL 31.12.2015

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE	PARTIDA PRESUPUESTAL	CONCEPTO	IMPORTE	DIFERENCIAS ENTRE CONTAB Y PPTO
			1.3	VTA. DE BIENES Y SERV.		
4301	VTA. DE BIENES	155,546.28	1.3.1	VTA. DE BIENES	155,546.28	0.00
4302	VTA. D° Y TASAS ADM.	2,258,214.98	1.3.2	D° Y TASAS ADMINISTRATIVOS	2,258,214.98	0.00
4303	VTA. DE SERVICIOS	275,554.17	1.3.3	VENTA DE SERVICIOS	273,640.17	1,914.00
			1.4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		
4401.01030 1	Del Gobierno Nacional	25,798,671.00	1.4.1.3.1.1	DEL GOBIERNO NACIONAL	25,798,671.00	0.00
4402.03070 9	Participaciones FED	1,035,166.00	1.4.1.3.1.5	DE FONDOS PUBLICOS	1,035,166.00	0.00
4402.03010 3	Canon Minero	46,301,631.22	1.4.1.4.1.3	CANON MINERO	46,301,631.22	0.00
4402.03010 6	Canon Pesquero	1,155,656.62	1.4.1.4.1.6	CANON PESQUERO	1,155,656.62	0.00
4402.03020 1	Regalías Mineras	6,367,454.04	1.4.1.4.2.1	REGALIAS MINERAS	6,367,454.04	0.00
			1.5	OTROS INGRESOS		
4501	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,100,788.27	1.5.1	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,100,788.27	0.00
4502	MULTAS Y SANCIONES N. T.	2,302,521.67	1.5.2	MULTAS Y SANC. NO TRIBUTARIAS	1,520,170.45	782,351.22
4504	TRANF. VOLUNTARIAS CTES. P. JURIDICAS	216,978.62	1.5.4	TRANSF. VOLUNTARIAS CTES. DE PERS. JURIDICAS	183,504.62	33,474.00
4505	INGRESOS DIVERSOS	1,567,313.03	1.5.5	INGRESOS DIVERSOS	1,914.00	1,565,399.03
4505.0105	OTROS INGRESOS	51,504.43	1.9.1	SALDO DE BALANCE	0.00	51,504.43
			1.6	VTA. ACTIVOS NO FINANCIEROS		
4605	VTA. ACTIVOS NO PRODUCIDOS	1,069,652.60	1.6.5	VTA. ACTIVOS NO PRODUCIDOS	1,069,652.60	0.00
4402.01	Traspos del Tesoro Publico- Recursos Ordinarios	33,268,258.98	T.PUBLICO	Recursos Ordinarios	94,914,898.14	-16.65
4402.02	Traspos con documentos- Recursos Ordinarios	16,864.74	T.PUBLICO			
4404.01	Traspos del Tesoro Público- Recursos Ordinarios	61,629,791.07	T.PUBLICO			
		185,571,567.72			183,136,908.39	S/. 2,434,626.03

El registro contable de la Sede Central se efectúa utilizando el SIAF-SP que se sustenta en la Tabla de Operaciones, cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la DNCP.

La Tabla de Operaciones nos permite la contabilización de las operaciones de gastos e ingresos en el Módulo SIAF-SP que tiene como punto de partida el módulo Administrativo (Presupuestal – Financiero y otros) realizado por la UE Sede Central.

*El conjunto de asientos realizados de acuerdo a la tabla de operaciones (gastos + ingresos + **operaciones complementarias**) asociadas a los procesos iniciales del módulo administrativo conforman la contabilidad de la UE Sede Central.*

*Con respecto a **aquellas operaciones complementarias, son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad.***

SUSTENTACION DE LA OBSERVACION POR EL IMPORTE DE S/ 2 434, 626.03

La diferencia por el importe de S/ 2 434, 626.03 del cual se encuentra comprendido la diferencia por el importe de S/ 782, 351.22 , S/ 33, 474.00, S/ 1 565 399.03 y S/ 51, 504.43, que corresponde aclarar e implementar a la Sub Gerencia de Tesorería y a la Sub Gerencia de Contabilidad (el subrayado agregado es opinión del suscrito).

En el presente caso, como resultado de la comparación de la específica 1.5.5 y la cuenta contable 4505 ingresos diversos, se ha determinado que existe una diferencia en el ejercicio 2015 de S/ 1 616, 903.46 (1 565,399.03 + 51, 504.43), esto se encuentra desagregado en registros con afectación presupuestal por un importe S/ 82, 790.71 y con notas contables generadas por la misma área por un importe de S/ 1 536, 026.75.

DIFERENCIA EN EL EJERCICIO 2015 DE S/ 1 616, 903.46 (1 536, 026.75 + 82, 790.71)

I. DIFERENCIA S/ 1 536, 026.75.

Estas operaciones complementarias, son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad, las cuales no tienen afectación presupuestal, pero si se registran las operaciones en la contabilidad financiera de acuerdo a la dinámica de la Cuenta del Plan Contable Gubernamental, en consecuencia el importe de S/ 1 536 026.75 (S/ 1 098 521.28 + S/ 437, 505.47) ingresadas con notas contables, se encuentra desagregado de la siguiente manera:

1.- Registros de notas contable como ingreso de la depreciación de los bienes dados de baja y de acuerdo al plan contable gubernamental Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01), por su naturaleza de su dinámica contable, su registro de las bajas de bienes, es acreditada en la divisionaria 4505.010404 bienes y equipos dados de baja, por un importe de S/ 1 098 521.28, para mejor ilustración se adjunta la notas contables con su documentación sustentatoria como son las resoluciones, asimismo se adjunta el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia de S/ 1 616 903.46.

2.- Registros de notas contables como ingresos en el ejercicio 2015, en la divisionaria 4505.010499 Otros Ingresos, por importe de S/ 437 505.47 (S/ 394,359.23 +S/ 43,146.24) registros contables por la devolución de la provisión de cobranza dudosa y por la devolución de la estimación calculada en exceso de la CTS de ejercicios anteriores, para mejor ilustración se adjunta el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia de S/ 1 616 903.46.

*** S/ 394 359.23, importe de registros contables por concepto de la devolución de la provisión de cobranza dudosa y de acuerdo al plan contable gubernamental Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01), por su naturaleza de su dinámica contable, es acreditada en la divisionaria 4505.010499 otros ingresos, las devoluciones de las estimaciones calculadas en exceso de ejercicios anteriores, por ese motivo son Contabilizados en la divisionaria 4505.010499 otros ingresos. Se adjunta las notas contables con su documentación sustentatoria, como son los cuadros resumen de la provisión de cobranza dudosa emitido por la Gerencia Regional de Trabajo,**

*** S/ 43 146.24, importe de registros contables por concepto de la devolución de la estimación calculada en exceso de la CTS de ejercicios anteriores y de acuerdo al plan contable gubernamental Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01), por su naturaleza de su dinámica contable, es acreditada en la divisionaria 4505.010499 otros ingresos, las devoluciones de las estimaciones calculadas en exceso de ejercicios anteriores, por ese motivo son Contabilizados en la**

divisionaria 4505.010499 otros ingresos. Se adjunta las notas contables con su documentación sustentatoria, como son los cuadros resumen de la provisión de la CTS emitido por la Sub Gerencia de Recursos Humanos.

II. DIFERENCIA S/ 82, 790.71 (51, 504.43 + 31 286.28)

Con respecto a la diferencia, por el importe de S/ 82, 790.71, son operaciones que se encuentra registrados en el Siaf Administrativos con afectación presupuestal y financiero, estas operaciones se registran en la contabilidad presupuestal y financiera de acuerdo a la dinámica de la Cuenta del Plan Contable Gubernamental y se encuentra desagregado de la siguiente manera:

1.- S/ 51 504.43, importe por concepto de devoluciones de ejercicios anteriores, sustentado con papeletas de depósitos y ingresados con el clasificador 19.1.1.1 saldo de balance y otros sin clasificador, y contabilizados en la divisionaria 4505.010499 OTROS INGRESOS por el mismo importe de S/ 51 504.43. Para mejor ilustración se adjunta el sustento de estas devoluciones, asimismo se adjunta el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia de S/ 1 616 903.46.

2.- S/ 31 286.28, por concepto de devoluciones registrado con papeletas de depósitos como ingresos en el ejercicio 2015, producto de devoluciones de ejercicios anteriores, estas devoluciones se efectuaron en los registros administrativos de origen, que fueron registros por planillas, ingresos con clasificadores de gastos en el ejercicio 2014, pero se recupero en el ejercicio 2015 y contabilizados por la recuperación del ingreso en la divisionaria 4505.010499 OTROS INGRESOS, por un importe de S/ 31 286.28. Para mejor ilustración se adjunta el sustento de estas devoluciones, asimismo se adjunta el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia de S/ 1 616 903.46.

III. DIFERENCIA EJERCICIO 2015 DE S/ 782, 351.22 (735, 238.07 + 47,113.15),

En el presente caso, como resultado de la comparación de la específica 1.5.2 y la cuenta contable 4502 Multas y Sanciones no tributarias, se ha determinado que existe una diferencia en el ejercicio 2015 de S/ 782, 351.22 (735, 238.07 + 47,113.15), esto se encuentra desagregado en registros con afectación presupuestal por un importe S/ 735 238.07 y con notas contables generadas por la misma área por un importe de S/ 47, 113.15.

Estimación del ingreso

Cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.

Determinación del ingreso (No Presupuestal)

Acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una entidad.

Percepción del ingreso (Presupuestal)

Momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso.

1.- DIFERENCIA S/ 735, 238.07

Con respecto a la diferencia, por el importe de S/ 735 238.07, son operaciones que se encuentra registrados en el Siaf Administrativos en la fase determinado por la Sub Gerencia de Tesorería, esta fase determinado es sin afectación presupuestal, pero si con afectación financiero, estas operaciones se registran en la contabilidad financiera de acuerdo a la dinámica de la Cuenta del Plan Contable Gubernamental, **están comprendido las Multas exigibles del ejercicio 2015, que constituyen derechos de la entidad, por obligaciones contraídas con terceros, en su mayoría son multas determinadas, que es administrada por la Gerencia Regional de Trabajo, corresponde sustancialmente a resoluciones de cobranza emitidas a empleadores por incumplimiento de disposiciones legales, presentación extemporánea, presentación incompleta y multas por no haber cumplido con el pago oportuno de sus obligaciones laborales (empleadores morosos). Estas multas exigibles se registran con cargo al rubro cuentas por cobrar diversas pendientes de cobro y abono a la cuenta **contable 4502 Multas y Sanciones no tributarias. La Oficina de Ejecución Coactiva es la responsable de impulsar las acciones de cobranza coactiva tendentes a recuperar estos recursos, por concepto de multas exigibles a terceros, en cobranza dudosa.****

Nota.- Cuando estas operaciones que se encuentra registrados inicialmente en el Sif Administrativos en la fase determinado y se registran su fase recaudado por la Sub Gerencia de Tesorería, recién tiene afectación presupuestal.

2.- DIFERENCIA S/ 47, 113.15.

Estas operaciones complementarias, son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad, las cuales no tienen afectación presupuestal, pero si se registran las operaciones en la contabilidad financiera de acuerdo a la dinámica de la Cuenta del Plan Contable Gubernamental, en consecuencia el importe de S/ 47, 113.15 son ingresadas con notas contables.

Con respecto a la diferencia, por el importe de S/ 47, 113.15,

Como resultado de la comparación, de la específica 1.5.2 y la cuenta contable 4502, se ha determinado que existe una diferencia en el ejercicio 2015 de S/ 47, 113.15, esto se debe a que las costas efectuadas por la Oficina de Ejecución Coactiva, con respecto a las multas impuestas por la Gerencia de Trabajo, son registradas con notas contables como una fase del determinado, por lo que fueron registradas, por la Sub Gerencia de Contabilidad, las costas como deudas exigibles (fase determinado con nota contable en el Sif) son registrados con notas contables del mes de Enero al Mes de Diciembre, se carga estas costas como una deuda en cuentas por cobrar y se abono en la cuenta contable 4502 Multas y Sanciones no tributarias, el cual se encuentra sustentado con los reportes que alcanza la Gerencia de Trabajo y se encuentra conciliado. Se adjunta el anexo en donde se detallan las notas contables con su sustento, como son los reportes de la gerencia Regional de Trabajo.

Con Notas de Operación Complementaria:

-Nota contable N° 659-2015 por el importe de S/ 44,492.04

-Nota contable N° 660-2015 por el importe de S/ 5,057.11

-Nota contable N° 641-2015 por el importe de S/ - 2,436.00

IV. DIFERENCIA EJERCICIO 2015 DE S/ 33, 474.00.

En el presente caso, como resultado de la comparación de la específica 1.5.4 y la cuenta contable 4504 Transferencias Voluntarias Ctes P. Jurídicas, se ha determinado que existe una diferencia en el ejercicio 2015 de S/ 33, 474.00, esto se encuentra registrado con notas contables generadas por la misma área por un importe de S/ 33, 474.00.

DIFERENCIA S/ 33, 474.00.

Esta operación complementaria, es registrada directamente en el módulo contable con nota de contabilidad, las cuales no tienen afectación presupuestal, pero si se registran las operaciones en la contabilidad financiera de acuerdo a la dinámica de la Cuenta del Plan Contable Gubernamental, en consecuencia el importe de S/ 47, 113.15 son ingresadas con nota contable, según Resolución Gerencial Regional N° 093-2015-GR-LL-GGR/GRA en donde en su artículo primero resuelve Aprobar el alta contable y Patrimonial de ciento dieciséis bienes muebles por el acto de aceptación de Donación de Bienes en virtud del inciso 6.12 literal a), de la Directiva N° 001-2015/SBN con un valor actual de S/ 33,474.00, se contabiliza cargándose a la cuenta 1503.02 Maquinaria y Equipo Mob. y Otros y se abono en la cuenta contable 4504 Transferencias Voluntarias Ctes P. Jurídicas distintas a donaciones en bienes, el cual se encuentra sustentado según Resolución Gerencial Regional N° 093-2015-GR-LL-GGR/GRA.

Con Notas de Operación Complementaria:

-Nota contable N° 515-2015 por el importe de S/ 33, 474.00

GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL

CONCILIACION DE GASTOS- GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD

EGRESOS PRESUPUESTALES (EXCLUIDO GASTOS DE CAPITAL)

CONCEPTOS	EJECUCIÓN DE GASTOS
Recursos Ordinarios	33,285,107.07
Recursos Directamente Recaudados	8,218,841.78
Recursos por Operaciones	0.00
Donaciones y Transferencias	13,048,154.63
Recursos Determinados	6,469,648.81
	61,021,752.29

EGRESOS FINANCIEROS (EXCLUIDO DESEMBOLSOS NO MONETARIOS)

CONCEPTOS	EJECUCIÓN DE GASTOS
Gastos en Bienes y Servicios	42,888,830.48
Gastos de Capital	17,258,007.42
Gastos por Pensiones y Asistencia Social	602,710.11
Otros Gastos	2,016,633.10
	62,766,181.11
DIFERENCIA	-1,744,428.82

Se puede apreciar que existe MENORES Gastos PRESUPUESTALES por S/ 1 744 428.81 respecto a lo reportado en el Estado de Gestión. Esta situación permite inferir que los gastos están siendo sobrevaluados afectando la veracidad y transparencia de la información.

DIFERENCIA SUSTENTADO SEGÚN RELACION DE NOTAS CONTABLES

5506 OTROS GASTOS DIVERSOS AL 31.12.2015

FECHA	Nº DOC.	NOTA CONTABLE	PROVEEDOR	DEBE
30/09/2015	348	N/C	PARA CONTABILIZAR LA BAJA DE BIENES SEGÚN RELACIÓN	882,283.22
30/09/2015	349	N/C	PARA CONTABILIZAR LA BAJA DE BIENES SEGÚN RELACIÓN	212,808.43
31/12/2015	546	N/C	PARA CONTABILIZAR LA BAJA DE BIENES A CARGO DEL TAP ANDRES ESCOBEDO	4,229.00
CTA. 5506.01 BAJA DE BIENES				1,099,320.65

FECHA	Nº DOC.	DCMTO.	PROVEEDOR	DEBE
30/04/2015	167	N/C	PARA CONT LA O/C-05-2015-REG. SIAF-324-2	450.00
31/05/2015	180	N/C	PARA CONT. EN LA CUENTA 5506.99 POR CORRESPONDERLE	140.00
30/06/2015	199	N/C	PARA CONT. EN LA CUENTA 5506.99 POR CORRESPONDERLE	120.00
31/12/2015	606	N/C	PARA TRASLADAR A CUENTA DE GASTOS POR CIERRE	51,171.49
31/12/2015	669	N/C	PARA TRASLADAR A CUENTA DE GASTOS POR CIERRE	136,800.36
CTA. 5506.99 OTROS GASTOS DIVERSOS				188,681.85

FECHA	Nº DOC.	DCMTO.	PROVEEDOR	DEBE
31/12/2015	662	N/C	PARA CONTAB. EL PAGO DE MULTAS EN COBRANZA ENERO ADICIEMBRE 2015	208,268.31
31/12/2015	663	N/C	PARA CONTAB. LA REBAJA DE MULTAS ENERO A DICIEMBRE 2015	250,563.97
CTA. 5506.99 OTROS GASTOS DIVERSOS				458,832.28
DIFERENCIA CONTABILIZADO EN LA CTA.5506 OTROS GASTOS DIVERSOS				1,746,834.78

El registro contable de la Sede Central se efectúa utilizando el SIAF-SP que se sustenta en la Tabla de Operaciones, cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la DNCP.

La Tabla de Operaciones nos permite la contabilización de las operaciones de gastos e ingresos en el Módulo SIAF-SP que tiene como punto de partida el módulo Administrativo (Presupuestal – Financiero y otros) realizado por la UE Sede Central.

El conjunto de asientos realizados de acuerdo a la tabla de operaciones (gastos + ingresos + **operaciones complementarias**) asociadas a los procesos iniciales del módulo administrativo conforman la contabilidad de la UE Sede Central.

Con respecto a aquellas operaciones complementarias, son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad.

SUSTENTACION DE LA OBSERVACION POR EL IMPORTE DE S/ -1, 746,834.78

La diferencia por el importe de S/ 1, 746,834.78 del cual se encuentra comprendido la diferencia por el importe de S/ 1,099,320.65, 188,681.85 y S/ 458, 832.28, esto se encuentra registrados en NOTAS CONTABLES sin afectación presupuestal generadas por la misma área

DIFERENCIA EN EL EJERCICIO 2015 DE S/ 1,746,834.78 (S/ 1,099,320.65, 188,681.85 y S/ 458, 832.28)

I. DIFERENCIA S/ 1, 746,834.78.

Estas operaciones complementarias, son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad, las cuales no tienen afectación presupuestal, pero si se registran las operaciones en la contabilidad financiera de acuerdo a la dinámica de la Cuenta del Plan Contable Gubernamental, en consecuencia el importe de S/ 1,099,320.65 ingresadas con notas contables, corresponden a lo siguiente:

1.- S/ 1 099 320.65, Registros de notas contable como gastos los bienes dados de baja y de acuerdo al plan contable gubernamental Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01), por su naturaleza de su dinámica contable, su registro de las bajas de bienes, es cargada a la divisionaria 5506.01 Baja de bienes, por un importe de S/ 1 099 320.65, para mejor ilustración se adjunta la notas contables con su documentación sustentatoria como son las resoluciones, asimismo se adjunta el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia de S/ 1,099,320.65.

2.- S/ 188,681.85, Registros de notas contable como gastos las inversiones intangibles y de acuerdo al plan contable gubernamental Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01), por su naturaleza de su dinámica contable son gastos consumibles y de acuerdo al numeral 14 inciso j) de la Directiva N° 004-2015-EF/51.01, el reconocimiento de gastos registrados con la cuenta 1504 Inversiones Intangibles se efectuara al cierre del ejercicio, es cargada a la divisionaria 5506.99 Otros Gastos Diversos, por un importe de S/ 188,681.85., Para mejor ilustración se adjunta la notas contables con su documentación sustentatoria, asimismo se adjunta el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia de S/ 188,681.85.

Directiva N° 004-2015-EF/51.01 que norma la "Presentación de Información Financiera, Presupuestaria y Complementaria del Cierre Contable por las Entidades Gubernamentales del Estado para la Elaboración de la Cuenta General de la República, aprobada mediante R.D. N°016-2015-EF/51.01

3.-S/ 458,832.28, importe de registros contables por concepto de rebaja de multas y de acuerdo al plan contable gubernamental Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01), por su naturaleza de su dinámica contable, su registro de las rebajas de multas de ejercicios anteriores, es cargada a la divisionaria 5506.99 Otros Gastos diversos, por un importe de S/ 458,832.28 y es acreditada a la divisionaria 1202.99 Cuentas por cobrar Diversas de dudosa recuperación. Se adjunta las notas contables con su documentación sustentatoria, como son los cuadros resumen de las multas por cobrar en cobranza dudosa emitido por la Gerencia Regional de Trabajo.

Se está alcanzando el detalle de las notas contables, por las diferencias con los ingresos y gastos presupuestales.

.- Con Memorando Múltiple N° 037-2016-GRLL-GRA/SGCONT la Sub Gerencia de Contabilidad nos remite las deficiencias significativas N° 1, 5,6, 7, 10 y 11, para que en el lapso de 1 día informar a su despacho.

2.- Con respecto a las deficiencias significativas N° 1 y 7, a su jefatura no le corresponde levantar las observaciones, le corresponde a la Sub Gerencia de Presupuesto, de acuerdo al Manual de Organización Funciones, no le corresponde a la Sub Gerencia de Contabilidad, levantar las observaciones 1 y 7 indicadas en el Memorando de la referencia.

OPINION DEL AUDITOR

Solamente la Sub Gerencia de Contabilidad cumplió con realizar el descargo correspondiente, siendo la Gerencia de Presupuesto y la Sub Gerencia de Tesorería quienes omitieron descargo a presar que es a esas áreas las que corresponde directamente realizar el descargo. Por lo tanto la DEFICIENCIA queda IMPLEMENTADA

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 06

AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015, EL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD PRESENTA INCONGRUENCIAS EN LA INFORMACION FINANCIERA CON LA INFORMACION PRESUPUESTAL EN GASTOS DE CAPITAL, DETERMINANDOSE UNA DIFERENCIA DE S/. 29 226 096.56

CONDICION:

Como resultado de la revisión y verificación de la documentación obtenida de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto Acondicionamiento Territorial y de la Sub Gerencia de Contabilidad del Gobierno Regional La Libertad, para realizar nuestro examen de auditoría, se ha podido determinar que, los importes en Gastos de Capital no coinciden y tampoco existe conciliación que determine la diferencia; tal como a continuación se demuestra:

GASTOS DE CAPITAL EN MATERIA PRESUPUESTAL

CODIGO	FUENTE	IMPORTE
1	RECURSOS ORDINARIOS	61,629,791.07
2	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,062,879.06
3	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	21,945,490.76
4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	33,279,897.26
5	RECURSOS DETERMINADOS	5,662,464.08

TOTAL 123,580,522.23 (A)

GASTOS DE CAPITAL EN MATERIA FINANCIERA

COGIGO	RUBRO	AL 31-12-2015	AL 31-12-2014	INCREMENTO PARCIAL	INCREMENTO TOTAL
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS					140,261,327.14
ESTRUCTURAS					
1501039901	Otras estructuras	1,068,993.92	188,000.00	880,993.92	
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES					
1501070201	Contruccion de edificios por contrata	26,237,599.83	19,765,667.48	6,471,932.35	
1501070301	Instalaciones medicas por contrata	11,439,715.88	295,097.56	11,144,618.32	
1501070601	Otros	13,680,329.64	0.00	13,680,329.64	
1501070701	Edificios no residenciales concluidos por reclasificar	8,332,797.66	6,853,472.44	1,479,325.22	
1501070801	Edificios no residenciales concluidos por transferis	77,173,093.56	55,689,281.55	21,483,812.01	
CONSTRUCCION DE ESTRUCTURAS					
1501080201	Infraestructura Vial contrata	21,769,766.01	4,259,490.91	17,510,275.10	
1501080401	Infraestructura agricola por contrata	22,641,521.01	5,292,941.09	17,348,579.92	
1501089907	Otras estructuras concluidas por transferir	174,623,923.20	124,362,462.54	50,261,460.66	
VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS					10,880,595.94
VEHICULOS					
1503.0101	Para Transporte Terrestre	24,575,466.97	24,311,506.40	263,960.57	
MAQUINARIAS, EQUIPOS, MOBILIARIO Y OTROS					
1503.0201	Maquinarias y Equipos De Oficina	1,698,903.84	1,598,678.16	100,225.68	
1503.0201	Mobiliario De Oficina	1,468,527.12	1,305,036.62	163,490.50	
1503.0203	Equipos de Computacionales y Perifericos	4,238,958.90	3,749,181.55	489,777.35	
1503.0203	Equipos de Comunicaciones Para Redes inform.	772,023.62	769,511.38	2,512.24	
1503.0203	Equipos De Telecomunicaciones	1,025,418.40	965,336.47	60,081.93	
1503.0207	Equipo de deportes y Recreación	350.00	0.00	350.00	
1503.0209	Aire Acondicionado y Refrigeracion	203,703.57	172,658.83	31,044.74	
1503.0209	Aseo, Limpieza y Cocina	111,594.22	107,268.74	4,325.48	
1503.0209	Seguridad Industrial	19,653.40	18,973.40	680.00	
1503.0209	Electricista y Electricina	270,428.38	270,058.38	370.00	
1503.02091	Equipos e Instrumentos de medicion	299,568.77	291,600.77	7,968.00	

1503.021	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras inst.	49,602,601.67	47,959,074.56	1,643,527.11
VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTRAS UNIDADES POR DISTRIBUIR				
1503.05	Vehiculos, Maquinarias y Otras Unid. por Distribuir	14,668,632.41	6,556,350.07	8,112,282.34
ESTUDIOS Y PROYECTOS				1,594,413.01
ESTUDIOS DE PREINVERSION				
1505.01	Estudios de Preinversión	7,072,509.62	5,481,900.96	1,590,608.66
OTROS GASTOS DIVERSOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS				
1505.0399	Otros Gastos	71,718.72	67,914.37	3,804.35
OTROS ACTIVOS				70,282.70
ACTIVOS INTANGIBLES				
1507.0302	Software	1,590,022.83	1,519,740.13	70,282.70
TOTAL				152,806,618.79 (B)
DIFERENCIA				-29,226,096.56 (A-B)

Como se puede apreciar de los cuadros precedentes no existe igualdad en los importes arrojados por el Área de Presupuesto y el Área de Contabilidad.

CRITERIO

La situación antes descrita, contraviene el Principio denominado SIMULTANEIDAD Y PARALELISMO CONTABLE: Las operaciones realizadas por los organismos públicos son registradas en la contabilidad presupuestaria; es decir bajo este principio a toda operación real registrada en el proceso contable financiero, corresponde paralela y simultáneamente un registro en el proceso contable presupuestario. De tal manera que con los mismos documentos fuentes, se procesa información en las distintas áreas.

NIC SP 24 – PRESENTACION DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

IN6. Esta Norma requiere que los estados financieros de las entidades del sector público que ponen a disposición pública su presupuesto aprobado incluyan:

- (a) una comparación de los importes reales con los importes del presupuesto inicial y final. Esta comparación tiene que hacerse según la misma base contable que la adoptada para el presupuesto, incluso si esa base es diferente de la base adoptada para los estados financieros. Esta Norma utiliza el término “realizado” o “importe real” para describir los importes que resultan de la ejecución del presupuesto. En algunas jurisdicciones, “realización del presupuesto”, “ejecución del presupuesto” o términos similares pueden utilizarse con el mismo significado que “realizado”;

Ley n.º. 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que en su artículo 6º establece que:

“La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la DNPP, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados”.

CAUSA

La situación anteriormente expuesta se atribuye a la falta de normatividad interna que exija a los funcionarios a asumir con mayor diligencia sus funciones, esto con el afán de presentar fidedignamente la información que es de importancia para proyectar la gestión. De la misma manera, es atribuible, a la Administración por no ejercer su responsabilidad en acciones de control debidas a las acciones de las unidades orgánicas y personal bajo su cargo en materia de control presupuestal y administración financiera.

EFECTO

Crear dudas respecto de la veracidad de la información en lo referente a la adquisición de bienes de capital en el Gobierno Regional La Libertad. Además que se puede inferir sobre la verdadera potencialidad que muestra la Institución.

CONCLUSION

El Gobierno Regional de La Libertad al cierre del ejercicio 2015 no concilia sus cuentas financieras y presupuestales, a pesar de que es una herramienta fundamental para el correcto proceso de obtención de información confiable.

RECOMENDACION N° 06

AL SEÑOR GERENTE GENERAL REGIONAL:

Deberá disponer que la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial y la Sub Gerencia de Contabilidad, revise su actuación funcional en el periodo materia del examen de auditoría en relación a la supervisión y control que debe ejercer

sobre las fases del proceso presupuestario y financiero de acuerdo a su ámbito de competencia. Que la conciliación Financiera – Presupuestaria se convierta en un proceso habitual antes de informar los Estados Financieros y Presupuestarios; y así uniformizar datos y procedimientos técnicamente adecuados.

Exigir a los Funcionarios responsables conciliar y explicar las diferencias mostradas en esta observación.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 101 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 06 de Mayo del 2016 y discutida el día 10 de Mayo del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

- ✓ **DESCARGO REALIZADO POR LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD**
OFICIO N° 499 – 2016 – GRLL – GGR/GRA/SGCONT de fecha de recepción 23-05-2016

Es grato dirigirme a Ud. para expresarle mi saludo cordial, así como para presentar los descargos a las deficiencias significativas comunicadas mediante, por lo que presento el Informe del Integrador de Sede Central sobre:

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 06

AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015, EL GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD PRESENTA INCONGRUENCIAS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA CON LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL EN GASTOS DE CAPITAL, DETERMINÁNDOSE UNA DIFERENCIA DE S/. 29 226 096.56

CONDICION:

Como resultado de la revisión y verificación de la documentación obtenida de la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto Acondicionamiento Territorial y de la Sub Gerencia de Contabilidad del Gobierno Regional La Libertad, para realizar nuestro examen de auditoría, se ha podido determinar que, los importes en Gastos de Capital no coinciden y tampoco existe conciliación que determine la diferencia; tal como a continuación se demuestra:

GALECIO SOSA AUDITORES CONSULTORES S. CIVIL

GASTOS DE CAPITAL EN MATERIA PRESUPUESTAL

CODIGO	FUENTE	IMPORTE
1	RECURSOS ORDINARIOS	61,629,791.07
2	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,062,879.06
3	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES	21,945,490.76
4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	33,279,897.26
5	RECURSOS DETERMINADOS	5,662,464.08
TOTAL		123,580,522.23 (A)

GASTOS DE CAPITAL EN MATERIA FINANCIERA

CODIGO	RUBRO	AL 31-12-2015	AL 31-12-2014	INCREMENTO PARCIAL	INCREMENTO TOTAL
EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS					140,261,327.14
ESTRUCTURAS					
1501.039901	Otras estructuras	1,068,993.92	188,000.00	880,993.92	
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES		136,863,536.57	82,603,519.03	54,260,017.54	
1501.070201	Construcción de edificios por contrata	26,237,599.80	19,765,667.48	6,471,932.35	
1501.070301	Instalaciones medicas por contrata	11,439,715.80	295,097.56	11,144,618.32	
1501.070601	Otros	13,680,329.60	0.00	13,680,329.64	
1501.070701	Edificios no residenciales concluidos por	8,332,797.66	6,853,472.44	1,479,325.22	
1501.070801	Edificios no residenciales concluidos por transf.	77,173,093.50	55,689,281.55	21,483,812.01	
CONSTRUCCION DE ESTRUCTURAS		219,035,210.00	133,914,894.50	85,120,315.68	
1501.080201	Infraestructura Vial contrata	21,769,766.00	4,259,490.91	17,510,275.10	
1501.080401	Infraestructura agricola por contrata	22,641,521.00	5,292,941.09	17,348,579.92	
1501.089907	Otras estructuras concluidas por transferir	174,623,923.00	124,362,462.50	50,261,460.66	
VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS					10,880,595.94
VEHICULOS					
1503.0101	Para transporte Terrestre	24,575,466.90	24,311,506.40	263,960.57	
MAQUINARIAS, EQUIPOS, MOBILIARIO Y OTROS		59,711,731.89	57,207,378.80	2,504,353.09	
1503.0201	Maquinarias y Equipos de Oficina	1,698,903.84	1,598,678.16	100,225.68	
1503.0201	Mobiliario de Oficina	1,468,527.12	1,305,036.62	163,490.50	
1503.0203	Equipos de Computacionales y Periféricos	4,238,958.90	3,749,181.55	489,777.35	
1503.0203	Equipos de Comunicaciones Para Redes inform.	772,023.62	769,511.38	2,512.24	
1503.0203	Equipos de Telecomunicaciones	1,025,418.40	965,336.47	60,081.93	
1503.0207	Equipos de deportes y Recreación	350.00	0.00	350.00	
1503.0209	Aire Acondicionado y Refrigeración	203,703.57	172,658.83	31,044.74	
1503.0209	Aseo, limpieza y Cocina	111,594.22	107,268.74	4325.48	

CODIGO	RUBRO	AL 31-12-2015	AL 31-12-2014	INCREMENTO PARCIAL	INCREMENTO TOTAL
1503.0209	Seguridad Industrial	19,653.40	18,973.40	680.00	
1503.0209	Electricista y Electrónica	270,428.38	270,058.38	370.00	
1503.02091	Equipos e Instrumentos de medición	299,568.77	291,600.77	7,968.00	
1503.021	Maquinarias , Equipos y Mobiliarios de Otras inst.	49,602,601.67	47,959,074.50	1,643.527.11	
VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTRAS UNIDADES POR DISTRIBUIR					
1503.05	Vehiculos, Maquinarias y Otras Unid. Por distribuir	14,668,632.41	6,556,350.07	8,112,282.34	
ESTUDIOS Y PROYECTOS					1,594,413.00
ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN					
1505.01	Estudios de Pre inversión	7,072,509.62	5,481,900.96	1,590,608.66	
OTROS GASTOS DIVERSOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
1505.0399	Otros Gastos	71,718.72	67,914.37	3,804.35	
OTROS ACTIVOS					70,282.70
ACTIVOS INTANGIBLES					
1507.0302	Software	1,590,022.83	1,519,740.13	70,282.70	
TOTAL					152,806,618.79(B)
DIFERENCIA					-29,226,096.56(A-B)

Como se puede apreciar de los cuadros precedentes no existe igualdad en los importes arrojados por el Área de Presupuesto y el Área de Contabilidad.

Con respecto a la comparación de los gastos de capital en materia presupuestal, con los gastos de capital en materia financiera según el Estado de Situación Financiera al 31.12.2015 (EF-1), realizada por la Sociedad de Auditoría Galecio Sosa Auditores y Consultores S. Civil, que existe una diferencia de S/ 29, 226, 096.56, es imprecisa, porque los gastos de capital en materia presupuestal por el importe de S/ 123,580,522.23 es igual a las compras en materia financiera del ejercicio 2015, S/ 123, 580,522.78 el cual se encuentra en el cuadro, desagregado en las cuentas contables que se detallan a continuación:

CUADRO ELABORADO POR LA SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD

GASTOS DE CAPITAL EN MATERIA PRESUPUESTAL

CODIGO	FUENTE	IMPORTE
1	RECURSOS ORDINARIOS	61,629,791.07
2	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	1,062,879.06
3	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES	21,945,490.76
4	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	33,279,897.26
5	RECURSOS DETERMINADOS	5,662,464.08
TOTAL		123,580,522.23 (A)

GASTOS DE CAPITAL EN MATERIA FINANCIERA

COMPRAS CONSTRUCCIONES - VEHICULOS MAQUINARIA- ESTUDIOS Y PROYECTOS- SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO EJERCICIO 2015		
CONCEPTO		COMPRAS Y/O DESEMBOLSOS ejercicio 2015
CTA 1501.07 CONSTRUCCIONES DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	SUB TOTAL	SI. 57,666,777.51
CONSTRUCCIONES EN CURSO	SI. 57,666,777.51	
CTA 1501.08 CONSTRUCCIONES DE ESTRUCTURAS		SI. 34,521,126.73
CONSTRUCCIONES EN CURSO (1)	SI. 34,521,126.73	
CONSTRUCCIONES EN CURSO NO CONSIDERADAS POR LA SOCIEDAD DE AUDITORIA		SI. 3,228,396.68
CTA 1501.080301 INFRAESTRUCTURA ELECTRICA POR CONTRATA	SI. 185,673.59	
CTA 1501.089901 OTRAS ESTRUCTURAS EN CONSTRUCCION POR CONTRATA	SI. 3,042,723.09	
TOTAL COMPRAS DE OBRAS EN EL EJERCICIO 2015		SI. 95,416,300.92
CTA 1503 VEHICULOS ,MAQUINARIA Y OTROS		SI. 14,201,324.20

CONCEPTO	SUB TOTAL	COMPRAS Y/O DESEMBOLSOS ejercicio 2015
CTA 1503.01 VEHICULOS	S/. 476,769.00	
CTA 1503.02 MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS	S/. 822,580.72	
CTA 1503.05 VEHICULOS, MAQUINARIA Y OTRAS UNIDADES POR DISTRIBUIR	S/. 12,901,974.48	
TOTAL COMPRAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPO MOBILIARIO Y OTROS EN EL EJERCICIO 2015		S/. 14,201,324.20
CTA 1505 ESTUDIOS PROYECTOS		
CTA 1505.01 ESTUDIOS DE PREINVERSION	S/. 1,565,677.48	S/. 7,353,534.98
ESTUDIOS Y PROYECTOS NO CONSIDERADOS POR LA SOCIEDAD DE AUDITORIA	S/. 5,787,857.50	
TOTAL COMPRAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPO MOBILIARIO Y OTROS EN EL EJERCICIO 2015		S/. 7,353,534.98
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO NO CONSIDERADAS POR LA SOCIEDAD DE AUDITORIA		
CTA 1205.0401 ANTICIPOS A CONTRATISTAS	S/. 5,979,538.48	S/. 6,609,362.68
CTA 1205.0402 ANTICIPOS A PROVEEDORES	S/. 629,824.20	
TOTAL COMPRAS CONTRATADOS POR ANTICIPOS		S/. 6,609,362.68
TOTAL COMPRAS		S/. 123,580,522.78
DIFERENCIA		S/ 0.00

Por lo tanto no existe diferencia de la comparación de los gastos de capital en materia presupuestal con los Gastos de capital en materia financiera (Compras) según el Estado de Situación Financiera al 31.12.2015 (EF-1).

Con respecto a la observación, realizada por la Sociedad de Auditoria Galeció Sosa Auditores y Consultores S. Civil, que existe una diferencia de S/ 29, 226, 096.56, **es imprecisa**, porque en los gastos de capital presupuestal no están considerados **las notas contables** y en los gastos de capital financiera, **si están incluidas las notas contables** y de acuerdo a su naturaleza de estas cuentas tienen movimiento en el ejercicio 2015, como son **Aumentos**: Compras+ Traspasos Recibidos + Reclasificaciones de Ejercicios Anteriores y **Disminuciones**: Traspasos Otorgados +Reclasificaciones de Ejercicios Anteriores, estas operaciones son **registrados en NOTAS CONTABLES sin afectación presupuestal generadas por la misma área.**

Se adjunta el ANEXO AF-2 Y AF-4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO , OTROS CUENTAS DEL ACTIVO (Construcciones, Vehículos Maquinaria, Estudios y Proyectos, Activos Intangibles, Servicios y Otros Contratados por Anticipado), en donde se demuestra el saldo final al 2014, el movimiento de estas cuentas en el ejercicio 2015, con sus **Aumentos:** Compras + Traspasos Recibidos + Reclasificaciones de Ejercicios Anteriores y **Disminuciones:** Traspasos Otorgados +Reclasificaciones de Ejercicios Anteriores, dando como resultado el saldo final al 2015.

El registro contable de la Sede Central se efectúa utilizando el SIAF-SP que se sustenta en la Tabla de Operaciones, cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la DNCP.

La Tabla de Operaciones nos permite la contabilización de las operaciones de gastos e ingresos en el Módulo SIAF-SP que tiene como punto de partida el módulo Administrativo (Presupuestal – Financiero y otros) realizado por la UE Sede Central.

*El conjunto de asientos realizados de acuerdo a la tabla de operaciones (gastos + ingresos + **operaciones complementarias**) asociadas a los procesos iniciales del módulo administrativo conforman la contabilidad de la UE Sede Central.*

*Con respecto a **aquellas operaciones complementarias, son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad.***

Con respecto a la observación, realizada por la Sociedad de Auditoría Galecio Sosa Auditores y Consultores S. Civil, que existe una diferencia de S/ 29, 226, 096.56, **es imprecisa,** porque en los gastos de capital presupuestal no están considerados **las notas contables** y en los gastos de capital financiera, **si están incluidas las notas contables, estas notas se realizan por la liquidación de los desembolsos de ejercicios anteriores efectuados a los contratistas, proveedores, y por las rendiciones de los encargos de ejercicios otorgados a Municipalidades y UNOPS-PNUD por ese motivo es que se TRASLADA, AMORTIZA O RECLASIFICA los saldos al 31-12- 2014, de la Cuenta 1205 Gastos Pagados por Anticipado, (Por anticipos a contratistas y proveedores, entregas a rendir cuentas y encargos generales) a la cuenta de 1501 Construcciones, porque recién en el ejercicio 2015, han rendido el UNOPS o se han amortizado las valorizaciones.**

DIFERENCIA S/ 44, 807,913.19 MAYOR A S/ 29, 226,096.56

De acuerdo a su naturaleza de estas cuentas tienen movimiento en el ejercicio 2015, como son **Aumentos:** Compras+ Traspasos Recibidos + Reclasificaciones de Ejercicios Anteriores y **Disminuciones:** Traspasos Otorgados +Reclasificaciones de Ejercicios Anteriores, estas operaciones son **registrados con NOTAS CONTABLES sin afectación presupuestal,** ocasionando una diferencia mayor por el importe de S/ 44,807,913.19 del cual se encuentra comprendido el importe de S/ 29,226,096.56 y S/ 415,592,162.66, esto se encuentra registrados en NOTAS CONTABLES sin **afectación presupuestal generadas por la misma área**

SUSTENTACION DE LA OBSERVACION POR EL IMPORTE DE S/ 29, 226,096.56

Estas operaciones complementarias, **son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad, las cuales no tienen afectación presupuestal, pero si se registran las operaciones en la contabilidad financiera de acuerdo a la dinámica de la Cuenta del Plan Contable Gubernamental, en consecuencia el importe de S/ 29,226,096.56 ingresadas con notas contables, se adjunta la relación de notas indicadas en el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia “DETALLE AFECTACION DE CUENTAS POR ANTICIPO A CONTRATISTAS Y UNOPS”, para mejor ilustración se adjunta laS notas contables con su documentación sustentatoria como son las resoluciones,**

1.- S/ 29,226,096.56, Registros de notas contable por las amortizaciones de las valorizaciones de las Obras y la rendición de los gastos por parte del UNOPS-PNUD y de acuerdo al plan contable gubernamental Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01), por su naturaleza de su dinámica contable, su registro de las amortizaciones de las valorizaciones y rendiciones del UNOPS, es cargada a la divisionaria 1501 07 CONSTRUCCIONES DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES y 1501.08 CONSTRUCCIONES DE ESTRUCTURAS, por un importe de S/ 29,226,096.56., Para mejor ilustración se adjunta la notas contables con su documentación sustentatoria como son las resoluciones, asimismo se adjunta el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia de S/ 29, 226,096.56.

SUSTENTACION DE LA OBSERVACION POR EL IMPORTE DE S/ 15, 592,162.66

Estas operaciones complementarias, **son registradas directamente en el módulo contable con notas de contabilidad, las cuales no tienen afectación presupuestal, pero si se registran las operaciones en la contabilidad financiera de acuerdo a la dinámica de la Cuenta del Plan Contable Gubernamental, en consecuencia el importe de S/ 15, 592,162.66 ingresadas con notas contables, se adjunta la relación de notas indicadas en el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia "RELACION DE OBRAS UNOPS", para mejor ilustración se adjunta las notas contables con su documentación sustentatoria como son las resoluciones,**

1.- S/ 15, 592,162.66, Registros de notas contable por las amortizaciones de las valorizaciones de las Obras y la rendición de los gastos por parte del UNOPS-PNUD y de acuerdo al plan contable gubernamental Versión Actualizada (Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01), por su naturaleza de su dinámica contable, su registro de las rendiciones del UNOPS, es cargada a la divisionaria 1501 07 CONSTRUCCIONES DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES y 1501.08 CONSTRUCCIONES DE ESTRUCTURAS, por un importe de S/ 15, 592,162.66. Para mejor ilustración se adjunta la notas contables con su documentación sustentatoria como son las resoluciones, asimismo se adjunta el cuadro demostrativo del sustento de la diferencia de S/ 15, 592,162.66.

Se adjunta el ANEXO AF-2 Y AF-4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO , OTROS CUENTAS DEL ACTIVO (Construcciones, Vehículos Maquinaria, Estudios y Proyectos, Activos Intangibles, Servicios y Otros Contratados por Anticipado), en donde se demuestra el saldo final al 2014, el movimiento de estas cuentas en el ejercicio 2015, con sus **Aumentos:** Compras+ Traspasos Recibidos + Reclasificaciones de Ejercicios Anteriores y **Disminuciones:** Traspasos Otorgados +Reclasificaciones de Ejercicios Anteriores, dando como resultado el saldo final al 2015.

Se está alcanzando el Informe N° 036-2016-GRA-SGCONT/YDR en donde se detalle de las notas contables, por las diferencias de los gastos de capital financiera y gastos presupuestales.

Con respecto a las deficiencias significativas N° 1 y 7, no corresponde a esta Sub Gerencia, levantar las observaciones, correspondiendo a la Gerencia de Presupuesto, de acuerdo al Manual de Organización Funciones,

Con respecto a las deficiencias significativas N° 10, no corresponde levantar las observaciones, le corresponde a la Sub Gerencia de Estudios y Proyectos, Unidad Formuladora y OPI, de acuerdo al Manual de Organización Funciones, no le corresponde a la Sub Gerencia de Contabilidad, porque se podría incurrir en usurpación de funciones.

OPINION DEL AUDITOR

Al analizar el Descargo precedente recibido de la SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD, se puede deducir que las diferencias han sido justificadas; por lo tanto la **DEFICIENCIA** ha sido **IMPLEMENTADA**
Cabe aclarar que la GERENCIA DE PRESUPUESTO y otras áreas responsables no cumplieron con emitir descargo alguno.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 07

SE DETERMINA ESCASA EJECUCION DE GASTOS CORRIENTES (51.06%), DEJANDO DE UTILIZAR S/. 58 488 079.71; Y EN LO REFERENTE A GASTOS DE CAPITAL SU EJECUCION ASCIENDE A 67.79% DEJANDO DE UTILIZAR S/. 58 705 791.76

CONDICION:

Como resultado de la revisión y verificación de la documentación en materia presupuestal obtenida se deduce el nivel de ejecución o eficacia que tuvo la Administración de Recursos del Gobierno Regional La Libertad, como a continuación se precisa.

GASTOS CORRIENTES POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

CONCEPTOS	PIM (A)	EJECUCION DE GASTOS (B)	VARIACION (A-B)	EJECUC DE GASTOS %
Recursos Ordinarios	57,488,709.00	33,285,107.07	24,203,601.93	57.90%
Recursos Directamente Recaudados	12,048,871.00	8,218,841.78	3,830,029.22	68.21%
Recursos por Operaciones	-	-	-	0.00%
Donaciones y Transferencias	26,171,448.00	13,048,154.63	13,123,293.37	49.86%
Recursos Determinados	23,800,804.00	6,469,648.81	17,331,155.19	27.18%
	119,509,832.00	61,021,752.29	58,488,079.71	51.06%

Como se puede apreciar del anterior cuadro el nivel de ejecución en Gastos Corrientes asciende a 51.06%, dejando de ejecutar S/. 58 488 079.71.

GASTOS DE CAPITAL POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO

CONCEPTOS	PIM (A)	EJECUCION DE GASTOS (B)	VARIACION (A-B)	EJECUC DE GASTOS %
Recursos Ordinarios	83,121,307.00	61,629,791.07	21,491,515.93	74.14%
Recursos Directamente Recaudados	1,405,689.00	1,062,879.06	342,809.94	75.61%
Recursos por Operaciones	33,474,805.00	21,945,490.77	11,529,314.23	65.56%
Donaciones y Transferencias	51,393,972.00	33,279,897.26	18,114,074.74	64.75%
Recursos Determinados	12,890,541.00	5,662,464.08	7,228,076.92	43.93%
	182,286,314.00	123,580,522.24	58,705,791.76	67.79%

Como se puede apreciar del anterior cuadro el nivel de ejecución en Gastos de Capital asciende a 67.79%, dejando de ejecutar S/. 58 705 791.76

CRITERIO

La situación antes descrita, contraviene las siguientes normas:

- Ley n°. 28411- Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que en su artículo 6° establece que: *"La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la DNPP, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados".*

De igual manera, en su Art. 7°, se establece:

Numeral 7.1: *“El Titular de una Entidad es la más alta Autoridad Ejecutiva. En materia presupuestal es responsable de manera solidaria, con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según sea el caso. Dicha Autoridad puede delegar sus funciones en materia presupuestal cuando lo establezca expresamente la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector público o la norma de creación de la Entidad. El Titular es responsable solidario con el delegado”.*

Numeral 7.2: “El Titular de la Entidad es responsable de:

- v) *“Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas”.*
- vi) *“Concordar el Plan Operativo Institucional (POI) y su Presupuesto Institucional con su Plan Estratégico Institucional”.*

De igual manera el Art. 16°: *Fase de Ejecución del Gasto Público: “La ejecución del gasto público es el proceso del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de cumplir las metas del pliego presupuestario, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en sus respectivos presupuestos institucionales, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú”.*

De la misma manera, en la Directiva n°. 05-2010-EF/76.01, se establece lo siguiente:

Art. 2°.- De la Oficina de Presupuesto del pliego y la calidad del gasto público

“Numeral 2.1): La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, es la responsable del monitoreo y evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas de las intervenciones financiadas con cargo a los créditos presupuestarios autorizados en la Ley Anual de Presupuesto. Para tal fin, dicha oficina desarrolla acciones orientadas a identificar si los recursos públicos:

- j) Se ejecutan según las prioridades establecidas en su presupuesto institucional.
- k) Favorecen a las poblaciones sobre las cuáles se han identificado las mayores brechas de acceso a los servicios públicos que brinda el pliego; y
- l) Financian la adquisición de insumos para la prestación de los servicios públicos que el pliego debe brindar en el marco de sus competencias.

2.2 La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego es la única dependencia responsable de canalizar los requerimientos de gastos y otros aspectos relacionados a materia presupuestaria. Para tal fin, las dependencias competentes (Oficina de Administración, de Personal, de Inversiones, entre otras) en el pliego deben suministrar, bajo responsabilidad, la información necesaria a la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en el pliego, así como a las unidades ejecutoras, de ser el caso.

CAUSA

La situación anteriormente expuesta, es atribuida a la débil gestión de la Gerencia de Planificación y Presupuesto por demostrar ausencia de seguimiento y control de la gestión presupuestal en materia de control del proceso presupuestario y particularmente, en lo que se refiere a la ejecución de los proyectos programados para el ejercicio 2015, a fin de establecer una garantía en el cumplimiento del avance físico de las actividades y/o proyectos en concordancia con la Normatividad aplicable durante el ejercicio 2015, así como de poder contar oportunamente con la información pertinente para evacuar informes técnicos correspondientes hacia la Alta Dirección, que sirvieran como herramientas válidas para la toma de decisiones adecuadas y oportunas que permitieran revertir las deficiencias o desviaciones detectadas y que permitieran razonablemente dar cumplimiento cabal a la programación de objetivos y metas institucionales.

De la misma manera, es atribuible, al Jefe de Administración, por no ejercer el control y la supervisión debidas a las acciones propias del control y administración del Gasto Institucional, tal como lo señala La Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto a fin de formular un informe financiero para que se conozca esta situación y se adoptaran las medidas correctivas pertinentes para reforzar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Asimismo es atribuible al Jefe de Infraestructura por no cumplir con la debida administración de las actividades programadas y su ejecución de acuerdo al cronograma de ejecución establecido, así como demostrar omisión funcional al no reportar las desviaciones, restricciones y otros factores negativos al normal desarrollo de las actividades programadas.

EFECTO

La débil eficacia de la entidad, a través de sus respectivas instancias técnicas responsables de llevar adelante la ejecución de las actividades y/o proyectos aprobados para el 2015, ha generado que al cierre de dicho ejercicio 2015, la UE Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad:

- f) Evidencie una deficiente gestión a través del incumplimiento del 100% en la ejecución del Plan de Proyectos Institucional aprobado en el Presupuesto Institucional para ser ejecutados en el ejercicio 2015.
- g) Muestre y evidencie durante el ejercicio 2015, una deficiente capacidad de gasto, en las actividades y/o proyectos del ejercicio 2015, de tal manera que el Presupuesto Institucional de la UE Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad, mostrara un Marco Presupuestal que no se justificaba con la programación de objetivos y metas, generando un impacto negativo en la Gestión del presupuesto Institucional; conllevando a que contando con recursos, no se hayan ejecutado las actividades aprobadas y presupuestadas para el ejercicio 2015, en perjuicio de la comunidad y de los usuarios en general.

CONCLUSION

Al cierre del ejercicio 2015 la entidad no ha ejecutado un presupuesto de S/. 117 193 871.47 soles correspondiente a la programación de actividades para el ejercicio referido, lo cual constituye incumplimiento de metas y objetivos, así como una débil capacidad de gasto institucional.

RECOMENDACIÓN N° 07

AL SEÑOR GOBERNADOR REGIONAL:

Deberá disponer que la Gerencia General Regional, revise su actuación funcional en el periodo materia del examen de auditoría en relación a la supervisión y control que debe ejercer sobre las etapas de ejecución de los proyectos programados en la entidad, para tener a su disposición la información pertinente referente al fiel cumplimiento de las metas y objetivos a través de la ejecución al 100% de los proyectos, generando un informe técnico que precise los fundamentos razonables que sustentaron dicha omisión funcional.

Disponer que la Oficina de Administración, revise su actuación funcional en el periodo materia de la auditoría en relación a la observación determinada y planteada, evacuando un informe técnico que precise los fundamentos técnicos que sustentaron su actuación frente a la responsabilidad que le corresponde como administrador del Gasto Institucional, establecido en la Normativa Presupuestal vigente y aplicable.

Disponer que la Oficina de Planificación y Presupuesto, revise su actuación funcional en el periodo materia del examen de auditoría en relación a la fase de programación y formulación presupuestal de actividades y/o proyectos al Presupuesto Institucional, así como el respectivo control de la ejecución presupuestaria que permita contar con la información técnica objetiva para adoptar decisiones que conlleven a la implementación de medidas correctivas que superen las desviaciones detectadas.

Deberá disponer que dichos Órganos, para los siguientes ejercicios económicos y, bajo responsabilidad, deberán orientar sus acciones en el ámbito de su competencia funcional, hacia el cumplimiento cabal de la Normatividad en materia presupuestal y de infraestructura y, sobre todo en la fase técnica que a cada uno les corresponde, centrarán toda su atención a otorgar la viabilidad a las actividades, programas y proyectos institucionales que mantengan concordancia con lo establecido en la Normatividad Presupuestal y que permitan demostrar capacidad de gasto para alcanzar las metas y objetivos institucionales con proyección a la comunidad usuaria del Servicio que brinda la UE Sede Central del Gobierno Regional La Libertad.

FECHA DE DISCUSION Y COMENTARIOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD:

Esta deficiencia fue comunicada con OFICIO 101 – 2016 – EF-IP/GSAC de fecha 06 de Mayo del 2016 y discutida el día 10 de Mayo del 2016 en las Instalaciones de Gerencia de la Sede Central del Gobierno Regional La Libertad

COMENTARIO DEL AUDITADO

A la fecha no se ha recibido descargo a la presente DEFICIENCIA

OPINION DEL AUDITOR

Al no contar con los descargos respectivos concluimos que la **DEFICIENCIA** queda **PENDIENTE**

GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
GERENCIA REGIONAL DE EDUCACION LA LIBERTAD
REPORTE DE DEFICIECIAS SIGNIFICATIVAS EN MATERIA PRESUPUESTAL
PERIODO
2015

REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS) SEDE EDUCACIÓN

Para: Dr. Rafael Martín Moya Rondo

Gerente Regional de Educación

Nombre de la Entidad:	Gobierno Regional La Libertad	Periodo Cubierto: 2015
Nombre de la Unidad Ejecutora:	Sede Educación	
Nombre de la Sociedad de Auditoría	Galecio Sosa Auditores Consultores S. Civ.	

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA n° 01: EXISTEN GASTOS DE CAPITAL POR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DE RECURSOS ORDINARIOS, RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS, DONACIONES Y TRANSFERENCIAS Y RECURSOS DETERMINADOS, EN TOTAL SUMAN S/. 2, 419,656.83 QUE NO SE HAN EJECUTADO AL 30.09.2015.

Se ha verificado que existen Gastos de Capital por Adquisición de Activos No Financieros de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados, Donaciones y Transferencias y Recursos Determinados, que en total suman S/2,419,656.83 que no se ha ejecutado al 30.09.2015.

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION DE INGRESOS	EJECUCION DE GASTOS	DIFERENCIA
RECURSOS ORDINARIOS	99,296,025.30	99,296,025.30	-
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	2,467,992.70	1,819,248.32	648,744.38
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	6,339.92	-	6,339.92
RECURSOS DETERMINADOS			-
CANON, SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	1,858,304.40	93,731.87	1,764,572.53
TOTAL GENERAL	103,628,662.32	101,209,005.49	2,419,656.83

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las ejecuciones de la partida Gastos de Capital, de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFECTO: Que las partidas de Gastos de Capital sean devueltas en su totalidad y por ende no se cumplan con los objetivos y metas trazadas.

RECOMENDACIÓN: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 30.09.2015 existen gastos de capital no ejecutados.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 01 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 01 en materia presupuestal.

Con fecha 05 de abril con Oficio n° 15 se realizó la Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera, pero a la fecha aún no se recibe los descargos: Pendiente

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Con Oficio n° 15 se comunicó las deficiencias significativas en materia financiera y presupuestal.

Con Oficio n° 48 de fecha 29 de abril se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la primera y segunda discusión, que hasta la fecha no hay respuesta.

Nuevamente con Oficio n°2 de fecha 05 de mayo se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la primera y segunda discusión, sin respuesta alguna.

Por lo Antes expuesto la Deficiencia significativa n° 1 queda pendiente.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 02: ENTRE EL ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS EXISTE UNA DIFERENCIA DE IMPORTE S/2, 312,891.36. AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos al 31.12.2015, existe una diferencia de importe S/. 2, 312,891.36. Se adjunta el EP-1 y el cuadro de la diferencia del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos al 31.12.2015. Se adjunta el Resumen del EP-1:

RESUMEN DEL EP-1 AL 31.12.2015

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION DE INGRESOS	GASTOS PUBLICOS	EJECUCION DE GASTOS	DIFERENCIA
1 RECURSOS ORDINARIOS 00 RECURSOS ORDINARIOS	140.775.327,10	1 RECURSOS ORDINARIOS 00 RECURSOS ORDINARIOS GASTOS CORRIENTES GASTOS DE CAPITAL	140.572.830,33 202.496,77	
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	140.775.327,10	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	140.775.327,10	-
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS INGRESOS CORRIENTES FINANCIAMIENTO 18 Endeudamiento	591.679,63 - 2.028.370,56	2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS GASTOS CORRIENTES GASTOS DE CAPITAL	1.991.156,13 25.545,53	
TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUDADOS	2.620.050,19	TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUD	2.016.701,66	603.348,53
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DONACIONES FINANCIAMIENTO TRANSFERENCIAS FINANCIAMIENTO	1.079,00 1.079,00 5.260,92 5.260,92	4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	6.339,92	TOTAL DONACIONES Y TRANSFEREN	-	6.339,92
5 RECURSOS DETERMINADOS 18 CANON Y SOBRECANON INGRESOS CORRIENTES TRANSFERENCIAS FINANCIAMIENTO	1.979.047,11 40.146,62 334.284,00 1.604.616,49	5 RECURSOS DETERMINADOS 18 CANON Y SOBRECANON GASTOS CORRIENTES GASTOS DE CAPITAL	275.844,20 3.539,20 272.305,00	1.703.202,91
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	1.979.047,11	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	275.844,20	1.703.202,91
TOTAL EJECUCION DE INGRESO	145.380.764,32	TOTAL EJECUCION DE GASTO	143.067.872,96	2.312.891,36

GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD SEDE EDUCACIÓN
ESTADOS PRESUPUESTARIOS
ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(En Nuevos Soles)

EP-1

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION DE INGRESOS	GASTOS PUBLICOS	EJECUCION DE GASTOS	DIFERENCIA
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS		
00 RECURSOS ORDINARIOS	140.775.327,10	00 RECURSOS ORDINARIOS		
		GASTOS CORRIENTES	140.572.830,33	
		2.1 Pers. Y Obligaciones Soc.	23.409.260,94	
		2.2 Pensiones y Otras Prestac. Soc.	10.697.344,27	
		2.4 Donaciones y Transferencias	4.974.882,16	
		2.5 Otros Gastos	149.1342,96	
		GASTOS DE CAPITAL	202.496,77	
		2.6 Adquisicion de Activos No financ.	202.496,77	
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	140.775.327,10	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	140.775.327,10	-
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		
INGRESOS CORRIENTES	591.679,63	GASTOS CORRIENTES	1.991.156,13	
13 Venta de Bienes y Servicios	572.174,09	2.3 Bienes y Servicios	1.991.156,13	
15 Otros Ingresos	19.505,54			
FINANCIAMIENTO	-	GASTOS DE CAPITAL	25.545,53	
18 Endeudamiento	2.028.370,56	2.6 Adquisicion de Activos No financ.	25.545,53	
TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUDADOS	2.620.050,19	TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUD.	2.016.701,66	603.348,53
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		
DONACIONES	1.079,00			
FINANCIAMIENTO	1.079,00			
18 Endeudamiento	1.079,00			
TRANSFERENCIAS	5.260,92			
FINANCIAMIENTO	5.260,92			
19 Saldo de Balance	5.260,92			
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	6.339,92	TOTAL DONACIONES Y TRANSFEREN	-	6.339,92
5 RECURSOS DETERMINADOS		5 RECURSOS DETERMINADOS		
18 CANON Y SOBRECANON	1.979.047,11	18 CANON Y SOBRECANON	275.844,20	1.703.202,91
INGRESOS CORRIENTES	40.146,62	GASTOS CORRIENTES	3.539,20	
15 Otros Ingresos	40.146,62	2.3 Bienes y Servicios	3.539,20	
TRANSFERENCIAS	334.284,00	GASTOS DE CAPITAL	272.305,00	
14 Donaciones y Transferencias	334.284,00	2.6 Adquisicion de Activos no Financ.	272.305,00	
FINANCIAMIENTO	1.604.616,49			
19 Saldo de Balance	1.604.616,49			
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	1.979.047,11	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	275.844,20	1.703.202,91
TOTAL EJECUCION DE INGRESO	145.380.764,32	TOTAL EJECUCION DE GASTO	143.067.872,96	2.312.891,36

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

CAUSA: Falta de supervisión a la Ejecución de los Ingresos y Gastos que guarden relación equilibrio para el cumplimiento de las metas y objetivos durante la ejecución de los gastos.

EFECTO: Que se refleje el equilibrio presupuestario de ingresos contra los gastos y por ende en algunas situaciones no se cumplan las metas y objetivos de la entidad.

RECOMENDACIÓN 02: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 existen diferencias entre lo ejecutado de ingresos y gastos.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 02 al 06 en materia presupuestal.

Con fecha 21 de abril con Oficio n°44 se realizó la Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera, pero a la fecha aún no se recibe los descargos: Pendiente

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Con Oficio n° 44 se comunicó las deficiencias significativas en materia financiera y presupuestal.

Con Oficio n° 48 de fecha 29 de abril se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, que hasta la fecha no hay respuesta.

Nuevamente con Oficio n° 52 de fecha 05 de mayo se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, sin respuesta alguna.

Por lo antes expuesto la deficiencia significativa n° 2 queda pendiente.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA n ° 03: EXISTEN GASTOS DE CAPITAL POR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS POR S/. 214,572.70, SIN EJECUTAR DURANTE EL 2015

CONDICIÓN: Se ha verificado que existen Gastos de Capital por Adquisición de Activos No Financieros por el importe de S/. 214,572.70, sin ejecutar durante el año 2015. Se adjunta el resumen de los Gastos de Activos No Financieros:

GRUPO GENERICO DEL GASTO	PIM	EJECUCION DE GASTOS	GASTOS DE CAPITAL SIN EJECUCION	% SIN EJECUCION
1 RECURSOS ORDINARIOS				
00 RECURSOS ORDINARIOS				
GASTOS CORRIENTES	141,944,602.00	140,572,830.33		
GASTOS DE CAPITAL	203,450.00	202,496.77	953.23	
2.6 Adquisicion de Activos No financ.	203,450.00	202,496.77	953.23	
TOTAL RB 00 RECURSOS ORINARIOS	142,148,052.00	140,775,327.10	953.23	0.00
TOTAL FF1 RECURSOS ORINARIOS	142,148,052.00	140,775,327.10	953.23	0.00
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			-	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			-	
GASTOS CORRIENTES	2,446,227.00	1,991,156.13		
GASTOS DE CAPITAL	193,750.00	25,545.53	168,204.47	
2.6 Adquisiciones activos no financieros	193,750.00	25,545.53	168,204.47	
TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDA	2,639,977.00	2,016,701.66	168,204.47	6.37
TOTAL FF2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDAD	2,639,977.00	2,016,701.66	168,204.47	6.37
5 RECURSOS DETERMINADOS			-	
18 CANON Y SOBRE CANON Y REGALIAS RENTAS			-	
GASTOS CORRIENTES	16,564.00	3,539.20		
GASTOS DE CAPITAL	317,720.00	272,305.00	45,415.00	
2.6 Adquisiciones activos no financieros	317,720.00	272,305.00	45,415.00	
TOTAL RB 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS	334,284.00	275,844.20	45,415.00	13.59
TOTAL FF5 RECURSOS DETERMINADOS	334,284.00	275,844.20	45,415.00	13.59
TOTAL GASTOS	145,122,313.00	143,067,872.96	214,572.70	19.96

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

Dirección: Calle Los Tallanes K 9 Piura – Telf. 01 (340-1367) Cel.: 990922606 RPM: *227188

e-mail:gerenciageneral@auditoresconsultoresgaleciososa.com, nicogal75@hotmail.com

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las ejecuciones de la partida Gastos de Capital, de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFEECTO: Que las partidas de Gastos de Capital sean devueltas en su totalidad y por ende no se cumplan con los objetivos y metas trazadas.

RECOMENDACIÓN 03: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 existen gastos de capital no ejecutados.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 02 al 06 en materia presupuestal.

Con fecha 21 de abril con Oficio n°44 se realizó la Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera, pero a la fecha aún no se recibe los descargos: Pendiente

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Con Oficio n° 44 se comunicó las deficiencias significativas en materia financiera y presupuestal.

Con Oficio n° 48 de fecha 29 de abril se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, que hasta la fecha no hay respuesta.

Nuevamente con Oficio n° 52 de fecha 05 de mayo se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, sin respuesta alguna.

Por lo antes expuesto la deficiencia significativa n° 3 queda pendiente.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA n ° 04: LOS SERVICIOS SOCIALES POR EL IMPORTE DE S/. 2, 054,440.04 QUEDÓ SIN EJECUTAR SEGÚN LA CLASIFICACIÓN DEL GASTO DEL EP-3 AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: Se ha verificado que existen Gastos de Sociales sin ejecutar al 31.12.2015 según la clasificación del Gastos del EP-3 de importe de S/. 2, 054,440.04. Se adjunta el detalle del EP-3:

GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD SEDE EDUCACIÓN
ESTADO PRESUPUESTARIO
CLASIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(En Nuevo Soles)

EP-3

FUNCION	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO	EJECUCION	VARIACIONES
SERVICIOS GENERALES	-	-	-
03 Planeamiento, Gestion y Reserva de Contingencia			-
05 Orden Publico y Seguridad			-
25 Deuda Publica			-
SERVICIOS SOCIALES	145.122.313,00	143.067.872,96	2.054.440,04
17 Medio Ambiente			-
18 Saneamiento			-
20 Salud			-
21 Cultura y Deporte			-
22 Educacion	34.682.809,00	32.889.331,42	1.793.477,58
23 Proteccion Social	962.324,00	904.225,75	58.098,25
24 Prevencion Social	109.477.180,00	109.274.315,79	202.864,21
SERVICIOS ECONOMICOS	-	-	-
08 Comercio			-
09 Turismo			-
10 Agropecuario			-
11 Pesca			-
12 Energia			-
14 Industria			-
15 Transporte			-
16 Comunicaciones			-
19 Vivienda y Desarrollo Urbano			-
TOTAL GENERAL	145.122.313,00	143.067.872,96	2.054.440,04

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las ejecuciones de la partida Gastos Sociales, de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFFECTO: Que las partidas de Gastos Sociales sean devueltas en su totalidad y por ende no se cumplan con los objetivos y metas trazadas para el bienestar del distrito.

RECOMENDACIÓN 04: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 existen gastos sociales no ejecutados

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 02 al 06 en materia presupuestal.

Con fecha 21 de abril con Oficio n°44 se realizó la Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera, pero a la fecha aún no se recibe los descargos: Pendiente

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Con Oficio n° 44 se comunicó las deficiencias significativas en materia financiera y presupuestal.

Con Oficio n° 48 de fecha 29 de abril se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, que hasta la fecha no hay respuesta.

Nuevamente con Oficio n° 52 de fecha 05 de mayo se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, sin respuesta alguna.

Por lo antes expuesto la deficiencia significativa n° 4 queda pendiente.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°05: SE EVIDENCIA LA EJECUCIÓN POR S/. 2,772.39 EN GASTOS DE CAPITAL PARTIDA 2.6.32.31 EQUIPOS COMPUTACIONALES; SIENDO SU PIA DE S/. 12,500.00 Y RECIBIENDO HABILITACIONES POR S/. 135,40.00, EXISTIENDO UNA VARIACIÓN POR S/. 145,177.61 AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: De lo revisado se observa que durante el periodo 2015 hubo un PIA de s/. 12,500.00 asignado a la partida 2.6.32.31 Equipos Computacionales, hubo habilitaciones por S/. 135,450.00; quedando un PIM de S/. 147,950.00, del cual sólo se ejecutó S/. 2,772.39 al cierre del 2015; existiendo una variación de S/. 145,177.61. Se adjunta el cuadro resumen de la partida indicada y el Anexo del PP-2:

Detalle de FF R. Directamente Recaudados 2.6.32.31 Equipos Computacionales

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			ANULACIONE Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	PRESUPUESTO EJECUTADO	VARIACIÓN
		CRÉDITO SUPLEMENTARIO	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REDUCCIONES (1)				
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS								
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS								
GASTOS DE CAPITAL								
2.6 Adquisiciones activos no financieros								
2.6.32.31 Equipos Computacionales	12,500.00				135,450.00	147,950.00	2,772.39	145,177.61
TOTAL RB 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	12,500.00	-	-	-	135,450.00	147,950.00	2,772.39	145,177.61

Anexo PP-2:

Versión 150900

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
EJERCICIO 2015
(EN NUEVOS SOLES)**

Pag.: 4 de 5
Gen.: 18/02/2016 10:25:56

ENTIDAD : 451 GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
EJECUTORA : 300 REGION LA LIBERTAD-EDUCACION [000834]

ANEXO PP2

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES					PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACION	
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)	ANULACIONES Y HABILITACIONES				
2.3.2.2.2 SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	20,000					(16,393)	3,607	3,606.90	0.10	
2.3.2.2.3 SERVICIO DE INTERNET										
2.3.2.2.3.1 CORREOS Y SERVICIOS DE MENSAJERIA	1,330					1,330	2,660	1,361.78	1,308.22	
2.3.2.2.4.1 SERVICIO DE PUBLICIDAD	6,000					(6,000)				
2.3.2.2.4.4 SERVICIO DE IMPRESIONES.	12,500					35,000	47,500	33,286.00	14,214.00	
2.3.2.4.1.1 DE EDIFICACIONES, OFICINAS Y	29,950	1,425,323				(19,000)	1,436,373	1,367,291.68	78,081.32	
2.3.2.4.1.3 DE VEHICULOS	5,000					1,500	6,500	5,246.45	1,253.55	
2.3.2.4.1.4 DE MOBILIARIO Y SIMILARES	1,000						1,000		1,000.00	
2.3.2.4.1.5 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,500						2,500	2,180.00	320.00	
2.3.2.5.1.4 DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,500					(2,500)				
2.3.2.6.1.1 GASTOS LEGALES Y JUDICIALES						400	400		400.00	
2.3.2.6.1.2 GASTOS NOTARIALES	1,000						1,000	750.00	250.00	
2.3.2.7.4.2 PROCESAMIENTOS DE DATOS	12,000					642	12,642	12,420.00	222.00	
2.3.2.7.11.2 TRANSPORTE Y TRASLADO DE CARGA.										
2.3.2.7.11.99 SERVICIOS DIVERSOS		203,693					11,660	215,643	213,112.50	2,530.50
2.5 OTROS GASTOS	250,000							250,000	250,000.00	
2.5.4.2.2.1 MULTAS	250,000							250,000	250,000.00	
GASTOS DE CAPITAL	50,500					143,250	193,750	25,545.53	168,204.47	
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	50,500					143,250	193,750	25,545.53	168,204.47	
2.6.3.2.1.1 MAQUINAS Y EQUIPOS	5,000						5,000		5,000.00	
2.6.3.2.1.2 MOBILIARIO	15,000					(5,000)	10,000		10,000.00	
2.6.3.2.3.1 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y	12,500					135,450	147,950	2,772.39	145,177.61	
2.6.3.2.3.3 EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	10,000					(5,000)	5,000		5,000.00	

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

CAUSA: Falta de supervisión a la Ejecución de los Gastos de capital por equipos computacionales para el cumplimiento de las metas y objetivos durante la ejecución de los gastos.

EFECTO: Que la falta de supervisión de la ejecución de egresos en gastos de capital sea equilibrada para que los gastos realizados tengan su fuente respectiva que sustente los gastos y por ende se cumplan las metas y objetivos de la entidad.

RECOMENDACIÓN 05: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 existen diferencias entre lo programado y lo ejecutado en gastos de capital, de la partida equipos computacionales

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 02 al 06 en materia presupuestal.

Con fecha 21 de abril con Oficio n° 44 se realizó la Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera, pero a la fecha aún no se recibe los descargos. Pendiente

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Con Oficio n° 44 se comunicó las deficiencias significativas en materia financiera y presupuestal.

Con Oficio n° 48 de fecha 29 de abril se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, que hasta la fecha no hay respuesta.

Nuevamente con Oficio n° 52 de fecha 05 de mayo se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, sin respuesta alguna.

Nos abstenemos de dar un comentario, ya que sin documentos de descargos no podemos pronunciarnos al respecto. Se encuentra Pendiente.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°06: NO SE EVIDENCIA LA EJECUCIÓN POR S/. 1, 491,342.96 DE LA PARTIDA OTROS GASTOS DE RECURSOS ORDINARIOS EN EL DETALLE DEL EF-2 EN OTROS GASTOS AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: De lo revisado en recursos ordinarios la partida otros gastos del Anexo PP-2 del periodo 2015 no se evidencia el importe de S/. 1, 491,342.96 en el Estado de Gestión en el Anexo EF-2. Se adjunta el cuadro resumen de la partida indicada y el Anexo del EF-2:

Detalle de FF R. Ordinarios 2.5 Otros Ingresos del Anexo PP-2

GASTOS		EJECUCION DE GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS	-	
00 RECURSOS ORDINARIOS	-	
GASTOS CORRIENTES		140,572,830.33
2.1 Personal y obligaciones sociales		23,409,260.94
2.3 Bienes y servicios		4,974,882.16
2.5 Otros Gastos		1,491,342.96
2.5.51.11 PERSONAL ADMINISTRATIVO	32,000.00	
2.5.51.12 PERSONAL D E EDUCACION	30,000.00	
2.5.51.21 PENSIONISTAS	1,429,342.96	
GASTOS DE CAPITAL		202,496.77
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS S/.		140,775,327.10

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección General de Contabilidad Pública Versión 150900		Detalle del EF-2 Al 31 de Diciembre del 2015 (EN NUEVOS SOLES)		Fecha : 07/04/2016 Hora : 10:08:52 Página : 2 de 2
ENTIDAD : 451 GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD EJECUTORA : 300 REGION LA LIBERTAD-EDUCACION [000834]				
Rubro	Descripción	Saldos Históricos		MONTO
Cuenta		Deudor	Acreedor	
5302.0801	Contrato De Administración De Servicios - CAS	1,343,382.53		1,343,382.53
5302.0802	CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN DE SERVICIO	48,535.75		48,535.75
			TOTAL	7,237,672.27
Gastos de Personal				
5101.010102	Personal Administrativo Nombrado (Regimen Público)	2,052,783.11		2,052,783.11
5101.010103	Personal Con Contrato A Plazo Fijo (Régimen Laboral Público)	507,275.66		507,275.66
5101.010201	Asignación A Fondos Para Personal	1,707,440.00		1,707,440.00
5101.020101	Personal Nombrado	12,380,985.84		12,380,985.84
5101.020102	Personal Contratado	4,683,268.51		4,683,268.51
5101.090102	Aguinaldos	550,697.35		550,697.35
5101.090103	Bonificación Por Escolaridad	247,807.47		247,807.47
5101.090201	Compensación Por Tiempo De Servicios	22,116.61		22,116.61
5101.110101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	110,602,019.94		110,602,019.94
5101.110201	Trabajadores Activos DL. N° 20530	932,180.36		932,180.36
5103.010105	Contribuciones A Essalud	1,129,213.00		1,129,213.00
			TOTAL	134,815,587.85
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social				
5201.010101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530			0.00
5201.010201	Escolaridad, Aguinaldos Y Gratificaciones			0.00
5202.030402	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Activo	45,431.44		45,431.44
5202.030403	Gastos De Sepelio Y Luto Del Personal Pensionista	49,892.89		49,892.89
			TOTAL	95,324.33
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio				
5801.0102	Edificios No Residenciales	316,738.04		316,738.04
5801.0201	Vehiculos	87.50		87.50
5801.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario y Otros	489,246.02		489,246.02
5802.010102	Personal De Educación	222,788.40		222,788.40
5802.02	Provisiones Diversas	1,048,002.58		1,048,002.58
			TOTAL	2,076,862.54
Otros Gastos				
5506.99	Otros Gastos Diversos	525,072.22		525,072.22
			TOTAL	525,072.22
		TOTAL GASTOS :		144,750,519.21

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

CAUSA: Falta de seguimiento a la Ejecución de Otros Gastos para realizar la distribución al Estado de Gestión durante el 2015.

EFFECTO: Que Falta de seguimiento a la Ejecución de Otros Gastos para realizar la distribución al Estado de Gestión durante el 2015, conlleva una mala toma de decisiones respecto a los gastos y por ende no se cumplan las metas y objetivos de la entidad.

RECOMENDACIÓN 06: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 Otros Gastos no se reflejan en el Estado de Gestión.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 02 al 06 en materia presupuestal.

Con fecha 21 de abril con Oficio n°44 se realizó la Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera, pero a la fecha aún no se recibe los descargos.: Pendiente

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

Con Oficio n° 44 se comunicó las deficiencias significativas en materia financiera y presupuestal.

Con Oficio n° 48 de fecha 29 de abril se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, que hasta la fecha no hay respuesta.

Nuevamente con Oficio n° 52 de fecha 05 de mayo se envió el reiterativo de fecha límite para recibir los descargos de la segunda discusión, sin respuesta alguna.

Nos abstenemos de dar un comentario, ya que sin documentos de descargos no podemos pronunciarnos al respecto. Se encuentra Pendiente.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°07: EL PIM ES DE S/. 145, 122,313 Y LA EJECUCION DE INGRESOS ES DE S/. 145, 380,764.32 EVIDENCIADOSE UNA DIFERENCIA DE S/. 258,451.32. AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos al 31.12.2015 de importe S/. 145, 380,764.32, respecto a su PIM de S/ 145, 122,313.00, donde se evidencia una diferencia de importe S/. 258,451.32. Se adjunta el cuadro de la diferencia del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos al 31.12.2015.

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO – PIM	EJECUCION DE INGRESOS	VARIACIÓN
INGRESOS	-		
1 RECURSOS ORDINARIOS	-	-	-
00 Recursos Ordinarios	142,148,052.00	140,775,327.10	1,372,724.90
TOTAL 00 RECURSOS ORDINARIOS	142,148,052.00	140,775,327.10	1,372,724.90
TOTAL FF1 RECURSOS ORDINARIOS	142,148,052.00	140,775,327.10	1,372,724.90
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	-		-
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	-		-
1 INGRESOS CORRIENTES	935,000.00	591,679.63	343,320.37
1.3. Venta de Bienes y Servicios y Derec. Admin	922,000.00	572,174.09	349,825.91
1.5 Otros Ingresos	13,000.00	19,505.54	6,505.54
FINANCIAMIENTO	1,704,977.00	2,028,370.56	323,393.56
1.9 Saldos de balance	1,704,977.00	2,028,370.56	323,393.56
TOTAL 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	2,639,977.00	2,620,050.19	19,926.81
TOTAL FF2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	2,639,977.00	2,620,050.19	19,926.81

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO – PIM	EJECUCION DE INGRESOS	VARIACIÓN
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			-
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS			-
DONACIONES		1,079.00	- 1,079.00
FINANCIAMIENTO		1,079.00	- 1,079.00
1.9 Saldo de Balance		1,079.00	1,079.00
TRANSFERENCIAS		5,260.92	- 5,260.92
FINANCIAMIENTO		5,260.92	- 5,260.92
1.9 Saldo de Balance		5,260.92	5,260.92
TOTAL 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		6,339.92	- 6,339.92
TOTAL FF4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		6,339.92	- 6,339.92
5 RECURSOS DETERMINADOS	-		-
18 CANON Y SOBR CANON, REGALIAS RENT DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	-	1,979,047.11	- 1,979,047.11
INGRESOS CORRIENTES		40,146.62	- 40,146.62
1.5 Otros Ingresos		40,146.62	40,146.62
TRANSFERENCIAS	334,284.00	334,284.00	-
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	334,284.00	334,284.00	-
FINANCIAMIENTO		1,604,616.49	- 1,604,616.49
1.9 Saldo de Balance		1,604,616.49	1,604,616.49
TOTAL RB 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA	334,284.00	1,979,047.11	- 1,644,763.11
TOTAL FF 5 RECURSOS DETERMINADOS	334,284.00	1,979,047.11	- 1,644,763.11
TOTAL GENERAL	145,122,313.00	145,380,764.32	- 258,451.32

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

CAUSA: Falta de supervisión a la Ejecución de los Ingresos y lo programado que guarden relación equilibrio para el cumplimiento de las metas y objetivos durante el 2015.

EFFECTO: Que la falta de supervisión de la ejecución de los ingresos y lo programado no sea equilibrada y por ende se cumplan las metas y objetivos de la entidad.

RECOMENDACIÓN: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 existen diferencias entre lo ejecutado de ingresos y lo programado.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 09 de mayo del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 07al 09 en materia presupuestal.

Con fecha 12 de mayo aún no se recibe los descargos solicitados según Oficio n°54: Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera.

De fecha 19.05.2016 se recibió mediante correo los descargos respectivos donde indican:

Referencia: Oficio N° 54-2016 EF-IP/GSAC

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 07: EL PIM ES DE S/ 145, 122,313.00 Y LA EJECUCIÓN DE INGRESOS ES DE S/ 145, 380,764.22 EVIDENCIANDOSE UNA DIFERENCIA DE S/ 258,451.32 AL 31.12.2015.

Al respecto debo aclarar que se ha efectuado la revisión del EP-1 de GRELL, constatando que existen cifras correspondiente al rubro 5 – Recursos Determinados - 18 CANNON en la columna de ejecución de ingresos que no corresponde a nuestros reportes, en consecuencia, la cifra presentada como deficiencia no ha sido determinada.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

La Deficiencia Significativa n° 7 queda implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA n° 08: EXISTEN DIFERENCIAS EN INGRESOS PRESUPUESTARIOS SIN CONSIDERAR LOS SALDOS DE BALANCE RESPECTO DE LOS INGRESOS DEL ESTADO DE GESTIÓN POR S/. 5, 064,116.42 AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: Se ha verificado que existen diferencias por el importe de S/. 5, 064,116.42, entre el Estado de Ejecución de Ingresos sin considerar los saldos de balance de importe S/.141,741,437.35 respecto al Estado de Gestión de importe S/. 146, 805,553.77 al cierre del 2015. Se adjunta el resumen:

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCIÓN DE INGRESOS	SALDOS DE BALANCE	EJECUCIÓN DE INGRESOS SIN SALDOS DE BALANCE	CUENTAS CONTABLES	IMPORTE S/.	TOTAL INGRESOS S/.	DIFERENCIA INGPPTO Y ING EEEF
1 RECURSOS ORDINARIOS							
00 RECURSOS ORDINARIOS	140,775,327.10						
				Ingresos Tributarios Netos	-		
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	140,775,327.10	-	140,775,327.10	Ingresos No Tributarios	571,683.39	571,683.39	
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				Trasposos y Remesas Recibidas	141,109,611.10	141,109,611.10	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				Donaciones y Transferencias Recibidas	28,633.35	28,633.35	
INGRESOS CORRIENTES	591,679.63			Ingresos Financieros	59,652.16	59,652.16	
1.3 Venta de Bienes y Servicios	572,174.09			Otros Ingresos	5,035,973.77	5,035,973.77	
1.5 Otros Ingresos	19,505.54			Total Ingresos	146,805,553.77	146,805,553.77	
FINANCIAMIENTO							
1.9 Saldo de Balance	2,028,370.56	2,028,370.56		Costo de Ventas	-		
TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUDADOS	2,620,050.19	2,028,370.56	591,679.63	Gastos en Bienes y Servicios	7,237,672.27		
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				Gastos de Personal	134,815,587.85		
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				Gastos por Pensiones Prestaciones Y	95,324.33		
DONACIONES	1,079.00			Donaciones y Transferencias Otorgadas	-		
FINANCIAMIENTO	1,079.00			Trasposos y Remesas Otorgadas	-		
1.9 Saldo de Balance	1,079.00	1,079.00		Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	2,076,862.54		
TRANSFERENCIAS	5,260.92			Gastos Financieros	-		
FINANCIAMIENTO	5,260.92			Otros Gastos	525,072.22		
1.9 Saldo de Balance	5,260.92	5,260.92					
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	6,339.92	6,339.92	-				
5 RECURSOS DETERMINADOS							
18 CANON Y SOBRECANON	1,979,047.11						
INGRESOS CORRIENTES	40,146.62						
1.5 Otros Ingresos	40,146.62						
TRANSFERENCIAS	334,284.00						
1.4 Donaciones y Transferencias	334,284.00						
FINANCIAMIENTO	1,604,616.49						
1.9 Saldo de Balance	1,604,616.49	1,604,616.49		Total Gastos EF-2	144,750,519.21	-	
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	1,979,047.11	1,604,616.49	374,430.62	Resultado del Ejercicio Superávit	2,055,034.56		
TOTAL EJECUCION DE INGRESO	145,380,764.32	3,639,326.97	141,741,437.35	Total Gastos		146,805,553.77	5,064,116.42

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CRITERIO: RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG 30 de octubre de 2006 9,6 III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO 3. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL 3.5. Conciliaciones y Verificaciones a la letra indica:

“Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también debes ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las conciliaciones de las ejecuciones de la partida Ingresos, con las cuentas de gestión de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFECTO: Que no se efectúen oportunamente la conciliación presupuestal con las cuentas de gestión, conlleva que existan diferencias en las ejecuciones de la partida Ingresos y las cuentas de gestión.

RECOMENDACIÓN: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 existen diferencias de las ejecuciones de la partida Ingresos y las cuentas de gestión.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 09 de mayo del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 07al 09 en materia presupuestal.

Con fecha 12 de mayo aún no se recibe los descargos solicitados según Oficio n°54: Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera.

De fecha 19.05.2016 se recibió mediante correo los descargos respectivos donde indican:

Referencia: Oficio N° 54-2016 EF-IP/GSAC

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 08: EXISTEN DIFERENCIAS EN INGRESOS PRESUPUESTARIOS SIN CONSIDERAR LOS SALDOS DE BALANCE .RESPECTO DE LOS INGRESOS DEL ESTADO DE GESTIÓN POR S/ 5, 064,116.42 AL 31.12.2015.

Que las cifras mostradas en nuestros reportes consignan saldos en cuentas contables que incluyen saldos de ejercicios anteriores, en tanto que existen reportes presupuestarios que presentan cifras solo del presupuesto de ingresos del ejercicio en mención, de lo que se desprende que solo es un aspecto de presentación de cifras y no de alguna omisión.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

La Deficiencia Significativa n° 8 queda implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA n° 09: EN GASTOS PRESUPUESTARIOS GASTOS DE CAPITAL POR S/. 500,347.30 Y EN LAS ADICIONES DEL 2015 DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR S/. 1, 123,420.13, EXISTE UN DIFERENCIA DE S/. 623,072.83 AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: Se ha verificado que existen diferencias por el importe de S/. 623,072.83, entre el los Gastos de Capital del Estado de Ejecución de importe S/.500,347.30 respecto al Estado de Situación Financiera en las adiciones 2015 de la cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo de importe S/.1,123,420.13 al cierre del 2015. Se adjunta el resumen:

GASTOS PUBLICOS	EJECUCIÓN DE GASTOS	GASTOS DE CAPITAL	CUENTAS	CONCEPTOS	AL 31.12.2015	AL 31.12.2014	DISMINUCIONES	ADICIONES
1 RECURSOS ORDINARIOS			PROPIEDAD LANTA Y EQUIPO					
00 RECURSOS ORDINARIOS			1503.01	Vehículo				
GASTOS CORRIENTES	140,572,830.33		1503.0101	Para Transporte Terrestre	474,140.20	467,150.20		6,990.00
2.1 Pers. Y Obligaciones Soc.	23,409,260.94		1503.0103	Para transporte acuatico	380.00	380.00		0.00
2.2 Pensiones y Otras Prestac. Soc.	110,697,344.27		1503.02	<i>Maquinaria, Equipo y Otras Unidades Para la Producción</i>				0.00
2.4 Donaciones y Transferencias	4,974,882.16		1503.020101	Máquinarias y Equipos de Oficina	489,086.21	453,508.66		35,577.55
2.5 Otros Gastos	1,491,342.96		1503.020102	Mobiliario de Oficina	1,488,166.56	1,233,288.50		254,878.06
GASTOS DE CAPITAL	202,496.77		1503.020201	Máquinas y Equipos Educativos	442,982.60	558,151.57	-115,168.97	
2.6 Adquisición de Activos No financ.	202,496.77	202,496.77	1503.020202	Mobiliario Educativo	20,265.00	16,025.00		4,240.00
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	140,775,327.10	202,496.77	1503.020301	Equipos Computacionales y periféricos	4,260,425.19	3,600,319.01		660,106.18
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			1503.020302	Equipos de Comunicaciones para Redes Informática	143,166.20	143,166.20		0.00
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	653,804.26	776,387.24	-122,582.98	
GASTOS CORRIENTES	1,991,156.13		1503.020401	Mobiliario	62,915.37	55,679.37		7,236.00
2.3 Bienes y Servicios	1,991,156.13		1503.020402	Equipo	512,139.37	496,516.37		15,623.00
2.6 Adquisición de Activos No financ.			1503.020501	Mobiliario de uso agrícola y pesquero	52,536.56	52,536.56		0.00
GASTOS DE CAPITAL	25,545.53		1503.020502	equipos de uso agrícola y pesquero	302,661.48	296,676.74		5,984.74
2.6 Adquisición de Activos No financ.	25,545.53	25,545.53	1503.020601	Equipo, cultura y arte	14,448.72	6,898.72		7,550.00
TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUDADOS	2,016,701.66	25,545.53	1503.020602	Mobiliario de cultura y arte	4,769.50	3,479.50		1,290.00
5 RECURSOS DETERMINADOS			1503.020701	Equipo de deportes y recreacion	5,751.13	5,003.13		748.00
18 CANON Y SOBRECANON	275,844.20		1503.020702	Mobiliario de deportes y recreacion	2,360.00	1,680.00		680.00
GASTOS CORRIENTES	3,539.20		1503.020901	Aire Acondicionado y Refrigeración	89,401.98	71,516.96		17,885.02
2.3 Bienes y Servicios	3,539.20		1503.020902	Aseo, Limpieza y Cocina	217,699.74	220,679.79	-2,980.05	-2,980.05
GASTOS DE CAPITAL	272,305.00		1503.020903	Seguridad Industrial	14,643.40	14,103.40		540.00
2.6 Adquisición de Activos no Financ.	272,305.00	272,305.00	1503.020904	Electricidad y Electrónica	156,002.76	135,913.36		20,089.40
2.6 Adquisición de Activos no Financ.			1503.020905	Equipo e instrumneto de medicion	250,128.79	212,928.26		37,200.53
2.6 Adquisición de Activos no Financ.			1503.020906	Equipos para vehiculos	562,339.24	559,789.44		2,549.80
2.6 Adquisición de Activos no Financ.			1503.020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instalaci	3,343,017.04	3,358,512.46		
				SUB-TOTAL	13,563,231.30	12,740,290.44	-240,732.00	1,076,188.23
			OTROS ACTIVOS					
			1507.02	Bienes Culturales				
			1507.0302	Software	47,231.90	0.00		47,231.90
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	275,844.20	272,305.00		SUB-TOTAL	47,231.90	0.00	0.00	47,231.90
TOTAL EJECUCION DE GASTO	143,067,872.96	500,347.30		TOTAL S/.	13,610,463.20	12,740,290.44	-240,732.00	1,123,420.13

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

-
- i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.*
- ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.*

CRITERIO: RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG 30 de octubre de 2006 9,6 III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO 3. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL 3.5. Conciliaciones y Verificaciones a la letra indica:

“Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también debes ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las conciliaciones de las ejecuciones de la partida Gastos de Capital con las cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las adquisiciones realizadas durante el 2015.

EFFECTO: Que no se efectúen correctamente en las conciliaciones de las ejecuciones de la partida Gastos de Capital con las cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las adquisiciones realizadas durante el 2015, conlleva que existan diferencias de las ejecuciones de las adquisiciones durante el 2015.

RECOMENDACIÓN: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué existen diferencias de las ejecuciones de la partida Gastos de la partida Gastos de Capital con las cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las adquisiciones realizadas durante el 2015.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con fecha 09 de mayo del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Oficina General de Administración se discutió la deficiencia significativa No 07al 09 en materia presupuestal.

Con fecha 12 de mayo aún no se recibe los descargos solicitados según Oficio n°54: Comunicación de Deficiencias en materia presupuestal y financiera.

De fecha 19.05.2016 se recibió mediante correo los descargos respectivos donde indican:

Referencia: Oficio N° 54-2016 EF-IP/GSAC

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 09: EN GASTOS PRESUPUESTARIOS DE GASTOS DE CAPITAL POR S/ 500,347.30 Y EN LAS ADICIONES DEL 2015 DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO POR S/ 1, 123,420.13, EXISTE UNA DIFERENCIA DE S/ 623,072.83.

Los 500,347.30 pertenecen a gastos de capital de la Sede GRELL, sin embargo en las cuentas contables se incluyen montos por bienes, resultantes de los inventarios de los Institutos Superiores de la región, los mismos que no son adquiridos con presupuesto institucional de la GRELL, y como efecto de ello el monto de bienes de capital en la cuenta Propiedad Planta y Equipo consigna una cifra mayor.

COMENTARIOS DE LOS AUDITORES CONFIRMANDO LAS DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS

La Deficiencia Significativa n° 9 queda implementada.

GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC
REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS EN MATERIA PRESUPUESTAL
PERIODO
2015

REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS) SEDE CHAVIMOCHIC

Ing. Kenny Eduardo Heredia García

Gerente General del Proyecto Especial Chavimochic

Nombre de la Entidad:	Gobierno Regional La Libertad	Periodo Cubierto: 2015
Nombre de la Unidad Ejecutora:	Sede Proyecto Especial Chavimochic	
Nombre de la Sociedad de Auditoría	Galecio Sosa Auditores Consultores S. Civ.	

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°01: EXISTE UNA DIFERENCIA DE IMPORTE DE S/. 92, 038,257.59 ENTRE LOS INGRESOS EJECUTADOS Y GASTOS EJECUTADOS AL 30.09.2015.

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos al 30.09.2015, existe una diferencia de importe S/. 92, 038,257.59. Se adjunta el EP-1 y el cuadro de la diferencia del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos al 30.09.2015.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 150900

Fecha: 11/03/2016
Hora: 12:34:17
Pag.: 1 de 2
Gen.: 25/10/2015 09:57:08

**ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2015
(EN NUEVOS SOLES)**

ENTIDAD : 831 GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
EJECUTORA : 005 REGION LA LIBERTAD-PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC [001134]

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	17,612,542.48
		GASTOS DE CAPITAL	17,612,542.46
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	17,612,542.46
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	17,612,542.46	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	17,612,542.46
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	75,423,238.17	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	20,158,265.43
INGRESOS CORRIENTES	25,253,088.50	GASTOS DE CAPITAL	20,158,265.43
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	24,209,345.04	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	20,158,265.43
1.5 OTROS INGRESOS	1,043,742.58		
INGRESOS DE CAPITAL	1,859,161.44		
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,859,161.44		
FINANCIAMIENTO	48,310,988.23		
1.9 SALDOS DE BALANCE	48,310,988.23		
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	75,423,238.17	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	20,158,265.43
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	172,716,181.02	19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	172,716,181.02
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	172,716,181.02	ENDEUDAMIENTO EXTERNO	172,716,181.02
FINANCIAMIENTO	172,716,181.02	GASTOS DE CAPITAL	172,716,181.02
1.8 ENDEUDAMIENTO	172,716,181.02	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	172,716,181.02
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	172,716,181.02	TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	172,716,181.02
5 RECURSOS DETERMINADOS		5 RECURSOS DETERMINADOS	
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	67,885,448.53	18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	31,112,163.68
INGRESOS CORRIENTES	239,846.36	GASTOS DE CAPITAL	31,112,163.68
1.5 OTROS INGRESOS	239,846.36	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	31,112,163.68
TRANSFERENCIAS	9,638,319.00		
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	9,638,319.00		
FINANCIAMIENTO	58,007,283.17		
1.9 SALDOS DE BALANCE	58,007,283.17		
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	67,885,448.53	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	31,112,163.68
TOTAL GENERAL	333,637,410.18	TOTAL GENERAL	241,589,152.59

RECURSOS PUBLICOS	EJECUCION DE INGRESOS	EJECUCION DE GASTOS	DIFERENCIA
RECURSOS ORDINARIOS	17,612,542.46	17,612,542.46	-
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	75,423,238.17	20,158,265.43	55,264,972.74
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	172,716,181.02	172,716,181.02	-
RECURSOS DETERMINADOS			
CANON, SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	67,885,448.53	31,112,163.68	36,773,284.85
TOTAL GENERAL	333,637,410.18	241,599,152.59	92,038,257.59

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

CAUSA: Falta de supervisión ala Ejecución de los Ingresos y Gastos que guarden relación equilibrio para el cumplimiento de las metas y objetivos durante la ejecución de los gastos.

EFFECTO: Que la falta de supervisión de la ejecución de los ingresos y egresos sea equilibrada para que los gastos realizados tengan su fuente respectiva que sustente los gastos y por ende se cumplan las metas y objetivos de la entidad.

RECOMENDACIÓN N°01: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 30.09.2015 existen diferencias entre lo ejecutado de ingresos y gastos.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 01 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal No 1 y 2.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 076-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-04-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada, manifiesta La diferencia al 30.09.2015, proviene de las fuentes de financiamiento:

- Recursos Directamente Recaudados S/. 55,264,972.74
- Recursos Determinados S/. 36,773,284.85

El importe registrado en el EP-1 al 30/09/2015 en el concepto “Ejecución de Ingresos” por la fuente Recursos Directamente Recaudados, corresponde a la captación de ingresos percibidos en el año 2015, así como al registro de la recaudación del Saldo de Balance Año 2014.

En la fuente Recursos Determinados se han registrado las transferencias de canon minero del mes de Setiembre, el Saldo de Balance Año 2014 y los intereses producidos por los depósitos de estos recursos en el Fideicomiso.

De conformidad con lo establecido en el literal d) del Art. 42.1 de la Ley N° 28411 - Ley del Sistema Nacional de Presupuesto “*los recursos financieros distintos a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios que no se hayan utilizado al 31 de diciembre del año fiscal constituyen saldos de balance y **son registrados financieramente cuando se determine su cuantía**. Durante la ejecución presupuestaria, dichos recursos **se podrán incorporar para financiar la creación o modificación de metas presupuestarias de la entidad, que requieran mayor financiamiento**. Los recursos financieros incorporados mantienen la finalidad para los cuales fueron asignados en el marco de las disposiciones legales vigentes”.*

Asimismo, de acuerdo al Glosario de Términos de Inversión Pública publicado en la página web del MEF, está definido **Saldo de Balance** como “*diferencia entre el ingreso realmente percibido y el gasto devengado durante un año fiscal. Pueden ser utilizados en años fiscales siguientes previa incorporación en el presupuesto institucional mediante crédito suplementario*”

Esta Unidad Ejecutora cuenta con Saldos de Balance que no han sido incorporados al presupuesto en su totalidad, debido a que hasta setiembre del año fiscal 2015 no requerían ser incorporados al presupuesto.

La norma legal a la cual citan, Art. 9 de la Ley, está referida al presupuesto de gastos e ingresos del año fiscal que si debe estar equilibrado, es decir, que el crédito presupuestario aprobado debe estar debidamente financiado. Lo cual se puede evidenciar en el reporte de recaudación de ingresos (PIM de Ingresos) y el PIM de gastos. Se adjuntan reportes de captación de ingresos y de Gasto al cierre del año.

Por otro lado, es necesario mencionar que la Auditoría a los Estados Financieros y Presupuestales corresponde al año 2015, por lo que esta Oficina no encuentra razonable que su Despacho determine deficiencia significativa al tercer trimestre, sin evaluar la ejecución del cuarto trimestre.

Consideramos que el presente descargo dé por superada la deficiencia planteada por las razones administrativas y legales señaladas.

Así mismo Con Oficio N° 076-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-04-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 1 Queda Implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 02: EXISTEN GASTOS DE CAPITAL POR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DE RECURSOS ORDINARIOS, DIRECTAMENTE RECAUDADOS, OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO Y RECURSOS DETERMINADOS, EN TOTAL SUMAN S/. 106, 178,572.41 QUE NO SE HAN EJECUTADO AL 30.09.2015.

Se ha verificado que existen Gastos de Capital por Adquisición de Activos No Financieros de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, Directamente Recaudados, Operaciones Oficiales de Crédito y Recursos Determinados, que en total suman S/.106,178,572.41 que no se ha ejecutado al 30.09.2015.

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS				
AL 30 DE SETIEBRE DE 2015				
CONCEPTO	PIA	PIM	EJECUCION DE GASTOS	VARIACIÓN S/.
GASTOS DE CAPITAL				-
1 RECURSOS ORDINARIOS				
00 RECURSOS ORDINARIOS				
2.6 GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	33,399,763.00	33,399,763.00	17,612,542.46	15,787,220.54
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
2.6 GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	21,350,000.00	25,043,843.00	20,158,265.43	4,885,577.57
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO				-
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO				-
2.6 GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	249,695,800.00	249,695,800.00	172,716,181.02	76,979,618.98
5 RECURSOS DETERMINADOS				-
18 CANON, SOBRECANON, REGALIAS, RENTA				-
2.6 GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	32,907,237.00	39,638,319.00	31,112,163.68	8,526,155.32
TOTALS/.	337,352,800.00	347,777,725.00	241,599,152.59	106,178,572.41

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las ejecuciones de la partida Gastos de Capital, de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFECTO: Que las partidas de Gastos de Capital sean devueltas en su totalidad y por ende no se cumplan con los objetivos y metas trazadas.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 01 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Salade Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal No 1 y 2.

RECOMENDACIÓN N°02: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 30.09.2015 existen gastos de capital no ejecutados.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 076-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-04-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada, manifiesta Sobre este punto, es necesario mencionar que la Auditoría a los Estados Financieros y Presupuestales corresponde al ejercicio fiscal del año 2015, por lo que existe justificación para plantear en el tercer trimestre esta deficiencia significativa, sin analizar el comportamiento del cuarto trimestre y que de acuerdo al Cronograma de ejecución de la Concesión, las valorizaciones se tramitan trimestralmente y para el mes de Noviembre estaba programada la valorización trimestral N° 04.

Las gestiones para el cumplimiento de las obligaciones contractuales del Contrato de Concesión correspondientes al pago de la valorización trimestral N° 4, requirieron la aprobación de una Transferencia de Partidas entre Pliegos por el importe de **S/. 63,188,367** por la fuente Recursos por operaciones oficiales de crédito, así como de la aprobación de un Crédito Suplementario proveniente de la incorporación de Saldo de Balance Año 2014 por la fuente Recursos Determinados, por el importe de **S/. 25, 401,681** para el pago del IGV y parte de la valorización neta.

Por lo que no es posible afirmar que al tercer trimestre se determine **como deficiencia significativa el saldo de ejecución presupuestal ascendente a S/. 106, 178,572.41, toda vez** que en el cuarto trimestre fue necesaria la aprobación de mayores créditos presupuestarios por el importe de **S/. 88, 290,048** para atender esta obligación contractual.

El análisis al cierre del año 2015, de acuerdo al Acta de Cierre y Conciliación Presupuestal al 31 de Diciembre del año 2015, cuya copia se adjunta, demuestra que se alcanzó un nivel de ejecución presupuestal de 96.14 % por toda fuente, siendo considerado óptimo, como se puede apreciar en el siguiente detalle:

Fte. Fto.	PIA S/.	PIM S/.	Ejecución S/.	Variación S/.	% Eje /PIM
Recursos Ordinarios	33,399,763	33,399,763	26,517,589.45	6,882,173.55	79.39
Recursos Directamente Recaudados	21,350,000	41,600,023	33,349,741.44	8,250,281.56	80.17
Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	249,695,800	312,884,167	312,884,167.00	0.00	100.00
Recursos Determinados	32,907,237	65,040,000	62,668,903.57	2,371,096.43	96.35
Total S/.	337,352,800	452,923,953	435,420,401.46	17,503,551.54	96.14

Considero que el descargo efectuado desvirtúa la deficiencia planteada, por lo que solicito se dé por superada.

Así mismo Con Oficio N° 076-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-04-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 2 Queda Implementada

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°03: EXISTE UNA DIFERENCIA DE S/. 69, 939,260.36 ENTRE LOS INGRESOS EJECUTADOS Y GASTOS EJECUTADOS AL 31-12-2015.

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos al 31-12-2015, existe una diferencia de S/. 69, 939,260.36. Se adjunta el EP-1 y el cuadro de la diferencia del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos al 31-12-2015. Según se detalla:

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 150900

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2015
(EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 07/04/2016
Hora: 10:18:02
Pag.: 1 de 2
Gen.: 29/01/2016 13:23:21

ENTIDAD : 451 GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
EJECUTORA : 005 REGION LA LIBERTAD-PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC [001134]

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	26,517,589.45
		GASTOS DE CAPITAL	26,517,589.45
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	26,517,589.45
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	26,517,589.45	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	26,517,589.45
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	89,691,259.49	09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	33,349,741.44
INGRESOS CORRIENTES	39,361,972.62	GASTOS DE CAPITAL	30,558,741.44
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	35,623,251.74	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	30,558,741.44
1.5 OTROS INGRESOS	3,738,720.88	SERVICIO DE LA DEUDA	2,791,000.00
INGRESOS DE CAPITAL	2,018,298.62	2.8 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	2,791,000.00
1.6 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,018,298.62		
FINANCIAMIENTO	48,310,988.25		
1.9 SALDOS DE BALANCE	48,310,988.25		
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	89,691,259.49	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	33,349,741.44
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO		3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	315,342,310.64	19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	312,884,167.00
ENDEUDAMIENTO EXTERNO	315,342,310.64	ENDEUDAMIENTO EXTERNO	312,884,167.00
INGRESOS CORRIENTES	36,785.60	GASTOS DE CAPITAL	312,884,167.00
1.5 OTROS INGRESOS	36,785.60	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	312,884,167.00
FINANCIAMIENTO	315,305,525.04		
1.8 ENDEUDAMIENTO	315,305,525.04		
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	315,342,310.64	TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	312,884,167.00
5 RECURSOS DETERMINADOS		5 RECURSOS DETERMINADOS	
18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	73,808,502.24	18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	62,668,903.57
INGRESOS CORRIENTES	6,162,900.07	GASTOS DE CAPITAL	62,668,903.57
1.5 OTROS INGRESOS	6,162,900.07	2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	62,668,903.57
TRANSFERENCIAS	9,638,319.00		
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS*	9,638,319.00		
FINANCIAMIENTO	58,007,283.17		
1.9 SALDOS DE BALANCE	58,007,283.17		
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	73,808,502.24	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	62,668,903.57
TOTAL GENERAL	505,359,661.82	TOTAL GENERAL	435,420,401.46

	EJECUCION DE INGRESOS	EJECUCION DE GASTOS	DIFERENCIA
RECURSOS ORDINARIOS	26,517,589.45	26,517,589.45	0.00
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	89,691,259.49	33,349,741.44	56,341,518.05
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	315,342,310.64	312,884,167.00	2,458,143.64
RECURSOS DETERMINADOS			0.00
CANON, SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	73,808,502.24	62,668,903.57	11,139,598.67
TOTAL GENERAL	505,359,661.82	435,420,401.46	69,939,260.36

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

CAUSA: Falta de supervisión a la Ejecución de los Ingresos y Gastos que guarden relación equilibrio para el cumplimiento de las metas y objetivos durante la ejecución de los gastos.

EFFECTO: Que la falta de supervisión de la ejecución de los ingresos y egresos sea equilibrada para que los gastos realizados tengan su fuente respectiva que sustente los gastos y por ende se cumplan las metas y objetivos de la entidad.

RECOMENDACIÓN N°03: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31-12-2015 existen diferencias entre lo ejecutado de ingresos y gastos.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 03 al 08

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada, manifiesta La diferencia al 31.12.2015, proviene de las fuentes de financiamiento:

• Recursos Directamente Recaudados	S/. 56,341,518.05
• Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	S/. 2,458,143.64
• Recursos Determinados	S/. 11,139,598.67

Constituyen Saldos de Balance por las diferentes fuentes de financiamiento, lo cual se apreciar en el Acta de Conciliación Presupuestal al 31 de Diciembre 2015, suscrita entre el Gerente de Presupuesto del Gobierno Regional La Libertad, el Jefe de la Oficina de Planificación y el Contador del Proyecto Especial CHAVIMOHIC.

De acuerdo al Glosario de Términos de Inversión Pública publicado en la página web del MEF, está definido **Saldo de Balance** como “*diferencia entre el ingreso realmente percibido y el gasto devengado durante un año fiscal. Pueden ser utilizados en años fiscales siguientes previa incorporación en el presupuesto institucional mediante crédito suplementario*”

En relación a los importes registrado en el EP-1 al 31/12/2015 en el concepto “Ejecución de Ingresos” se registran los ingresos recaudados en el año fiscal a través del SIAF-SP, de acuerdo a lo dispuesto por las normatividad de Tesorería.

Por la fuente **Recursos Directamente Recaudados**, corresponde a la captación de ingresos percibidos en el año 2015, así como al registro de la recaudación del Saldo de Balance Año 2014.

En la fuente **Recursos Determinados**, corresponde básicamente a los saldos que se encuentran depositados en el Fideicomiso.

En la fuente **Recursos por Operaciones Oficiales** la diferencia se produjo debido a que cuando se solicitó el Desembolso N° 04 a la CAF por el importe de US \$ 42,475,229.08, se consideró el saldo de crédito presupuestario que se tendría con la aprobación del Decreto Supremo N° 326-2015-EF, utilizándose un tipo de cambio estimado de S/. 3.300, importe que fue desembolsado en el Fideicomiso (en moneda extranjera), sin embargo a la fecha de efectuar el registro de gasto en el SIAF-SP, se tuvo que considerar el tipo de cambio indicado por el MEF y la SBS, habiendo quedado un saldo en la cuenta del Fideicomiso de US \$ 721,286.28, lo cual no pudo ser ejecutado por no contar con mayor crédito presupuestario, por lo que al cierre del año se convirtió en Saldo de Balance Año 2015-ROOC teniendo en cuenta el tipo de cambio de cierre del año de S/. 3.408. Se puede visualizar en el Cuadro N° 01 adjunto al presente.

De conformidad con lo establecido en el literal d) del Art. 42.1 de la Ley N° 28411 - Ley del Sistema Nacional de Presupuesto “los recursos financieros distintos a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios que no se hayan utilizado al 31 de diciembre del año fiscal constituyen saldos de balance y **son registrados financieramente cuando se determine su cuantía**. Durante la ejecución presupuestaria, dichos recursos **se podrán incorporar para financiar la creación o modificación de metas presupuestarias de la entidad, que requieran mayor financiamiento**. Los recursos financieros incorporados mantienen la finalidad para los cuales fueron asignados en el marco de las disposiciones legales vigentes”.

Por otro lado, de acuerdo a lo señalado en la R.D. N° 063-2012-EF/52.03 “Dictan disposiciones sobre centralización de los Recursos Directamente Recaudados de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales en la Cuenta Principal del Tesoro Público”, en el numeral 4.2 del Art. 4° Del Saldo de Balance que a la letra dice “El registro del ingreso correspondiente al Saldo de Balance al 31 de diciembre de cada año fiscal, de todas las fuentes de financiamiento diferentes de Recursos Ordinarios, debe efectuarse durante el mes de enero de año fiscal siguiente. Dicho registro debe contener los saldos acumulados de años anteriores, indistintamente de la cuenta bancaria en la que se hubiera producido la recaudación, como es en el caso de los RDR, cuya captación es a través de la Cuenta Central RDR, de las cuentas adicionales o de los depósitos que bajo determinado tipo de instrumentos financieros o mecanismos de colocación se hubiera efectuado de conformidad con la normatividad vigente”.

Por lo antes expuesto, esta Unidad Ejecutora registra los saldos de balance al inicio de cada año fiscal, los mismos que no necesariamente son incorporados en el Presupuesto Institucional, por lo que existe una diferencia entre la ejecución del ingreso y el PIM.

La norma legal a la cual citan, Art. 9 de la Ley, está referida al presupuesto de gastos e ingresos del año fiscal que si debe estar equilibrado, es decir, que el crédito presupuestario aprobado debe estar debidamente financiado. Lo cual se puede evidenciar en el reporte de recaudación de ingresos (PIM de Ingresos) y el PIM de gastos. Se adjuntan reportes de captación de ingresos y de Gasto al cierre del año.

Consideramos que el presente descargo dé por superada la deficiencia planteada por las razones administrativas y legales señaladas.

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 3 Queda Implementada

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N° 04: EXISTEN GASTOS DE CAPITAL POR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DE RECURSOS ORDINARIOS, DIRECTAMENTE RECAUDADOS, OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO Y RECURSOS DETERMINADOS, QUE EN TOTAL SUMAN S/. 17, 503,551.54Y QUE NO SE HAN EJECUTADO AL 31-12-2015.

CONDICIÓN: Se ha verificado que existen Gastos de Capital por Adquisición de Activos No Financieros de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, Directamente Recaudados, Operaciones Oficiales de Crédito y Recursos Determinados, que en total suman S/.17, 503,551.54que no se ha ejecutadoal31-12-2015 según se detalla:

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTO				
AL 31 DE DICIEMBRE 2015				
CONCEPTO	PIA	PIM	EJECUCION DE GASTO	VARIACION S/
GASTO DE CAPITAL				
1 RECURSOS ORDINARIOS				
00 RECURSOS ORDINARIOS				
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS(O GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS)	33,399,763.00	33,399,763.00	26,517,589.45	6,882,173.55
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS(O GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS)	21,350,000.00	38,809,023.00	30,558,741.44	8,250,281.56
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO				
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE GASTOS E CAPITAL				
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS(O GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS)	249,695,800.00	312,884,167.00	312,884,167.00	0.00
5 RECURSOS DETERMINADOS				
18 CANON SOBRE CANON,REGALIAS,RENTA DE GASTOS DE CAPITAL				
2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS(O GASTOS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS)	32,907,237.00	65,040,000.00	62,668,903.57	2,371,096.43
TOTAL S/.	337,352,800.00	450,132,953.00	432,629,401.46	17,503,551.54

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las ejecuciones de la partida Gastos de Capital, de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFEECTO: Que las partidas de Gastos de Capital sean devueltas en su totalidad y por ende no se cumplan con los objetivos y metas trazadas.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 03 al 08

RECOMENDACIÓN N°04: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31-12-2015 existen gastos de capital no ejecutados.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada, manifiesta De acuerdo al Acta de Cierre y Conciliación Presupuestal al 31 de Diciembre del año 2015, cuya copia se adjunta, demuestra que se alcanzó un nivel de ejecución presupuestal de 96.14 % por toda fuente, siendo considerado óptimo, como se puede apreciar en el siguiente detalle:

Fte. Fto.	PIA S/.	PIM S/.	Ejecución S/.	Variación S/.	% Eje /PIM
Recursos Ordinarios	33,399,763	33,399,763	26,517,589.45	6,882,173.55	79.39
Recursos Directamente Recaudados	21,350,000	41,600,023	33,349,741.44	8,250,281.56	80.17
Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	249,695,800	312,884,167	312,884,167.00	0.00	100.00
Recursos Determinados	32,907,237	65,040,000	62,668,903.57	2,371,096.43	96.35
Total S/.	337,352,800	452,923,953	435,420,401.46	17,503,551.54	96.14

Recursos Ordinarios

Corresponde básicamente a que en el PIA se asignó un presupuesto de S/. 7.500,000 para el pago de las expropiaciones e indemnizaciones para el canal madre de la III Etapa, sin embargo, debido a que no se contó a finales de año con todos los mecanismos de aprobación, solo se ejecutó S/. 2, 164,571.40.

Sin embargo, es preciso indicar que en el presente año se ha aprobado el Decreto Supremo N° 047-2016-EF mediante el cual se autoriza el Crédito Suplementario en el presupuesto del Sector Público para el año 2016, para la continuidad de Proyectos de Inversión Pública y Acciones de Mantenimiento de los Gobiernos Regionales, en el marco de la Vigésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, señalándose en el Anexo N° 01 el importe de **S/. 6, 256,462**, para el Proyecto Presupuestal 20077997 Proyecto Chavimochic Tercera Etapa.

Con lo cual se puede determinar que prácticamente el importe dejado de ejecutar en el año 2015, ha sido asignado nuevamente a esta Unidad Ejecutora.

Recursos Directamente Recaudados

Corresponde a que en PIM del año 2015 se programó ejecutar 03 obras e inspecciones, las cuales al final del año no se ejecutaron.

Mediante R.E.R. N° 1685-2015-GRLL-GOB de fecha 01-10-2015 se aprobó un Crédito Suplementario proveniente de la incorporación de Saldo de Balance año 2014, lo cual fue comunicado a las diferentes Sub Gerencias y Oficinas del PECH, a través del Oficio Múltiple N° 035-2015-GOB/PECH.05. En dicho crédito suplementario, entre otros, se contaba con el financiamiento para la ejecución de 03 obras y sus inspecciones respectivamente, de acuerdo al siguiente detalle:

- Mejoramiento de los Servicios del Campamento San José del Proyecto Especial CHAVIMOCHIC, Distrito y Provincia de Virú – Componente Cerco Perimétrico (S/. 1, 133,544 -Obra – S/. 46,653 - Supervisión)
- Instalación de Defensas Ribereñas en el Tramo Sector Miñano – Margen Izquierda del Rio Virú, Distrito y Provincia de Virú (S/. 1, 056,590.- Obra y S/. 52,108 – Supervisión)
- Mejoramiento del Servicio de Protección del Canal Madre Chavimochic, Progresiva KM 106+916 -110+499 Sector Quebrada Rio Seco (S/. 1,306,532 – Obra y S/. 53,343 – Supervisión)

En lo respecta a la obra: “**Instalación de defensas ribereñas en el tramo Sector Miñano – margen izquierda del río Virú, Distrito y Provincia de Virú – Región La Libertad**”, por un valor referencial de **S/. 1,056,590.93**, quedo suspendido el proceso de selección; de las otras 02 se desconoce los motivos porque no se llevó a cabo los procesos de selección para la adquisición de bienes, por cuanto se determinó que se iban a ejecutar bajo la modalidad de administración directa, y por lo tanto no se ejecutaron durante el año 2015, según lo programado.

Por otro lado, quedaron algunos procesos de selección en trámite, por lo que no fue posible reflejar ejecución presupuestal.

Recursos Determinados

Corresponde al monto que se asignó para el pago de la primera valorización trimestral adelantada de la Supervisión Especializada, la misma que fue cancelada en el mes de Enero del presente año.

De lo anteriormente indicado, se puede determinar que el nivel de ejecución presupuestal alcanzó el 96.14 % por toda fuente, lo que es considerada como una ejecución óptima.

Por lo que considero que el presente descargo dé por superada la deficiencia planteada por las razones administrativas y legales señaladas.

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 4 Queda Implementada

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N ° 05: SERVICIOS GENERALES Y SERVICIOS ECONOMICOS POR EL IMPORTE DE S/. 17.503.551,54 QUEDARON SIN EJECUTAR SEGÚN LA CLASIFICACIÓN DEL GASTO DEL EP-3 AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: Se ha verificado que existen Gastos de Servicios Generales y Servicios Económicos sin ejecutar al 31.12.2015 según clasificación del Gastos del EP-3 por el de importe total de S/. 17.503.551,54. Se adjunta el detalle del EP-3:

GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD SEDE PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC				
ESTADO PRESUPUESTARIO				
CLASIFICACION FUNCIONAL DEL GASTO				
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				
(En Nuevos Soles)				
				EP-3
	FUNCION	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO -PIM	EJECUCION	VARIACIONES
SERVICIOS GENERALES		6.520.510,00	2.846.738,62	3.673.771,38
01	LEGISLATIVA			
02	RELACIONES EXTERIORES			
03	PLANEAMIENTO, GESTION Y RESERVA DE CONTINGENC	1.180.197,00		1.180.197,00
04	DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL			
05	ORDEN PUBLICO Y SEGURIDAD	2.549.313,00	55.738,62	2.493.574,38
06	JUSTICIA			
25	DEUDA PUBLICA	2.791.000,00	2.791.000,00	0,00
SERVICIOS SOCIALES				
07	TRABAJO			
17	AMBIENTE			
18	SANEAMIENTO			
20	SALUD			
21	CULTURA Y DEPORTE			
22	EDUCACION			
23	PROTECCION SOCIAL			
24	PREVENCIÓN SOCIAL			
SERVICIOS ECONOMICOS		446.403.443,00	432.573.662,84	13.829.780,16
08	COMERCIO			
09	TURISMO			
10	AGROPECUARIA	445.499.566,00	431.669.787,57	13.829.778,43
11	PESCA			
12	ENERGIA	903.877,00	903.875,27	1,73
13	MINERIA			
14	INDUSTRIA			
15	TRANSPORTE			
16	COMUNICACIONES			
19	VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO			
TOTAL GENERAL		452.923.953,00	435.420.401,46	17.503.551,54

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las ejecuciones de las partidas de Gastos por Servicios Generales y Servicios Económicos, de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFFECTO: Que las partidas de Gastos por Servicios Generales y Servicios Económicos sean devueltas en su totalidad y por ende no se cumplan con los objetivos y metas trazadas para el bienestar del distrito.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 03 al 08

RECOMENDACIÓN: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 existen gastos por servicios generales y servicios económicos no ejecutados.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada, con Oficio N°046-2016-GRLL-GOB/PECH-09 La Sub Gerencia de Obras comunica al Jefe de la Oficina de Tesorería y con oficio N°997-2016-GRLL-GOB/PECH-01 La Gerencia con fecha 20-05-2016 comunica a la SOA Galecio Sosa Auditores y Consultores S. Civil, manifiesta. **En el Rubro: SERVICIOS GENERALES**

Función 03 Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencia

Dentro de esta función está considera la obra e inspección "Mejoramiento de los Servicios del Campamento San José del Proyecto Especial CHAVIMOCHIC, Distrito y Provincia de Virú – Componente Cerco Perimétrico (S/. 1,133,544 -Obra – S/. 46,653 - Supervisión), la misma que no se ejecutó al 31.12.2015.

Función 05 Orden Publico y Seguridad

Dentro de esta función está considerada las obras e inspecciones de:

- Instalación de Defensas Ribereñas en el Tramo Sector Miñano – Margen Izquierda del Rio Virú, Distrito y Provincia de Virú (S/. 1,056,590.- Obra y S/. 52,108 – Supervisión)
- Mejoramiento del Servicio de Protección del Canal Madre Chavimochic, Progresiva KM 106+916 -110+499 Sector Quebrada Rio Seco (S/. 1,306,532 – Obra y S/. 53,343 – Supervisión)
- Elaboración del Expediente Técnico "Instalación del Servicio de Protección contra Inundaciones en la margen derecha e izquierda del río Virú (Progresivas Km 19+000 – 20+055 Distrito y Provincia de Virú, Región La Libertad" por S/. 25,000, el mismo que se encontró en plena ejecución al cierre del año.

En el Rubro: SERVICIOS ECONOMICOS

Función 10 Agropecuaria

Dentro de esta función está considerada la no ejecución de los siguientes proyectos presupuestales por toda fuente:

- Proyecto Chavimochic Tercera Etapa por el importe de S/. 9,757,345.10
- Gestión de Proyectos por el importe de S/. 1,442,536.52
- Operación y Mantenimiento por el importe de S/. 2,578,135.64
- Estudios de Pre Inversión por el importe de S/. 51,760.18

Se adjunta reporte SIAF-SP de la Evaluación de la ejecución presupuestaria del gasto año 2015, a nivel de proyectos presupuestales, donde se demuestra los saldos no ejecutados.

Como parte de la variación, se consideró en la Función 03 Planeamiento, Gestión y Reserva de Contingencias la obra e inspección "Mejoramiento de los Servicios del Campamento San José del Proyecto Especial Chavimochic, Distrito y Provincia de Virú – Componente Cerco Perimétrico (S/. 1'133,544 – Obra y Supervisión S/. 46,653)", la misma que no se ejecutó.

Al respecto, las razones por la cual no se logro ejecutar la obra en mención y por ende la Supervisión (en este caso se denomina Inspección según artículo 190° del Reglamento del Decreto Legislativo N° 1017 Ley de Contrataciones del Estado y sus modificatorias, y la Ley N° 30281 Ley de Presupuesto para el Sector Público 2015 vigente a esa fecha), a continuación detallamos:

- Mediante Resolución Gerencial N° 195-2015-GRLL-PRE/PECH de fecha 06.07.2015, se aprobó la actualización del Expediente Técnico de la Obra, cuyo Presupuesto de Obra al 31.05.2015, asciende a la suma de S/. 1'133,543.98 y un plazo de ejecución de 131 días calendario, donde se dispone que se ejecute por la vía de Administración Directa.

- Con Oficio N° 129-2015-GRLL-PRE/PECH-08, de fecha 08.07.2015, la Sub Gerencia de Estudios remite copia del Expediente Técnico de la Obra en mención a fin de realizar las gestiones técnicas y administrativas para llevar a cabo lo indicado por el titular de la Entidad
- Con Oficio N° 088-2015-GRLL-PRE/PECH-09, de fecha 13.07.2015, se solicita a la Gerencia la aprobación y Certificación del Crédito Presupuestario de acuerdo al Presupuesto Analítico adjuntado.
- Con Oficio N° 296-2015-GRLL-PRE/PECH-05, de fecha 14.10.2015, la Oficina de Planificación hace llegar la aprobación de la apertura de las metas SIAF 027 y 030, de la Obra e Inspección respectivamente, para la ejecución de la Obra “Mejoramiento de los Servicios del Campamento San José del Proyecto Especial Chavimochic, Distrito y Provincia de Virú – Componente Cerco Perimétrico”.
- Con Oficio N° 119-2015-GRLL-PRE/PECH-09, de fecha 14.10.2015, se solicitó a la Gerencia la Inclusión en el Plan Anual de Contrataciones de la Entidad los requerimientos necesarios para la ejecución de la Obra.
- Con Oficio N° 124-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 04.11.2015, se solicitó a la Oficina de Administración se nos informe, con la inmediatez del caso, el estado situacional de los requerimientos solicitados para su inclusión en el Plan Anual de Contrataciones de la Entidad, los mismos que se utilizarán en la ejecución de la mencionada obra por Administración Directa.
- Con Oficio N° 132-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 20.11.2015, se reitero a la Oficina de Administración se nos informe, el estado situacional de los requerimientos de la obra en el PAC de la Entidad, estando a portas de la culminación del año 2015.
- Con Informe N° 004-2015-GRLL-GOB/PECH-06.4.ADQ-FCA, recibida el día 09.12.2015, la Unidad de Abastecimientos nos informa que vienen realizando indagaciones de las posibilidades que ofrece el mercado, determinando que para atender dichos requerimientos es necesario realizar procesos de selección que demandaría 27 días hábiles, que pasaría hasta enero de 2016.
- Con Oficio N° 141-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 10.12.2015, dirigida a la Oficina de Administración manifestando nuestra preocupación por la falta de atención de los requerimientos para la ejecución de las SIAF 027 Y 028, teniendo en cuenta que los recursos asignados corresponden al ejercicio presupuestal 2015, cuya ejecución presupuestal al cierre será nula.

Como podrá apreciarse de lo antes mencionado con la tramitación de la documentación detallada, la responsabilidad de no haberse ejecutado la Obra e Inspección “Mejoramiento de los Servicios del Campamento San José del Proyecto Especial Chavimochic, Distrito y Provincia de Virú – Componente Cerco Perimétrico (S/. 1'133,544 – Obra y Supervisión S/. 46,653)”, no recaer en esta Sub Gerencia de Obras; por lo que, solicitamos se nos exima de toda responsabilidad futura a que pueda acarrear con las deficiencias encontradas por la Empresa Galecio Sosa Auditores Consultores Sociedad Civil, en la Auditoría Financiera Gubernamental del Proyecto Especial Chavimochic.

Asimismo, como parte de la variación, se consideró en la Función 05 Orden Público y Seguridad, dentro de esta función está considerada las obras e inspecciones “Instalación de Defensas Ribereñas en el Tramo Sector Miñano – Margen Izquierda del Río Virú, Distrito y Provincia de Virú (Obra S/. 1'056,590 – Supervisión S/. 52,108)” y “Mejoramiento del Servicio de Protección del Canal Madre Chavimochic, Progresiva Km 106+916 – 110+499 Sector Quebrada Río Seco (Obra S/. 1'306,532 – Supervisión S/. 53,343), la misma que no se ejecutó.

En relación a estas obras, las razones por la cual no se logro ejecutar la obra en mención y por ende la Supervisión (en estos casos se denominan Inspecciones según artículo 190° del Reglamento del Decreto Legislativo N° 1017 Ley de Contrataciones del Estado y sus modificatorias, y la Ley N° 30281 Ley de Presupuesto para el Sector Público 2015 vigente a esa fecha), a continuación detallamos:

1. **Obra e inspección “Instalación de Defensas Ribereñas en el Tramo Sector Miñano – Margen Izquierda del Río Virú, Distrito y Provincia de Virú (Obra S/. 1'056,590 – Supervisión S/. 52,108)”**, a continuación detallamos la situación de esta obra:

Esta obra data del año 2014, en la que se programó se ejecute por contrata, vía proceso de adjudicación, para ello se designo a un Comité Especial y mediante Resolución Gerencial N° 274-2014-GRLL-PRE/PECH, de fecha 26.11.2014, se aprobó las Bases Administrativas de la Adjudicación de Menor Cuantía Derivada N° 0056-2014-GRLL-PRE/PECH – I Convocatoria de la Obra-Instalación de Defensas Ribereñas en el Tramo Sector Miñano – Margen Izquierda del Río Virú, Distrito y Provincia de Virú, a la fecha, hasta donde tenemos conocimiento el proceso está paralizado.

Es preciso indicar, que la Sub Gerencia de Obras, toma acciones una vez otorgada la Buena Pro y Firmado el Contrato de Obra, no está en sus funciones el de participar en los actos de un comité especial dada su autonomía ni tampoco en las funciones de la Unidad de Abastecimientos y Servicios Generales, adscrita a la Oficina de Administración, quienes continúan una vez otorgada la Buena Pro hasta la firma del contrato de obra, derivandoposteriormente toda la documentación a esta Sub Gerencia para los actos propios de su ejecución; en tal sentido, al contratarse la obra, tampoco se efectuó ningún gasto de supervisión.

2. Obras e inspecciones “Mejoramiento del Servicio de Protección del Canal Madre Chavimochic, Progresiva Km 106+916 – 110+499 Sector Quebrada Río Seco (Obra S/.1’306,532 – Supervisión S/. 53,343)”, a continuación detallamos la situación de esta obra:

- Mediante Resolución Gerencial N° 251-2015-GRLL-PRE/PECH de fecha 18.08.2015, se aprobó el Expediente Técnico de la Obra, dentro de este se define la modalidad de ejecución, siendo este por Administración Directa, cuyo Presupuesto de Obra asciende a la suma de S/. 1’306,531.73 y un plazo de ejecución de 99 días calendario.
- Con Oficio N° 165-2015-GRLL-PRE/PECH-08, de fecha 19.08.2015, la Sub Gerencia de Estudios remite copia del Expediente Técnico de la Obra en mención a fin de realizar las gestiones técnicas y administrativas para llevar a cabo lo indicado por el titular de la Entidad
- Con Oficio N° 103-2015-GRLL-PRE/PECH-09, de fecha 21.08.2015, se solicita a la Gerencia la aprobación y Certificación del Crédito Presupuestario de acuerdo al Presupuesto Analítico adjuntado.
- Con Oficio N° 297-2015-GRLL-PRE/PECH-05, de fecha 14.10.2015, la Oficina de Planificación hace llegar la aprobación la apertura de las metas SIAF 028 y 029, de la Obra e Inspección respectivamente, para la ejecución de la obra- Mejoramiento del Servicio de Protección del Canal Madre Chavimochic, Progresiva Km 106+916 – 110+499 Sector Quebrada Río Seco”.
- Con Oficio N° 120-2015-GRLL-PRE/PECH-09, de fecha 14.10.2015, se solicitó a la Gerencia la Inclusión en el Plan Anual de Contrataciones de la Entidad los requerimientos necesarios para la ejecución de la obra.
- Con Oficio N° 124-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 04.11.2015, se solicitó a la Oficina de Administración se nos informe, con la inmediatez del caso, el estado situacional de los requerimientos solicitados para su inclusión en el Plan Anual de Contrataciones de la Entidad, los mismos que se utilizarán en la ejecución de la mencionada obra por Administración Directa.
- Con Oficio N° 132-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 20.11.2015, se reitero a la Oficina de Administración se nos informe, el estado situacional de los requerimientos de la obra en el PAC de la Entidad, estando a portas de la culminación del año 2015.
- Con Informe N° 004-2015-GRLL-GOB/PECH-06.4.ADQ-FCA, recibida el día09.12.2015, la Unidad de Abastecimientos nos informa que vienen realizando indagaciones de las posibilidades que ofrece el mercado, determinando que para atender dichos requerimientos es necesario realizar procesos de selección que demandaría 27 días hábiles, que pasaría hasta enero de 2016.
- Con Oficio N° 141-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 10.12.2015, dirigida a la Oficina de Administración manifestando nuestra preocupación por la falta de atención de los requerimientos para la ejecución de las SIAF 027 Y 028, teniendo en cuenta que los recursos asignados corresponden al ejercicio presupuestal 2015, cuya ejecución presupuestal al cierre será nula.

Como es de apreciarse de lo antes mencionado con la tramitación de la documentación detallada, la responsabilidad de no haberse ejecutado la Obra e Inspección “Mejoramiento del Servicio de Protección del Canal Madre Chavimochic, Progresiva Km 106+916 – 110+499 Sector Quebrada Río Seco” (Obra S/. 1’306,532 – Supervisión S/. 43,343)”, no recae en esta Sub Gerencia de Obras; por lo que, solicitamos se nos exima de toda responsabilidad futura a que pueda acarrear con las deficiencias encontradas por la Empresa Galecio Sosa Auditores Consultores Sociedad Civil, en la Auditoría Financiera Gubernamental del Proyecto Especial Chavimochic.

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016, con Oficio N°997-2016-GRLL-GOB/PECH-01 La Gerencia con fecha 20-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada.

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 5 Queda Implementada

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°06: EXISTE DIFERENCIA ENTRE EL PRESUPUESTO DE INGRESO PP1 Y ESTADO DE GESTION EF-2 POR EL CONCEPTO DE TARIFAS DE AGUA POR S/. 3, 296,739.55 AL 31-12-2015.

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Presupuesto Institucional de Ingresos Anexo PP1 Clasificador 1.3.26.14 Tarifas de Agua y el Estado de Gestión EF-2, Cuenta Contable 4302.060104 Tarifas de Agua, se evidencio diferencias por S/3, 296,739.55 AL 31-12-2015. Según se detalla:

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS ANEXO PP1 Y ESTADO DE GESTION EF-2 AL 31-12-2015 (FINANCIERO)						
PRESUPUESTO		A	FINANCIERA		B	A-B
CLASIFICADOR	CONCEPTO	IMPORTE SEGÚN ANEXO PP1 AL 31-12-2015 EJECUCION DE INGRESOS	CTAS DE GESTION	CONCEPTO	IMPORTE SEGÚN ESTADO DE GESTION SIAF-SP DETALLE DEL EF-2 AL 31-12-2015	DIFERENCIAS
1.3.2.6.1.4	TARIFAS DE AGUA	19,032,572.28	4302.060104	TARIFAS DE AGUA	22,329,311.83	3,296,739.55

ENTIDAD : 451 GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
EJECUTORA : 005 REGION LA LIBERTAD-PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC [001134]

ANEXO PP1

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE INGRESOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)			
1 RECURSOS ORDINARIOS								
00 RECURSOS ORDINARIOS								
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	33,399,763					33,399,763	26,517,589.45	6,882,173.55
TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS	33,399,763					33,399,763	26,517,589.45	6,882,173.55
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS								
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS								
INGRESOS CORRIENTES	20,350,000					20,350,000	39,361,972.62	(19,011,972.62)
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y	20,350,000					20,350,000	35,623,251.74	(15,273,251.74)
1.3.1 1.1 1 PRODUCTOS FRUTICOLAS	90,000					90,000	59,180.35	30,819.65
1.3.1 1.1 3 PRODUCTOS FORESTALES	50,000					50,000	35,258.00	14,742.00
1.3.1 1.1 99 OTROS PRODUCTOS AGRICOLAS							32,892.00	(32,892.00)
1.3.1 2.1 1 VENTA DE ANIMALES							960.00	(960.00)
1.3.1 3.1 1 VENTA DE AGUA	6,900,000					6,900,000	7,079,092.44	(179,092.44)
1.3.1 9.1 2 VENTA DE BASES PARA							55.50	(55.50)
1.3.1 9.1 99 OTROS BIENES							53,305.05	(53,305.05)
1.3.2 6.1 2 DERECHO DE EXPLOTACION Y							35,059.16	(35,059.16)
1.3.2 6.1 4 TARIFAS DE AGUA	7,400,000					7,400,000	19,032,572.28	(11,632,572.28)

ENTIDAD : 451 GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
EJECUTORA : 005 REGION LA LIBERTAD-PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC [001134]

Rubro Cuenta	Descripción	Saldos Históricos		MONTO
		Deudor	Acreedor	
INGRESOS				
Ingresos No Tributarios				
4301.010101	Productos Frutícolas		59,314.39	59,314.39
4301.010103	Productos Forestales		34,918.18	34,918.18
4301.010199	Otros Productos Agrícolas Y Forestales		28,782.05	28,782.05
4301.020101	Venta De Animales		784.07	784.07
4301.030101	Venta de Agua		6,944,560.37	6,944,560.37
4301.090102	Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros		47.03	47.03
4301.090199	Otros Bienes		40,870.54	40,870.54
4302.060102	Derecho De Explotación Y Extracción		43,995.70	43,995.70
4302.060104	Tarifas De Agua		22,329,311.83	22,329,311.83

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

LA RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG 30 de octubre de 2006 en su CAPÍTULO III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO, NUMERAL 3 NORMA GENERAL PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL, numeral 3.5 Verificaciones y Conciliaciones que a la letra indica:

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Comentarios:

01 Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas deben realizarse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.

02 Deben también realizarse verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos. Dichos registros están referidos a la información operativa, financiera, administrativa y estratégica propia de la institución.

CAUSA: Falta de control y análisis de las cuentas del presupuesto de ingresos y estado de gestión no guardan relación en los importes antes mencionados según detalle.

EFECTO: La falta de control en el presupuesto de ingresos y estado de gestión no guardan equilibrio entre el presupuesto y la parte financiera al 31-12-2015

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 03 al 08

RECOMENDACIÓN N°06: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que explique técnicamente el por qué existen diferencias entre el presupuesto de ingresos y el estado de gestión al 31-12-2015.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada, Gerencia con Oficio N°991-2016-GRLL-GOB/PECH-01 con fecha 19-05-2016 manifiesta Con la finalidad de explicar estas diferencias, se debe tomar en cuenta lo siguiente:

En la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto – Ley 28411, en su artículo 32 señala las fases de la ejecución de los fondos públicos, que la letra dice:

“Artículo 32°.- Ejecución de los fondos públicos

La ejecución de los fondos públicos se realiza en las etapas siguientes:

- a) *Estimación*
- b) *Determinación*
- c) *Percepción*

*La **Estimación** es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.*

*La **Determinación** es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una Entidad.*

*La **Percepción** es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso”*

De acuerdo a lo establecido en la Ley N° 28112- Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público, establece:

“Artículo 10.- Registro Único de Información

10.1 El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local y se efectúa a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) que administra el Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Comité de Coordinación.

10.2 El SIAF-SP constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la Administración Financiera del Sector Público, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores”.

El SIAF-SP contiene módulos a través de los cuales se registra información, entre los cuales tenemos:

a) Modulo de Formulación del Presupuesto – MFP

En el cual se registra la estructura funcional programática de la entidad al nivel de función, programa, sub-programa, actividad o proyecto, componente, meta y sus respectivos mantenimientos. Además, se registra la formulación de los ingresos y de los gastos, que actualmente se lleva a través de la web.

b) Modulo de Procesos Presupuestarios – MPP

En el cual se registra el Presupuesto Institucional de Apertura, las notas de modificación presupuestal.

c) Modulo de Ejecución Administrativo y Contable – SIAF-SP

En el cual se registran las fases del gasto (compromisos, devengados, girados y pagados) y las fases de ingreso (determinado y recaudado), así como la contabilización de cada una de ellas.

Toda la información de ejecución de gasto e ingreso se registra en el Modulo Administrativo, en sus diferentes fases, y es a través de esta herramienta que se obtienen los reportes de ejecución tanto presupuestal como financieramente.

En referencia a la información mostrada en los Estados Presupuestarios (EP, PPs) refleja la información de ingresos registrada en la **Fase Recaudado**, es decir realmente percibido en la Entidad, en cambio la información de Estados Financieros y Estados de

Gestión, refleja la información registrada en la **Fase Determinado**, es decir los ingresos que la Entidad ha facturado y en el caso de rubro "Venta de Agua", el valor venta de lo facturado; es por eso que existen diferencias.

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada

DE LA REVISION EFECTUADA A LA OBSERVACION DESCRITA COMO DEFICIENCIA SE DETALLA A CONTINUACION LA

CONCEPTO TARIFA DE AGUA	IMPORTE
FACTURACION EN EL AÑO 2015 PENDIENTE DE COBRO	4,718,533.08
COBROS EN EL AÑO 2015 DE FACTURACION DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,419,466.94
COBRO DE FACTURACION DEL IGV EMITIDA EN EL AÑO 2015	-1,123.60
RECLASIFICACION DE CTAS. CONTABLES	-1,202.99
TOTAL	3,296,739.55

FACTURACION TARIFA DE AGUA EN EL AÑO 2015 PENDIENTE DE COBRO AL 31.12.2015

FECHA DE EMISION	SIAF	RECIBO UNICO	CLIENTE	SALDO POR COBRAR
09/06/2015	0000002664	0006-0262	20204639028 Municipalidad Distrital De Chao	7,043.38
07/07/2015	0000003036	0006-0276	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	26,400.53
30/07/2015	0000003268	0006-0292	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	190,353.04
08/09/2015	0000003737	0006-0327	20204639028 Municipalidad Distrital De Chao	5,292.65
08/09/2015	0000003738	0006-0331	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	228,990.60
12/10/2015	0000004170	0006-0359	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	180,544.62
12/10/2015	0000004171	0006-0360	20204639028 Municipalidad Distrital De Chao	5,887.78
29/10/2015	0000004538	0006-0371	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	558,758.77
27/11/2015	0000004969	0006-0383	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	969,089.02
23/12/2015	0000005441	0006-0390	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	417,496.40
23/12/2015	0000005441	0006-0391	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	746,265.65
23/12/2015	0000005441	0006-0392	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	1,369,812.55
23/12/2015	0000005442	0006-0393	20204639028 Municipalidad Distrital De Chao	5,766.44
23/12/2015	0000005443	0006-0394	20559902048 Concesionaria Chavimochic S.	4,872.62
30/12/2015	0000005625	0006-0397	20275417808 Junta De Usuarios Del Sub Di	13.28
31/12/2015	0000005631	0006-0415	20197163250 Junta De Usuarios De Agua De	1,945.75
TOTAL				4,718,533.08

EXPLICACION DE ACUERDO A LO SIGUIENTE:

Corresponde a la Facturación emitida en el año 2015 por concepto de tarifa de agua por los meses de junio a

Julio y de setiembre a diciembre que aún mantienen saldo por cobrar al 31 de diciembre del 2015. Deuda a la cual se ha notificado mediante Oficios de Cobranzas N° 2901-2015-GRLL-GOB/PECH-01 del 15-12-2015, N° 2906-2015-GRLL-GOB/PECH-01 del 16-12-2015, N° 2907-2015-GRLL-GOB/PECH-01 del 16-12-2015 y N° 2964-2015-GRLL-GOB/PECH-01 del 23-12-2015.

La deuda se está cobrando progresivamente en el año 2016 según SIAF 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 369 y 370

COBROS EN EL AÑO 2015 DE FACTURACION DE EJERCICIOS ANTERIORES

FECHA DE COBRO	SIAF	RECIBO UNICO	CLIENTE	COBROS
23/01/2015	212	0006-0151	20131373075 Servicio Nacional De Sanidad	-568.15
28/01/2015	139	0006-0043	20275417808 Junta De Usuarios Del Sub Di	-3,142.40
28/01/2015	139	0006-0043	20275417808 Junta De Usuarios Del Sub Di	-3,142.40
30/01/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-248.57
30/01/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-5,030.17
30/01/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-438.34
30/01/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-611.92
30/01/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-633.98
27/02/2015	356	0006-0099	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-1,144.70
27/02/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-18,693.57
27/02/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,823.39
27/02/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,591.81
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-4,341.10
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-12,173.17
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-20,940.93
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-32,510.23
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-22,177.25
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-95,722.67
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-51,055.66
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-64,854.88
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-12,501.99
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-4,155.70
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-242,313.82

FECHA DE COBRO	SIAF	RECIBO UNICO	CLIENTE	COBROS
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-83,043.29
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-15,592.14
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-346,948.59
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-6,770.88
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-141,206.56
03/03/2015	212	0006-0150	20204639028 Municipalidad Distrital De C	-6,333.84
25/03/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-3,521.93
25/03/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-1,659.56
25/03/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-4,645.59
25/03/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-4,818.33

FECHA DE COBRO	SIAF	RECIBO UNICO	CLIENTE	COBROS
25/03/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-3,337.50
31/03/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-879.19
31/03/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-5,085.48
31/03/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-92,536.34
31/03/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-22,236.54
15/04/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,309.29
15/04/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,847.03
22/04/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-22.42
22/04/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,766.64
22/04/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-1,049.37
22/04/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,220.11
30/04/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-626.15
30/04/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-3,019.17
29/05/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-21,266.33
29/05/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,566.87
29/05/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-22,057.63
30/06/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-7,315.97
30/06/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-9,875.25
30/10/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-653.01
30/10/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-439.14
TOTAL				-1,419,466.94

Estos importes corresponden a cobros de facturaciones del ejercicio 2014 correspondientes a los meses de junio, agosto a diciembre; cuya mayor recaudación destaca el cobro de S/. 996,127.34 del Recibo Único N° 0006-0164 emitido a la Junta de Usuarios de Riego Presurizado del Distrito de Riego Moche, Virú y Chao registrado en el SIAF 360.

COBRO DE FACTURACION DEL IGV EMITIDA EN EL AÑO 2015

FECHA DE COBRO	SIAF	N° C/P	CLIENTE	COBROS
16/01/2015	10	0006-0176	20131373075 Servicio Nacional De Sanidad	-42.66
16/01/2015	11	0006-0177	20204639028 Municipalidad Distrital De C	-1,080.94
TOTAL				-1,123.60

Estos importes corresponden a cobros de facturaciones del ejercicio 2015 de los Recibos Únicos 0006-176 y 006-177.

REGULARIZACION DE CTAS. CONTABLES

FECHA DE EMISION	NUMERO	N° C/P	CLIENTE	IMPORTE
30/10/2015	00000179	NOTA DE CONTAB.	Por La Reg. Contable De Ctas X Cobrar De	-1,202.99
TOTAL				-1,202.99

Corresponde a regularización de cuentas por cobrar castigadas en ejercicios anteriores según SIAF 3135.

CONCLUSIÓN

Los ingresos reflejados en el PP1 corresponden a la recaudación del año 2015, donde también figuran ingresos de deudas facturadas en ejercicios anteriores al 2014 y los ingresos reflejados en el Estado de Gestión EF-2 son las facturaciones efectuadas en el ejercicio 2015, que no necesariamente son recaudadas.

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 6 Queda Implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°07: EXISTE DIFERENCIA ENTRE EL PRESUPUESTO DE INGRESO PP1 Y ESTADO DE GESTION EF-2 POR S/. 1, 271,993.66 AL 31-12-2015 CORRESPONDIENTE A LAS PARTIDAS Y CUENTAS CONTABLES VENTA DE AGUA, OTROS SERVICIOS Y SUMINISTROS DE ENERGÍA.

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Presupuesto Institucional de Ingresos Anexo PP1 Clasificador 1.3.13.11 Venta de Agua, clasificador 1.3.3.2.199 otros servicios diversos, clasificador 1.3.29.218 suministros de energía y el Estado de Gestión EF-2, Cuenta Contable 4301.0301 Venta de Agua, 1.3.32.199 Otros Servicios de, 4303.0202 Otros Servicios de, 1.3.39.218 Suministro de Energía y 4303.09022 Suministro de Energía, se evidencian diferencias entre las partidas y cuentas contables evaluadas por S/1, 271,993.66 AL 31-12-2015. Según se detalla:

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS ANEXO PP1 Y ESTADO DE GESTION EF-2 AL 31-12-2015 (FINANCIERO)						
PRESUPUESTO		A	FINANCIERA		B	A-B
CLASIFICADOR	CONCEPTO	IMPORTE SEGÚN ANEXO PP1 AL 31-12-2015 EJECUCION DE INGRESOS	CTAS DE GESTION	CONCEPTO	IMPORTE SEGÚN ESTADO DE GESTION SIAF-SP DETALLE DEL EF-2 AL 31-12-2015	DIFERENCIAS
1.3.1 3.1 1	VENTA DE AGUA	7,079,092.44	4301.0301	VENTA DE AGUA	6,944,560.37	134,532.07
1.3.3 2.1 99	OTROS SERVICIOS DE	603,750.74	4303.0202	OTROS SERVICIOS DE	133,118.79	470,631.95
1.3.3 9.2 18	SUMINISTRO DE ENERGIA	8,173,701.45	4303.09022	SUMINISTRO DE ENERGIA	8,840,531.09	666,829.64
	TOTAL					1,271,993.66

ENTIDAD : 451 GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
EJECUTORA : 005 REGION LA LIBERTAD-PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC [001134]

ANEXO PP1

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE INGRESOS	VARIACION
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REESTRUCTURACIÓN DE FUENTES (2)	REDUCCIONES (1)			
1 RECURSOS ORDINARIOS								
00 RECURSOS ORDINARIOS								
TOTAL RB 00 RECURSOS ORDINARIOS	33,399,763					33,399,763	26,517,589.45	6,882,173.55
TOTAL FF 1 RECURSOS ORDINARIOS	33,399,763					33,399,763	26,517,589.45	6,882,173.55
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS								
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS								
INGRESOS CORRIENTES	20,350,000					20,350,000	39,361,972.62	(19,011,972.62)
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y	20,350,000					20,350,000	35,623,251.74	(15,273,251.74)
1.3.1 1.1 1 PRODUCTOS FRUTICOLAS	90,000					90,000	59,180.35	30,819.65
1.3.1 1.1 3 PRODUCTOS FORESTALES	50,000					50,000	35,258.00	14,742.00
1.3.1 1.1 99 OTROS PRODUCTOS AGRICOLAS							32,892.00	(32,892.00)
1.3.1 2.1 1 VENTA DE ANIMALES							960.00	(960.00)
1.3.1 3.1 1 VENTA DE AGUA	6,900,000					6,900,000	7,079,092.44	(179,092.44)
1.3.1 9.1 2 VENTA DE BASES PARA							55.50	(55.50)
1.3.1 9.1 99 OTROS BIENES							53,305.05	(53,305.05)
1.3.2 6.1 2 DERECHO DE EXPLOTACION Y							35,059.16	(35,059.16)
1.3.2 6.1 4 TARIFAS DE AGUA	7,400,000					7,400,000	19,032,572.28	(11,632,572.28)
1.3.3 2.1 99 OTROS SERVICIOS DE							603,750.74	(603,750.74)
1.3.3 5.1 1 EDIFICIOS E INSTALACIONES							80.00	(80.00)
1.3.3 5.1 3 TERRENOS RURALES							8,390.45	(8,390.45)
1.3.3 5.2 2 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	60,000					60,000	2,903.03	57,096.97
1.3.3 9.2 7 SERVICIOS POR INSPECCIONES							4,552.60	(4,552.60)
1.3.3 9.2 8 SERVICIOS DE PUBLICIDAD E							4,703.09	(4,703.09)
1.3.3 9.2 9 SERVICIOS A TERCEROS							496,795.60	(496,795.60)
1.3.3 9.2 18 SUMINISTRO DE ENERGIA	5,850,000					5,850,000	8,173,701.45	(2,323,701.45)

ENTIDAD : 451 GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD
EJECUTORA : 005 REGION LA LIBERTAD-PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC [001134]

Rubro Cuenta	Descripción	Saldos Históricos		MONTO
		Deudor	Acreedor	
INGRESOS				
Ingresos No Tributarios				
4301.010101	Productos Frutícolas		59,314.39	59,314.39
4301.010103	Productos Forestales		34,918.18	34,918.18
4301.010199	Otros Productos Agrícolas Y Forestales		28,782.05	28,782.05
4301.020101	Venta De Animales		784.07	784.07
4301.030101	Venta De Agua		6,944,560.37	6,944,560.37
4301.090102	Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros		47.03	47.03
4301.090199	Otros Bienes		40,870.54	40,870.54
4302.060102	Derecho De Explotación Y Extracción		43,995.70	43,995.70
4302.060104	Tarifas De Agua		22,329,311.83	22,329,311.83
4303.020199	Otros Servicios De Transporte		133,118.79	133,118.79
4303.050101	Edificios E Instalaciones		67.80	67.80
4303.050103	Terrenos Rurales		38,839.37	38,839.37
4303.050202	Maquinarias Y Equipos		2,460.19	2,460.19
4303.090207	Servicios Por Inspecciones Técnicas Y Verificaciones		3,917.06	3,917.06
4303.090208	Servicios De Publicidad E Impresión		3,985.69	3,985.69
4303.090209	Servicios A Terceros		465,985.55	465,985.55
4303.090218	Suministro De Energia		8,840,531.09	8,840,531.09
			TOTAL	38,971,489.70

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

LA RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG 30 de octubre de 2006 en su CAPÍTULO III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO, NUMERAL 3 NORMA GENERAL PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL, numeral 3.5 Verificaciones y Conciliaciones que a la letra indica:

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Comentarios:

01 Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas deben realizarse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.

02 Deben también realizarse verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos. Dichos registros están referidos a la información operativa, financiera, administrativa y estratégica propia de la institución.

CAUSA: Falta de control y análisis de las cuentas del presupuesto de ingresos y estado de gestión no guardan relación en los importes antes mencionados según detalle.

EFFECTO: La falta de control en el presupuesto de ingresos y estado de gestión no guardan equilibrio entre el presupuesto y la parte financiera al 31-12-2015

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 03 al 08

RECOMENDACIÓN N°07: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que explique técnicamente el por qué existen diferencias entre el presupuesto de ingresos y el estado de gestión al 31-12-2015 correspondiente a las partidas presupuestarias y cuentas contables Venta de Agua, otros servicios diversos y suministros de energía.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016, Gerencia con Oficio N°991-2016-GRLL-GOB/PECH-01 con fecha 19-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada, manifiesta. Con la finalidad de explicar estas diferencias, se debe tomar en cuenta lo siguiente:

En la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto – Ley 28411, en su artículo 32 señala las fases de la ejecución de los fondos públicos, que la letra dice:

“Artículo 32°.- Ejecución de los fondos públicos

La ejecución de los fondos públicos se realiza en las etapas siguientes:

- a) *Estimación*
- b) *Determinación*
- c) *Percepción*

*La **Estimación** es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.*

*La **Determinación** es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una Entidad.*

*La **Percepción** es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso”*

De acuerdo a lo establecido en la Ley N° 28112- Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público, establece:

“Artículo 10.- Registro Único de Información

10.1 El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local y se efectúa a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP) que administra el Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Comité de Coordinación.

10.2 El SIAF-SP constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la Administración Financiera del Sector Público, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores”.

El SIAF-SP contiene módulos a través de los cuales se registra información, entre los cuales tenemos:

a) Modulo de Formulación del Presupuesto – MFP

En el cual se registra la estructura funcional programática de la entidad al nivel de función, programa, sub-programa, actividad o proyecto, componente, meta y sus respectivos mantenimientos. Además, se registra la formulación de los ingresos y de los gastos, que actualmente se lleva a través de la web.

b) Modulo de Procesos Presupuestarios – MPP

En el cual se registra el Presupuesto Institucional de Apertura, las notas de modificación presupuestal.

c) Modulo de Ejecución Administrativo y Contable – SIAF-SP

En el cual se registran las fases del gasto (compromisos, devengados, girados y pagados) y las fases de ingreso (determinado y recaudado), así como la contabilización de cada una de ellas.

Toda la información de ejecución de gasto e ingreso se registra en el Modulo Administrativo, en sus diferentes fases, y es a través de esta herramienta que se obtienen los reportes de ejecución tanto presupuestal como financieramente.

En referencia a la información mostrada en los Estados Presupuestarios (EP, PPs) refleja la información de ingresos registrada en la **Fase Recaudado**, es decir realmente percibido en la Entidad, en cambio la información de Estados Financieros y Estados de Gestión, refleja la información registrada en la **Fase Determinado**, es decir los ingresos que la Entidad ha facturado y en el caso de rubro "Venta de Agua", el valor venta de lo facturado; es por eso que existen diferencias.

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 Gerencia con Oficio N°991-2016-GRLL-GOB/PECH-01 con fecha 19-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 7 Queda Implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°08:PROYECTOS DE INVERSION PÚBLICA REFERENTES A MEJORAMIENTO DE SERVICIO DE PROTECCIÓN CANAL MADRE CHAVIMOCHIC, MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE CAMPAMENTO SAN JOSE DEL P.ECHAVIMOCHIC, INSTALACIONES DE DEFENSAS RIVEREÑAS EN EL TRAMO SECTOR MIÑANO MARGEN IZQUIERDO POR EL IMPORTE DE S/. 3.648.770,00 QUEDARON SIN EJECUTAR AL 31.12.2015.

CONDICIÓN: Se ha verificado que existen proyectos de inversión pública servicio de protección canal madre Chavimochic, mejoramiento del servicio de campamento San José del PE Chavimochic e instalaciones de defensas riverañas en el tramo sector Miñano margen izquierdo sin ejecutarse y que en su conjunto representan el importe de S/. 3.648.770,00, al 31-12-2015, Se adjunta el detalle

GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD SEDE PROYECTO ESPECIAL CHAVIMOCHIC			
ESTADO PRESUPUESTARIO			
PROYECTO DE INVERSION PUBLICA			
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			
(En Nuevos Soles)			
PROYECTO	PIM	DEVENGADO	AVANCE %
MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE PROTECCION DEL CANAL MADRE CHAVIMOCHIC	1.359.875,00	0,00	0,00
MEJORAMIENTODEL SERVICIO DEL CAMPAMENTO SAN JOSE DEL P.E CHAVIMOCHIC	1.180.197,00	0,00	0,00
INSTALACION DE DEFENSAS RIVEREÑAS EN EL TRAMO SECTOR MIÑANO MARGEN IZQUIERDO	1.108.698,00	0,00	0,00
TOTAL	3.648.770,00		

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG 30 de octubre de 2006 9,6 III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO NORMAS BÁSICAS PARA LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN 4.1. Funciones y características de la información, a la letra indica:

"La información es resultado de las actividades, operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión".

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las ejecuciones de los proyectos de inversión pública, de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFFECTO: Que los proyectos de inversión pública para lo cual fueron destinados no cumplan con los objetivos y metas trazadas para el bienestar del distrito.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 21 de abril del 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 03 al 08

RECOMENDACIÓN 08: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué al 31.12.2015 proyectos de inversión pública servicio de protección canal madre Chavimochic, mejoramiento del servicio de campamento San José del PE Chavimochic e instalaciones de defensas rivereñas en el tramo sector Miñano margen izquierdo no fueron ejecutados. Se recomienda monitorear los proyectos de inversión y reportar los avances.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada, con Oficio N°046-2016-GRLL-GOB/PECH-09 La Sub Gerencia de Obras comunica al Jefe de la Oficina de Tesorería y con oficio N°997-2016-GRLL-GOB/PECH-01 La Gerencia con fecha 20-05-2016 manifiesta. En lo respecta a la obra: “**Instalación de defensas ribereñas en el tramo Sector Miñano – margen izquierda del río Virú, Distrito y Provincia de Virú – Región La Libertad**”, por un valor referencial de **S/. 1,056,590.93.**, quedo suspendido el proceso de selección.

En relación a las otras 02 obras, estaban previstas y programadas a ser ejecutadas bajo la Modalidad de Administración Directa, sin embargo se desconoce los motivos porque no se llevó a cabo los procesos de selección para la adquisición de bienes, quedando sin ejecutar las obras de acuerdo a lo programado.

Por otro lado, es necesario indicar que el presupuesto asignado para financiar estas obras fue Recursos Directamente Recaudados, los mismos que al no ser ejecutados se han convertido en saldo de balance, y va a ser incorporado en el presente año a través de la aprobación de un Crédito Suplementario.

Luego, de haber efectuado los descargos pertinentes a las deficiencias planteadas, considero que se ha desvirtuado las deficiencias, por lo que solicito se dé por superada, en lo corresponde a las competencias de esta Oficina.

La no ejecución de las obras se basan en la no atención de los requerimientos de los materiales principales, que son necesarios tenerlos en cancha para poder planificar y ejecutar en forma eficiente las obras, la oportunidad con que actúe esta Sub Genérica está descrita en la Deficiencia Significativa N° 05 de la Empresa Galecio Sosa Auditores Consultores Sociedad Civil, en la Auditoría Financiera Gubernamental del Proyecto Especial Chavimochic, estas aunadas a la problemática en la contratación de personal del Régimen de Construcción Civil con que se efectuó el Presupuesto de Obra en su análisis de costos, como ha continuación de detalla:

- Con Oficios N° 117 y 118-2015-GRLL-PRE/PECH-09, de fechas 14 y 15.10.2015, respectivamente, se solicitó a la Gerencia la contratación de un Ingeniero Civil para que se haga cargo de la ejecución de la obra en calidad de Residente.
- Con Oficio N° 128-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 16.11.2015, se solicitó a la Jefatura de la Unidad de Personal, la necesidad de contratar personal eventual bajo el Régimen de Construcción Civil para poder ejecutar las dos obras por administración directa.
- Mediante Informe Legal N° 034-2015-GRLL-GOB/PECH-04.PCOR, de fecha 09.12.2015, la Oficina de Asesoría Jurídica se pronuncia ante la consulta de la Unidad de Personal sobre la contratación bajo el Régimen de Construcción Civil, manifestando que la Entidad no está facultada para contratar bajo ese régimen.
- Mediante Informe N° 032-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 15.12.2015, se informo al Gerente en relación a esta coyuntura, solicitándole se convoque a una reunión de las Sub Gerencias y Oficina involucradas para tratar el tema de contratación del personal eventual para la ejecución de las obras por administración directa.
- Con Oficio N° 144-2015-GRLL-GOB/PECH-09, de fecha 22.12.2015, se sugirió a la Gerencia que a través de la Oficina de Asesoría Jurídica, se haga las consultas al Ministerio de Trabajo bajo qué régimen se puede contratar para ejecutar obras por administración directa.

En reunión del Comité de Gerencia se acordó suspender los procesos y ejecución de las obra por administración directa, dada la coyuntura presentada del Fenómeno El Niño 2015 – 2016, con el peligro de que dichas obras sean afectadas por el Fenómeno y por ende cauce un perjuicio económico a la Entidad; también, la Gerencia dispuso que a las obras se darán prioridad en el año 2016, con el saldo de balance del 2015. Cabe hacer mención, que los recursos asignados para la ejecución de las obras no se revertirán al Tesoro Público por tratarse de Recursos Directamente Recaudados. Finalmente, se acordó reformular los Expedientes Técnicos con

los nuevos costos unitarios para la contratación de personal eventual bajo la modalidad de la 728 que la Unidad de Personal alcanzará a la Sub Gerencia de Estudios

Finalmente, de todo lo antes indicado, la responsabilidad de no haberse ejecutado las Obras antes mencionadas, no recae en la Sub Gerencia de Obras; por lo que, solicitamos se nos exima de toda responsabilidad futura a que pueda con llevar con las deficiencias encontradas por la Empresa Galecio Sosa Auditores Consultores Sociedad Civil, en la Auditoría Financiera Gubernamental del Proyecto Especial Chavimochic.

Con Oficio N° 090-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 09-05-2016, con Oficio N°997-2016-GRLL-GOB/PECH-01 La Gerencia con fecha 20-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada.

COMENTARIO DEL AUDITOR: Falta Seguimiento, Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 8 Queda Implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°09: EN EL PRESUPUESTO INSITUCIONAL MODIFICADO – PIM CUYO IMPORTE ES DE S/. 452, 923,953 Y LA EJECUCIÓN DE INGRESOS CUYO IMPORTE ES DE S/. 505, 359,661.82 AL 31.12.2015 SE EVIDENCIA UNA MAYOR EJECUCIÓN EN EL INGRESO CON RELACIÓN AL PIM POR UN IMPORTE DE S/. 59, 317,882.37

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y Presupuesto Institucional Modificado (PIM), existe una mayor ejecución de ingresos en relación al PIM, en cuanto a Recursos Directamente Recaudados, Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito y Recursos Determinados por el Importe de S/. 59, 317,882.37. Según cuadro adjunto al 31-12-2015.

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS PP1 ANEXO									
EJERCICIO 2015 (NUEVOS SOLES)									
CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA – PIA	MODIFICACIONES			ANULACION Y HABILITACIONES	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO – PIM	EJECUCION DE INGRESOS	VARIACION	DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA
		CREDITO SUPLEMENTARIO	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	REDUCCIONES (1)					
INGRESOS									
1 RECURSOS ORDINARIOS									
00 Recursos Ordinarios	33,399,763.00	-	-	-	-	33,399,763.00	26,517,589.45		
TOTAL 00 RECURSOS ORDINARIOS	33,399,763.00	-	-	-	-	33,399,763.00	26,517,589.45		
TOTAL FF1 RECURSOS ORDINARIOS	33,399,763.00	-	-	-	-	33,399,763.00	26,517,589.45	6,882,173.55	
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS									
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS									
1 INGRESOS CORRIENTES	20,350,000.00	-	-	-	-	20,350,000.00	39,361,972.62	-19,011,972.62	
13. Venta de Bienes y Servicios y Derec. Admins.	20,350,000.00	-	-	-	-	20,350,000.00	35,623,251.74	-5,273,251.74	
15. Otros Ingresos							3,738,720.88	-3,738,720.88	
INGRESOS DE CAPITAL	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	2,018,298.62	-1,018,298.62	
16 Venta de Activos No Financieros	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00			
FINANCIAMIENTO	-	20,250,023.00	-	-	-	20,250,023.00	48,310,988.25	-28,060,965.25	
19 Saldos de balance		20,250,023.00				20,250,023.00			
TOTAL 09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	21,350,000.00	20,250,023.00	-	-	-	41,600,023.00	89,691,259.49	-48,091,236.49	
TOTAL FF2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	21,350,000.00	20,250,023.00	-	-	-	41,600,023.00	89,691,259.49	-48,091,236.49	-48,091,236.49
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITOS									
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITOS									
INGRESOS CORRIENTES									
15 Otros Ingresos							36,785.60	-36,785.60	
FINANCIAMIENTO	249,695,800.00	-	63,188,367.00	-	-	312,884,167.00	315,305,525.04	-2,421,358.04	
18 Endeudamiento	249,695,800.00	-	63,188,367.00	-	-	312,884,167.00			
TOTAL RB 19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITOS	249,695,800.00	-	63,188,367.00	-	-	312,884,167.00	315,342,310.64	-2,458,143.64	
TOTAL FF3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITOS	249,695,800.00	-	63,188,367.00	-	-	312,884,167.00	315,342,310.64	-2,458,143.64	-2,458,143.64
5 RECURSOS DETERMINADOS									
18 CANON Y SOBR CANON, REGALIAS RENT DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES									
INGRESOS CORRIENTES									
15 Otros Ingresos							6,162,900.07	-6,162,900.07	
TRANSFERENCIAS	32,907,237.00	-	-	-23,268,918.00	-	9,638,319.00	9,638,319.00	0.00	
14 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	32,907,237.00	-	-	-23,268,918.00	-	9,638,319.00			
FINANCIAMIENTO	-	55,401,681.00	-	-	-	55,401,681.00	58,007,283.17	-2,605,602.17	
19 Saldos de Balance		55,401,681.00				55,401,681.00			
TOTAL RB 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE	32,907,237.00	55,401,681.00	-	-23,268,918.00	-	65,040,000.00	73,808,502.24	-8,768,502.24	
TOTAL FF 5 RECURSOS DETERMINADOS	32,907,237.00	55,401,681.00	-	-23,268,918.00	-	65,040,000.00	73,808,502.24	-8,768,502.24	-8,768,502.24
TOTAL GENERAL	337,352,800.00	75,651,704.00	63,188,367.00	-23,268,918.00	-	452,923,953.00	505,359,661.82	-52,435,708.82	-59,317,882.37

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en las ejecuciones de las partidas de Ingresos, de acuerdo al logro de objetivos y metas.

EFFECTO: Que las partidas de Ingresos para lo cual fueron destinadas no cumplan con los objetivos y metas trazadas para el bienestar del distrito

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 09 de Mayo de 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 09 al 11

RECOMENDACIÓN N°09: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que explique y sustente técnicamente el por qué hay mayor ejecución de ingresos en relación al PIM al 31-12-2015.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 095-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada, Jefe de la Oficina de Planificación comunica a Gerencia con Informe N°032-2016GRLL-GOB/PECH-05 con fecha 20 de mayo 2016, manifiesta. Al respecto, es necesario indicar que de acuerdo a la Ley del Sistema Nacional de Presupuesto Público, se establece que el Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto.

Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los **gastos** a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los **ingresos que financian dichos gastos**.

El presupuesto de ingresos son ingresos estimados que se prevé obtener en el año fiscal y que servirá para financiar los gastos. En ese sentido, bajo el principio de equilibrio el PIM de ingreso es igual al PIM de gasto.

En el glosario de términos de la DGPP, se denomina **Ejecución Presupuestaria** a la *etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atenderlas obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.*

Por otro lado, de acuerdo a lo señalado en el Art. 32 de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto – Ley 28411, las fases de la ejecución de los fondos públicos, que la letra dice:

“Artículo 32°.- Ejecución de los fondos públicos

La ejecución de los fondos públicos se realiza en las etapas siguientes:

- a) *Estimación*
- b) *Determinación*
- c) *Percepción*

La **Estimación** es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.

La **Determinación** es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una Entidad.

La **Percepción** es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso”

De conformidad con lo establecido en el literal d) del Art. 42.1 de la Ley N° 28411 - Ley del Sistema Nacional de Presupuesto “los recursos financieros distintos a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios que no se hayan utilizado al 31 de diciembre del año fiscal constituyen saldos de balance y **son registrados financieramente cuando se determine su cuantía**. Durante la ejecución presupuestaria, dichos recursos **se podrán incorporar para financiar la creación o modificación de metas presupuestarias de la entidad, que requieran mayor financiamiento**. Los recursos financieros incorporados mantienen la finalidad para los cuales fueron asignados en el marco de las disposiciones legales vigentes”.

De toda la normatividad que antecede, se puede precisar que los ingresos recaudados (fase percepción) pueden variar de los ingresos presupuestados (fase estimación), y solo deben incorporarse al presupuesto institucional cuando se requiera financiar alguna necesidad nueva o se encuentre desfinanciada.

Por otro lado es necesario indicar que en el PP1, se registran los ingresos percibidos en el año fiscal en la fase de Recaudación, y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de Ingresos corresponde a la estimación de ingresos que se cree percibir, por lo que no necesariamente tiene que coincidir.

De la información del PP1, se puede determinar que se por la fuente **Recursos Directamente Recaudados** existe una mayor recaudación por el importe de **S/. 48, 091,236.49**, de los cuales **S/. 28, 060,965.25** corresponde al registro del Saldo de Balance de años anteriores, y la diferencia a mayor captación efectuada en el año, en el rubro de Ingresos corrientes (S/. 19, 011,972.62) e Ingresos de Capital (S/. 1, 018,298.62).

En relación a la fuente **Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, corresponde a la que en la cuenta del Fideicomiso quedó un saldo de** US \$ 721,286.28, equivalente a S/. 2, 458,143.64 (tipo de cambio de cierre), el cual no pudo ser ejecutado por no contar con mayor crédito presupuestario debido a la variación del tipo de cambio producido durante los últimos meses del año fiscal, por lo en el PP1 se registra como recaudado y refleja esa diferencia.

Sobre este punto, es necesario indicar que cuando se efectuó las gestiones para la aprobación de la Transferencia de Partidas entre Pliegos vía Decreto Supremo, se trabajó con un tipo de cambio estimado de S/. 3.30 y cuando se ejecutó el pago de la valorización trimestral N° 04 (nov. 2015), el tipo de cambio era superior al estimado, por lo que no se contó con crédito presupuestario suficiente para su ejecución.

En relación a la fuente **Recursos Determinados**, corresponde a la diferencia del Saldo de Balance anteriores que fuera depositado en la cuenta del Fideicomiso (S/. 2, 605,602.17), y la diferencia corresponde a los intereses captados (S/. 355,764.24) y que no han sido incorporados, así como al diferencial del tipo de cambio de los ingresos (S/. 5, 807,135.83) depositados en el Fideicomiso.

Asimismo, es necesario precisar que la mayor captación de ingresos producidos en un año fiscal y que no hayan sido utilizados constituyen Saldos de Balance, y pueden ser acumulados hasta cuando se obtenga los recursos necesarios para el financiamiento de obras y otros.

Por lo que consideramos que el presente descargo dé por superada la deficiencia planteada por las razones administrativas y legales señaladas.

Al respecto, es necesario indicar que de acuerdo a la Ley del Sistema Nacional de Presupuesto Público, se establece que el Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los **gastos** a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los **ingresos que financian dichos gastos**.

En la etapa de formulación del presupuesto se determina la estimación de ingresos que se prevé obtener en el año fiscal y que servirá para financiar los gastos. En ese sentido, bajo el principio de equilibrio el PIM de ingreso es igual al PIM de gasto.

En el glosario de términos de la DGPP, se denomina **Ejecución Presupuestaria** a la *etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atender las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos*.

Por otro lado, de acuerdo a lo señalado en el Art. 32 de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto – Ley 28411, las fases de la ejecución de los fondos públicos, que la letra dice:

“Artículo 32°.- Ejecución de los fondos públicos

La ejecución de los fondos públicos se realiza en las etapas siguientes:

- a) *Estimación*
- b) *Determinación*
- c) *Percepción*

La **Estimación** es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.

La **Determinación** es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una Entidad.

La **Percepción** es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso”

De conformidad con lo establecido en el literal d) del Art. 42.1 de la Ley N° 28411 - Ley del Sistema Nacional de Presupuesto “los recursos financieros distintos a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios que no se hayan utilizado al 31 de diciembre del año fiscal constituyen saldos de balance y **son registrados financieramente cuando se determine su cuantía**. Durante la ejecución presupuestaria, dichos recursos **se podrán incorporar para financiar la creación o modificación de metas presupuestarias de la entidad, que requieran mayor financiamiento**. Los recursos financieros incorporados mantienen la finalidad para los cuales fueron asignados en el marco de las disposiciones legales vigentes”.

De toda la normatividad que antecede, se puede precisar que los ingresos recaudados (fase percepción) pueden variar de los ingresos presupuestados (fase estimación), y solo deben incorporarse al presupuesto institucional cuando se requiera financiar alguna necesidad nueva o se encuentre desfinanciada.

Por otro lado es necesario indicar que en el PP1, se registran los ingresos percibidos en el año fiscal en la fase de **Recaudación**, y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de Ingresos corresponde a la **estimación de ingresos** (etapa de estimación) que se cree percibir, por lo que no necesariamente tiene que coincidir.

De acuerdo a lo señalado en la R.D. N° 063-2012-EF/52.03 “Dictan disposiciones sobre centralización de los Recursos Directamente Recaudados de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales en la Cuenta Principal del Tesoro Público”, en el numeral 4.2 del Art. 4° Del Saldo de Balance que a la letra dice **“El registro del ingreso correspondiente al Saldo de Balance al 31 de diciembre de cada año fiscal, de todas las fuentes de financiamiento diferentes de Recursos Ordinarios, debe efectuarse durante el mes de enero de año fiscal siguiente. Dicho registro debe contener los saldos acumulados de años anteriores, indistintamente de la cuenta bancaria en la que se hubiera producido la recaudación, como es en el caso de los RDR, cuya captación es a través de la Cuenta Central RDR, de las cuentas adicionales o de los depósitos que bajo determinado tipo de instrumentos financieros o mecanismos de colocación se hubiera efectuado de conformidad con la normatividad vigente”**. En aplicación de este dispositivo la Unidad de Tesorería del PE-CHAVIMOCHE registra los saldos de balance al inicio de cada año fiscal en el módulo administrativo del SIAF-SP.

En relación a la Ejecución de Ingresos

Durante la etapa de ejecución presupuestaria en el módulo Administrativo SIAF-SP, la Unidad de Tesorería registra los ingresos en sus diferentes fases (Determinado y Recaudado), siendo esta información la que se muestra en los diferentes reportes.

De la información del PP1, se puede determinar que se por la fuente **Recursos Directamente Recaudados** existe una mayor recaudación por el importe de **S/. 48, 091,236.49**, de los cuales **S/. 28, 060,965.25** corresponde al registro del Saldo de Balance de

años anteriores, y la diferencia a mayor captación efectuada en el año, en el rubro de Ingresos corrientes (S/. 19,011,972.62) e Ingresos de Capital (S/. 1,018,298.62).

En relación a la fuente **Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, corresponde a la que en la cuenta del Fideicomiso quedó un saldo de US \$ 721,286.28**, equivalente a S/. 2,458,143.64 (tipo de cambio de cierre), el cual no pudo ser ejecutado por no contar con crédito presupuestario debido a la variación del tipo de cambio producido durante los últimos meses del año fiscal, por lo en el PP1 se registra como recaudado y refleja esa diferencia, constituyéndose en Saldo de Balance año 2015, lo que puede evidenciarse en el Acta de Conciliación Año 2015.

Sobre este punto, es necesario indicar que cuando se efectuó las gestiones para la aprobación de la Transferencia de Partidas entre Pliegos vía Decreto Supremo, se trabajó con un tipo de cambio estimado de S/. 3.30 y cuando se ejecutó el pago de la valorización trimestral N° 04 (nov. 2015), el tipo de cambio era superior al estimado, por lo que no se contó con crédito presupuestario suficiente para su ejecución.

En relación a la fuente **Recursos Determinados**, corresponde a la diferencia del Saldo de Balance anteriores que fuera depositado en la cuenta del Fideicomiso (S/. 2,605,602.17), y la diferencia corresponde a los intereses captados (S/. 355,764.24) y que no han sido incorporados, así como al diferencial del tipo de cambio de los ingresos (S/. 5,807,135.83) depositados en el Fideicomiso.

Asimismo, es necesario precisar que la mayor captación de ingresos producidos en un año fiscal y que no hayan sido utilizados constituyen Saldos de Balance, en concordancia con el literal d) del Art. 42.1 de la Ley N° 28411 - Ley del Sistema Nacional de Presupuesto; y pueden ser acumulados hasta cuando se obtenga los recursos necesarios para el financiamiento de actividades que requieran ejecutarse para lograr objetivos y metas. (Ejecución de obras y otros).

De todo lo indicado, se puede precisar que:

- El presupuesto ha estado equilibrado, el presupuesto de ingresos ha sido igual que el presupuesto de gasto.
- La ejecución de ingresos (captación) ha sido mayor que el presupuesto de ingresos, y la diferencia constituye saldo de balance
- No existe ninguna norma que señale que la ejecución del ingresos sea igual que presupuesto de ingreso, por cuanto son fases diferentes (recaudación/captación – estimación).
- Se pueden acumular los saldos de balance y cuando se requiera recién se incorporan al presupuesto (literal d) del Art. 42.1 de la Ley N° 28411)
- En aplicación de la RD N° 063-2012-EF/52.03, la Unidad de Tesorería registra en el SIAF-SP los saldos de balance en el mes de enero (recaudación) por lo que la ejecución de ingresos en éste clasificador es mayor al presupuesto de ingresos.

Con Oficio N° 095-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada

COMENTARIO DEL AUDITOR: Informes Técnicos Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 9 Queda Implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°10: EXISTEN DIFERENCIAS EN EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS PP1- ANEXOS Y EL ESTADO DE GESTION DE INGRESOS EF-2 POR EL IMPORTE DE S/. 4, 826,012.83 AL 31-12-2015

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Presupuesto Institucional de Ingresos PP1 Anexos y el Estado de Gestión de Ingresos EF-2 se evidenció que existe diferencias por el importe de S/. 4, 826,012.83 al 31-12-2015 según cuadro adjunto:

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS ANEXO PP1 EJERCICIO 2015			ESTADO DE GESTION DE INGRESOS EF-2 EJERCICIO 2015		
CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM	EJECUCION DE INGRESOS	CONCEPTO	ESTADO DE GESTION DE INGRESOS AL 31-12-2015 EF-2	DIFERENCIAS
1 INGRESOS CORRIENTES	20,350,000.00	35,770,537.19	INGRESOS		
13 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINIST.	20,350,000.00	35,623,251.74	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38,971,489.70	
13.1111 PRODUCTOS FRUTICOLAS	90,000.00	59,803.35	43010101 Productos Frutícolas	59,314.39	-134.04
13.1113 PRODUCTOS FORESTALES	50,000.00	35,258.00	43010103 Productos Forestales	34,918.18	339.82
13.1199 OTROS PRODUCTOS AGRICOLAS	-	32,892.00	43010199 Otros Productos Agrícolas Y Forestales	28,782.05	4,109.95
13.12.11 VENTA DE ANIMALES	-	960.00	43010201 Venta De Animales	784.07	175.93
13.13.11 VENTA DE AGUA	6,900,000.00	7,079,092.44	43010301 Venta de Agua	6,944,560.37	134,532.07
13.19.12 VENTA DE BASES PARA	-	55.50	43010902 Venta De Bases Para Licitación Pública, Concurso Público Y Otros	47.03	8.47
13.19.199 OTROS BIENES	-	53,305.05	43010999 Otros Bienes	40,870.54	12,434.51
13.2.6.12 DERECHO DE EXPLOTACION Y	-	35,059.16	4302.0602 Derecho De Explotación Y Extracción	43,995.70	-8,936.54
13.2.6.14 TARIFAS DE AGUA	7,400,000.00	19,032,572.28	4302.0604 Tarifas De Agua	22,329,318.83	-3,296,739.55
13.3.2.199 OTROS SERVICIOS DE	-	603,750.74	4303.020199 Otros Servicios De Transporte	133,118.79	470,631.95
13.3.5.11 EDIFICIOS E INSTALACIONES	-	80.00	4303.050101 Edificios E Instalaciones	67.8	12.20
13.3.5.13 TERRENOS RURALES	-	8,390.45	4303.050103 Terrenos Rurales	38,839.37	-30,448.92
13.3.5.2.2 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	60,000.00	2,903.03	4303.050202 Maquinarias Y Equipos	2,460.19	442.84
13.3.9.2.7 SERVICIOS POR INSPECCIONES	-	4,552.80	4303.090207 Servicios Por Inspecciones Técnicas Y Verificaciones	3,917.06	635.54
13.3.9.2.8 SERVICIOS DE PUBLICIDAD E	-	4,703.09	4303.090208 Servicios De Publicidad E Impresión	3,985.69	717.40
13.3.9.2.9 SERVICIOS A TERCEROS	-	496,795.60	4303.090209 Servicios A Terceros	465,985.55	30,810.05
13.3.9.2.16 SUMINISTRO DE ENERGIA	5,850,000.00	8,173,701.45	4303.090216 Suministro De Energia	8,840,531.09	-666,829.64
1.5 OTROS INGRESOS			OTROS INGRESOS		
15.2.11.11 DE ADMINISTRACION GENERAL	-	147,285.45	4502.0101 De Administración General	150,202.97	-150,202.97
15.2.2.12 INTERESES POR SANCIONES	-	1,191,833.33	4502.020102 Intereses Por Sanciones	214,920.28	-214,920.28
15.2.2.199 OTRAS SANCIONES	-	14,396.16	4502.020199 Otras Sanciones	12,659.16	-2,659.16
15.5.14.1 INDEMNIZACIONES DE SEGUROS	-	28,432.34	4505.010401 Indemnizaciones De Seguros	28,432.34	-28,432.34
15.5.14.99 OTROS INGRESOS DIVERSOS	-	33,327.40	4505.010499 Otros Ingresos	178,830.25	-178,830.25
1.5 OTROS INGRESOS		3,353,360.60	Ingresos Financieros	10,160,390.47	
15.1111 INTERESES POR DEPOSITOS	-	984,113.68	45010101 Intereses Por Depósitos Distintos De Recursos Por Privatización Y C	1,180,665.75	
15.113.99 OTROS	-	2,369,246.92	450101399 Otros	8,979,724.72	
INGRESOS CORRIENTES		6,162,900.07			
15 Otros Ingresos	-	6,162,900.07			
15.1111 INTERESES POR DEPOSITOS	-	355,764.24			
15.113.99 OTROS	-	5,807,135.83			
		9,516,260.67		10,160,390.47	-644,129.80
INGRESOS DE CAPITAL	1,000,000.00	2,018,298.62	OTROS INGRESOS	2,266,898.69	
16 Venta de Activos No Financieros	1,000,000.00	2,018,298.62	4505.02 Alta de bienes	33,858.63	
16.5.11.2 TERRENOS RURALES	1,000,000.00	2,018,298.62	4605.02 Terrenos Rurales	2,233,040.06	
		2,018,298.62		2,266,898.69	-248,600.07
TOTAL DIFERENCIAS					-4,826,012.83

CRITERIO:

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO III EL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO Subcapítulo I El Presupuesto y su contenido a la letra señala:

Artículo 9.- Contenido El Presupuesto comprende: a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.

b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

LA RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG 30 de octubre de 2006 en su CAPÍTULO III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO, NUMERAL 3 NORMA GENERAL PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL, numeral 3.5 Verificaciones y Conciliaciones que a la letra indica:

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Comentarios:

01 Las verificaciones y conciliaciones de los registros contra las fuentes respectivas deben realizarse periódicamente para determinar y enmendar cualquier error u omisión que se haya cometido en el procesamiento de los datos.

02 Deben también realizarse verificaciones y conciliaciones entre los registros de una misma unidad, entre éstos y los de distintas unidades, así como contra los registros generales de la institución y los de terceros ajenos a ésta, con la finalidad de establecer la veracidad de la información contenida en los mismos. Dichos registros están referidos a la información operativa, financiera, administrativa y estratégica propia de la institución.

CAUSA: Falta de control y análisis de las cuentas del presupuesto de ingresos y estado de gestión no guardan relación en los importes antes mencionados según detalle.

EFFECTO: La falta de control en el presupuesto de ingresos y estado de gestión no guardan equilibrio entre el presupuesto y la parte financiera al 31-12-2015

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 09 de Mayo de 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 09 al 11

RECOMENDACIÓN N°10: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que explique técnicamente el por qué existen diferencias entre el presupuesto de ingresos y el estado de gestión al 31-12-2015.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 095-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-05-2016, con oficio N° 991-2016-GRLL-GOB/PECH-01 de fecha 19-05-2016 la Gerencia comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada, manifiesta. Sobre este punto, es necesario recalcar que la información registrada en el PP1 Anexos refleja los ingresos recaudados (percibidos realmente) durante el año fiscal 2015, que en algunos casos puede ser ingresos determinados en el año 2014 pero que han sido percibidos en el año 2015.

En cambio, los ingresos registrados en el Estado de Gestión de Ingresos EF-2 corresponde a los ingresos en la **Fase Determinados**, es decir que hayan sido facturados y no necesariamente recaudados, como ocurre con las facturas del mes de Diciembre que son recaudadas en el año fiscal siguiente.

La Oficina de Administración podrá brindar una sustentación detallada.

CONCEPTO TARIFA DE AGUA	IMPORTE
FACTURACION EN EL AÑO 2015 PENDIENTE DE COBRO	4,718,533.08
COBROS EN EL AÑO 2015 DE FACTURACION DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,419,466.94
COBRO DE FACTURACION DEL IGV EMITIDA EN EL AÑO 2015	-1,123.60
RECLASIFICACION DE CTAS. CONTABLES	-1,202.99
TOTAL	3,296,739.55

FACTURACION TARIFA DE AGUA EN EL AÑO 2015 PENDIENTE DE COBRO AL 31.12.2015

FECHA DE EMISION	SIAF	RECIBO UNICO	CLIENTE	SALDO POR COBRAR
09/06/2015	0000002664	0006-0262	20204639028 Municipalidad Distrital De Chao	7,043.38
07/07/2015	0000003036	0006-0276	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	26,400.53
30/07/2015	0000003268	0006-0292	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	190,353.04
08/09/2015	0000003737	0006-0327	20204639028 Municipalidad Distrital De Chao	5,292.65
08/09/2015	0000003738	0006-0331	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	228,990.60
12/10/2015	0000004170	0006-0359	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	180,544.62
12/10/2015	0000004171	0006-0360	20204639028 Municipalidad Distrital De Chao	5,887.78
29/10/2015	0000004538	0006-0371	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	558,758.77
27/11/2015	0000004969	0006-0383	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	969,089.02
23/12/2015	0000005441	0006-0390	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	417,496.40
23/12/2015	0000005441	0006-0391	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	746,265.65
23/12/2015	0000005441	0006-0392	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	1,369,812.55
23/12/2015	0000005442	0006-0393	20204639028 Municipalidad Distrital De Chao	5,766.44
23/12/2015	0000005443	0006-0394	20559902048 Concesionaria Chavimochic S.	4,872.62
30/12/2015	0000005625	0006-0397	20275417808 Junta De Usuarios Del Sub Di	13.28
31/12/2015	0000005631	0006-0415	20197163250 Junta De Usuarios De Agua De	1,945.75
TOTAL				4,718,533.08

Corresponde a la Facturación emitida en el año 2015 por concepto de tarifa de agua por los meses de junio a Julio y de setiembre a diciembre que aún mantienen saldo por cobrar al 31 de diciembre del 2015. Deuda a la cual se ha notificado mediante Oficios de Cobranzas N° 2901-2015-GRLL-GOB/PECH-01 del 15-12-2015, N° 2906-2015-GRLL-GOB/PECH-01 del 16-12-2015, N° 2907-2015-GRLL-GOB/PECH-01 del 16-12-2015 y N° 2964-2015-GRLL-GOB/PECH-01 del 23-12-2015.

La deuda se está cobrando progresivamente en el año 2016 según SIAF 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 369 y 370

COBROS EN EL AÑO 2015 DE FACTURACION DE EJERCICIOS ANTERIORES

FECHA DE COBRO	SIAF	RECIBO UNICO	CLIENTE	COBROS
23/01/2015	212	0006-0151	20131373075 Servicio Nacional De Sanidad	-568.15
28/01/2015	139	0006-0043	20275417808 Junta De Usuarios Del Sub Di	-3,142.40
28/01/2015	139	0006-0043	20275417808 Junta De Usuarios Del Sub Di	-3,142.40
30/01/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-248.57
30/01/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-5,030.17
30/01/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-438.34
30/01/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-611.92
30/01/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-633.98
27/02/2015	356	0006-0099	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-1,144.70
27/02/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-18,693.57
27/02/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,823.39
27/02/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,591.81
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-4,341.10
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-12,173.17
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-20,940.93

FECHA DE COBRO	SIAF	RECIBO UNICO	CLIENTE	COBROS
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-32,510.23
27/02/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-22,177.25
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-95,722.67
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-51,055.66
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-64,854.88
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-12,501.99
27/02/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-4,155.70
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-242,313.82
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-83,043.29
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-15,592.14
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-346,948.59
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-6,770.88
27/02/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-141,206.56
03/03/2015	212	0006-0150	20204639028 Municipalidad Distrital De C	-6,333.84
25/03/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-3,521.93
25/03/2015	357	0006-0116	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-1,659.56
25/03/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-4,645.59
25/03/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-4,818.33
25/03/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-3,337.50
31/03/2015	358	0006-0123	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-879.19
31/03/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-5,085.48
31/03/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-92,536.34
31/03/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-22,236.54
15/04/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,309.29
15/04/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,847.03
22/04/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-22.42
22/04/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,766.64
22/04/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-1,049.37
22/04/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,220.11
30/04/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-626.15
30/04/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-3,019.17
29/05/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-21,266.33
29/05/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-2,566.87
29/05/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-22,057.63
30/06/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-7,315.97
30/06/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-9,875.25
30/10/2015	359	0006-0149	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-653.01
30/10/2015	360	0006-0164	20481146012 Junta De Usuarios De Riego P	-439.14
TOTAL				-1,419,466.94

Estos importes corresponden a cobros de facturaciones del ejercicio 2014 correspondientes a los meses de junio, agosto a diciembre; cuya mayor recaudación destaca el cobro de S/. 996,127.34 del Recibo Único N° 0006-0164 emitido a la Junta de Usuarios de Riego Presurizado del Distrito de Riego Moche, Virú y Chao registrado en el SIAF 360.

COBRO DE FACTURACION DEL IGV EMITIDA EN EL AÑO 2015

FECHA DE COBRO	SIAF	N° C/P	CLIENTE	COBROS
16/01/2015	0000000010	0006-0176	20131373075 Servicio Nacional De Sanidad	-42.66
16/01/2015	0000000011	0006-0177	20204639028 Municipalidad Distrital De C	-1,080.94
TOTAL				-1,123.60

Estos importes corresponden a cobros de facturaciones del ejercicio 2015 de los Recibos Únicos 0006-176 y 006-177.

REGULARIZACION DE CTAS. CONTABLES

FECHA EMISION	DE	NUMERO	N° C/P	CLIENTE	IMPORTE
30/10/2015		00000179	NOTA DE CONTAB.	Por La Reg. Contable De Ctas X Cobrar De	-1,202.99
TOTAL					-1,202.99

Corresponde a regularización de cuentas por cobrar castigadas en ejercicios anteriores según SIAF 3135.

CONCLUSIÓN

Los ingresos reflejados en el PP1 corresponden a la recaudación del año 2016, donde también figuran ingresos de deudas facturadas en ejercicios anteriores al 2015 y los ingresos reflejados en el Estado de Gestión EF-2 son las facturaciones efectuadas en el ejercicio 2015, que no necesariamente son recaudadas.

Por lo expuesto, considero que el descargo efectuado desvirtúa la deficiencia planteada, por lo que solicito se dé por superada.

Con Oficio N° 095-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-05-2016 comunica a la Sociedad de Auditoria los descargos presentados por su representada

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 10 Queda Implementada.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA N°11: EXISTEN DIFERENCIAS EN LOS GASTOS DE CAPITAL POR ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS Y LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NOTA N° 14 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO , NOTA N° 15 OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO) POR EL IMPORTE DE S/.45,783,233.85 AL 31-12-2015

CONDICIÓN: En la revisión efectuada al Estado de Ejecución del Presupuesto de ingresos y Gastos por concepto de Gasto de Capital por Adquisición de Activos no Financieros y las Notas a los Estados Financieros Nota N°14 Propiedad Planta y Equipo, Nota N° 15 Otras Cuentas del Activo (Neto) se evidencian que existen diferencias por el importe de S/. 45, 783,233.85 AL 31-12-2015 según cuadro adjunto:

ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS EP-1 AL 31-12-2015			NOTA CONTABLE N°14 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y NOTA CONTABLE N°15 OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO) AL 31-12-2015						
GASTOS PUBLICOS	EJECUCIÓN DE GASTOS	GASTOS DE CAPITAL	CUENTAS	CONCEPTOS	AL 31.12.2015	AL 31.12.2014	DISMINUCIONES	ADICIONES	DIFERENCIA INF FINAN Y PPTO GASTOS CAPITAL ADQUIRIDOS EN 2015
1 RECURSOS ORDINARIOS			NOTA N°14 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
00 RECURSOS ORDINARIOS			1501.02	Edificios O Unidades No Residenciales					
GASTOS DE CAPITAL	26,517,589.45	26,517,589.45	1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	2,094,407.22	2,094,407.22		0.00	
2.6 Adquisición de Activos No financ.	26,517,589.45		1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	2,016,815.33	2,016,815.33		0.00	
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	26,517,589.45	26,517,589.45			4,111,222.55	4,111,222.55	0.00	0.00	
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			1501.03	Estructuras					
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			1501.030201	Infraestructura Vial - Costo	2,451,255.87	2,451,255.87		0.00	
GASTOS DE CAPITAL	30,558,741.44	30,558,741.44	1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	60,303,268.41	58,673,874.43		1,629,393.98	
2.6 Adquisición de Activos No financ.	30,558,741.44		1501.030401	Infraestructura Agrícola - Costo	3,438,288,743.96	3,436,143,438.73		3,145,305.23	
SERVICIO DE LA DEUDA	2,791,000.00		1501.039901	Otras Estructuras - Costo	219,045,968.29	219,045,968.29		0.00	
2.9 Servicio de la Deuda Pública	2,791,000.00				3,721,089,236.53	3,716,314,537.32	0.00	4,774,699.21	
TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUDADO	33,349,741.44	30,558,741.44	1501.08	Construcción de Estructuras					
3 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			1501.0803	Infraestructura Eléctrica		286,432.26	-286,432.26		
19 RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO			1501.0804	Infraestructura Agrícola		875,689.83	-875,689.83		
ENDEUDAMIENTO EXTERNO			1501.080401	Por Contrata					
GASTOS DE CAPITAL	312,884,167.00	312,884,167.00	1501.0808	Por Contratos de Concesión	379,787,479.28			379,787,479.28	
2.6 Adquisición de Activos No financ.	312,884,167.00				379,787,479.28	1,162,122.09	-1,162,122.09	379,787,479.28	
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES O	312,884,167.00	312,884,167.00	1502.01	Tierras y Terrenos					
5 RECURSOS DETERMINADOS			1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	3,659,242.83	1,574,280.53		2,084,962.30	
18 CANON Y SOBRECANON			1502.010301	Terrenos Eriazos - Costo	14,499,661.02	14,535,359.02	-35,698.00		
GASTOS DE CAPITAL	62,668,903.57	62,668,903.57	1502.010397	Terrenos Eriazos - Ajuste por Revaluación	20,959,061.18	20,959,061.18		0.00	
2.6 Adquisición de Activos no Financ.	62,668,903.57				39,117,965.03	37,068,700.73	-35,698.00	2,084,962.30	
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	62,668,903.57	62,668,903.57	1503.01	Vehículos					
			1503.0101	Para Transporte Terrestre - Costo	9,338,154.46	9,334,165.46		3,989.00	
					9,338,154.46	9,334,165.46	0.00	3,989.00	
			1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros					
			1503.020101	Maquinas y Equipos De Oficina	358,430.64	447,387.78	-88,957.14		
			1503.020102	Mobiliario de Oficina	532,563.99	500,173.44		32,390.55	
			1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	1,803,180.55	1,996,740.43	-193,559.88		
			1503.020302	Equipos de Comunicaciones Para Redes Informá	277,364.21	336,755.50	-59,391.29		
			1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	1,915,938.97	2,235,749.43	-319,810.46		
			1503.020402	Equipos Médicos	299,499.84	292,277.32		7,222.52	
			1503.020502	Equipo de Uso Agrícola y Pesquero	144,012.55	132,272.55		11,740.00	
			1503.020901	Aire Acondicionado y Refrigeración	428,034.16	390,141.79		47,892.37	
			1503.020902	Aseo, Limpieza y Cocina	218,180.42	218,806.13	-625.71		
			1503.020903	Seguridad Industrial	45,533.64	43,983.64		1,550.00	
			1503.020904	Electricidad y Electrónica	2,640,989.07	2,659,437.38	-18,448.31		
			1503.020905	Equipos e Instrumentos de Medición	3,070,319.59	3,058,071.36		12,248.23	
			1503.020906	Equipos para Vehículos	21,708.22	27,468.80	-5,758.58		
			1503.020999	Maquinarias, Equipos y Mobiliarios de Otras Instal	6,856,642.26	6,749,467.06		107,175.20	
			1503.04	Vehículos, Maquinarias y Otras Unidades por recib	42,998.00			42,998.00	
				SUB TOTAL	18,455,396.11	19,078,730.61	-779,376.17	156,041.67	
			NOTA N° 15 OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)						
			1507.02	Bienes Culturales					
			1507.0299	Otros Bienes Culturales	37,798.72	49,135.36	-11,376.64		
			1507.03	Activos Intangibles					
			1507.0302	Software	2,033,038.00	1,994,041.85		38,996.15	
TOTAL EJECUCION DE GASTO	435,420,401.46	432,629,401.46	TOTAL SI.		4,173,970,250.68	3,789,112,655.97	-1,988,572.90	386,846,167.61	-45,783,233.85

CRITERIO: LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO LEY N° 28411 (Publicado el 08-12-2004) TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO II INTEGRANTES DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO señala a la letra: “

Artículo 7.- Titular de la Entidad

7.2 El Titular de la Entidad es responsable de:

i. Efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con la Ley General, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad, así como otras normas.

ii. Lograr que los Objetivos y las Metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional se reflejen en las Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos a su cargo”.

CAUSA: La Falta de seguimiento oportuno en los gastos de la partida Gastos de Capital.

EFFECTO: La falta de control en el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos EP1 en lo que se refiere a la partida de Gastos de Capital no guarda relación con la parte financiera al 31-12-2015.

FECHA DE DISCUSIÓN Y COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 09 de Mayo de 2016, se firmó el acta de discusión de deficiencias significativas s/n en las instalaciones de la Sala de Sesiones Puente Alcántara se discutió la deficiencia significativa en materia Presupuestal 09 al 11

RECOMENDACIÓN N°11: Que el titular de la entidad delegue al funcionario pertinente que sustente técnicamente el por qué existen diferencias por el importe de S/. 45, 783,233.85 en los gastos de capital por adquisición de activos no financieros y las notas a los estados financieros nota n° 14 propiedades planta y equipo, nota n° 15 otras cuentas del activo (neto) al 31.12.2015.

COMENTARIO DEL AUDITADO

Con Oficio N° 095-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-05-2016, con Oficio N° 991-2016-GRLL-GOB/PECH-01 con fecha 19-05-2016 la Gerencia comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada, manifiesta. Sobre este punto, es necesario recalcar que la información registrada en el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP1) al 31.12.2015, refleja los gastos que se han ejecutado durante el año fiscal a nivel de **DEVENGADO**.

En cambio, en las notas contables N° 014 y 015 al 31.12.2015 se encuentran registrados los datos acumulados de años anteriores por lo que siempre van a existir diferencias al comparar datos que no se semejantes.

La Oficina de Administración podrá brindar una sustentación detallada.

Por lo expuesto, considero que el descargo efectuado desvirtúa la deficiencia planteada, por lo que solicito se dé por superada.

Al respecto debemos indicar que en el Estado de Ejecución de Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1, se refleja la Ejecución Programada para el **ejercicio Fiscal 2015**, mientras que las nota a los estados Financieros N° 14 Propiedad Planta y Equipo y N° 15 Otras Cuentas del Activo, **refleja el acumulado de años anteriores y el actual ejercicio fiscal** de todo el activo fijo que tiene el PECH, que está expuesto según corresponda a altas o bajas que haya en su momento.

Podemos concluir que las diferencias siempre se va a dar, por los motivos antes expuestos.

Con Oficio N° 095-2016-GRLL-GOB/PECH-05 Jefe de la Oficina de Planificación fecha 13-05-2016 con Oficio N° 991-2016-GRLL-GOB/PECH-01 con fecha 19-05-2016 la Gerencia comunica a la Sociedad de Auditoría los descargos presentados por su representada

COMENTARIO DEL AUDITOR: Por lo antes expuesto la Deficiencia Significativa N° 11 Queda Implementada.

La Libertad, 30 de Mayo 2016

Nicolay Alexander Galecio Sosa CPCC, CRMA, Dr Ms.
Supervisor de Auditoría
Socio y Representante Legal
Galecio Sosa Auditores Consultores S.CIV