LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

NUEVO CHIMBOTE
DISTRITO ECOLÓGICO

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 030-2022-2-3948-SCE

SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD A MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE

NUEVO CHIMBOTE-SANTA-ÁNCASH

"PAGO DE INTERESES MORATORIOS POR APORTES EXTEMPORÁNEOS A ESSALUD DE LOS PERÍODOS 2019, 2020 Y 2021"

PERÍODO
2 DE ENERO DE 2019 AL 9 DE FEBRERO DE 2022

TOMO I DE V

ÁNCASH - PERÚ
29 DE DICIEMBRE DE 2022

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

0729

0302022239480 0

0001

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO Nº 030-2022-2-3948-SCE

"PAGO DE INTERESES MORATORIOS POR APORTES EXTEMPORÁNEOS A ESSALUD DE LOS PERÍODOS 2019, 2020 Y 2021"

ÍNDICE

	DENOMINACIÓN	N° Pág.
I.	**ANTECEDENTES**	
	1. Origen	3
	2. Objetivo	3
	3. Materia de Control Específico y Alcance	3
	4. De la entidad	4
	5. Notificación del Pliego de Hechos	6
II.	**ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR**	6
	1. Servidores de la Entidad no coordinaron, supervisaron ni pagaron oportunamente las contribuciones a ESSALUD de los períodos 2019, 2020 y 2021, lo que ocasionó perjuicio económico de S/252 619,44, por pago de intereses a la SUNAT	
III.	**ARGUMENTOS JURÍDICOS**	69
IV.	**IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS EN LOS HECHOS ESPECÍFICOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES**	69
V.	**CONCLUSIÓN**	69
VI.	**RECOMENDACIONES**	70
VII.	**APÉNDICES**	70

INFORME DE CONTROL ESPECÍFICO N° 030-2022-2-3948-SCE

"PAGO DE INTERESES MORATORIOS POR APORTES EXTEMPORÁNEOS A ESSALUD DE LOS PERÍODOS 2019, 2020 Y 2021"

PERÍODO: 2 DE ENERO DE 2019 AL 9 DE FEBRERO DE 2022

I. ANTECEDENTES

1. Origen

El Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad a la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, provincia del Santa, Áncash, en adelante "Entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2022 del Órgano de Control Institucional (OCI), registrado en el Sistema de Control Gubernamental – SCG con código de servicio n.° 2-3948-2022-002, iniciado mediante oficio n.° 431-2022-MDNCH/OCI de 7 de julio de 2022, en el marco de lo dispuesto en la Directiva n.° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad" aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021 y modificatorias.

2. Objetivo

2.1 Objetivo

Determinar si la Entidad realizó oportunamente el pago de las contribuciones a ESSALUD, de los períodos tributarios 2019, 2020 y 2021, dentro de los plazos establecidos en la normativa aplicable.

3. Materia del Control Específico y Alcance

Materia de Control

La materia del presente control, se constituye al pago de intereses moratorios por aportes extemporáneos de las contribuciones a ESSALUD de los períodos 2019, 2020 y 2021.

Con respecto a la declaración y pago de los aportes a ESSALUD, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, a través de las Resoluciones de Superintendencia n.os 306-2018/SUNAT, 269-2019/SUNAT y 224-2020/SUNAT aprobó los cronogramas para la declaración y pago de tributos de liquidación mensual, cuotas, pagos a cuenta mensuales, tributos retenidos o percibidos, correspondiente a los períodos 2019, 2020 y 2021; es en mérito a dichas Resoluciones que las entidades públicas deben cumplir con el pago de los tributos de acuerdo con los plazos establecidos en los cronogramas.

No obstante, la Sub Gerencia de Tesorería no efectuó el pago oportuno de las contribuciones de ESSALUD de los períodos 2019, 2020 y 2021, tal como consta en los comprobantes de pago SIAF, los cuales fueron emitidos en fechas posteriores a las establecidas en los cronogramas aprobados por SUNAT; así como en las órdenes pago y resoluciones coactivas remitidas por la SUNAT al buzón SOL de la Entidad, efectuando el cobro de las contribuciones a ESSALUD; a pesar que, a través de memorándums emitidos por la Gerencia de Administración y Finanzas, mensualmente autorizó el pago de las planillas de remuneración.

Otro aspecto a señalar, es que la Sub Gerencia de Contabilidad no supervisó el pago de los aportes de ESSALUD, tal como lo señala el Reglamento de Organización y Funciones 2016 de la Entidad; de igual forma la Gerencia de Administración y Finanzas, no supervisó las actividades de los sistemas administrativos de Tesorería y Contabilidad relacionados el pago de dichas contribuciones; tal situación ocasionó que la Entidad pague intereses moratorios por S/252 619,44, generados por los pagos extemporáneos de los aportes de ESSALUD.

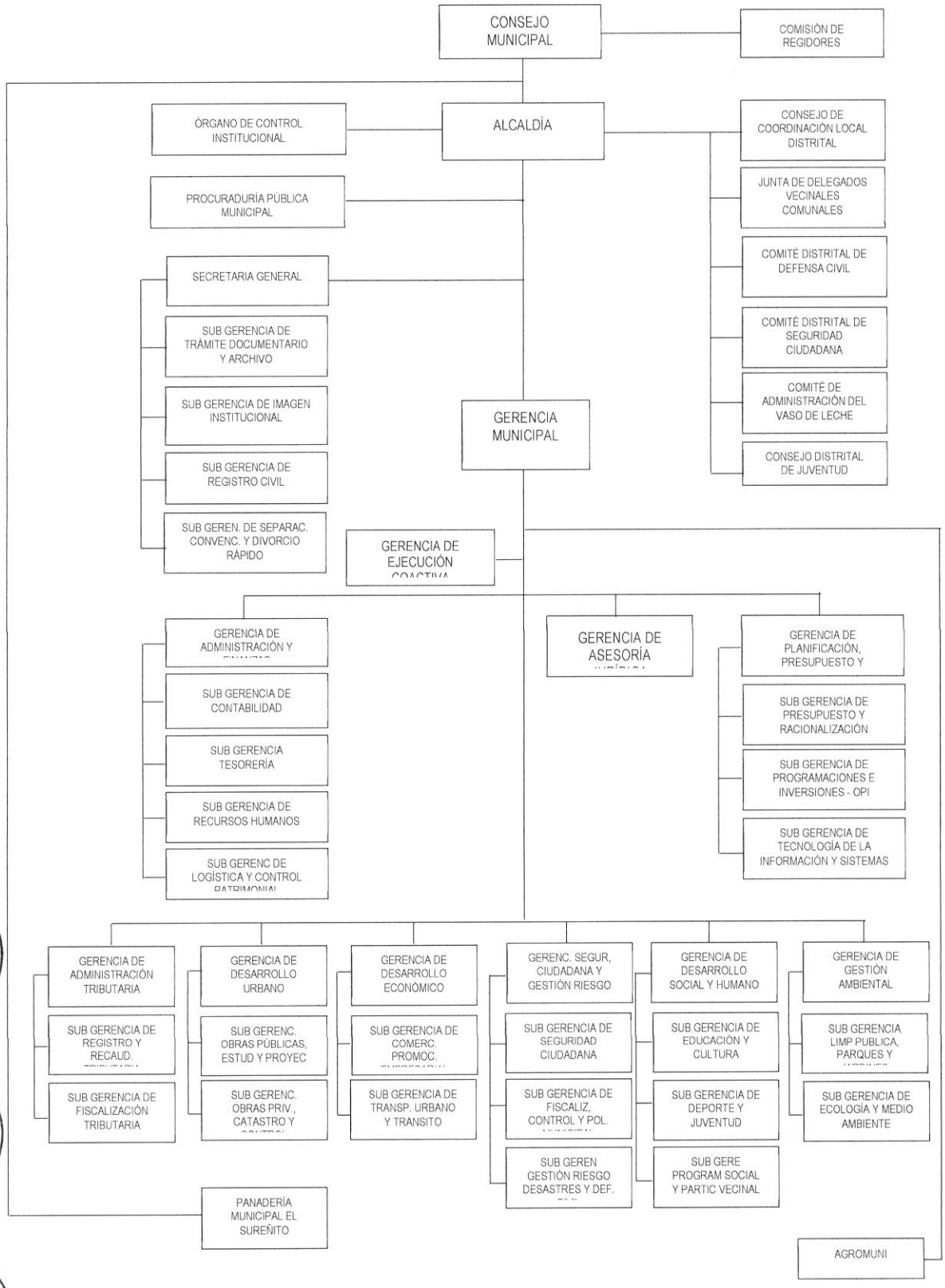
Alcance

El servicio de Control Específico comprende el período de 2 de enero de 2019 al 9 de febrero de 2022, correspondiente a la revisión y análisis de la documentación relativa al hecho con evidencias de presunta irregularidad.

4. De la Entidad o dependencia

La Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote Entidad pertenece al nivel de gobierno local.

A continuación, se muestra la estructura orgánica gráfica de la Entidad:



Fuente: Ordenanzas Municipal n.° 025-2016-MDNCH, de 7 de diciembre de 2016.

5. Notificación del Pliego de Hechos

En aplicación del numeral 7.30 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG y sus modificatorias, y la Directiva n.° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad" aprobada con Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG y su modificatoria; así como el marco normativo que regula la notificación electrónica emitida por la contraloría se cumplió con el procedimiento de notificación del Pliego de Hechos a las personas comprendidas en los hechos con evidencias de presunta irregularidad a fin que formulen sus comentarios o aclaraciones.

II. ARGUMENTOS DEL HECHO ESPECÍFICO PRESUNTAMENTE IRREGULAR

SERVIDORES DE LA ENTIDAD NO COORDINARON, SUPERVISARON NI PAGARON OPORTUNAMENTE LAS CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE LOS PERÍODOS 2019, 2020 Y 2021, LO QUE OCASIONÓ PERJUICIO ECONÓMICO DE S/252 619,44, POR PAGO DE INTERESES A LA SUNAT

De la revisión efectuada a la documentación alcanzada por la Sub Gerencia de Tesorería, Recursos Humanos, Gerencia de Administración y Finanzas y, Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistema y, de la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera, en adelante "SIAF", se comprobó que los servidores de la Entidad, no coordinaron, supervisaron ni efectuaron el pago de las contribuciones a ESSALUD, de acuerdo con los plazos establecidos en los cronogramas de obligaciones mensuales emitidos por la SUNAT, para los períodos 2019, 2020 y 2021, lo que ocasionó que se paguen intereses por **S/252 619,44,** tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 1
DETALLE DE LOS INTERESES PAGADOS POR PERÍODO

Período tributario		Importe de ESSALUD según Constancia de Declaración por mes (a)	Importe Total de ESSALUD según Constancia de Declaración (b)	Importes pagados según Comprobantes de pago SIAF (c)	Importe Total pagado según comprobante de pago SIAF (d)	Intereses pagados por mes (c-a)	Importe Total de intereses pagados (d-b)
2019	Enero	105 298,00	772 806,00	121 404,00	859 572,00	16 106,00	86 766,00
	Febrero	104 768,00		113 388,00		8 620,00	
	Junio	113 212,00		116 993,00		3 781,00	
	Julio	111 587,00		115 892,00		4 305,00	
	Agosto	114 514,00		116 632,00		2 118,00	
	Setiembre	110 549,00		136 934,00		26 385,00	
	Octubre	112 878,00		138 329,00		25 451,00	
2020	Enero	129 726,00	1 468 631,00	147 107,00	1 606 788,00	17 381,00	138 157,00
	Febrero	127 490,00		144 614,00		17 124,00	
	Marzo	124 597,00		133 484,00		8 887,00	
	Abril	119 112,00		132 382,00		13 270,00	
	Mayo	114 972,00		126 479,00		11 507,00	
	Junio	114 549,00		127 493,00		12 944,00	
	Julio	114 357,00		126 937,00		12 580,00	
	Agosto	117 052,00		128 951,00		11 899,00	
	Setiembre	121 307,00		133 316,00		12 009,00	
	Octubre	128 385,00		137 034,00		8 649,00	
	Noviembre	126 176,00		132 124,00		5 948,00	
	Diciembre	130 908,00		136 867,00		5 959,00	
2021	Enero	135 772,00	1 441 529,00	141 361,34	1 469 225,44	5 589,34	27 696,44
	Febrero	130 997,00		136 914,00		5 917,00	
	Marzo	127 073,00		130 404,00		3 331,00	
	Abril	123 301,00		125 730,00		2 429,00	
	Mayo	125 039,00		127 177,00		2 138,00	

Período tributario		Importe de ESSALUD según Constancia de Declaración por mes (a)	Importe Total de ESSALUD según Constancia de Declaración (b)	Importes pagados según Comprobantes de pago SIAF (c)	Importe Total pagado según comprobante de pago SIAF (d)	Intereses pagados por mes (c-a)	Importe Total de intereses pagados (d-b)
	Junio	125 768,00		126 961,00		1 193,00	
	Julio	126 751,00		127 154,00		403,00	
	Agosto	133 464,00		133 467,50		3,50	
	Octubre	133 423,00		137 077,60		3 654,60	
	Noviembre	132 209,00		134 272,00		2 063,00	
	Diciembre	147 732,00		148 707,00		975,00	
TOTAL			3 682 966,00		3 935 585,44		252 619,44

Fuente: Información obtenida a través del Informe n.° 766-2021-MDNCH-SGT de 29 de setiembre de 2021, Cartas n.os 0173 y 0187-2021-MDNCH-GAF/SGT de 10 y 16 de setiembre de 2021 respectivamente y cartas n.os 0060 y 0064-2022-MDNCH-GAF/SGT de 17 y 21 de marzo de 2022, respectivamente.
Elaborado por: Comisión de control.

1) Pagos extemporáneos de las contribuciones a ESSALUD correspondiente al período 2019, ocasionaron perjuicio a la Entidad por S/86 766,00

De la revisión a la documentación remitida por la Sub Gerencia de Tesorería, se corroboró que servidores de la Entidad, pagaron las contribuciones a ESSALUD fuera de los plazos establecidos en el cronograma para la declaración y pagos de tributos de liquidación mensual, cuotas, pagos a cuenta mensuales, tributos retenidos o percibidos. Además, inobservaron lo establecido en el artículo 2[1] de la Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT, vigente desde el 1 de enero de 2019; aprobada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, en adelante "SUNAT".

En ese sentido, las fechas de vencimiento para que la Entidad realice la declaración y pago de los tributos retenidos o percibidos, según el último número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) fueron las siguientes:

CUADRO N° 2
FECHAS DE VENCIMIENTO DE DECLARACIÓN Y PAGO SEGÚN CRONOGRAMA APROBADO POR LA SUNAT, PERÍODO 2019

RUC DE LA ENTIDAD: 20282911915	
Mes al que le corresponde la obligación período 2019	**Fechas de vencimiento para la declaración y pago según la Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT**
Enero	19/02/2019
Febrero	19/03/2019
Junio	17/07/2019
Julio	19/08/2019
Agosto	18/09/2019
Setiembre	18/10/2019
Octubre	20/11/2019

Fuente: Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT.
Elaborado por: Comisión de control.

[1] **Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT, vigente desde el 1 de enero de 2019**
"Artículo 2. CRONOGRAMA PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DE TRIBUTOS DE LIQUIDACIÓN MENSUAL, CUOTAS, PAGOS A CUENTAS MENSUALES, TRIBUTOS RETENIDOS O PERCIBIDOS
Los deudores tributarios cumplirán con realizar el pago de los (...), tributos retenidos o percibidos, así como con presentar las declaraciones relativas a los tributos a su cargo administrados y/o recaudados por la SUNAT, correspondientes a los períodos tributarios de enero a diciembre del año 2019, de acuerdo con el cronograma detallado en el anexo I." (resaltado nuestro)

Es importante señalar que la Entidad en el período 2019, respecto a los clasificadores de gasto de ESSALUD, disponía de S/1 125 280,00 como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), sin embargo, dicho presupuesto sufrió modificaciones, resultando un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) por S/1 896 182,00, tal como se detalla a continuación:

CUADRO N° 3
PIA Y PIM DE LA ENTIDAD DEL PERÍODO 2019

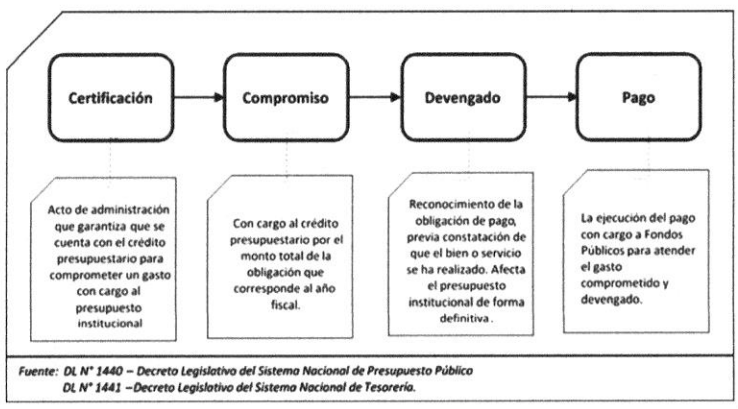
CLASIFICADOR	RUBRO	PIA	PIM
2.1. 3 1. 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	07	541 060,00	728 867,00
	08	14 420,00	283 863,00
	09	317 914,00	355 363,00
	18	-	337 350,00
2.3. 2 8. 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	08	203 117,00	145 007,00
	09	31 596,00	28 559,00
	18	17 173,00	17 173,00
TOTAL		**1 125 280,00**	**1 896 182,00**

Fuente: Reporte Analítico del PIA de Gastos y Reporte Analítico del Presupuesto Modificado del Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2019 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

Proceso de ejecución del gasto de las planillas de remuneración de 2019

El Decreto Legislativo n.° 1440 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, en su artículo 40° establece que la ejecución del gasto comprende las etapas de certificación, compromiso, devengado y pago; asimismo, el artículo 12 de la Directiva n.° 001-2019-EF/50.01 – Directiva para la ejecución presupuestaria, aprobada con Resolución Directoral n.° 003-2019-EF/50.01, precisa que el proceso de ejecución del gasto público se realiza conforme al siguiente esquema:

IMAGEN N° 1
PROCESO DE EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO



Fuente: Directiva n.° 001-2019-EF/50.01 – Directiva para la ejecución presupuestaria, aprobada con Resolución Directoral n.° 003-2019-EF/50.01, de 15 de enero de 2019.

Con respecto a la etapa de certificación, la gerenta de Administración y Finanzas, María Guissela Castillo Torrealva[2], mediante informes **(Apéndice n.° 4)**, solicitó a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, la certificación de crédito presupuestario de las planillas de remuneración del período 2019; al respecto, a través de los reportes Notas de Certificación de Crédito

[2] Designada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 014-2019-GM-MDNCH de 2 de enero de 2019 **(Apéndice n.° 41)**; no obstante, **según Ficha Reniec la mencionada funcionaria se encuentra fallecida**.

Presupuestario y Detalle de Notas de certificación obtenidos del módulo de proceso presupuestario del SIAF, se verificó que los gerentes de Planificación, Presupuesto y Sistemas en distintos momentos, registraron y aprobaron mensualmente las notas de certificación de crédito presupuestario de las planillas de remuneración de 2019 en los rubros 07, 08, 09 y 18 **(Apéndice n.° 5)**, en las cuales afectaron los clasificadores de gasto de las contribuciones de ESSALUD, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 4
MONTOS CERTIFICADOS Y COMPROMETIDOS POR RUBROS EN LOS CLASIFICADORES DE GASTO DE ESSALUD DURANTE EL PERÍODO 2019

CLASIFICADOR	Rubro	MONTO INICIAL CERTIFICADO (A)	MONTO AMPLIACIONES (B)	MONTO DISMINUCIONES (C)	MONTO TOTAL (A+B-C)	MONTO COMPROMISO ANUAL
2.1. 3 1. 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	07	1 164 830,45	0,00	436 900,48	727 929,97	727 929,97
	08	640 029,32	0,00	356 887,55	283 141,77	194 365,34
	09	584 741,19	0,00	349 127,64	235 613,55	234 029,55
	18	336 507,71	842,00	0,00	337 349,71	337 349,71
2.3. 2 8. 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	08	102 871,80	0,00	51 925,01	50 946,79	29 873,65
	09	48 714,71	0,00	20 156,57	28 558,14	18 166,54
	18	216,00	0,00	0,00	216,00	216,00
TOTAL		**2 877 911,18**	**842,00**	**1 214 997,25**	**1 663 755,93**	**1 541 930,76**

Fuente: Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2019 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

En el cuadro anterior, se aprecia que los gerentes de Planificación, Presupuesto y Sistema, certificaron créditos presupuestales para el pago de las contribuciones de ESSALUD del período 2019 por S/2 877 911,18; no obstante, realizaron disminuciones en las certificaciones por S/1 214 997,25, resultando un monto total certificado de S/1 663 755,93; de la misma manera, registraron y aprobaron compromisos anuales por S/1 541 930,76.

En relación con el monto total certificado de S/1 663 755,93, se verificó que este importe correspondía a las certificaciones de las planillas de remuneración del período 2019, deudas de fraccionamiento, deudas de planillas de diciembre de 2018 y otros, tal como se consigna en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 5
CONCEPTOS CERTIFICADOS EN EL PERÍODO 2019

Clasificador	Concepto de certificación	Monto total certificado
2.3. 2 8. 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	PLANILLAS 2019	74 559,79
	VACACIONES TRUNCAS 2019	5 161,14
	TOTAL (CLASIFICADOR 2.3. 2 8. 1 2) (a)	**79 720,93**
2.1. 3 1. 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	PLANILLA DICIEMBRE 2018	20 723,56
	PLANILLAS VACACIONES DICIEMBRE 2018	994,50
	FRACCIONAMIENTO NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2018	81 909,40
	FRACCIONAMIENTO 2019	299 306,60
	VACACIONES TRUNCAS 2019	32 664,83
	PLANILLAS 2019	443 203,31

Clasificador	Concepto de certificación		Monto total certificado
	BENEFICIOS SOCIALES 2019		5 622,00
	RESOLUCIONES DE COBRANZA SUNAT		3 490,86
	CAMBIO DE RUBRO		696 119,94
	TOTAL (CLASIFICADOR 2.1. 3 1. 1 5)	**(b)**	**1 584 035,00**
MONTO TOTAL CERTIFICADO		**(a+b)**	**1 663 755,93**

Fuente: Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2019 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

De todas las certificaciones registradas en el SIAF, se corroboró que solo el crédito presupuestario certificado en las notas n.os 258, 904, 905, 1157, 1558 y 1559 que ascienden a la suma de S/ 532 243,54, fue comprometido, devengado y girado, para el pago de las contribuciones de ESSALUD de los meses de enero, febrero, junio, julio y agosto de 2019, según se detalla a continuación:

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE ABOGADO OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE COMISIÓN OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE SUPERVISOR OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NVO. CHIMBOTE ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

CUADRO N° 6
CRÉDITO PRESUPUESTARIO DESTINADO PARA PAGOS DE LAS CONTRIBUCIONES DE ESSALUD EN EL 2019

Certificado	Fecha	Rubro	Clasificador		Monto inicial (A)	Monto ampliaciones (B)	Monto disminuciones (C)	Monto total (A+B-C)	Monto compromiso anual	Monto saldo	Descripción de la Certificación
0000000258	4/03/2019	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	27 738,60	0,00	0,00	27 738,60	27 738,60	0,00	AMPLIACIÓN DEL FRACCIONAMIENTO DE PAGO DE ESSALUD – ENERO
0000000904	20/06/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	676,00	0,00	208,00	468,00	468,00	0,00	CAMBIO DEL RUBRO 08 Y 09 AL RUBRO 07 DE LAS PLANILLAS DE ENERO CORRESPONDIENTE A ESSALUD
0000000904	20/06/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	108 759,89	0,00	15 043,27	93 716,62	93 716,62	0,00	CAMBIO DEL RUBRO 08 Y 09 AL RUBRO 07 DE LAS PLANILLAS DE ENERO CORRESPONDIENTE A ESSALUD
0000000905	20/06/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	468,00	0,00	0,00	468,00	468,00	0,00	CAMBIO DEL RUBRO 08 Y 09 AL RUBRO 07 DE LAS PLANILLAS DE FEBRERO CORRESPONDIENTE A ESSALUD
0000000905	20/06/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	93 560,66	0,00	0,00	93 560,66	93 560,66	0,00	CAMBIO DEL RUBRO 08 Y 09 AL RUBRO 07 DE LAS PLANILLAS DE FEBRERO CORRESPONDIENTE A ESSALUD
0000001557	20/09/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	468,00	0,00	0,00	468,00	468,00	0,00	CAMBIO DE RUBRO 07, RUMBO 08 Y RUMBO 09 AL RUBRO 07-TR A DE LAS PLANILLAS DEL MES DE AGOSTO DEL 2019 CORRESPONDIENTES A ESSALUD
0000001557	20/09/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	107 332,21	0,00	0,00	107 332,21	107 332,21	0,00	CAMBIO DE RUBRO 07, RUMBO 08 Y RUMBO 09 AL RUBRO 07-TR A DE LAS PLANILLAS DEL MES DE AGOSTO DEL 2019 CORRESPONDIENTES A ESSALUD
0000001558	20/09/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	468,00	0,00	0,00	468,00	468,00	0,00	CAMBIO DEL RUBRO 07, RUBRO 08 Y RUBRO 09 AL RUBRO 07-TR A DELAS PLANILLAS DE REMUNERACIONES DEL MES DE JULIO DEL 2019 CORRESPONDIENTES A ESSSALUD
0000001558	20/09/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	102 272,93	0,00	0,00	102 272,93	102 272,93	0,00	CAMBIO DEL RUBRO 07, RUBRO 08 Y RUBRO 09 AL RUBRO 07-TR A DELAS PLANILLAS DE REMUNERACIONES DEL MES DE JULIO DEL 2019 CORRESPONDIENTES A ESSSALUD
0000001559	20/09/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	468,00	0,00	0,00	468,00	468,00	0,00	CAMBIO DEL RUBRO 07, RUBRO 08 Y RUBRO 09 AL RUBRO 07-TR A DE LAS PLANILLAS DE REMUNERACIONES DEL MES DE JUNIO DEL 2019 CORRESPONDIENTES A ESSALUD
0000001559	20/09/2019	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	105 282,52	0,00	0,00	105 282,52	105 282,52	0,00	CAMBIO DEL RUBRO 07, RUBRO 08 Y RUBRO 09 AL RUBRO 07-TR A DE LAS PLANILLAS DE REMUNERACIONES DEL MES DE JUNIO DEL 2019 CORRESPONDIENTES A ESSALUD
		TOTAL			**547 494,81**	**0,00**	**15 251,27**	**532 243,54**	**532 243,54**	**0,00**	

Fuente: Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2019 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE ABOGADO OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE JEFE COMISIÓN OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE SUPERVISOR OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NVO. CHIMBOTE REPÚBLICA DEL PERÚ ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

0011

Además, en el cuadro n.° 4 podemos visualizar, que se efectuaron las certificaciones de crédito presupuestario de las Contribuciones de ESSALUD en los rubros 07, 08, 09 y 18; respecto a ello, a través del informe n.° 360-2022-MDNCH-GPP de 5 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 6)**, el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas, remitió las notas de certificación de crédito presupuestario de las planillas de remuneración del período 2019 y precisó lo siguiente:

> *"En virtud del INFORME N° 1075-2022-MDNCH-GPP/SGPYR de la Sub Gerencia de Presupuesto y Racionalización, indica que no se cumple con lo indicado en las Directivas N° 001 y 011-2019-EF/50.01 (...), motivo por el cual la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote depende de la recaudación que se realiza en el rubro 08 – Impuestos Municipales y rubro 09 – Recursos Directamente Recaudados y depende de lo que el Ministerio de Economía y Finanzas nos transfiere mediante el rubro 07 – Fondo de Compensación Municipal y rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones "tipo de recurso Z", por la cual al ser variables la recaudación* ***la gerencia y sub gerencia de presupuesto realiza la certificación en los rubros que en su momento se cuenta con la disponibilidad presupuestal para realizar el pago de las obligaciones de la entidad con el personal.***
>
> *Por lo tanto, esta Gerencia y Sub Gerencia cumplió con emitir la certificación presupuestal de las distintas planillas del personal de la entidad (...)"* (Resaltado nuestro)

Según lo expuesto por el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas, las certificaciones de crédito presupuestario de las planillas de remuneración, en las cuales se afectaron a los clasificadores de gasto 2.1.3 1.1 5 "Contribuciones a ESSALUD" y 2.3.2 8.1 2 "Contribuciones a ESSALUD de C.A.S", fueron realizadas de acuerdo a la disponibilidad presupuestal con la que se contaba en cada rubro; sin embargo, a pesar que ello, no se efectuó el pago de las contribuciones a ESSALUD oportunamente.

Seguidamente, el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas efectuó el registro y aprobación de la fase de compromiso anual en el SIAF de las planillas de remuneración de 2019 por S/1 541 930,76 (ver cuadro n.° 4), de la misma manera efectuó los registros SIAF del compromiso mensual, los mismos que se detallan en el **Apéndice n.° 7**. Luego de ello, el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas a través de memorándums **(Apéndice n.° 8)** remitió las notas de certificación a la Sub Gerencia de Contabilidad, con la finalidad que se prosiga con el registro de la fase de devengado en el SIAF.

Es así que, los subgerentes de Contabilidad Vanessa Tatiana Cáceres Mamani[3] y Julio Ricardo Canova Atoche[4], registraron en el SIAF la fase de devengado para el pago de las planillas de remuneración, las cuales se detallan en el **Apéndice n.° 9;** tal como se evidenció en los informes de comunicación de registro de la fase de devengado **(Apéndice n.° 10)**, remitidos por la Sub Gerencia de Contabilidad a la Gerencia de Administración y Finanzas..

Sin embargo, si bien los subgerentes de Contabilidad registraron el devengado, no coordinaron ni supervisaron el pago de las contribuciones a ESSALUD, tal como señala el Reglamento de Organización y Funciones 2016: *Coordinar y supervisar (...) pago de los tributos y/o retenciones que se efectúan ((...) ESSALUD) (...).";* así como en el Manual de Organización y Funciones 2008: *"24. Coordinar con las demás dependencias administrativas para (...) pagos de impuestos, entre otros.";* toda vez, que no advirtieron el incumplimiento de dichos pagos en los meses de enero,

[3] Designada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 038-2019-GM-MDNCH de 2 de enero de 2019 y cesada mediante la Resolución de Gerencia Municipal n.° 379-2019-GM-MDNCH de 2 de octubre de 2019 **(Apéndice n.° 41)**.

[4] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 379-2019-GM-MDNCH de 2 de octubre de 2019 y cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 131-2020-MDNCH de 30 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 41)**.

febrero, junio, julio, agosto, setiembre y octubre del período 2019, de acuerdo con el cronograma aprobado por la SUNAT, dicha situación ocasionó el pago de interés moratorios por S/86 766,00 (ver cuadro n.° 1).

Luego de registrado el devengado de las planillas de remuneración de 2019, a través del Reporte Formato A obtenido del módulo administrativo del SIAF, se verificó que el subgerente de Tesorería, Alexander Joel López Salinas[5], solo efectuó el girado de los pagos concernientes a la remuneración neta del personal de la Entidad; sin embargo, respecto a las Contribuciones de ESSALUD, no efectuó el girado de dichos aportes, a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas, a través de memorándums mensuales autorizó el pago de las planillas de remuneración, en los cuales se encontraba incluido el importe de la contribución a ESSALUD, tal como se detalla a continuación:

[5] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 047-2019-GM-MDNCH de 2 de enero de 2019 y cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 41-2021-MDNCH-GM de 29 de enero de 2021 **(Apéndice n.° 41)**.

CUADRO N° 7
DOCUMENTOS DE AUTORIZACIÓN DE PAGO DE LAS PLANILLAS DE REMUNERACIÓN, EMITIDOS POR LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS A LA SUB GERENCIA DE TESORERÍA DEL PERÍODO 2019 (Apéndice n.° 11)

Planilla						Autorización de pago de GAF[6] a SGT[7]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Total Planilla S/	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Importe que dice el documento		
Enero	4761	PERSONAL NOMBRADO	97 857,28	8 665,45	106 522,73	30/01/2019	Memorándum n.° 0313-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	106 522,73	**19/02/2019**	20
Enero	4762	PERSONAL OBRERO	373 191,02	33 499,10	406 690,12	31/01/2019	Memorándum n.° 0316-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	406 690,12	**19/02/2019**	19
Enero	4763	CONTRATADO Y FUNCIONARIOS	500 664,36	44 264,36	544 928,72	30/01/2019	Memorándum n.° 0315-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	544 928,72	**19/02/2019**	20
Enero	4764	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	30/01/2019	Memorándum n.° 0314-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	5 668,00	**19/02/2019**	20
Enero	4765	PERSONAL CAS	33 000,00	1 247,00	34 247,00	8/02/2019	Memorándum n.° 0461-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	34 247,40	**19/02/2019**	11
Enero	4766	CAS - PERSONAL DE OCI	13 000,00	567,00	13 567,00	7/02/2019	Memorándum n.° 0442-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	13 567,00	**19/02/2019**	12
Enero	4767	PERSONAL CAS	97 837,00	7 067,30	104 904,30	8/02/2019	Memorándum n.° 0467-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	104 904,30	**19/02/2019**	11
Enero	4768	PERSONAL CAS	14 587,00	1 252,83	15 839,83	12/02/2019	Memorándum n.° 0520-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	15 839,83	**19/02/2019**	7
Enero	4776	PERSONAL CAS	3 500,00	221,40	3 721,40	14/02/2019	Memorándum n.° 0565-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	3 721,40	**19/02/2019**	5
Enero	**4784**	**PERSONAL CAS**	**7 720,00**	**675,00**	**8 395,00**	**20/02/2019**	**Memorándum n.° 0650-2019-MDNCH/GAF**	**Maria Guisela Castillo Torrealva**	**8 395,00**	**19/02/2019**	**-1**
Febrero	4781	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	1/03/2019	Memorándum n.° 0919-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	5 668,00	**19/03/2019**	18
Febrero	4782	PERSONAL NOMBRADO	91 083,97	8 088,43	99 172,40	1/03/2019	Memorándum n.° 0929-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	90 016,40	**19/03/2019**	18
Febrero	4783	PERSONAL OBRERO	454 210,68	40 917,38	495 128,06	1/03/2019	Memorándum n.° 0930-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	495 128,06	**19/03/2019**	18
Febrero	4785	PERSONAL CONTRATADO Y FUNCIONARIOS	423 142,64	37 466,10	460 608,74	5/03/2019	Memorándum n.° 0931-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	469 764,74	**19/03/2019**	14
Febrero	4788	PERSONAL CAS	36 000,00	1 360,80	37 360,80	5/03/2019	Memorándum n.° 0986-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	37 360,80	**19/03/2019**	14
Febrero	4789	PERSONAL CAS	13 000,00	567,00	13 567,00	8/03/2019	Memorándum n.° 1071-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	13 567,00	**19/03/2019**	11
Febrero	4790	PERSONAL CAS	11 290,00	956,70	12 246,70	8/03/2019	Memorándum n.° 1079-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	12 246,70	**19/03/2019**	11
Febrero	4791	PERSONAL CAS	128 078,04	7 628,42	135 706,46	8/03/2019	Memorándum n.° 1094-2019-MDNCH/GAF	Maria Guisela Castillo Torrealva	135 706,46	**19/03/2019**	11
Febrero	**4797**	**PERSONAL: POR CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS -C.A.S**	**2 100,00**	**113,40**	**2 213,40**	**25/03/2019**	**Memorándum n.° 1500-2019-MDNCH/GAF**	**Maria Guisela Castillo Torrealva**	**2 213,40**	**19/03/2019**	**-6**
Febrero	**4797**	**PERSONAL: POR CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS -C.A.S**	**750,00**	**83,70**	**833,70**	**9/05/2019**	**Memorándum n.° 2563-2019-MDNCH/GAF**	**Maria Guisela Castillo Torrealva**	**833,70**	**19/03/2019**	**-51**
Junio	4862	PERSONAL OBRERO	79 794,76	7 092,45	86 887,21	13/06/2019	Memorándum n.° 3484-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	86 887,21	**17/07/2019**	34
Junio	4863	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	13/06/2019	Memorándum n.° 3464-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	5 668,00	**17/07/2019**	34
Junio	4864	PLANILLA DE FUNCIONARIOS	145 400,00	12 790,40	158 190,40	13/06/2019	Memorándum n.° 3456-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	158 190,40	**17/07/2019**	34
Junio	4865	PERSONAL CONTRATADO	298 119,94	26 315,48	324 435,42	13/06/2019	Memorándum n.° 3485-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	324 435,42	**17/07/2019**	34
Junio	4866	PERSONAL OBRERO	472 826,00	42 415,80	515 241,80	13/06/2019	Memorándum n.° 3486-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	515 242,48	**17/07/2019**	34
Junio	4867	PERSONAL CAS	17 998,33	1 488,90	19 487,23	20/06/2019	Memorándum n.° 3595-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	19 487,23	**17/07/2019**	27
Junio	4868	CAS JEFES DE EQUIPO FUNCIONALES	33 000,00	1 247,40	34 247,40	24/06/2019	Memorándum n.° 3691-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	34 247,40	**17/07/2019**	23
Junio	4869	PERSONAL CAS	10 300,00	453,60	10 753,60	25/06/2019	Memorándum n.° 3692-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	10 753,60	**17/07/2019**	22
Junio	4870	PERSONAL CONTRATADO	3 125,73	281,32	3 407,05	28/06/2019	Memorándum n.° 3888-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	3 407,05	**17/07/2019**	19
Junio	4871	PERSONAL OBRERO	1 120,00	100,73	1 220,73	28/06/2019	Memorándum n.° 3887-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	1 220,73	**17/07/2019**	19
Junio	4872	PERSONAL CAS	53 029,33	3 605,81	56 635,14	28/06/2019	Memorándum n.° 3881-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	56 635,14	**17/07/2019**	19
Junio	4873	PERSONAL CONTRATADO	8 900,00	798,00	9 698,00	3/07/2019	Memorándum n.° 4008-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	9 698,00	**17/07/2019**	14
Junio	4874	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728	105 106,33	9 531,30	114 637,63	3/07/2019	Memorándum n.° 4025-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	114 698,63	**17/07/2019**	14
Junio	4875	PERSONAL OBRERO	930,00	83,70	1 013,70	3/07/2019	Memorándum n.° 4029-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	1 013,70	**17/07/2019**	14
Junio	4882	PERSONAL CAS	11 900,00	385,87	12 285,87	11/07/2019	Memorándum n.° 4202-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	12 285,87	**17/07/2019**	6
Junio	4891	BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES - PERSONAL NOMBRADO	77 994,76	6 888,81	84 883,57	15/07/2019	Memorándum n.° 4257-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	84 883,57	**19/08/2019**	35
Junio	4892	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	15/07/2019	Memorándum n.° 4256-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	5 668,00	**19/08/2019**	35

[6] Gerencia de Administración y Finanzas.
[7] Sub Gerencia de Tesorería.

Planilla						Autorización de pago de GAF[6] a SGT[7]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Total Planilla S/	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Importe que dice el documento		
Julio	4893	PERSONAL CONTRATADO	300 861,39	26 471,70	327 333,09	16/07/2019	Memorándum n.° 4303-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	327 333,09	**19/08/2019**	34
Julio	4894	FUNCIONARIOS	142 460,00	12 613,08	155 073,08	16/03/2019	Memorándum n.° 4301-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	155 073,08	**19/08/2019**	156
Julio	4895	PERSONAL OBRERO	479 637,28	42 707,62	522 344,90	18/07/2019	Memorándum n.° 4408-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	522 344,90	**19/08/2019**	32
Julio	4896	PERSONAL CAS MEDIDAS CAUTELAR	18 870,00	1 491,03	20 361,03	7/08/2019	Memorándum n.° 4722-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	20 361,03	**19/08/2019**	12
Julio	4897	CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SERV. ESPECIFICO	1 600,00	144,00	1 744,00	22/07/2019	Memorándum n.° 4453-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	1 744,00	**19/08/2019**	28
Julio	4898	CAS	10 300,00	453,60	10 753,60	7/08/2019	Memorándum n.° 4721-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	10 753,60	**19/08/2019**	12
Julio	4899	PERSONAL CAS JEFES DE EQUIPO	32 700,00	1 355,40	34 055,40	7/08/2019	Memorándum n.° 4723-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	34 055,40	**19/08/2019**	12
Julio	4901	CAS	59 946,00	3 768,04	63 714,04	7/08/2019	Memorándum n.° 4724-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	63 714,04	**19/08/2019**	12
Julio	4902	CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SERV. ESPECIFICO	98 723,00	8 769,87	107 492,87	14/08/2019	Memorándum n.° 4998-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	107 492,87	**19/08/2019**	5
Agosto	4908	PERSONAL NOMBRADO	85 160,39	7 537,40	92 697,79	21/08/2019	Memorándum n.° 5160-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	92 697,79	**18/09/2019**	28
Agosto	4909	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	19/08/2019	Memorándum n.° 5100-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	5 668,00	**18/09/2019**	30
Agosto	4910	FUNCIONARIOS	142 045,49	12 500,41	154 545,90	20/08/2019	Memorándum n.° 5162-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	154 545,90	**18/09/2019**	29
Agosto	4911	PERSONAL CONTRATADO	303 319,51	26 685,76	330 005,27	20/08/2019	Memorándum n.° 5161-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	330 005,27	**18/09/2019**	29
Agosto	4912	PERSONAL OBRERO	487 474,35	43 291,59	530 765,94	20/08/2019	Memorándum n.° 5159-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	530 765,94	**18/09/2019**	29
Agosto	4918	CAS	18 870,00	1 494,39	20 364,39	2/08/2019	Memorándum n.° 5425-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	20 364,39	**18/09/2019**	47
Agosto	4921	CAS	53 946,00	3 421,58	57 367,58	5/09/2019	Memorándum n.° 5493-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	57 367,58	**18/09/2019**	13
Agosto	4924	PERSONAL OBRERO	832,00	74,88	906,88	5/09/2019	Memorándum n.° 5488-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	906,88	**18/09/2019**	13
Agosto	4925	CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SERV. ESPECIFICO	115 473,00	10 910,42	126 383,42	12/09/2019	Memorándum n.° 5685-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	126 383,42	**18/09/2019**	6
Agosto	4926	CONTRATO BAJO MODALIDAD DE SUPLENCIA	1 150,00	103,50	1 253,50	12/09/2019	Memorándum n.° 5684-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	1 253,50	**18/09/2019**	6
Agosto	**4932**	**CAS - PASTOR CUBEÑOS PAOLA AZUCENA**	**2 500,00**	**113,40**	**2 613,40**	**20/09/2019**	**Memorándum n.° 5861-2019-MDNCH/GAF**	**Maria Guissela Castillo Torrealva**	**2 613,40**	**18/09/2019**	**-2**
Setiembre	4927	PERSONAL NOMBRADO	18 967,00	1 512,01	20 479,01	20/09/2019	Memorándum n.° 5859-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	79 180,98	**18/09/2019**	28
Setiembre	4928	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	20/09/2019	Memorándum n.° 5770-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	5 668,00	**18/10/2019**	28
Setiembre	4929	FUNCIONARIOS	115 783,67	10 297,69	126 081,36	17/09/2019	Memorándum n.° 5776-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	126 081,36	**18/10/2019**	31
Setiembre	4930	CONTRADOS	301 753,62	26 569,80	328 323,42	17/09/2019	Memorándum n.° 5858-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	328 323,42	**18/10/2019**	31
Setiembre	4931	PERSONAL OBRERO	497 584,34	44 339,15	541 923,49	20/09/2019	Memorándum n.° 5856-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	541 923,49	**18/10/2019**	28
Setiembre	4933	PERSONAL OBRERO	930,00	83,70	1 013,70	20/09/2019	Memorándum n.° 5989-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	1 013,70	**18/10/2019**	28
Setiembre	4934	CAS	18 967,00	1 512,01	20 479,01	26/09/2019	Memorándum n.° 6396-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	20 479,01	**18/10/2019**	22
Setiembre	4935	PERSONAL OBRERO	832,00	74,88	906,88	26/09/2019	Memorándum n.° 5988-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	906,88	**18/10/2019**	22
Setiembre	4936	CAS - JEFES DE EQUIPO	32 600,00	1 232,53	33 832,53	10/10/2019	Memorándum n.° 6397-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	33 832,53	**18/10/2019**	8
Setiembre	4937	CAS	7 800,00	340,20	8 140,20	7/10/2019	Memorándum n.° 6303-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	8 140,20	**18/10/2019**	11
Setiembre	4939	PERSONAL OBRERO	540,00	48,60	588,60	30/09/2019	Memorándum n.° 6135-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	588,60	**18/10/2019**	18
Setiembre	4942	CAS	49 726,00	3 166,46	52 892,46	14/10/2019	Memorándum n.° 6465-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	52 892,46	**18/10/2019**	4
Setiembre	**4943**	**CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SERV. ESPECIFICO**	**107 533,00**	**9 670,82**	**117 203,82**	**21/10/2019**	**Memorándum n.° 6540-2019-MDNCH/GAF**	**Maria Guissela Castillo Torrealva**	**117 203,82**	**18/10/2019**	**-3**
Setiembre	**4944**	**CO+B:MNTRATO BAJO MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**3 337,00**	**300,33**	**3 637,33**	**22/10/2019**	**Memorándum n.° 6544-2019-MDNCH/GAF**	**Maria Guissela Castillo Torrealva**	**3 637,33**	**18/10/2019**	**-4**
Octubre	4947	PERSONAL NOMBRADO	69 764,28	6 193,64	75 957,92	29/10/2019	Memorándum n.° 6819-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	33 448,22	20/11/2019	22
Octubre	4948	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	11/10/2019	Memorándum n.° 6461-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	5 668,00	**20/11/2019**	40
Octubre	4949	FUNCIONARIOS	120 573,66	10 787,49	131 361,15	29/10/2019	Memorándum n.° 6818-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	32 161,47	**20/11/2019**	22
Octubre	4950	PERSONAL CONTRATADO	299 993,95	26 437,66	326 431,61	25/10/2019	Memorándum n.° 6750-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	225 995,05	**20/11/2019**	26
Octubre	4951	PERSONAL OBRERO	509 177,02	45 463,95	554 640,97	25/10/2019	Memorándum n.° 6748-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	285 455,25	**20/11/2019**	26
Octubre	4953	PERSONAL OBRERO	1 200,00	108,00	1 308,00	23/10/2019	Memorándum n.° 6619-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	1 308,00	**20/11/2019**	28
Octubre	4954	PERSONAL OBRERO	1 271,00	114,39	1 385,39	30/10/2019	Memorándum n.° 6847-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	1 385,39	**20/11/2019**	21
Octubre	4955	PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057	17 659,00	1 450,68	19 109,68	30/10/2019	Memorándum n.° 6844-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	19 109,68	**20/11/2019**	21
Octubre	4956	PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057	34 400,00	1 360,80	35 760,80	30/10/2019	Memorándum n.° 6846-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	35 760,80	**20/11/2019**	21
Octubre	4960	PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057	10 950,00	453,60	11 403,60	7/11/2019	Memorándum n.° 6980-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	11 403,60	**20/11/2019**	13
Octubre	4961	PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057	49 946,00	3 187,13	53 133,13	7/11/2019	Memorándum n.° 6979-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	53 133,13	**20/11/2019**	13
Octubre	**4962**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**94 464,01**	**9 053,84**	**103 517,85**	**19/11/2019**	**Memorándum n.° 7314-2019-MDNCH/GAF**	**Maria Guissela Castillo Torrealva**	**103 517,85**	**20/11/2019**	**1**
Octubre	**4963**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**2 300,00**	**203,70**	**2 503,70**	**19/11/2019**	**Memorándum n.° 7312-2019-MDNCH/GAF**	**Maria Guissela Castillo Torrealva**	**2 503,70**	**20/11/2019**	**1**

Planilla						Autorización de pago de GAF[6] a SGT[7]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Total Planilla S/	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Importe que dice el documento		
Octubre	4979	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728	1 000,00	90,00	1 090,00	9/12/2019	Memorándum n.° 7684-2019-MDNCH/GAF	Maria Guissela Castillo Torrealva	1 090,00	20/11/2019	-19

Fuente: Información obtenida mediante carta n.° 0120-2022-MDNCH-GAF/SGT de 1 de junio de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

Del cuadro anterior, podemos ver que la gerenta de Administración y Finanzas remitió a la Sub Gerencia de Tesorería, 9 memorándums de autorización de pago de las planillas posteriormente o hasta un (1) día antes de la fecha de declaración y pago de los tributos, toda vez que, no estableció procedimientos necesarios para que las áreas (Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Sistemas y las Sub Gerencias de Recursos Humanos, Contabilidad y Tesorería) que intervienen en el proceso de pagos de planillas de remuneración, emitan la documentación que sustenta las obligaciones de pago y formalicen el devengado de manera oportuna, los cuales debieron ser establecidos por la gerenta de Administración y Finanzas, tal como precisa el numeral 17.6 del artículo 17 del Decreto Legislativo n.° 1441 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería"

> *"17.6 El Director General de Administración o Gerente de Finanzas, o quien haga sus veces en la entidad, debe establecer los procedimientos necesarios para el procesamiento de la documentación sustentatoria de la obligación a cancelar, así como para que las áreas relacionadas con la formalización del Devengado cumplan, bajo responsabilidad, con la presentación de dicha documentación con la suficiente anticipación a las fechas o cronogramas de pago, asegurando la oportuna y adecuada atención del mismo."*

Asimismo, la Directiva n.° 001-2007-EF/77.15 "Directiva de Tesorería", aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF/77.15, de 28 de enero de 2007, en su numeral 13.2 del artículo 13, precisa:

> ***"Artículo 13°.- Autorización del devengado y oportunidad para la presentación de documentos para proceso de pagos***
>
> *13.2 El Director General de Administración o quien haga sus veces debe:*
> *a) Establecer los procedimientos necesarios para efectuar una eficiente programación de sus gastos.*
> *b) Asegurar la oportuna y adecuada elaboración de la documentación necesaria para que se proceda al pago de las obligaciones.*
> *c) Impartir las directivas necesarias a las oficinas relacionadas con la formalización del Gasto Devengado, tales como Logística y Personal o a aquellas que hagan sus veces, para que cumplan con la presentación de dichos documentos a la Oficina de Tesorería con la suficiente anticipación a las fechas previstas para la oportuna y adecuada atención del pago correspondiente."*

El hecho expuesto anteriormente, permitió que se incumpliera el plazo de 48 horas para la trasmisión de gasto girado por concepto de pago de tributos, establecido en el artículo 1 de la Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03 "Establecen disposiciones referidas al Procesamiento del Gasto Girado, el pago de tributos mediante transferencias electrónicas que corresponde efectuar por diversas entidades, y otros aspectos; y modifican la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y la R.D. N° 005-2011-EF/52.03."

En relación a las contribuciones a ESSALUD del período 2019, que no fueron pagados dentro de los plazos establecidos por el subgerente de Tesorería, Alexander Joel López Salinas, se le realizó la siguiente consulta mediante oficio n.° 405-2022-MDNCH/OCI de 23 de junio de 2022: **¿Por qué no efectuó el pago o realizó pagos parciales de las aportaciones de ESSALUD; en las ocasiones que la Gerencia de Administración y Finanzas autorizó el pago de las planillas de remuneración; asimismo, no consideró las fechas máximas establecidas por SUNAT para efectuar el pago del tributo a ESSALUD?**.

En respuesta a ello, mediante documento s/n de 5 de julio de 2022 **(Apéndice n.° 12),** Alexander Joel López Salinas, manifestó lo siguiente:

> *"3) Se verificó que los importes de las planillas (NOMBRADOS, CONTRATADOS, OBREROS, ALCALDE, CAS, FUNCIONARIOS, CAS, PLANILLA ESPECÍFICA, CAS OCI, ENTRE OTROS) eran superiores a los importes de transferencias al FOCOMUN (Fondo de Compensación Municipal);* ***en reunión de trabajo se optó cancelar EL PAGO NETO de las planillas****.*
> *(….)*
> *6) Las planillas mensualmente sumaban un aproximado de S/.1,000,500.00 (Un millón quinientos mil soles), las cuales no se contaba con las disponibilidad financiera del FONCOMUN, RECURSOS PROPIOS (Recurso Directamente Recaudado e Impuestos Municipales); (…)* (Resaltado nuestro)

No obstante, el subgerente de Presupuesto y Racionalización en el informe n.° 1075-2022-MDNCH-GPP/SGPYR **(Apéndice n.° 6)** precisó que se **realizaba las certificaciones en los rubros que en su momento contaba con la disponibilidad presupuestal para realizar el pago de las obligaciones de la Entidad con el personal**; por lo tanto, el pago de las planillas no solo se efectuaba con los recursos del rubro 7 Foncomun, sino también con otros rubros, tal como se corroboró en las certificaciones presupuestarias.

Para ello, se verificó en el SIAF la disponibilidad financiera con la que contaba la Entidad, obteniéndose las fuentes de financiamiento y las cuentas bancarias que fueron utilizadas para el pago de las planillas de remuneraciones, tal como se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 8
FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y CUENTAS BANCARIAS UTILIZADAS PARA EL PAGO DE LAS PLANILLAS DE REMUNERACIONES DE LOS PERÍODO 2019

Fuentes de Financiamiento	Cuentas Bancarias
00 – Recursos Ordinarios	0781-036161 PVL - TP
07 – FONCOMUN	0781-036161 FONCOMUN
08 – Impuestos Municipales	0781-036161 CUT IM
09 – Recursos Directamente Recaudados	0781-036161 CUT RDR
	0781- 053244 Rubro 09
18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones	0781-036161 CYSC

Fuente: SIAF – Modulo Administrativo.
Elaborado por: Comisión de Control.

En razón a ello, de la información obtenida del SIAF, se realizó el cálculo de liquidez con la que contaba la Entidad, a las fechas de vencimiento de la obligación según el cronograma aprobado por SUNAT del período 2019[8], tomando como referencia las cuentas bancarias señaladas en el cuadro anterior, obteniendo la siguiente información:

[8] Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT, publicado en el diario oficial El Peruano el 31 de diciembre de 2018.

CUADRO N° 9
SALDO DE LAS CUENTAS BANCARIAS A LA FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN CRONOGRAMA SUNAT – PERÍODO 2019

Planilla mes	Fecha de vencimiento según cronograma SUNAT	07 - FONCOMUN 0781-036161 FONCOMUN S/	08 – Impuestos Municipales 0781-036161 CUT IM S/	09 – Recursos Directamente Recaudados 0781-036161 CUT RDR S/	Total Acumulado S/	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME S/
Enero	19/02/2019	297 151,03	28 265,30		**325 416,33**	**105 298,00**
Febrero	19/03/2019	302 806,56		58 126,18	**360 932,74**	**104 768,00**
Junio	17/07/2019	268 657,33		57 499,31	**326 156,64**	**113 212,00**
Julio	19/08/2019	299 575,20		11 302,03	**310 877,23**	**111 587,00**
Agosto	18/09/2019	301 162,36			**301 162,36**	**114 514,00**
Setiembre	18/10/2019	301 166,56		63 168,29	**364 334,85**	**110 549,00**
Octubre	20/11/2019	301 170,90		69 293,65	**370 464,55**	**112 878,00**

Fuente: SIAF – Modulo Administrativo.
Elaborado por: Comisión de Control.

Del cuadro anterior, podemos ver que referente a los meses de enero, febrero, junio, julio, agosto, setiembre y octubre de 2019, la Entidad contaba con saldo disponible en sus cuentas bancarias a las fechas de vencimiento para el pago de las contribuciones de ESSALUD; sin embargo, a pesar de ello no pagaron el referido aporte oportunamente, esta situación generó que posteriormente se paguen intereses moratorios debido al pago fuera de plazo.

En este punto, es preciso mencionar que la gerenta de Administración y Finanzas es la responsable de asegurar la oportuna y adecuada atención de las obligaciones a cancelar, con la suficiente anticipación a la fechas y cronogramas de pago, tal como prescribe el artículo 17 del Decreto Legislativo n.° 1441 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería".

De tal forma, dado que la Entidad no pagó las contribuciones de ESSALUD, de acuerdo con los plazos establecidos en el cronograma, la SUNAT emitió diversas **órdenes de pago** y **resoluciones de ejecución coactiva**, siendo notificados al buzón electrónico SOL de la Entidad, las mismas que se detallan a continuación:

CUADRO N° 10
ÓRDENES DE PAGO EMITIDAS POR SUNAT DEL PERÍODO 2019 (Apéndice n.° 13)

Período Tributario	Deuda según Constancia de presentación de la Planillas Electrónica	Tributo omitido según orden de pago S/	Interés moratorio S/	Monto total S/	Orden de pago n.°	Orden de pago Fecha	Fecha de depósito de la Constancia de notificación en el Buzón Electrónico SOL
2019-01	105 298,00	105 298,00	0,00	105 298,00	143-001-0318201	22/02/2019	22/02/2019
2019-02	104 768,00	104 768,00	0,00	104 768,00	143-001-0319747	22/03/2019	22/03/2019
2019-06	113 212,00	105 896,00	254,00	106 150,00	143-001-0327612	1/08/2019	1/08/2019
2019-07	111 587,00	111 587,00	0,00	111 587,00	143-001-0328497	22/08/2019	22/08/2019
2019-08	114 514,00	114 514,00	0,00	114 514,00	143-001-0332260	23/09/2019	23/09/2019
2019-09	110 549,00	110 549,00	0,00	110 549,00	143-001-0344456	23/10/2019	23/10/2019
2019-10	112 878,00	112 878,00	0,00	112 878,00	143-001-0347680	25/11/2019	25/11/2019

Fuente: Información obtenida mediante Informe n.° 1095-2021-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 16 de setiembre de 2021 e Informe n.° 0372-2022-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 17 de marzo de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

CUADRO N° 11
RESOLUCIONES DE EJECUCIÓN COACTIVA EMITIDAS POR SUNAT DEL PERÍODO 2019
(Apéndice n.° 14)

eríodo Tributario	Deuda según Constancia de presentación de la Planillas Electrónica	Tributo omitido según orden de pago S/	Interés moratorio S/	Monto total S/	Resolución de ejecución coactiva		Fecha de depósito de la Constancia de notificación en el Buzón Electrónico SOL
					n.°	Fecha	
2019-01	105 298,00	105 298,00	674,00	105 972,00	143-006-0209049	8/03/2019	8/03/2019
2019-02	104 768,00	104 768,00	377,00	105 145,00	143-006-0210122	29/03/2019	29/03/2019
2019-06	113 212,00	105 896,00	1 228,00	107 124,00	143-006-0216249	19/08/2019	19/08/2019
2019-07	111 587,00	111 587,00	446,00	112 033,00	143-006-0216661	2/09/2019	3/09/2019
2019-08	114 514,00	7 080,00	37,00	7 117,00	143-006-0219543	10/10/2019	10/10/2019
2019-09	110 549,00	110 549,00	486,00	111 035,00	143-006-0222310	30/10/2019	30/10/2019
2019-10	112 878,00	112 878,00	587,00	113 465,00	143-006-0224482	4/12/2019	4/12/2019

Fuente: Información obtenida mediante Informe n.° 1095-2021-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 16 de setiembre de 2019 e informe n.° 0372-2022-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 17 de marzo de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

Como se observa en los cuadros anteriores n.os 10 y 11, la SUNAT notificó a través de órdenes de pago y resoluciones de ejecución coactiva las deudas tributarias correspondientes a los períodos enero, febrero, junio, julio, agosto, setiembre y octubre de 2019.

Es así que, al no haber efectuado el subgerente de Tesorería el pago de las contribuciones de ESSALUD en la fecha establecida, con respecto a los meses de enero, febrero, junio, julio, agosto, setiembre, octubre; a pesar que la Entidad disponía de saldo en sus cuentas bancarias para efectuar dichos pagos, ocasionó que la Entidad pague **S/86 766,00** (ver cuadro n.° 1), por concepto de intereses moratorios.

De todo lo expuesto hasta aquí, queda evidenciado que los subgerentes de Contabilidad Vanessa Tatiana Cáceres Mamani y Julio Ricardo Canova Atoche, no coordinaron ni supervisaron el pago de los aportes a ESSALUD[9], tal como señala el Reglamento de Organización y Funciones 2016; de igual manera, la gerenta de Administración y Finanzas no supervisó las actividades de los sistemas de Contabilidad y Tesorería[10], según precisa el Manual de Organización y Funciones 2008 de la Entidad; así como, el subgerente de Tesorería, Alexander Joel López Salinas, no realizó el pago de acuerdo con lo establecido en el artículo 1[11] de la Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03, por lo tanto no realizó oportunamente el pago de las contribuciones a ESSALUD y tal como establece el cronograma para la declaración y pago de los tributos, a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas autorizó dichos pagos.

En consecuencia, si bien se efectuaron pagos a cuenta de las contribuciones de ESSALUD de los meses de enero, febrero, junio, julio, agosto y setiembre de 2019, se verificó que el monto total de dichas contribuciones se cancelaron en el período 2021; asimismo, respecto a las contribuciones de octubre de 2019, igualmente se pagó en el período 2021, a pesar que el Decreto Legislativo n.° 933, que establece sanciones a funcionarios que no cumplen con realizar la declaración y pago

[9] Artículo 93° del Reglamento de Organización y funciones 2016, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH de 7 de diciembre de 2016.
Artículo 89° del Reglamento de Organización y funciones 2016, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH de 7 de diciembre de 2016, y numeral LI del Manual de Organización y Funciones 2008, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 001-2008-MDNCH vigente a partir del 14 de febrero de 2008.
[11] Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03 "Establecen disposiciones referidas al Procesamiento del Gasto Girado, el pago de tributos mediante transferencias electrónicas que corresponde efectuar por diversas entidades, y otros aspectos; y modifican la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y la R.D. N° 005-2011-EF/52.03, vigente el 9 de abril de 2016, que señala:

"Artículo 1.- Procesamiento del Gasto Girado

(...)

1.2 La trasmisión del Gasto Girado por concepto de pago de tributos a que se contrae el artículo siguiente, deberá efectuarse cuarenta y ocho (48) horas antes de la fecha en que corresponda realizar el pago, según cronograma establecido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), considerando que su procesamiento se realizará en la oportunidad indicada en el primer párrafo del numeral precedente."

de las retenciones y contribuciones sociales, en el literal b del artículo 2° precisa: "*Realizar el pago total de las retenciones y las contribuciones sociales, a que hace referencia el inciso a) del presente artículo, conforme lo establecen las normas que regulan la materia.*".

A continuación, se muestra el detalle de los pagos efectuados de las contribuciones de ESSALUD; así como de los intereses pagados:

CUADRO N° 12
DETALLE DE PAGOS REALIZADOS A LA SUNAT POR CONCEPTO DE ESSALUD CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2019 (Apéndices n.os 15 y 16)

Período Tributario 2019	Fecha de declaración y pago según Cronograma SUNAT	Fecha de declaración de la Planilla de la Entidad	Certificado N°	Exp. SIAF	Comprobante de pago N°	Comprobante de pago Fecha	Clasificador	Importe Pagado S/	n.° de orden	código de tributo	cheque	Importe Total pagado según SIAF S/ (a)	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME S/ (b)	Intereses moratorios pagados S/ (a - b)
Enero	**19/02/2019**	18/02/2019	258	114	01301	**14/03/2019**	2.1. 3 1. 1 5	26 464,40	294802368	5210		121 404,00	105 298,00	16 106,00
			258	114	01302	**14/03/2019**	2.1. 3 1. 1 5	755,60	294802367	5210				
			904	2562	04047	**27/06/2019**	2.1. 3 1. 1 5	94 184,00	299038535	5210	10765315			
Febrero	**19/03/2019**	18/03/2019	905	2560	04079	**28/06/2019**	2.1. 3 1. 1 5	94 028,00	299069312	5210	10765338	113 388,00	104 768,00	8 620,00
			1543	5013	8290-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	19 360,00		5210	15943230			
Junio	**17/07/2019**	17/07/2019	874	2468	04692	**17/07/2019**	2.1. 1 1. 1 3	7 361,00	299166258			116 993,00	113 212,00	3 781,00
			1559	4326	06384	**24/09/2019**	2.1. 3 1. 1 5	105 750,00	752454370	5210	12877563			
			1543	5013	8294-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	3 882,00	770029648	5210	15943234			
Julio	**19/08/2019**	16/08/2019	1558	4324	06385	**24/09/2019**	2.1. 3 1. 1 5	102 740,00	752454538	5210	12877554	115 892,00	111 587,00	4 305,00
			1543	5013	8295-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 152,00	677002902	5210	15943235			
Agosto	**18/09/2019**	18/09/2019	1557	4323	06386	**24/09/2019**	2.1. 3 1. 1 5	107 800,00	752454658	5210	12877555	116 632,00	114 514,00	2 118,00
			1543	5013	8296-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	8 832,00	770029445	5210	15943236			
Setiembre	**18/10/2019**	17/10/2019	1543	5013	8297-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	45 791,00	770029140	5210	15943237	136 934,00	110 549,00	26 385,00
			1543	5013	8298-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	89 772,00	770029220	5210	15943238			
			1543	5013	8299-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 371,00	770029402	5210	15943239			
Octubre	**20/11/2019**	19/11/2019	1543	5013	8300-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	2 422,00	770029470	5210	15943240	138 329,00	112 878,00	25 451,00
			1543	5013	8302-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	2 081,00	770029520	5210	15943242			
			1543	5013	8303-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	75 988,00		5210	15943243			
			1543	5013	8301-2021	**16/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	57 838,00	770029575	5210	15943241			
TOTAL												**859 572,00**	**772 806,00**	**86 766,00**

Fuente: Información obtenida a través del Informe n.° 766-2021-MDNCH-SGT de 29 de setiembre de 2021, Cartas n.os 0173 y 0187-2021-MDNCH-GAF/SGT de 10 y 16 de setiembre de 2021 respectivamente y Cartas n.os 0060 y 0064-2022-MDNCH-GAF/SGT de 17 y 21 de marzo de 2022, respectivamente.
Elaborado por: Comisión de control.

Respecto al cuadro anterior, la Entidad pagó S/86 766,00 por concepto de intereses moratorios del período tributario 2019, a través de los comprobantes de pagos del SIAF, guías de pagos varios de la SUNAT y vouchers de pagos bancarios, los mismos que contienen el período tributario mensual, así como el código de tributo 5210, y que demuestran que correspondían a las Contribuciones a ESSALUD.

2) Pagos extemporáneos de las contribuciones a ESSALUD correspondiente al período 2020, ocasionaron perjuicio económico a la Entidad por S/138 157,00

En el período 2020, a través del Decreto Supremo n.° 044-2020-PCM vigente desde el 16 de marzo de 2020 y sus modificatorias, se declaró el Estado de Emergencia Nacional por las graves circunstancias que afectaban la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19, situación que generó que se prorrogara los plazos establecidos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales aprobados mediante Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT vigente desde el 29 de diciembre de 2019. En ese sentido, las fechas de vencimiento para que la Entidad realice la declaración y pago de los tributos retenidos o percibidos, según el último número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) fueron las siguientes:

CUADRO N° 13
FECHAS DE VENCIMIENTO DE DECLARACIÓN Y PAGO SEGÚN CRONOGRAMAS APROBADOS POR LA SUNAT

RUC DE LA ENTIDAD: 20282911915		
Mes al que le corresponde la obligación período 2020	**Fechas de vencimiento para la declaración y pago según la Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT**	**Fechas de vencimiento para la declaración y pago modificadas por la Resolución de Superintendencia n.° 099 -2020/SUNAT**
Enero	19/02/2020	
Febrero	18/03/2020	6/07/2020
Marzo	21/04/2020	15/07/2020
Abril	20/05/2020	10/08/2020
Mayo	17/06/2020	19/08/2020
Junio	17/07/2020	8/09/2020
Julio	19/08/2020	17/09/2020
Agosto	17/09/2020	12/10/2020
Setiembre	20/10/2020	
Octubre	18/11/2020	
Noviembre	18/12/2020	
Diciembre	20/01/2021	

Fuente: Resoluciones de Superintendencia n.os 269-2019/SUNAT y 099 -2020/SUNAT.
Elaborado por: Comisión de control.

Cabe precisar que la Entidad en el período 2020, respecto a los clasificadores de gasto de ESSALUD, disponía de S/2 140 242,00 como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), sin embargo, dicho presupuesto sufrió modificaciones, resultando un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) por S/1 581 413,00, tal como se detalla a continuación:

CUADRO N° 14
PIA Y PIM DE LA ENTIDAD DEL PERÍODO 2020

CLASIFICADOR	RUBRO	PIA	PIM
2.1. 3 1. 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	00	-	39,00
	07	1 300 121,00	956 100,00
	08	-	155 719,00
	09	583 431,00	235 632,00
	18	161 358,00	142 947,00

CLASIFICADOR	RUBRO	PIA	PIM
2.3. 2 8. 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	00	-	3 135,00
	07	-	-
	08	92 610,00	68 342,00
	09	2 722,00	19 499,00
	18	-	-
TOTAL		**2 140 242,00**	**1 581 413,00**

Fuente: Reporte Analítico del PIA de Gastos y Reporte Analítico del Presupuesto Modificado del Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2020 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

Proceso de ejecución del gasto de las planillas de remuneración de 2020

El Decreto Legislativo n.° 1440 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, en su artículo 40° establece que la ejecución del gasto comprende las etapas de certificación, compromiso, devengado y pago; asimismo, el artículo 12 de la Directiva n.° 011-2019-EF/50.01 – Directiva para la ejecución presupuestaria, aprobada con Resolución Directoral n.° 036-2019-EF/50.01.

Las certificaciones de crédito presupuestario de las planillas de remuneración fueron realizadas a solicitud de la gerenta de Administración y Finanzas, Amy Rubi Lezama Angulo[12], a través de informes mensuales remitidos a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas **(Apéndice n.° 17)**.

Luego de la solicitud de certificación, se verificó a través de los reportes Notas de Certificación de Crédito Presupuestario y Detalle de Notas de certificación obtenidos del módulo de proceso presupuestario del SIAF, que el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas, registró y aprobó mensualmente las notas de certificación de crédito presupuestario de las planillas de remuneración de 2020 en los rubros 00, 07, 08, 09 y 18 **(Apéndice n.° 18)**, en las cuales afectó los clasificadores de gasto de las contribuciones de ESSALUD, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 15
MONTOS CERTIFICADOS Y COMPROMETIDOS POR RUBROS EN LOS CLASIFICADORES DE GASTO DE ESSALUD DURANTE EL PERÍODO 2020

CLASIFICADOR	RUBRO	MONTO INICIAL CERTIFICADO (A)	MONTO AMPLIACIONES (B)	MONTO DISMINUCIONES (C)	MONTO TOTAL (A+B-C)	MONTO COMPROMISO ANUAL
2.1. 3 1. 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	00	174 918,26	0,00	174 879,58	38,68	38,68
	07	252 102,25	0,00	0,00	252 102,25	252 102,25
	08	230 359,18	0,00	84 752,73	145 606,45	145 606,45
	09	251 472,73	0,00	51 456,17	200 016,56	200 016,56
	18	116 416,17	772,00	2 136,56	115 051,61	115 051,61
2.3. 2 8. 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	00	3 134,70	0,00	0,00	3 134,70	1 044,90
	08	50 924,85	0,00	756,10	50 168,75	50 168,75
	09	19 000,46	0,00	324,00	18 676,46	18 676,46
TOTAL		**1 098 328,60**	**772,00**	**314 305,14**	**784 795,46**	**782 705,66**

Fuente: Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2020 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

En el cuadro anterior, se aprecia que inicialmente el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas certificó por S/1 098 328,60; no obstante, realizó disminuciones en la certificación por

[12] Designada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 023-2020-GM-MDNCH de 20 de enero de 2021 y cesada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 606-2021-MDNCH-GM de 16 de setiembre de 2021 **(Apéndice n.° 41)**.

S/314 305,14, resultando un monto total certificado de S/784 795,46 para el período 2020; asimismo, registró y aprobó el compromiso anual por S/782 705,66.

Con respecto al monto total certificado por S/784 795,46 del cuadro anterior, se verificó que este importe correspondía a las certificaciones de las planillas de remuneración del período 2020; deudas de fraccionamiento, deudas de planillas de diciembre de 2018 y otros, tal como se muestra a continuación:

CUADRO N° 16
CONCEPTOS CERTIFICADOS EN EL PERÍODO 2020

Clasificador	Concepto de certificación		Monto total certificado
23 2 8 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	**PLANILLA DICIEMBRE 2019**		**7 035,73**
	BENEFICIOS SOCIALES		637,38
	PLANILLAS 2020		62 518,23
	VACACIONES TRUNCAS		1 788,57
	TOTAL (CLASIFICADOR 2.3. 2 8. 1 2)	**(a)**	**71 979,91**
21 3 1 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	**PLANILLA DICIEMBRE 2019**		**10 282,18**
	FRACCIONAMIENTO DICIEMBRE 2019		**27 369,00**
	VACACIONES TRUNCAS 2020		37 734,81
	PLANILLAS 2020		360 773,87
	BENEFICIOS SOCIALES		6 166,69
	FRACCIONAMIENTO 2020		270 489,00
	TOTAL (CLASIFICADOR 2.1. 3 1. 1 5)	**(b)**	**712 815,55**
MONTO TOTAL CERTIFICADO		**(a+b)**	**784 795,46**

Fuente: Sistema Integrado de Administración Financiera de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

De todas las certificaciones registradas en el SIAF, se corroboró que del crédito presupuestario certificado en las notas n.os 621 y 750, la suma de S/57 969,90, fue comprometido, devengado y girado, para el pago a cuenta de las contribuciones de ESSALUD de los meses de marzo, octubre y noviembre de 2020 , según se detalla a continuación:

CUADRO N° 17
CRÉDITO PRESUPUESTARIO DESTINADO PARA PAGOS DE LAS CONTRIBUCIONES DE ESSALUD EN EL 2020

Certificado	Fecha	Rubro	Clasificador		Monto certificado	Monto compromiso anual	Monto saldo	Descripción de la Certificación	Pagos efectuados a ESSALUD
621	30/06/2020	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	56 925,00	56 925,00	0,00	PAGO CON DEUDA CORRIENTE DE ONP Y ESSALUD CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO DEL2020 CON INF. 298-2020-MDNCH-GAYF-SGT	Mar-20
750	31/07/2020	00	23 2 8 1 2	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	3 134,70	1 044,90	2 089,80	PARA CONTRATACIÓN TEMPORAL EN LA MODALIDAD DIRECTA DE CONTRATO ADMINISTRATIVO DE SERVICIOS CAS DE 03 PERSONAL TÉCNICO CLAVE ESPECIALIZADO EN MATERIA DE INVERSIONES Y CONTRATACIONES VINCULADO A LA GESTIÓN DE INVERSIONES	Oct y Nov 2020
TOTAL					**60 059,70**	**57 969,90**	**2 089,80**		

Fuente: Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2019 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

En el cuadro n.° 15 se detalla, que las certificaciones de crédito presupuestario se efectuaron en los rubros 00, 07, 08, 09 y 18; respecto a ello, a través del informe n.° 360-2022-MDNCH-GPP de 5 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 6)**, el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas precisó

lo siguiente:

> *"En virtud del INFORME N° 1075-2022-MDNCH-GPP/SGPYR de la Sub Gerencia de Presupuesto y Racionalización, indica que no se cumple con lo indicado en las Directivas (...) 011-2019-EF/50.01 (...), motivo por el cual la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote depende de la recaudación que se realiza en el rubro 08 – Impuestos Municipales y rubro 09 – Recursos Directamente Recaudados y depende de lo que el Ministerio de Economía y Finanzas nos transfiere mediante el rubro 07 – Fondo de Compensación Municipal y rubro 18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones "tipo de recurso Z", por la cual al ser variables la recaudación* ***la gerencia y sub gerencia de presupuesto realiza la certificación en los rubros que en su momento se cuenta con la disponibilidad presupuestal para realizar el pago de las obligaciones de la entidad con el personal.***
>
> *Por lo tanto, esta Gerencia y Sub Gerencia cumplió con emitir la certificación presupuestal de las distintas planillas del personal de la entidad (...)"* (Resaltado nuestro)

Según lo expuesto por el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas, las certificaciones de crédito presupuestario de las planillas de remuneración, en las cuales se afectaron a los clasificadores de gasto 2.1.3 1.1 5 "Contribuciones a ESSALUD" y 2.3.2 8.1 2 "Contribuciones a ESSALUD de C.A.S", fueron realizadas de acuerdo a la disponibilidad presupuestal; sin embargo, a pesar que se certificó en los rubros en los cuales su momento se contaba con disponibilidad presupuestal, no se efectuó el pago de las contribuciones a ESSALUD oportunamente.

Seguidamente, el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas, efectuó el registro y aprobación de la fase de compromiso anual en el SIAF por S/782 705,66 (ver cuadro n.° 15), de la misma manera efectuó los registros SIAF del compromiso mensual, los mismos que se detallan en el **Apéndice n.° 19**. Luego de ello, a través de memorándums **(Apéndice n.° 20)** remitió las notas de certificación a la Sub Gerencia de Contabilidad, para que se continúe con el registro de la fase de devengado en el SIAF.

Por consiguiente, los subgerentes de Contabilidad Julio Ricardo Canova Atoche[13] y Vanessa Tatiana Cáceres Mamani[14], registraron la fase de devengado para el pago de las planillas de remuneración; las cuales se detallan en el **Apéndice n.° 21** y, como se evidenció en los informes de comunicación de registro de la fase de devengado, remitidos por la Sub Gerencia de Contabilidad a la Gerencia de Administración y Finanzas **(Apéndice n.° 22).**

Sin embargo, si bien los subgerentes de Contabilidad registraron el devengado, no coordinaron ni supervisaron el pago de las contribuciones a ESSALUD; tal como señala el Reglamento de Organización y Funciones 2016: *Coordinar y supervisar (...) pago de los tributos y/o retenciones que se efectúan ((...) ESSALUD) (...).*"; así como en el Manual de Organización y Funciones 2008: *"24. Coordinar con las demás dependencias administrativas para (...) pagos de impuestos, entre otros.*"; toda vez que no advirtieron el incumplimiento de dichos pagos en el período 2020, de acuerdo con el cronograma aprobado por la SUNAT, dicha situación ocasionó el pago de interés moratorios por S/138 157,00, expuesto en el cuadro n.° 1.

Luego de efectuado el devengado de las planillas de remuneración de 2020, a través del Reporte Formato A obtenido del módulo administrativo del SIAF, se verificó que el subgerente de

[13] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 379-2019-GM-MDNCH de 2 de octubre de 2019 y cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 131-2020-MDNCH de 30 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 41)**.
[14] Designada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 131-2020-MDNCH de 30 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 41)**.

Tesorería, Alexander Joel López Salinas[15], solo efectuó el girado de los pagos concernientes a la remuneración neta del personal de la Entidad; sin embargo, respecto a las Contribuciones de ESSALUD, no efectuó el girado de dichos aportes, a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas, Amy Rubi Lezama Angulo, a través de memorandos mensuales autorizó el pago de las planillas de remuneración, en los cuales se encontraba incluido el importe de la contribución a ESSALUD, tal como se detalla a continuación:

[15] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 047-2019-GM-MDNCH de 2 de enero de 2019 y cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 41-2021-MDNCH-GM de 29 de enero de 2021 **(Apéndice n.° 41)**.

CUADRO N° 18
DOCUMENTOS DE AUTORIZACIÓN DE PAGO EMITIDOS POR LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, A LA SUB GERENCIA DE TESORERÍA DEL PERÍODO 2020 (Apéndice n.° 23)

Planilla						Autorización de pago de GAF[16] a SGT[17]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Importe Total de planilla	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Importe autorizado para giro		
Enero	**5020**	**PERSONAL NOMBRADO**	**154 562,91**	**13 610,35**	**168 173,26**	**17/02/2020**	**Memorándum n.° 415-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**96 214,68**	**19/02/2020**	**2**
Enero	5021	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	30/01/2020	Memorándum n.° 235-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	5 668,00	**19/02/2020**	20
Enero	5022	PERSONAL CONTRATADO	222 724,53	19 591,07	242 315,60	14/02/2020	Memorándum n.° 416-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	138 956,79	**19/02/2020**	5
Enero	5023	FUNCIONARIOS	123 241,74	10 935,39	134 177,13	30/01/2020	Memorándum n.° 234-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	134 177,13	**19/02/2020**	20
Enero	5025	PERSONAL OBRERO	553 000,72	49 002,12	602 002,84	6/02/2020	Memorándum n.° 349-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	434 137,80	**19/02/2020**	13
Enero	5026	PERSONAL OBRERO	19 595,80	1 750,56	21 346,36	6/02/2020	Memorándum n.° 348-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	16 759,40	**19/02/2020**	13
Enero	5028	PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057	14 800,00	839,25	15 639,25	14/02/2020	Memorándum n.° 412-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	15 639,25	**19/02/2020**	5
Enero	5029	PERSONAL CAS (JEFES DE EQUIPOS) - D. LEG. N° 1057	35 100,00	2 089,80	37 189,80	14/02/2020	Memorándum n.° 413-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	37 189,80	**19/02/2020**	5
Enero	**5030**	**PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057**	**70 879,67**	**5 714,68**	**76 594,35**	**17/02/2020**	**Memorándum n.° 447-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**76 594,35**	**19/02/2020**	**2**
Enero	**5034**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**123 581,96**	**12 370,86**	**135 952,82**	**24/02/2020**	**Memorándum n.° 609-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**135 952,82**	**19/02/2020**	**-5**
Enero	**5035**	**PERSONAL CONTRATADO SUPLENCIA**	**3 100,00**	**275,03**	**3 375,03**	**24/02/2020**	**Memorándum n.° 566-2020-MDNCH/GAF**	**Mirsa Jaquelin Casimiro Miranda**	**3 375,03**	**19/02/2020**	**-5**
Enero	**5043**	**PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057**	**1 467,00**	**131,72**	**1 598,72**	**28/02/2020**	**Memorándum n.° 642-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 598,72**	**19/02/2020**	**-9**
Enero	**5047**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**3 320,00**	**328,50**	**3 648,50**	**9/03/2020**	**Memorando n.° 808-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**3 648,50**	**19/02/2020**	**-19**
Febrero	5037	PERSONAL NOMBRADO	153 868,54	13 673,78	167 542,32	3/03/2020	Memorándum n.° 779-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	167 530,32	**6/07/2020**	125
Febrero	5038	PERSONAL CONTRATADO	223 324,53	19 804,91	243 129,44	3/03/2020	Memorándum n.° 777-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	143 754,54	**6/07/2020**	125
Febrero	5039	PERSONAL OBRERO	565 451,21	50 184,41	615 635,62	3/03/2020	Memorándum n.° 780-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	444 136,88	**6/07/2020**	125
Febrero	5040	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	2/03/2020	Memorándum n.° 655-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	5 668,00	**6/07/2020**	126
Febrero	5041	FUNCIONARIOS	132 843,33	11 828,84	144 672,17	3/03/2020	Memorándum n.° 778-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	110 642,94	**6/07/2020**	125
Febrero	5044	PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057	13 316,67	696,60	14 013,27	9/03/2020	Memorando n.° 804-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	14 013,27	**6/07/2020**	119
Febrero	5045	CAS	34 700,00	2 173,50	36 873,50	17/03/2020	Memorando n.° 962-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	36 873,50	6/07/2020	111
Febrero	5046	PERSONAL CAS - D. LEG. N° 1057	70 446,00	5 696,46	76 142,46	12/03/2020	Memorando n.° 901-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	76 142,46	**6/07/2020**	116
Marzo	5054	PERSONAL NOMBRADO	156 111,25	13 872,04	169 983,29	19/03/2020	Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**15/07/2020**	118
Marzo	5055	PERSONAL CONTRATADO	222 724,23	19 705,23	242 429,46	19/03/2020	Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**15/07/2020**	118
Marzo	5057	ALCALDE	5 200,00	478,00	5 678,00	19/03/2020	Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**15/07/2020**	118
Marzo	5058	FUNCIONARIOS	135 806,67	11 884,44	147 691,11	19/03/2020	Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**15/07/2020**	118
Marzo	5065	CAS	36 000,00	20 899,80	56 899,80	24/03/2020	Memorando n.° 983-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**15/07/2020**	113
Marzo	5066	CAS	13 200,00	696,60	13 896,60	24/03/2020	Memorando n.° 983-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**15/07/2020**	113
Marzo	5068	REMUNERACIONES MOD. SERV. ESP.	141 799,64	13 646,10	155 445,74	16/04/2020	Memorando n.° 1026-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**15/07/2020**	90
Marzo	5069	PERSONAL CONTRATADO SUPLENCIA	1 400,00	126,00	1 526,00	16/04/2020	Memorando n.° 1026-C-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 218,00	**15/07/2020**	90
Marzo	5075	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO	1 600,00	144,00	1 744,00	16/04/2020	Memorando n.° 1004-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 744,00	**15/07/2020**	90
Marzo	5081	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO	1 333,33	167,40	1 500,73	19/03/2020	Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**15/07/2020**	118
Marzo	5083	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO	1 967,00	191,21	2 158,21	11/05/2020	Memorando n.° 1095-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	2 158,21	**15/07/2020**	65
Marzo	**5120**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO**	**1 026,00**	**167,40**	**1 193,40**	**29/07/2020**	**Memorando n.° 2153-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 193,00**	**15/07/2020**	**-14**
Marzo	**5135**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**1 100,00**	**99,00**	**1 199,00**	**29/07/2020**	**Memorando n.° 2150-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 119,00**	**15/07/2020**	**-14**
Abril	5070	FUNCIONARIOS	135 200,00	12 168,00	147 368,00	20/04/2020	Memorando n.° 1022-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**10/08/2020**	112
Abril	5071	PERSONAL NOMBRADO	155 522,05	13 996,99	169 519,04	20/04/2020	Memorando n.° 1022-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**10/08/2020**	112
Abril	5072	PERSONAL CONTRATADO	22 724,53	20 045,22	42 769,75	20/04/2020	Memorando n.° 1022-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**10/08/2020**	112
Abril	5074	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	20/04/2020	Memorando n.° 1022-A-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**10/08/2020**	112

[16] Gerencia de Administración y Finanzas.
[17] Sub Gerencia de Tesorería.

Planilla						Autorización de pago de GAF[16] a SGT[17]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Importe Total de planilla	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Importe autorizado para giro		
Abril	5079	CAS JEFES DE EQUIPO FUNCIONALES	36 200,00	2 089,80	38 289,80	14/05/2020	Memorando n.° 1107-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	34 422,80	**10/08/2020**	88
Abril	5080	CAS	13 200,00	696,00	13 896,00	2/06/2020	Memorando n.° 1193-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	13 896,60	**10/08/2020**	69
Abril	5084	PERSONAL OBRERO	89 400,00	8 511,87	97 911,87	25/05/2020	Memorando n.° 1148-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	108 617,27	**10/08/2020**	77
Abril	5088	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO	1 600,00	139,20	1 739,20	14/05/2020	Memorando n.° 1206-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 739,20	**10/08/2020**	88
Abril	5089	PERSONAL OBRERO	9 800,00	905,40	10 705,40	25/05/2020	Memorando n.° 1148-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	108 617,27	**10/08/2020**	77
Abril	**5154**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO**	**120,00**	**0,00**	**120,00**	**21/08/2020**	**Memorando n.° 2969-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**120,00**	**10/08/2020**	**-11**
Mayo	5090	NOMBRADOS	155 522,05	13 996,99	169 519,04	25/05/2020	Memorando n.° 1145-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	128 784,85	**19/08/2020**	86
Mayo	5091	FUNCIONARIOS	15 400,00	1 386,00	16 786,00	26/05/2020	Memorando n.° 1152-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	114 206,26	**19/08/2020**	85
Mayo	5092	PERSONAL OBRERO	408 011,53	36 721,04	444 732,57	25/05/2020	Memorando n.° 1147-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	628 424,47	**19/08/2020**	86
Mayo	5093	PERSONAL CONTRATADO	222 724,53	20 045,22	242 769,75	25/05/2020	Memorando n.° 1153-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	187 499,61	**19/08/2020**	86
Mayo	5094	ALCALDE	5 400,00	468,00	5 868,00	25/05/2020	Memorando n.° 1146-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	4 115,00	**19/08/2020**	86
Mayo	5095	PLANILLA DE FUNCIONARIO	119 800,00	10 782,00	130 582,00	26/05/2020	Memorando n.° 1152-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	114 206,26	**19/08/2020**	85
Mayo	5096	PERSONAL OBRERO	168 524,68	15 167,22	183 691,90	25/05/2020	Memorando n.° 1147-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	628 424,47	**19/08/2020**	86
Mayo	5098	JEFE DE EQUIPO FUNCIONALES	33 000,00	1 915,65	34 915,65	17/06/2020	Memorando n.° 1345-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	33 000,00	**19/08/2020**	63
Mayo	5099	CAS	13 200,00	696,60	13 896,60	17/06/2020	Memorando n.° 1345-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	13 200,00	**19/08/2020**	63
Mayo	5100	CAS	37 923,00	3 105,72	41 028,72	17/06/2020	Memorando n.° 1345-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	37 923,00	**19/08/2020**	63
Mayo	5114	CAS	2 000,00	174,15	2 174,15	29/07/2020	Memorando n.° 2156-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	2 174,15	**19/08/2020**	21
Mayo	5136	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728	1 700,00	105,30	1 805,30	29/07/2020	Memorando n.° 2154-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 275,30	**19/08/2020**	21
Mayo	**5165**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**167,00**	**83,70**	**250,70**	**10/09/2020**	**Memorando n.° 3710-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**250,70**	**19/08/2020**	**-22**
Junio	5115	CAS	13 200,00	696,60	13 896,60	29/07/2020	Memorando n.° 2152-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	13 896,60	**8/09/2020**	41
Junio	5116	CAS	31 100,00	1 840,50	32 940,50	29/07/2020	Memorando n.° 2155-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	32 940,50	**8/09/2020**	41
Junio	5117	CAS	38 123,00	3 117,87	41 240,87	29/07/2020	Memorando n.° 2151-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	41 240,87	**8/09/2020**	41
Junio	5118	CONTRATADO BAJO MODALIDAD SERV, ESPECIFICO	46 430,00	4 230,30	50 660,30	30/07/2020	Memorando n.° 2214-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	50 660,30	**8/09/2020**	40
Junio	5119	CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA	1 100,00	99,00	1 199,00	29/01/2020	Memorando n.° 2162-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 199,00	**8/09/2020**	223
Junio	5137	CONTRATADO BAJO MODALIDAD SERV, ESPECIFICO	1 600,00	144,00	1 744,00	30/07/2020	Memorando n.° 2216-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 744,00	**8/09/2020**	40
Junio	5138	CONTRATADO BAJO MODALIDAD SERV, ESPECIFICO	10 550,00	950,40	11 500,40	29/07/2020	Memorando n.° 2161-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	11 500,40	**8/09/2020**	41
Junio	5140	PERSONAL CONTRATADO	218 422,51	19 658,03	238 080,54	30/07/2020	Memorando n.° 2222-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	144 887,24	**8/09/2020**	40
Junio	5146	CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA	1 750,00	157,50	1 907,50	30/07/2020	Memorando n.° 2215-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 907,50	8/09/2020	40
Junio	**5254**	**CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**1 100,00**	**99,00**	**1 199,00**	**22/12/2020**	**Memorando n.° 8599-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 199,00**	**8/09/2020**	**-105**
Julio	5139	PERSONAL NOMBRADO	156 611,47	14 095,04	170 706,51	30/07/2020	Memorando n.°2223-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No consigna	**17/09/2020**	49
Julio	5140	PERSONAL CONTRATADO	218 422,51	19 658,03	238 080,54	30/07/2020	Memorando n.°2222-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	144 887,24	**17/09/2020**	49
Julio	5141	FUNCIONARIOS	119 800,00	10 762,00	130 562,00	3/08/2020	Memorando n.° 2310-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	135 200,00	**17/09/2020**	45
Julio	5143	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	30/07/2020	Memorando n.° 2221-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	4 115,00	**17/09/2020**	49
Julio	5144	PERSONAL OBRERO	402 524,53	36 215,70	438 740,23	30/07/2020	Memorando n.° 2224-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	321 553,60	**17/09/2020**	49
Julio	5145	PERSONAL OBRERO	162 572,00	14 631,54	177 203,54	30/07/2020	Memorando n.° 2225-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	121 399,52	**17/09/2020**	49
Julio	5147	CAS	32 500,00	1 984,50	34 484,50	14/08/2020	Memorando n.° 2800-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	34 484,50	**17/09/2020**	34
Julio	5148	CAS	13 200,00	696,60	13 896,60	12/08/2020	Memorando n.° 2684-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	13 896,60	**17/09/2020**	36
Julio	5149	CAS	34 823,00	2 859,57	37 682,57	19/08/2020	Memorando n.° 2924-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	37 682,57	**17/09/2020**	29
Julio	5150	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728	69 675,96	6 368,22	76 044,18	21/08/2020	Memornado n.° 2970-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	76 044,18	**17/09/2020**	27
Julio	5151	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728	4 558,00	410,22	4 968,22	21/08/2020	Memorando n.° 2967-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	4 968,22	**17/09/2020**	27
Julio	5152	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728	1 600,00	140,41	1 740,41	19/08/2020	Memorando n.° 2964-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 740,41	**17/09/2020**	29
Julio	5142	FUNCIONARIOS CONTRATADOS Y NOMBRADOS	15 400,00	1 386,00	16 786,00	3/08/2020	Memorando n.° 2310-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	135 200,00	**17/09/2020**	45
Agosto	5158	PERSONAL NOMBRADO	155 811,56	14 023,05	169 834,61	25/08/2020	Memorando n.° 3164-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	155 811,56	**12/10/2020**	48
Agosto	5159	PERSONAL CONTRATADO	218 422,51	19 658,03	238 080,54	25/08/2020	Memorando n.° 3167-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	218 422,51	**12/10/2020**	48
Agosto	5160	PERSONAL FUNCIONARIOS	119 800,00	10 769,40	130 569,40	25/08/2020	Memorando n.° 3163-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	119 800,00	**12/10/2020**	48
Agosto	5161	PERSONAL FUNCIONARIO NOMBRADO	15 400,00	1 386,00	16 786,00	25/08/2020	Memorando n.°3162-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	15 400,00	**12/10/2020**	48
Agosto	5163	PERSONAL OBRERO	403 724,53	35 932,73	439 657,26	25/08/2020	Memorando n.° 3165-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	403 724,53	**12/10/2020**	48
Agosto	5164	PERSONAL OBRERO	164 872,68	14 760,47	179 633,15	25/08/2020	Memorando n.° 3166-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	179 760,47	**12/10/2020**	48

Planilla						Autorización de pago de GAF[16] a SGT[17]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Importe Total de planilla	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Importe autorizado para giro		
Agosto	5166	CAS	34 300,00	2 032,65	36 332,65	10/09/2020	Memorando n.° 3771-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	36 332,65	**12/10/2020**	32
Agosto	5167	CAS	6 200,00	348,30	6 548,30	10/09/2020	Memorando n.° 3740-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	6 548,30	**12/10/2020**	32
Agosto	5168	CAS	36 889,00	3 042,72	39 931,72	10/09/2020	Memorando n.° 3741-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	39 931,72	12/10/2020	32
Agosto	5169	CAS	9 667,00	348,30	10 015,30	18/09/2020	Memorando n.° 4130-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	10 015,30	**12/10/2020**	24
Agosto	5171	PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728	5 247,00	472,23	5 719,23	23/09/2020	Memorando n.° 4321-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	5 719,23	**12/10/2020**	19
Setiembre	5175	PERSONAL NOMBRADO	154 049,36	13 890,48	167 939,84	24/09/2020	Memorando n.° 4361-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	167 939,84	**20/10/2020**	26
Setiembre	5176	PERSONAL CONTRATADO	218 968,79	19 707,20	238 675,99	23/09/2020	Memorando n.° 4319-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	238 675,99	**20/10/2020**	27
Setiembre	5177	PERSONAL CONTRATADO FUNCIONARIOS	118 050,00	10 524,30	128 574,30	23/09/2020	Memorando n.°4340-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	109 492,59	**20/10/2020**	27
Setiembre	5178	PERSONAL FUNCIONARIO NOMBRADO	15 400,00	1 386,00	16 786,00	23/09/2020	Memorando n.°4341-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	12 791,22	**20/10/2020**	27
Setiembre	5179	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	23/09/2020	Memorando n.° 4318-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	4 115,00	**20/10/2020**	27
Setiembre	5180	PERSONAL OBRERO	404 989,53	35 929,42	440 918,95	23/09/2020	Memorando n.° 4320-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	440 918,95	**20/10/2020**	27
Setiembre	5181	PERSONAL OBRERO	164 962,21	14 780,09	179 742,30	23/09/2020	Memorando n.° 4326-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	179 742,30	**20/10/2020**	27
Setiembre	5182	CAS	36 000,00	2 185,65	38 185,65	7/10/2020	Memorando n.° 4766-2020-MDNCH-GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	38 185,65	**20/10/2020**	13
Setiembre	5183	CAS	6 200,00	348,30	6 548,30	7/10/2020	Memorando n.° 4762-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	6 548,30	**20/10/2020**	13
Setiembre	5184	CAS	43 539,67	3 400,02	46 939,69	7/10/2020	Memorando n.° 4763-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	#¡REF!	**20/10/2020**	13
Setiembre	5185	CAS	10 000,00	348,30	10 348,30	16/10/2020	Memorando n.° 5218-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	10 348,30	**20/10/2020**	4
Setiembre	**5186**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**109 782,00**	**10 041,69**	**119 823,69**	**27/10/2020**	**Memorando n.° 5696-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**109 782,00**	20/10/2020	**-7**
Setiembre	**5187**	**CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**14 878,00**	**1 313,37**	**16 191,37**	**27/10/2020**	**Memorando n.°5702-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**14 878,00**	20/10/2020	**-7**
Octubre	5191	PERSONAL NOMBRADO	152 003,30	13 663,68	165 666,98	26/10/2020	Memorando n.° 5610-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	100 722,74	**18/11/2020**	23
Octubre	5192	PERSONAL CONTRATADO	215 058,51	19 293,22	234 351,73	26/10/2020	Memorando n.°5608-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	133 970,59	**18/11/2020**	23
Octubre	5193	FUNCIONARIOS CONTRATADOS	119 800,00	10 679,10	130 479,10	26/10/2020	Memorando n.° 5611-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	100 513,06	**18/11/2020**	23
Octubre	5194	PERSONAL NOMBRADO FUNCIONARIOS	15 400,00	1 386,00	16 786,00	28/10/2020	Memorando n.°5787-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	12 409,72	**18/11/2020**	21
Octubre	5195	PERSONAL OBRERO D. LEG 728	431 993,53	38 443,98	470 437,51	26/10/2020	Memorando n.°5631-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	334 783,76	**18/11/2020**	23
Octubre	5196	PERSONAL OBRERO D. LEG 728	174 200,68	15 585,75	189 786,43	27/10/2020	Memorando n.°5738-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	133 238,54	**18/11/2020**	22
Octubre	5197	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	26/10/2020	Memorando n.° 5609-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	4 115,00	**18/11/2020**	23
Octubre	5201	CAS JEFES DE EQUIPO FUNCIONALES	34 900,00	2 182,50	37 082,50	4/11/2020	Memorando n.° 5998-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	37 082,50	**18/11/2020**	14
Octubre	5202	CAS	6 200,00	348,30	6 548,30	3/11/2020	Memorando n.° 5962-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	6 548,30	**18/11/2020**	15
Octubre	5203	CAS	51 173,00	3 981,00	55 154,00	4/11/2020	Memorando n.° 5999-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	55 154,42	**18/11/2020**	14
Octubre	**5207**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**102 876,99**	**9 611,82**	**112 488,81**	**24/11/2020**	**Memorando n.° 7016-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**112 488,81**	**18/11/2020**	**-6**
Octubre	**5208**	**CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**27 756,33**	**2 507,88**	**30 264,21**	**24/11/2020**	**Memorando n.°7015-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**30 264,21**	**18/11/2020**	**-6**
Octubre	**5209**	**CAS**	**10 000,00**	**348,30**	**10 348,30**	**24/11/2020**	**Memorando n.° 7016-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**10 348,30**	**18/11/2020**	**-6**
Noviembre	5213	PERSONAL NOMBRADO	150 598,05	13 515,12	164 113,17	24/11/2020	Memorando n.°7073-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	101 826,81	**18/12/2020**	24
Noviembre	5214	PERSONAL CONTRATADO	211 043,51	18 891,36	229 934,87	24/11/2020	Memorando n.°7072-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	145 222,67	**18/12/2020**	24
Noviembre	5215	PERSONAL FUNCIONARIO CONTRATADO	121 550,00	10 906,67	132 456,67	24/11/2020	Memorando n.°7058-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	102 867,34	**18/12/2020**	24
Noviembre	5216	PERSONAL FUNCIONARIO NOMBRADO	15 400,00	1 373,40	16 773,40	24/11/2020	Memorando n.°7059-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	12 357,98	**18/12/2020**	24
Noviembre	5217	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	24/11/2020	Memorando n.°7057-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	4 115,00	**18/12/2020**	24
Noviembre	5218	PERSONAL OBRERO	582 901,21	52 033,58	634 934,79	24/11/2020	Memorando n.° 7074-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	463 148,33	**18/12/2020**	24
Noviembre	5219	PERSONAL CONTRATADO	1 615,00	145,35	1 760,35	26/11/2020	Memorando n.° 7160-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 403,70	**18/12/2020**	22
Noviembre	5221	CAS JEFES DE EQUIPO FUNCIONALES	36 200,00	2 089,80	38 289,80	2/12/2020	Memorando n.° 7467-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	38 289,80	**18/12/2020**	16
Noviembre	5222	CAS	50 673,00	3 955,32	54 628,32	2/12/2020	Memorando n.° 7468-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	54 628,32	**18/12/2020**	16
Noviembre	5223	CAS	4 567,00	342,18	4 909,18	3/12/2020	Memorando n.° 7469-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	4 909,18	**18/12/2020**	15
Noviembre	5224	CAS	10 000,00	348,30	10 348,30	10/12/2020	Memorando n.° 7823-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	10 348,30	**18/12/2020**	8
Noviembre	**5232**	**ZARATE ALCEDO JOSE GERARDO**	**1 356,69**	**122,10**	**1 478,79**	**21/12/2020**	**Memorando n.°8603-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 200,26**	**18/12/2020**	**-3**
Noviembre	**5236**	**CONTRATADO BAJO MODALIDAD SERV. ESPECIFICO**	**151 705,00**	**14 045,02**	**165 750,02**	**21/12/2020**	**Memorando n.°8857-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**131 069,60**	**18/12/2020**	**-3**
Noviembre	**5237**	**PERSONAL BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**19 613,00**	**1 753,79**	**21 366,79**	**21/12/2020**	**Memorando n.°8602-2020-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**16 985,46**	**18/12/2020**	**-3**
Noviembre	**5268**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**3 689,00**	**370,08**	**4 059,08**	**15/01/2021**	**Memorando n.°101-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**4 059,08**	**18/12/2020**	**-28**
Diciembre	5227	MEZA CHUMPITAZ MIGUEL ANGEL	1 700,00	153,00	1 853,00	22/12/2020	Memorando n.°8567-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	1 853,00	**20/01/2021**	29
Diciembre	5244	PERSONAL NOMBRADO	150 598,06	13 477,67	164 075,73	17/12/2020	Memorando n.° 8361-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	103 862,30	**20/01/2021**	34

6200

Planilla						Autorización de pago de GAF[16] a SGT[17]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Importe Total de planilla	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Importe autorizado para giro		
Diciembre	5245	CAS	214 472,15	19 224,18	233 696,33	17/12/2020	Memorando n.° 8308-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	149 555,91	**20/01/2021**	34
Diciembre	5246	PERSONAL OBRERO	583 193,16	52 169,21	635 362,37	17/12/2020	Memorando n.° 8307-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	468 116,87	**20/01/2021**	34
Diciembre	5247	PERSONL FUNCIONARIO CONTRATADO	123 300,00	11 086,50	134 386,50	17/12/2020	Memorando n.°8364-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	109 121,88	**20/01/2021**	34
Diciembre	5248	FUNCIONARIOS NOMBRADOS	15 400,00	1 386,00	16 786,00	17/12/2020	Memorando n.° 8363-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	13 330,72	**20/01/2021**	34
Diciembre	5249	ALCALDE	5 200,00	468,00	5 668,00	17/12/2020	Memorando n.° 8362-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	4 213,48	**20/01/2021**	34
Diciembre	5255	CAS JEFES DE EQUIPO FUNCIONALES	36 000,00	2 089,80	38 089,80	29/12/2020	Memorando n.° 8889-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	31 540,51	**20/01/2021**	22
Diciembre	5256	CAS	2 700,00	174,15	2 874,15	30/12/2020	Memorando n.° 9125-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	2 349,00	**20/01/2021**	21
Diciembre	5257	CAS	49 773,00	3 880,02	53 653,02	29/12/2020	Memorando n.° 8890-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	42 613,63	**20/01/2021**	22
Diciembre	5258	CAS	10 000,00	348,30	10 348,30	5/01/2021	Memorando n.° 9305-2020-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	10 348,30	**20/01/2021**	15
Diciembre	**5269**	**CONTRATO BAJO LA MODALIDAD SERV. ESPECIFICO**	**177 191,99**	**16 161,82**	**193 353,81**	**27/01/2021**	**Memorando n.° 928-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**193 353,81**	20/01/2021	-7
Diciembre	**5270**	**CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**34 823,00**	**3 070,18**	**37 893,18**	**27/01/2021**	**Memorando n.° 927-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**37 893,18**	20/01/2021	-7
Diciembre	**5300**	**CONTRATO BAJO LA MODALIDAD SERV. ESPECIFICO**	**2 300,00**	**189,30**	**2 489,30**	**3/03/2021**	**Memorando n.° 2512-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**2 489,30**	20/01/2021	-42

Fuente: Información obtenida mediante carta n.° 0105-2022-MDNCH-GAF/SGT de 19 de mayo de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

Como podemos apreciar del cuadro anterior, la gerenta de Administración y Finanzas remitió a la Sub Gerencia de Tesorería, 23 memorándums de autorización de pago de las planillas, posteriormente o hasta dos (2) días antes de la fecha de declaración y pago de los tributos; toda vez que, no estableció procedimientos necesarios para que las áreas (Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Sistemas y las Sub Gerencias de Recursos Humanos, Contabilidad y Tesorería) que intervienen en el proceso de pagos de planillas de remuneración, emitan la documentación que sustenta las obligaciones de pago y formalicen el devengado de manera oportuna; tal como lo precisa el numeral 17.6 del artículo 17 del Decreto Legislativo n.° 1441 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería", el numeral 13.2 del artículo 13 de la Directiva n.° 001-2007-EF/77.15 "Directiva de Tesorería" y el artículo 6 de la Directiva n.° 002-2021-EF/52.03 "Directiva para optimizar las operaciones de tesorería".

Por otro lado, se realizó la consulta a la gerenta de Administración y Finanzas sobre las acciones que tomó respecto al pago de las contribuciones de ESSALUD correspondiente a los períodos 2020 y 2021, teniendo en cuenta su función establecida en el ROF 2016; en atención a ello, la gerenta de Administración y Finanzas, Amy Lezama Angulo, a través del informe n.° 1037-2022-MDNCH/GAF de 18 de julio de 2022 **(Apéndice n.° 24)**, comunicó lo siguiente:

"(...)
correspondiente al año 2020, efectivamente se efectuaron fuera de plazo, pero esto se debe que no se contaba con los ingresos económicos suficientes para cumplir puntualmente con el pago, debido a ***la emergencia Sanitaria Nacional Covid – 2019, que prácticamente paralizó la economía estatal y privada del país****, asimismo sustento lo referido con los ingresos y egresos del año 2020 y 2021 emitidas por las sub gerencias, con lo que se prueba que los ingresos fueron menores a los gastos corrientes de la Entidad, (...)*

	Gasto 2020	*Ingresos 2020*	*Gastos 2021*	*Ingresos 2021*
Planilla	*21,504.713.02*		*22,316.532.70*	
Gasto anual	*15,631.815.00*		*20,350.289.15*	
TOTAL	***37,136 528.02***	***19,700.234.34***	***42,666.821.85***	***40,873.472.28***

(...) siendo este hecho lo generó que los pagos se efectuaran de manera extemporánea por concepto de contribuciones a ESSALUD correspondiente a los año 2020 y 2021, (...) no habiendo cometido faltas administrativas por incumplimiento de funciones según lo establece el Rof (...)"

De lo manifestado por la gerenta de Administración y Finanzas, Amy Rubí Lezama Angulo, se verificó en el SIAF la disponibilidad financiera con la que contaba la Entidad, para ello, se obtuvieron las fuentes de financiamiento y las cuentas bancarias que fueron utilizadas para el pago de las planillas de remuneraciones, tal como se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 19
FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y CUENTAS BANCARIAS UTILIZADAS PARA EL PAGO DE LAS PLANILLAS DE REMUNERACIONES DE LOS PERÍODO S DE 2020

Fuentes de Financiamiento	Cuentas Bancarias
00 – Recursos Ordinarios	0781-036161 PVL - TP
07 – FONCOMUN	0781-036161 FONCOMUN
08 – Impuestos Municipales	0781-036161 CUT IM
09 – Recursos Directamente Recaudados	0781-036161 CUT RDR
	0781- 053244 Rubro 09
18 – Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones	0781-036161 CYSC

Fuente: SIAF – Modulo Administrativo.
Elaborado por: Comisión de Control.

En razón a ello, de la información obtenida del SIAF, se realizó el cálculo de liquidez con la que contaba la Entidad, a las fechas de vencimiento de la obligación según el cronograma de los períodos 2020[18], tomando como referencia las cuentas bancarias señaladas en el cuadro n.° 18 obteniendo la siguiente información:

CUADRO N° 20
SALDO DE LAS CUENTAS BANCARIAS A LA FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN CRONOGRAMA SUNAT – PERÍODO 2020

Período tributario	Fecha de vencimiento según cronograma SUNAT	07 – FONCOMUN	08 – Impuestos Municipales	09 – Recursos Directamente Recaudados	Total saldos acumulados	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME
		0781-036161 FONCOMUN	0781-036161 CUT IM	0781-036161 CUT RDR	S/	S/
Enero	19/02/2020		710 185,51	503 571,66	**1 213 757,17**	129 726,00
Febrero	6/07/2020		715 827,78	521 746,60	**1 237 574,38**	127 490,00
Marzo	15/07/2020		715 827,78	531 580,48	**1 247 408,26**	124 597,00
Abril	10/08/2020		720 204,88	544 051,42	**1 264 256,30**	119 112,00
Mayo	19/08/2020		716 767,93	530 143,92	**1 246 911,85**	114 972,00
Junio	8/09/2020		721 004,06	508 051,16	**1 229 055,22**	114 549,00
Julio	17/09/2020		719 935,75	503 893,26	**1 223 829,01**	114 357,00
Agosto	12/10/2020		719 980,36	510 877,68	**1 230 858,04**	117 052,00
Setiembre	20/10/2020		722 480,36	480 644,82	**1 203 125,18**	121 307,00
Octubre	18/11/2020		643 657,16	455 048,95	**1 098 706,11**	128 385,00
Noviembre	18/12/2020		714 185,98	502 680,81	**1 216 866,79**	126 176,00
Diciembre	20/01/2021	261 161,60	893 576,25	472 059,72	**1 365 635,97**	130 908,00

Fuente: SIAF – Modulo Administrativo.
Elaborado por: Comisión de Control.

Como se puede apreciar del cuadro anterior, la Entidad contaba con saldo disponible en sus cuentas bancarias a las fechas de vencimiento para el pago de las Contribuciones de ESSALUD; sin embargo, a pesar de ello no pagaron el referido aporte oportunamente, esta situación generó que posteriormente se paguen intereses moratorios debido al pago fuera de plazo.

En relación a las contribuciones a ESSALUD, que no fueron pagados dentro de los plazos establecidos por el subgerente de Tesorería, Alexander Joel López Salinas[19], se le realizó la consulta mediante oficio n.° 405-2022-MDNCH/OCI de 23 de junio de 2022: **¿Por qué no efectuó el pago o realizó pagos parciales de las aportaciones de ESSALUD (correspondiente al período de su gestión); en las ocasiones que la Gerencia de Administración y Finanzas autorizó el pago de las planillas de remuneración; asimismo, no consideró las fechas máximas establecidas por SUNAT para efectuar el pago del tributo a ESSALUD?.**

En respuesta a ello, mediante documento s/n de 5 de julio de 2022 **(Apéndice n.° 12),** Alexander Joel López Salinas, manifestó lo siguiente:

> *"3) Se verificó que los importes de las planillas (NOMBRADOS, CONTRATADOS, OBREROS, ALCALDE, CAS, FUNCIONARIOS, CAS, PLANILLA ESPECÍFICA, CAS OCI, ENTRE OTROS) eran superiores a los importes de transferencias al FOCOMUN (Fondo de Compensación Municipal); en reunión de trabajo se optó cancelar EL PAGO NETO de las planillas.*
> *(....)*
> *6) Las planillas mensualmente sumaban un aproximado de S/.1,000,500.00 (Un millón quinientos mil soles), las cuales no se contaba con las disponibilidad financiera del FONCOMUN, RECURSOS PROPIOS (Recurso Directamente Recaudado e Impuestos Municipales); (...)*

[18] Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT.
[19] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 047-2019-GM-MDNCH de 2 de enero de 2019 y cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 41-2021-MDNCH-GM de 29 de enero de 2021 **(Apéndice n.° 41)**.

Al respecto, la Sub Gerencia de Presupuesto y Racionalización en el informe n.° 1075-2022-MDNCH-GPP/SGPYR **(Apéndice n.° 6)**, precisó que las certificaciones de las planillas de remuneración, se realizaban en los rubros que en su momento contaban con disponibilidad presupuestal para realizar el pago de las obligaciones de la Entidad con el personal; en ese sentido, las certificaciones de crédito presupuestal no solo se efectuaban con los recursos del rubro 7 Foncomun, sino también con otros rubros (ver cuadro n.° 15)

Asimismo, respecto a que no se contaba con disponibilidad financiera que señala el subgerente de Tesorería, en el cuadro n.° 15 se muestra que la Entidad si contaba con la disponibilidad financiera a la fecha de vencimiento de pago de las Contribuciones a ESSALUD para efectuar el pago de dichos aportes oportunamente.

En tal sentido, dado que la Entidad no efectuó el pago las contribuciones de ESSALUD, de acuerdo con los plazos establecidos en el cronograma, la SUNAT emitió diversas **órdenes de pago** y **resoluciones de ejecución coactiva**, siendo notificados al buzón electrónico SOL de la Entidad, el cual es manejado por la Sub Gerencia de Recursos Humanos, las mismas que se detallan a continuación:

CUADRO N° 21
ÓRDENES DE PAGO EMITIDAS POR SUNAT DEL PERÍODO 2020 (Apéndice n.° 25)

Período Tributario	Deuda según Constancia de presentación de las Planillas Electrónicas	Tributo omitido según orden de pago	Interés moratorio	Monto total	Orden de pago		Fecha de depósito en el Buzón Electrónico de la Constancia de notificación
		S/	S/	S/	n.°	Fecha	
2020-01	129 726,00	129 726,00	0,00	129 726,00	143-001-0359400	25/02/2020	25/02/2020
2020-02	127 490,00	127 490,00	9 815,00	137 305,00	143-001-0384717	05/03/2021	05/03/2021
2020-03	124 597,00	67 672,00	5 007,00	72 679,00	143-001-0384718	05/03/2021	05/03/2021
2020-04	119 112,00	119 112,00	0,00	119 112,00	143-001-0363832	18/08/2020	18/08/2020
2020-05	114 972,00	114 972,00	0,00	114 972,00	143-001-0364907	24/08/2020	24/08/2020
2020-06	114 549,00	114 549,00	0,00	114 549,00	143-001-0366927	11/09/2020	12/09/2020
2020-07	114 357,00	114 357,00	0,00	114 357,00	143-001-0368714	22/09/2020	22/09/2020
2020-08	117 052,00	117 052,00	0,00	117 052,00	143-001-0370886	15/10/2020	15/10/2020
2020-09	121 307,00	121 307,00	0,00	121 307,00	143-001-0373198	23/10/2020	23/10/2020
2020-10	128 385,00	128 385,00	0,00	128 385,00	143-001-0375823	23/11/2020	23/11/2020
2020-11	126 176,00	126 176,00	0,00	126 176,00	143-001-0378583	23/12/2020	23/12/2020
2020-12	130 908,00	130 908,00	0,00	130 908,00	143-001-0381431	25/01/2021	25/01/2021

Fuente: Información obtenida mediante Informe n.° 1095-2021-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 16 de setiembre de 2019 e Informe n.° 0372-2022-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 17 de marzo de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

CUADRO N° 22
RESOLUCIONES DE EJECUCIÓN COACTIVA EMITIDAS POR SUNAT DEL PERÍODO 2020 (Apéndice n.° 26)

Período Tributario	Deuda según Constancia de presentación de la Planillas Electrónica	Tributo omitido según orden de pago	Interés moratorio	Monto total	Resolución de ejecución coactiva		Fecha de depósito en el Buzón Electrónico de la Constancia de notificación
		S/	S/	S/	n.°	Fecha	
2020-01	129 726,00	129 726,00	623,00	130 349,00	143-006-0230850	04/03/2020	04/03/2020
2020-02	127 490,00	127 490,00	10 707,00	138 197,00	143-006-0238493	16/03/2021	16/03/2021
2020-03	124 597,00	67 672,00	5 391,00	73 063,00	143-006-0237637	12/03/2021	12/03/2021
2020-04	119 112,00	119 112,00	6 551,00	125 663,00	143-006-0233058	25/01/2021	25/01/2021
2020-05	114 972,00	58 276,00	3 030,00	61 306,00	143-006-0233058	25/01/2021	25/01/2021
2020-06	114 549,00	114 549,00	5 193,00	119 742,00	143-006-0233058	25/01/2021	25/01/2021
2020-07	114 357,00	114 357,00	4 841,00	119 198,00	143-006-0233058	25/01/2021	25/01/2021
2020-08	117 052,00	117 052,00	3 980,00	121 032,00	143-006-0233058	25/01/2021	25/01/2021
2020-09	121 307,00	121 307,00	3 801,00	125 108,00	143-006-0233058	25/01/2021	25/01/2021
2020-10	128 385,00	128 385,00	2 782,00	131 167,00	143-006-0233058	25/01/2021	25/01/2021
2020-11	126 176,00	126 176,00	1 472,00	127 648,00	143-006-0233058	25/01/2021	25/01/2021

Período Tributario	Deuda según Constancia de presentación de la Planillas Electrónica	Tributo omitido según orden de pago S/	Interés moratorio S/	Monto total S/	Resolución de ejecución coactiva		Fecha de depósito en el Buzón Electrónico de la Constancia de notificación
					n.°	Fecha	
2020-12	130 908,00	130 908,00	305,00	131 213,00	143-006-0235703	28/01/2021	28/01/2021

Fuente: Información obtenida mediante Informe n.° 1095-2021-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 16 de setiembre de 2019 e Informe n.° 0372-2022-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 17 de marzo de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

Como se observa en los cuadros anteriores n.os 21 y 22, la SUNAT notificó a través de órdenes de pago y resoluciones de ejecución coactiva las deudas tributarias correspondientes al período 2020; sin embargo, dichas deudas fueron pagadas posteriormente de manera progresiva hasta el mes de setiembre de 2021, situación que ocasionó que la Entidad pague **S/138 157,00,** por concepto de intereses moratorios.

De los hechos expuestos respecto al período 2020, queda evidenciado que los subgerentes de Contabilidad Julio Ricardo Canova Atoche y Vanessa Tatiana Cáceres Mamani, no coordinaron ni supervisaron el pago de los aportes a ESSALUD[20]; de igual manera, la gerenta de Administración, Amy Rubi Lezama Angulo, no supervisó las actividades de los sistemas de Contabilidad y Tesorería, según precisa el Manual de Organización y Funciones 2008[21] de la Entidad; así como el subgerente de Tesorería, Alexander Joel López Salinas, no realizó el pago de acuerdo con lo establecido en el artículo 1[22] de la Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03, por lo tanto no realizó oportunamente el pago de las contribuciones a ESSALUD y tal como establece el cronograma para la declaración y pago de los tributos, a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas autorizó dichos pagos.

En consecuencia, se verificó que las contribuciones de ESSALUD que corresponden al período 2020, se pagaron en su totalidad en el período 2021; por lo tanto, en el 2021 se certificó, comprometió, devengó y giró el importe de los tributos pendientes de pago, así como los intereses acumulados a la fecha de pago, tal como se detallan en el siguiente cuadro:

[20] Artículo 93° del Reglamento de Organización y funciones 2016, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH de 7 de diciembre de 2016.
[21] Artículo 89° del Reglamento de Organización y funciones 2016, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH de 7 de diciembre de 2016, y numeral LI del Manual de Organización y Funciones 2008, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 001-2008-MDNCH vigente a partir del 14 de febrero de 2008.
[22] Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03 "Establecen disposiciones referidas al Procesamiento del Gasto Girado, el pago de tributos mediante transferencias electrónicas que corresponde efectuar por diversas entidades, y otros aspectos; y modifican la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y la R.D. N° 005-2011-EF/52.03, vigente el 9 de abril de 2016, que señala:

"Artículo 1.- Procesamiento del Gasto Girado

(...)

1.3 La trasmisión del Gasto Girado por concepto de pago de tributos a que se contrae el artículo siguiente, deberá efectuarse cuarenta y ocho (48) horas antes de la fecha en que corresponda realizar el pago, según cronograma establecido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), considerando que su procesamiento se realizará en la oportunidad indicada en el primer párrafo del numeral precedente."

CUADRO N° 23
DETALLE DE PAGOS REALIZADOS A LA SUNAT POR CONCEPTO DE ESSALUD
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2020 (Apéndices n.os 27 y 28)

Período Tributario 2020	Fecha de declaración y pago según Cronograma SUNAT	Fecha de declaración de la Planilla de la Entidad	Certificado N°	Exp. SIAF	Comprobante de pago				n.° de orden	código de tributo	cheque	Transferencia electrónica n.°	Importe Total pagado según SIAF S/ (a)	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME S/ (b)	Intereses moratorios pagados S/ (a - b)
					N°	Fecha	Clasificador	Importe Pagado S/							
Enero	**19/02/2020**	19/02/2020	359	812	0681-2021	**25/02/2021**	2.1. 3 1. 1 5	127 367,00	765950930	5210	15942138		147 107,00	129 726,00	17 381,00
			1353	4387	7106-2021	**19/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	19 740,00	769491472	5210	15943033				
Febrero	**6/07/2020**	31/03/2020	1651	4296	7778-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	153,00	769698572	5210	15943138		144 614,00	127 490,00	17 124,00
			1403	4484	7724-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	28 685,00	769644715	5210	15943118				
			1403	4484	7725-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	126,00	769644347	5210	15943119				
			1403	4484	7726-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	115 650,00	769644740	5210	15943120				
Marzo	**15/07/2020**	19/06/2020	1282	4296	7777-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	82,00	769638550	5210	15943197		133 484,00	124 597,00	8 887,00
			1403	4484	7722-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	45 973,00	769644573	5210	15943116				
			1403	4484	7723-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	30 504,00	769644694	5210	15943117				
			621	1309	2900	**30/06/2020**	2.1. 3 1. 1 5	56 925,00	760476068	5210	12881553				
Abril	**10/08/2020**	19/06/2020	359	812	0682-2021	**25/02/2021**	2.1. 3 1. 1 5	32 049,00	765972270	5210	15942139		132 382,00	119 112,00	13 270,00
			1282	4296	7776-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	114,00	769698531	5210	15943136				
			1403	4484	7717-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	27 113,00	769644594	5210	15943111				
			1403	4484	7718-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 176,00	769644612	5210	15943112				
			1403	4484	7719-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 048,00	769644622	5210	15943113				
			1403	4484	7720-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	33 764,00	769644644	5210	15943114				
			1403	4484	7721-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 118,00	769644656	5210	15943115				
Mayo	**19/08/2020**	14/07/2020	359	812	0683-2021	**25/02/2021**	2.1. 3 1. 1 5	48 356,00	765350876	5210	15942140		126 479,00	114 972,00	11 507,00
			1282	4296	7775-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	121,00	769698512	5210	15943135				
			1403	4484	7714-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	26 148,00	769690445	5210	15943108				
			1403	4484	7715-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	37 839,00	769644546	5210	15943109				
			1403	4484	7716-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	14 015,00	769644577	5210	15943110				
Junio	**8/09/2020**	7/09/2020	1282	4296	7774-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	137,00	769698497	5210	15943134		127 493,00	114 549,00	12 944,00
			1403	4484	7711-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	33 579,00	769644445	5210	15943105				
			1403	4484	7712-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	73 397,00	769644510	5210	15943106				
			1403	4484	7713-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	20 380,00	769644534	5210	15943107				
Julio	**17/09/2020**	15/09/2020	1282	4296	7773-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	138,00	769698485	5210	15943133		126 937,00	114 357,00	12 580,00
			1403	4484	7709-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	59 679,00	769644468	5210	15943103				
			1403	4484	7710-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	67 120,00	769644456	5210	15943104				
Agosto	**12/10/2020**	7/10/2020	1282	4296	7772-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	140,00	769698462	5210	15943132		128 951,00	117 052,00	11 899,00
			1403	4484	7705-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	21 704,00	769644426	5210	15943099				
			1403	4484	7706-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	2 074,00	769644342	5210	15943100				
			1403	4484	7707-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	85 708,00	769644499	5210	15943101				

Período Tributario 2020	Fecha de declaración y pago según Cronograma SUNAT	Fecha de declaración de la Planilla de la Entidad	Certificado N°	Exp. SIAF	Comprobante de pago				n.° de orden	código de tributo	cheque	Transferencia electrónica n.°	Importe Total pagado según SIAF S/ (a)	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME S/ (b)	Intereses moratorios pagados S/ (a - b)
					N°	Fecha	Clasificador	Importe Pagado S/							
			1403	4484	7708-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	19 325,00	769644485	5210	15943102				
Setiembre	**20/10/2020**	20/10/2020	1282	4296	7771-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	145,00	769698449	5210	15943131		133 316,00	121 307,00	12 009,00
			1403	4484	7701-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	3 677,00	769644331	5210	15943095				
			1403	4484	7702-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	89 772,00	769644402	5210	15943096				
			1403	4484	7703-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	3 780,00	769644337	5210	15943097				
			1403	4484	7704-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	35 942,00	769644434	5210	15943098				
			359	812	0684-2021	**25/02/2021**	2.1. 3 1. 1 5	54 626,00	765950861	5210	15942141				
			1282	4296	7770-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	93,00	769698438	5210	15943130				
Octubre	**18/11/2020**	17/11/2020	1403	4484	7699-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	7 003,00	769644326	5210	15943093		137 034,00	128 385,00	8 649,00
			1403	4484	7700-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	74 964,00	769644387	5210	15943094				
			750	3541	0308	**28/01/2021**	2.3. 2 8. 1 2	348,00	765452964	5210					
			359	812	0685-2021	**25/02/2021**	2.1. 3 1. 1 5	74 579,00	765950849	5210	15942142				
Noviembre	**18/12/2020**	18/12/2020	1353	4387	7107-2021	**19/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	56 849,00	769491403	5210	15943034		132 124,00	126 176,00	5 948,00
			750	3779	0309	**28/01/2021**	2.3. 2 8. 1 2	348,00	765452965	5210					
			750	4340	0310	**28/01/2021**	2.3. 2 8. 1 2	348,00		5210		21000620			
Diciembre	**20/01/2021**	20/01/2020	516	1277	3193-2021	**6/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	86 474,00	767488722	5210	15942497		136 867,00	130 908,00	5 959,00
			1353	4387	7108-2021	**19/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 487,00	769491441	5210	15943035				
			1282	4296	7769-2021	**31/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	44,00	769698412	5210	15943129				
			1403	4484	7698-2021	**26/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	36 862,00	769644367	5210	15943092				
TOTAL													**1 606 788,00**	**1 468 631,00**	**138 157,00**

Fuente: Información obtenida a través del Informe n.° 766-2021-MDNCH-SGT de 29 de setiembre de 2021, Cartas n.os 0173 y 0187-2021-MDNCH-GAF/SGT de 10 y 16 de setiembre de 2021 respectivamente y Cartas n.os 0060 y 0064-2022-MDNCH-GAF/SGT de 17 y 21 de marzo de 2022, respectivamente.
Elaborado por: Comisión de control.

Respecto al cuadro anterior, la Entidad pagó S/138 157,00 por concepto de intereses moratorios del período tributario 2020, a través de los comprobantes de pagos del SIAF, guías de pagos varios de la SUNAT y vouchers de pagos bancarios, los mismos que contienen el período tributario mensual, así como el código de tributo 5210, y que demuestran que correspondían a las Contribuciones a ESSALUD.

3) Pagos extemporáneos de las contribuciones a ESSALUD correspondiente al período 2021, ocasionaron perjuicio a la Entidad por S/27 696,44

Respecto de la verificación a la información proporcionada por la Sub Gerencia de Tesorería, se comprobó que los servidores de la Entidad, gestionaron y pagaron las contribuciones a ESSALUD posteriormente a los plazos establecidos en el cronograma para declaración y pagos de tributos de liquidación mensual, cuotas, pagos a cuenta mensuales, tributos retenidos o percibidos, además de ello inobservaron lo señalado en el artículo 1[23] de la Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT, vigente desde el 28 de diciembre de 2020; aprobado por la SUNAT.

En ese sentido, las fechas de vencimiento para que la Entidad realice la declaración y pago de los tributos retenidos o percibidos, según el último número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) fueron las siguientes:

CUADRO N° 24
FECHAS DE VENCIMIENTO DE DECLARACIÓN Y PAGO SEGÚN CRONOGRAMAS APROBADOS POR LA SUNAT, PERÍODO 2021

RUC DE LA ENTIDAD: 20282911915	
Mes al que le corresponde la obligación período 2021	**Fechas de vencimiento para la declaración y pago según la Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT**
Enero	17/02/2021
Febrero	17/03/2021
Marzo	21/04/2021
Abril	19/05/2021
Mayo	17/06/2021
Junio	19/07/2021
Julio	18/08/2021
Agosto	17/09/2021
Octubre	18/11/2021
Noviembre	20/12/2021
Diciembre	19/01/2022

Fuente: Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT
Elaborado por: Comisión de control.

Es importante señalar que la Entidad en el período 2021, respecto a los clasificadores de gasto de ESSALUD, disponía de S/1 244 262,00 como Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), sin embargo, dicho presupuesto sufrió modificaciones, resultando un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) por S/6 128 514,00, tal como se detalla a continuación:

[23] Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT, vigente desde el 27 de diciembre de 2020.
"Artículo 1. Cronograma para la declaración y pago de tributo de liquidación mensual cuotas, pagos a cuenta mensuales, tributos retenidos o percibidos.
Los deudores tributarios cumplirán con realizar el pago de los (...) tributos retenidos o percibidos, así como con presentar las declaraciones relativas a los tributos a su cargo administrativos y/o recaudados por la SUNAT, correspondientes a los períodos tributarios de enero a diciembre del año 2021, de acuerdo con el cronograma detallado en el anexo I."

CUADRO N° 25
PIA Y PIM DE LA ENTIDAD DEL PERÍODO 2021

CLASIFICADOR	RUBRO	PIA	PIM
2.1. 3 1. 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	07	5 616,00	4 013 080,00
	08	400 067,00	770 465,00
	09	583 431,00	782 710,00
	18	161 358,00	478 539,00
2.3. 2 8. 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	07	-	30 265,00
	08	91 068,00	24 043,00
	09	2 722,00	29 412,00
	18	-	-
TOTAL		**1 244 262,00**	**6 128 514,00**

Fuente: Reporte Analítico del PIA de Gastos y Reporte Analítico del Presupuesto Modificado del Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2021 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

Proceso de ejecución del gasto de las planillas de remuneraciones de 2021

En mérito al Decreto Legislativo n.° 1440 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público y la Directiva n.° 007-2020-EF/50.01 – Directiva para la ejecución presupuestaria, aprobada con Resolución Directoral n.° 034-2020-EF/50, que establece que la ejecución del gasto comprende las etapas de certificación, compromiso, devengado y pago; la gerenta de Administración y Finanzas, solicitó la certificación de crédito presupuestario de las planillas de remuneración a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, a través de informes mensuales **(Apéndice n.° 29)**.

Es así que, se verificó a través de los reportes Notas de Certificación de Crédito Presupuestario y Detalle de Notas de certificación obtenidos del módulo de proceso presupuestario del SIAF, que la gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, registró y aprobó mensualmente las certificaciones de crédito presupuestario de las planillas de remuneración **(Anexo n.° 30)**.

Posteriormente el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas aprobó dichas certificaciones, en las cuales se afectó los clasificadores de gasto de las contribuciones de ESSALUD del período 2021, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 26
MONTOS CERTIFICADOS Y COMPROMETIDOS POR RUBROS EN LOS CLASIFICADORES DE GASTO DE ESSALUD DURANTE EL PERÍODO 2021

CLASIFICADOR	RUBRO	MONTO INICIAL CERTIFICADO (A)	MONTO AMPLIACIONES (B)	MONTO DISMINUCIONES (C)	MONTO TOTAL (A+B-C)	MONTO COMPROMISO ANUAL
2.1. 3 1. 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	07	4 450 074,86	30 264,61	493 542,90	3 986 796,57	3 986 561,51
	08	775 437,27	0,00	5 327,70	770 109,57	770 109,57
	09	226 127,91	344,61	8 549,54	217 922,98	216 539,18
	18	504 782,09	21,00	180,00	504 623,09	504 623,09
2.3. 2 8. 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	07	30 264,61	0,00	30 264,61	0,00	0,00
	08	23 351,31	103,95	0,00	23 455,26	23 455,26
	09	27 058,88	0,00	38,46	27 020,42	27 020,42
TOTAL		**6 037 096,93**	**30 734,17**	**537 903,21**	**5 529 927,89**	**5 528 309,03**

Fuente: Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2021 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

En el cuadro anterior, se aprecia que el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas, durante el período 2021, aprobó las certificaciones por el monto inicial de S/6 037 096,93; no obstante,

posteriormente se efectuaron ampliaciones y disminuciones que afectaron las certificaciones iniciales, resultando el monto total certificado por S/5 529 927,89.

Respecto al monto total certificado de S/5 529 927,89, se verificó que este importe correspondía a las certificaciones de las planillas de remuneración del período 2021, deudas de fraccionamiento, deudas de ESSALUD de las planillas de 2019 y 2020 y otros, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 27
CONCEPTOS CERTIFICADOS EN EL PERÍODO 2021

Clasificador	Concepto de certificación		Monto total certificado
2.3. 2 8. 1 2 CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	BENEFICIOS SOCIALES		1 334,29
	PLANILLAS 2021		44 630,35
	VACACIONES TRUNCAS		4 511,04
	TOTAL (CLASIFICADOR 2.3. 2 8. 1 2)	**(a)**	**50 475,68**
2.1. 3 1. 1 5 CONTRIBUCIONES A ESSALUD	**PLANILLAS 2020**		**20 407,25**
	DEUDA CORRIENTE ESSALUD 2019, 2020 Y 2021		**574 459,00**
	VACACIONES TRUNCAS 2021		84 465,23
	PLANILLAS 2021		1 424 425,10
	BENEFICIOS SOCIALES		16 382,01
	FRACCIONAMIENTO 2020		**539 660,00**
	RESOLUCIÓN COACTIVA N° 1430070452788		2 714 308,97
	CAMBIO DE RUBRO		105 344,65
	TOTAL (CLASIFICADOR 2.1. 3 1. 1 5)	**(b)**	**5 479 452,21**
MONTO TOTAL CERTIFICADO		**(a+b)**	**5 529 927,89**

Fuente: Módulo de Proceso Presupuestario del SIAF 2019 de la Entidad.
Elaborado por: Comisión de control.

Cabe precisar que, del total de las certificaciones registradas y aprobadas por la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Sistemas, S/1 200 536,33[24] (ver cuadro n.° 26) fue destinado para efectuar los pagos de las contribuciones de ESSALUD del período 2021(excepto el mes de setiembre); sin embargo, a pesar que estos pagos se efectuaron dentro del período 2021, no se realizaron dentro de los plazos establecidos en el cronograma aprobado por SUNAT, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

[24] Importe resultante de la diferencia entre S/1 288 024,33 (monto total certificado) y S/86 474,00 y S/1 014,00 (pagos que corresponden a las contribuciones de ESSALUD de los meses de abril y diciembre de 2020, respectivamente.

CUADRO N° 28
CERTIFICACIONES QUE SE DESTINARON PARA PAGOS DE LAS CONTRIBUCIONES DE ESSALUD EN EL 2021

Certificado	Fecha	Rubro	Clasificador		Monto inicial	Monto ampliaciones	Monto disminuciones	Monto total certificado	Monto compromiso anual	Monto saldo	Descripción de la Certificación	Pagos efectuados a ESSALUD
202	28/01/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	7 702,51	0,00	0,00	7 702,51	7 702,51	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5279 DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2021	Ene-21
202	28/01/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	23 383,01	0,00	0,00	23 383,01	23 383,01	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5279 DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2021	Ene-21
202	28/01/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	20 602,79	0,00	0,00	20 602,79	20 602,79	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5279 DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2021	Ene-21
243	6/02/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	13 416,32	0,00	0,00	13 416,32	13 416,32	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5277 (DESCUENTOS Y ESSALUD) DEL PERSONAL NOMBRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2021	Ene-21
516	23/03/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	567 777,52	0,00	383 821,52	183 956,00	183 956,00	0,00	REGULARIZACIÓN DE DEUDA CORRIENTE A ESSALUD DE LOS PERÍODO S 2020 Y 2021	Dic 2020 y Abr-2021 (*)
554	26/03/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	8 173,96	0,00	0,00	8 173,96	8 173,96	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5311 DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2021	Mar-21
554	26/03/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	25 220,06	0,00	0,00	25 220,06	25 030,00	190,06	PAGO DE LA PLANILLA N° 5311 DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2021	Mar-21
554	26/03/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	20 167,32	0,00	0,00	20 167,32	20 122,32	45,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5311 DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2021	Mar-21
556	26/03/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	926,92	0,00	0,00	926,92	926,92	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5309 DEL PERSONAL NOMBRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2021	Mar-21
556	26/03/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	13 133,32	0,00	0,00	13 133,32	13 133,32	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5309 DEL PERSONAL NOMBRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2021	Mar-21
557	26/03/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	11 053,33	0,00	0,00	11 053,33	11 053,33	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5313 DEL PERSONAL FUNCIONARIOS CONTRATADOS, CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2021	Mar-21
558	26/03/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	1 058,40	0,00	0,00	1 058,40	1 058,40	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5313 DEL PERSONAL FUNCIONARIOS NOMBRADOS, CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2021	Mar-21
559	26/03/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	819,00	0,00	0,00	819,00	819,00	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5314 DEL SR. ALCALDE CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2021	Mar-21
578	5/04/2021	09	23 2 8 1 2	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	1 306,80	0,00	0,00	1 306,80	1 306,80	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5315 DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE SERVICIO (CAS) - D. LEG. 1057, EQUIPO FUNCIONAL CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL 2021	Mar-21
579	5/04/2021	08	23 2 8 1 2	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	217,80	0,00	0,00	217,80	217,80	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5316 DEL PERSONAL CONTRATADO POR CONTRATO ADMINISTRATIVO (CAS) - D. LEG. 1057- ÓRGANO E CONTROL INSTITUCIONAL- MES DE MARZO 2021	Mar-21
629	16/04/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	776,29	0,00	0,00	776,29	776,29	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5323 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021,	Abr-21
629	16/04/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	895,59	0,00	0,00	895,59	895,59	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5323 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021,	Abr-21
630	16/04/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	922,46	0,00	0,00	922,46	922,46	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5321 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL NOMBRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021	Abr-21
644	21/04/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	819,00	0,00	0,00	819,00	819,00	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5331 DEL SR. ALCALDE CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021	Abr-21
647	22/04/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	490,46	0,00	0,00	490,46	490,46	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5326 DEL PERSONAL NOMBRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2021	Abr-21
647	22/04/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	13 170,64	0,00	0,00	13 170,64	13 170,64	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5326 DEL PERSONAL NOMBRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2021	Abr-21
649	22/04/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	104,67	0,00	0,00	104,67	104,67	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5327 DEL PERSONAL CONTRATADO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2021,	Abr-21
649	22/04/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	347,25	0,00	0,00	347,25	347,25	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5327 DEL PERSONAL CONTRATADO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2021,	Abr-21
649	22/04/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	104,67	0,00	0,00	104,67	104,67	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5327 DEL PERSONAL CONTRATADO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2021,	Abr-21

649	22/04/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	347,25	0,00	0,00	347,25	347,25	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5327 DEL PERSONAL CONTRATADO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2021,	Abr-21
773	17/05/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	282,30	0,00	0,00	282,30	282,30	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5335 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA - D. LEG. 728 CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021	Abr-21
773	17/05/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	250,74	0,00	0,00	250,74	250,74	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5335 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA - D. LEG. 728 CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021	Abr-21
793	19/05/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	7 350,99	0,00	0,00	7 350,99	7 350,99	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5318 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SERVICIO ESPECIFICO - D. LEG. 728 CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021	Abr-21
793	19/05/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	7 900,23	0,00	0,00	7 900,23	7 900,23	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5318 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SERVICIO ESPECIFICO - D. LEG. 728 CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021	Abr-21
793	19/05/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	2 519,40	0,00	0,00	2 519,40	2 519,40	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5318 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SERVICIO ESPECIFICO - D. LEG. 728 CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2021	Abr-21
1047	24/06/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	7 946,43	0,00	0,00	7 946,43	7 946,43	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5359 DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2021	Jun-21
1087	2/07/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	212,00	0,00	0,00	212,00	212,00	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5366 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL NOMBRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21
1088	2/07/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	629,37	0,00	0,00	629,37	629,37	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5367 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21
1088	2/07/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	1 792,17	0,00	0,00	1 792,17	1 792,17	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5367 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21
1088	2/07/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	1 918,98	0,00	0,00	1 918,98	1 918,98	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5367 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21
1213	26/07/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	693,60	0,00	0,00	693,60	693,60	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5379 DEL PERSONAL CONTRATADO, CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21
1213	26/07/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	17 625,51	0,00	0,00	17 625,51	17 625,51	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5379 DEL PERSONAL CONTRATADO, CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21
1222	26/07/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	11 340,33	0,00	0,00	11 340,33	11 340,33	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5383 DEL PERSONAL FUNCIONARIOS CONTRATADOS, CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21
1227	27/07/2021	08	23 2 8 1 2	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	2 613,60	0,00	0,00	2 613,60	2 613,60	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5384 DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE SERVICIO (CAS) - D. LEG. 1057, EQUIPO FUNCIONAL CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL 2021	Jul-21
1269	11/08/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	378,00	0,00	0,00	378,00	378,00	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5389 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL CONTRATADO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1269	11/08/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	1 974,12	0,00	0,00	1 974,12	1 974,12	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5389 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL CONTRATADO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1270	11/08/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	1 090,89	0,00	0,00	1 090,89	1 090,89	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5388 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL NOMBRADO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1271	11/08/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	1 329,48	0,00	0,00	1 329,48	1 329,48	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5390 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1271	11/08/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	2 054,52	0,00	0,00	2 054,52	2 054,52	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5390 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1271	11/08/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	1 866,53	0,00	0,00	1 866,53	1 866,53	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5390 DE BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES DEL PERSONAL OBRERO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1282	12/08/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	479 824,36	30 264,61	0,00	510 088,97	510 088,97	0,00	PAGO DE ESSALUD Y ONP DE RESOLUCIÓN COACTIVA N° 1430070452788 DE LOS MESES DE ENERO A JUNIO 2021	Mar, abr, Jun, Jul, Agos, Set, Oct y Dic 2020, Ene, Feb, Mar, May, Jun y Jul 2021 (**)
1322	17/08/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	183,08	0,00	0,00	183,08	183,08	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5387 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIAD DE SUPLENCIA, CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21
1322	17/08/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	311,81	0,00	0,00	311,81	311,81	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5387 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIAD DE SUPLENCIA, CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021	Jul-21

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE ABOGADO OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE JEFE COMISIÓN OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE SUPERVISOR OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NVO. CHIMBOTE ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

0041

1394	25/08/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	1 034,53	0,00	0,00	1 034,53	1 034,53	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5396 DEL PERSONAL NOMBRADO FUNCIONARIOS, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1395	25/08/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	819,00	0,00	0,00	819,00	819,00	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5397 DEL SR. ALCALDE CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1396	25/08/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	13 591,94	0,00	0,00	13 591,94	13 591,94	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5392 DEL PERSONAL NOMBRADO, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1398	25/08/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	688,98	0,00	0,00	688,98	688,98	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5395 DEL PERSONAL FUNCIONARIOS CONTRATADOS, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1398	25/08/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	622,15	0,00	0,00	622,15	622,15	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5395 DEL PERSONAL FUNCIONARIOS CONTRATADOS, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1398	25/08/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	9 969,53	0,00	0,00	9 969,53	9 969,53	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5395 DEL PERSONAL FUNCIONARIOS CONTRATADOS, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1399	26/08/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	694,49	0,00	0,00	694,49	694,49	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5393 DEL PERSONAL CONTRATADO, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1399	26/08/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	17 564,39	0,00	0,00	17 564,39	17 564,39	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5393 DEL PERSONAL CONTRATADO, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1400	26/08/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	7 977,18	0,00	0,00	7 977,18	7 977,18	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5394 DEL PERSONAL OBRERO, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1400	26/08/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	25 230,98	0,00	0,00	25 230,98	25 230,98	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5394 DEL PERSONAL OBRERO, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1400	26/08/2021	18	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	19 981,33	0,00	0,00	19 981,33	19 981,33	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5394 DEL PERSONAL OBRERO, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1433	1/09/2021	09	23 2 8 1 2	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	2 613,60	0,00	0,00	2 613,60	2 613,60	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5399 DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE SERVICIO (CAS) - D. LEG. 1057, EQUIPO FUNCIONAL, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2021	Ago-21
1513	14/09/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	727,72	0,00	0,00	727,72	727,72	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5403 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1513	14/09/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	246,38	0,00	0,00	246,38	246,38	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5403 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1513	14/09/2021	09	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	318,83	0,00	0,00	318,83	318,83	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5403 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA, CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1515	14/09/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	10 265,20	0,00	0,00	10 265,20	10 265,20	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5402 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SERVICIO ESPECIFICO - D. LEG. 728 CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1515	14/09/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	8 024,52	0,00	0,00	8 024,52	8 024,52	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5402 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SERVICIO ESPECIFICO - D. LEG. 728 CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1515	14/09/2021	08	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	4 403,21	0,00	0,00	4 403,21	4 403,21	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5402 DEL PERSONAL CONTRATADO BAJO LA MODALIDAD DE SERVICIO ESPECIFICO - D. LEG. 728 CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2021	Ago-21
1580	24/09/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	16 660,00	0,00	0,00	16 660,00	16 660,00	0,00	CAMBIO DE RUBRO DEL 08 AL RUBRO 07 DE LAS PLANILLAS N° 5378, 5380 Y 5386 DEL PERSONAL NOMBRADO, OBRERO Y SERVICIO ESPECIFICO, CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021, POR CONCEPTO DE ESSALUD	Jul-21
1580	24/09/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	32 834,00	0,00	0,00	32 834,00	32 834,00	0,00	CAMBIO DE RUBRO DEL 08 AL RUBRO 07 DE LAS PLANILLAS N° 5378, 5380 Y 5386 DEL PERSONAL NOMBRADO, OBRERO Y SERVICIO ESPECIFICO, CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021, POR CONCEPTO DE ESSALUD	Jul-21
1580	24/09/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	38 057,00	0,00	0,00	38 057,00	38 057,00	0,00	CAMBIO DE RUBRO DEL 08 AL RUBRO 07 DE LAS PLANILLAS N° 5378, 5380 Y 5386 DEL PERSONAL NOMBRADO, OBRERO Y SERVICIO ESPECIFICO, CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2021, POR CONCEPTO DE ESSALUD	Jul-21
1756	29/10/2021	09	23 2 8 1 2	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE C.A.S.	2 613,60	0,00	0,00	2 613,60	2 613,60	0,00	PAGO DE LA PLANILLA N° 5425 DEL PERSONAL CONTRATADO ADMINISTRATIVO DE SERVICIO (CAS) - D. LEG. 1057, JEFES DE EQUIPO FUNCIONAL, CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2021	Oct-21
1946	13/12/2021	07	21 3 1 1 5	CONTRIBUCIONES A ESSALUD	134 464,00	0,00	0,00	134 464,00	134 464,00	0,00	PAGO DE ESSALUD, CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2021	Oct-21
			TOTAL		**1 641 581,24**	**30 264,61**	**383 821,52**	**1 288 024,33**	**1 287 789,27**	**235,06**		

Fuente: Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF.
Elaborado por: Comisión de control.
(*) A través de la certificación n.° 516, se pagó la contribución de ESSALUD de diciembre de 2020 por S/86 474,00.
A través de la certificación n.° 1282, se realizó pagos de las contribuciones de ESSALUD de marzo, abril, junio, julio, agosto, setiembre, octubre y diciembre de 2020 por S/1 014,00.

De otro lado, a través del informe n.° 360-2022-MDNCH-GPP de 5 de mayo de 2022 **(Apéndice n.° 6)**, el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas, señalo lo siguiente:

> *"En virtud al INFORME N° 1075-2022-MDNCH-GPP/SGPYR de la Sub Gerencia de Presupuesto y Racionalización, indica (...) la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote depende de la recaudación que se realiza en el rubro 08 – Impuestos Municipales y rubro 09 – Recursos Directamente Recaudados y depende de lo que Ministerio de Economía y Finanzas nos transfiere mediante el rubro 07 – Fondo de Compensación Municipal y rubro 18 – Canon y Sobre Canon, Regalías, Renta De Aduanas y Participaciones "tipo recurso Z", por la cual al ser variables la recaudación* ***la gerencia y sub gerencia de presupuesto realiza la certificación en los rubros que en su momento se cuenta con la disponibilidad presupuestal para realizar el pago las obligaciones de la entidad con el personal.***
>
> *"Por lo tanto, esta Gerencia y Sub Gerencia cumplió con remitir la certificación presupuestal de las distintas planillas del personal de la entidad (...)"* (Resaltado nuestro)

Según lo expuesto por el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas, las certificaciones de crédito presupuestario de las planillas de remuneración, en las cuales se afectaron a los clasificadores de gasto 2.1.3 1.1 5 "Contribuciones a ESSALUD" y 2.3.2 8.1 2 "Contribuciones a ESSALUD de C.A.S", fueron realizadas de acuerdo a la disponibilidad presupuestal; sin embargo, a pesar que se certificó en los rubros, los cuales en su momento se contaba con disponibilidad presupuestal, no se efectuó el pago de las contribuciones a ESSALUD oportunamente.

Seguidamente, la gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, efectuó el registro y aprobación de la fase de compromiso anual en el SIAF por S/5 528 309,03 (ver cuadro n.° 26), de la misma manera efectuó los registros SIAF del compromiso mensual, los mismos que se detallan en el **Apéndice n.° 31**. Luego de ello, a través de memorándums mensuales fueron remitidas las notas de certificación a la Sub Gerencia de Contabilidad **(Apéndice n.° 32)**, con la finalidad que se prosiga con el registro de la fase de devengado.

Es así que, la subgerenta de Contabilidad, Vanessa Tatiana Cáceres Mamani[25], registró la fase de devengado en el SIAF para el pago de las planillas de remuneración; las cuales se detallan en el **Apéndice n.° 33;** tal como se evidenció en los informes de comunicación de registro de la fase de devengado, remitidos por la Sub Gerencia de Contabilidad a la Gerencia de Administración y Finanzas **(Anexo n.° 34).**

Sin embargo, si bien la subgerenta de Contabilidad registró el devengado, no coordinó ni supervisó el pago de las contribuciones a ESSALUD; tal como señala el Reglamento de Organización y Funciones 2016: *Coordinar y supervisar (...) pago de los tributos y/o retenciones que se efectúan ((...) ESSALUD) (...).*"; así como en el Manual de Organización y Funciones 2008: *"24. Coordinar con las demás dependencias administrativas para (...) pagos de impuestos, entre otros."*; toda vez que no advirtió el incumplimiento de dichos pagos en el período 2021, de acuerdo con el cronograma aprobado por la SUNAT, dicha situación ocasionó el pago de interés moratorios por S/27 696,44 (ver cuadro n.° 1).

Luego de registrado el devengado de las planillas de remuneración de 2021, a través del Reporte Formato A obtenido del módulo administrativo del SIAF, se verificó que los subgerentes de Tesorería, José Luis Quezada Ángeles[26] y Juan Manuel Sánchez Huertas[27], solo efectuaron el girado de los pagos concernientes a la remuneración neta del personal de la Entidad; sin embargo,

[25] Designada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 131-2020-MDNCH de 30 de junio de 2020 **(Apéndice n.° 41)**.
[26] Encargado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 50-2021-MDNCH-GM de 2 de febrero de 2021, designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 53-2021-MDNCH-GM de 8 de febrero de 2021 y cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 341-2021-MDNCH-GM de 25 de mayo de 2021 **(Apéndice n.° 41)**.
[27] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 341-2021-MDNCH-GM de 25 de mayo de 2021 **(Apéndice n.° 41)**.

respecto a las Contribuciones de ESSALUD, no efectuaron el girado de dichos aportes, a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas, Amy Rubi Lezama Angulo, a través de memorándums mensuales autorizó el pago de las planillas de remuneración, en los cuales se encontraba incluido el importe de la contribución a ESSALUD, tal como se detalla a continuación:

CUADRO N° 29
DOCUMENTOS DE AUTORIZACIÓN DE PAGO EMITIDOS POR LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, A LA SUB GERENCIA DE TESORERÍA DEL PERÍODO 2021
(Apéndice n.° 35)

Planilla						Autorización de pago de GAF[28] a SGT[29]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Total Planilla S/	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Monto documento	(b)	(b-a)
Enero	5277	PERSONAL NOMBRADO	150 598,05	13 416,32	164 014,37	2/02/2021	Memorando n.° 1226-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	100 525,55	**17/02/2021**	15
Enero	5278	PERSONAL CONTRATADO	211 205,35	18 924,19	230 129,54	3/02/2021	Memorando n.° 1224-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	136 209,74	**17/02/2021**	14
Enero	5279	PERSONAL OBRERO	583 325,83	51 688,31	635 014,14	28/01/2021	Memorando n.° 1097-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	635 014,14	**17/02/2021**	20
Enero	5280	PERSONAL NOMBRADO - FUNCIONARIOS	119 100,00	10 656,00	129 756,00	3/02/2021	Memorando n.° 1223-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	101 528,35	**17/02/2021**	14
Enero	5281	PERSONAL NOMBRADO - FUNCIONARIOS	15 400,00	1 386,00	16 786,00	3/02/2021	Memorando n.° 1227-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	12 834,66	**17/02/2021**	14
Enero	5282	PERSONAL: ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	3/02/2021	Memorando n.° 1225-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	6 878,00	**17/02/2021**	14
Enero	5285	PERSONAL JEFES DE EQUIPOS FUNCIONALES	34 800,00	2 613,60	37 413,60	12/02/2021	Memorando n.° 1638-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	37 413,60	**17/02/2021**	5
Enero	**5286**	**CAS**	**48 414,33**	**4 217,15**	**52631,48**	**19/02/2021**	**Memorando n.° 2052-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**52 631,48**	17/02/2021	**-2**
Enero	**5287**	**CAS**	**2 700,00**	**217,80**	**2 917,80**	**16/02/2021**	**Memorando n.° 1727-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**2 917,20**	17/02/2021	**1**
Enero	**5288**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**183 492,33**	**16 688,07**	**200 180,40**	**2/03/2021**	**Memorando n.° 2458-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**200 180,40**	17/02/2021	**-13**
Enero	**5289**	**PERSONAL CONTRATADO BAJO MODALIDAD DESUPLENCIA**	**27 579,00**	**2 481,25**	**30 060,25**	**4/03/2021**	**Memorando n.° 2562-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**30 060,25**	17/02/2021	**-15**
Enero	**5293**	**PERSONAL CONTRATADO FUNCIONARIOS**	**1 540,00**	**138,60**	**1 678,60**	**26/02/2021**	**Memorando n.° 2306-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 678,60**	17/02/2021	**-9**
Febrero	5294	PERSONAL NOMBRADO	157 878,32	14 070,98	171 949,30	3/03/2021	Memorando n.° 2510-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	105 965,80	**17/03/2021**	14
Febrero	5295	PERSONAL CONTRATADO	204 309,16	18 308,21	222 617,37	2/03/2021	Memorando n.° 2759-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	222 617,37	**17/03/2021**	15
						3/03/2021	Memorando n.° 2513-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	129 611,22	**17/03/2021**	14
						8/03/2021	Memorando n.° 2759-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	129 611,22	**17/03/2021**	9
Febrero	5296	PERSONAL OBRERO	604 634,70	53 669,64	658 304,34	2/03/2021	Memorando n.° 2467-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	658 304,34	**17/03/2021**	15
Febrero	5297	PERSONAL CONTRATADO FUNCIONARIOS	122 110,00	10 955,01	133 065,01	2/03/2021	Memorando n.° 2461-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	133 065,01	**17/03/2021**	15
Febrero	5298	PERSONAL: NOMBRADO FUNCIONARIOS	11 900,00	1 071,00	12 971,00	2/03/2021	Memorando n.° 2460-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	12 971,00	**17/03/2021**	15
Febrero	5299	PERSONAL:ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	2/03/2021	Memorando n.° 2462-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**17/03/2021**	15
Febrero	5301	PERSONAL:JEFES DE EQUIPOS FUNCIONALES	35 900,00	2 549,36	38 449,36	11/03/2021	Memorando n.° 2876-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	38 449,36	**17/03/2021**	6
Febrero	5302	PERSONAL: CAS - OCI	2 700,00	217,80	2 917,80	11/03/2021	Memorando n.° 2877-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	2 917,80	**17/03/2021**	6
Febrero	**5303**	**PERSONAL CAS**	**45 540,00**	**3 909,81**	**49 449,81**	**17/03/2021**	**Memorando n.° 3122-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**49 449,81**	17/03/2021	**0**
Febrero	**5304**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**177 972,00**	**16 409,86**	**194 381,86**	**26/03/2021**	**Memorando n.° 3561-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**194 381,85**	17/03/2021	**-9**
						15/04/2021	**Memorando n.° 4272-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**194 381,85**	17/03/2021	**-29**

[28] Gerencia de Administración y Finanzas.
[29] Sub Gerencia de Tesorería.

Planilla						Autorización de pago de GAF[28] a SGT[29]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Total Planilla S/	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Monto documento		
Febrero	**5347**	**PERSONAL CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**861,11**	**83,70**	**944,81**	**8/06/2021**	**Memorando n.° 7199-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**194 381,85**	**17/03/2021**	**-83**
Marzo	5309	PERSONAL: NOMBRADO	153 541,59	13 772,54	167 314,13	30/03/2021	Memorando n.° 3749-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No tiene importe	**21/04/2021**	22
Marzo	5310	PERSONAL:CONTRATADO	198 988,51	17 842,96	216 831,47	30/03/2021	Memorando n.° 3748-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	No tiene importe	**21/04/2021**	22
Marzo	**5311**	**PERSONAL: OBRERO D. LEG 728**	**598 124,15**	**53 561,34**	**651 685,49**	**26/10/2021**	**Memorando n.° 13944-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**836,09**	**21/04/2021**	**-188**
Marzo	5312	PERSONAL: CONTRATADO FUNCIONARIOS PERÍODO MARZO 2020	124 116,67	11 053,33	135 170,00	31/03/2021	Memorando n.° 3691-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	135 170,00	**21/04/2021**	21
Marzo	5314	ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	No legible	Memorando n.° 3680-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**21/04/2021**	
Marzo	5315	CAS- JEFE DE EQUIPOS FUNCIONALES	36 500,00	2 613,60	39 113,60	6/04/2021	Memorando n.° 3879-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	39 113,60	**21/04/2021**	15
Marzo	5316	CAS	2 700,00	217,80	2 917,80	12/04/2021	Memorando n.° 4048-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	2 917,80	**21/04/2021**	9
Marzo	**5317**	**PERSONAL POR CONTRATO ADMINISTRATIVOS DE SERVICIOS**	**45 573,00**	**3 940,77**	**49 513,77**	**23/04/2021**	**Memorando n.° 4743-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**49 513,77**	21/04/2021	**-2**
Marzo	**5318**	**PERSONAL CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SERVICIO ESPECÍFICO**	**179 059,00**	**16 224,27**	**195 283,27**	**27/04/2021**	**Memorando n.° 4872-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**195 283,27**	21/04/2021	**-6**
Marzo	**5319**	**PERSONAL: CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**7 150,00**	**636,45**	**7 786,45**	**23/04/2021**	**Memorando n.° 4683-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**7 786,45**	21/04/2021	**-2**
Marzo	**5345**	**PERSONAL CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SERVICIO ESPECÍFICO**	**1 300,00**	**117,00**	**1 417,00**	**8/06/2021**	**Memorando n.° 7201-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 417,00**	21/04/2021	**-48**
Marzo	**5377**	**PERSONAL CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SERVICIO ESPECÍFICO**	**1 000,00**	**90,00**	**1 090,00**	**18/08/2021**	**Memorando n.° 10506-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 090,00**	21/04/2021	**-119**
Abril	5321	PERSONAL: PERSONAL NOMBRADO (BONIFICACIÓN EXTRA POR VACACIONES)	10 249,51	922,46	11 171,97	22/04/2021	Memorando n.° 4671-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	11 171,97	**19/05/2021**	27
Abril	5326	PERSONAL: NOMBRADO	153 541,59	13 661,00	167 202,59	27/04/2021	Memorando n.° 4871-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	167 202,69	**19/05/2021**	22
Abril	5327	PERSONAL CONTRATADO	199 316,03	17 813,01	217 129,04	27/04/2021	Memorando n.° 4842-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	217 129,04	**19/05/2021**	22
Abril	5328	PERSONAL:OBRERO D. LEG. 728	595 060,53	53 320,84	648 381,37	23/04/2021	Memorando n.° 4684-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	648 381,00	**19/05/2021**	26
Abril	5329	PERSONAL: CONTRATADO FUNCIONARIOS	124 116,68	11 086,12	135 202,80	22/04/2021	Memorando n.° 4732-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	135 202,80	**19/05/2021**	27
Abril	5330	PERSONAL NOMBRADO	11 900,00	1 071,00	12 971,00	23/04/2021	Memorando n.° 4733-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	12 971,00	**19/05/2021**	26
Abril	5331	PERSONAL: ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	23/04/2021	Memorando n.° 4742-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**19/05/2021**	26
Abril	5333	PERSONAL: JEFES DE EQUIPOS FUNCIONALES	27 600,00	2 448,00	30 048,00	4/05/2021	Memorando n.° 5172-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	30 048,00	**19/05/2021**	15
						4/06/2021	**Memorando n.° 7051-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**144 353,25**	**19/05/2021**	**-16**
						21/05/2021	**Memorando n.° 6478-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**211 812,61**	**19/05/2021**	**-2**
Abril	**5335**	**PERSONAL: D. LEG. 728**	**5 986,00**	**533,04**	**6 519,04**	**20/05/2021**	**Memorando n.° 6420-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**6 519,04**	**19/05/2021**	**-1**
Abril	**5346**	**CONTRATO BAJO LA MODALIDAD SERV. ESPECIFICO**	**1 600,00**	**144,00**	**1 744,00**	**8/06/2021**	**Memorando n.° 7200-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 744,00**	**19/05/2021**	**-20**
Abril	**5400**	**PERSONAL: CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SERVICIO ESPECÍFICO**	**1 000,00**	**90,00**	**1 090,00**	**2/09/2021**	**Memorando n.° 11247-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**1 090,00**	19/05/2021	**-106**
Mayo	5339	PERSONAL NOMBRADO	161 160,80	14 437,81	175 598,61	26/05/2021	Memorando n.° 6611-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	175 598,61	**17/06/2021**	22
Mayo	5340	PERSONAL CONTRATADO	214 182,53	19 153,82	233 336,35	26/05/2021	Memorando n.° 6612-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	233 336,36	**17/06/2021**	22
Mayo	5341	PERSONAL OBRERO	604 274,32	53 971,21	658 245,53	25/05/2021	Memorando n.° 6594-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	658 245,54	**17/06/2021**	23
Mayo	5342	PERSONAL: CONTRATADO FUNCIONARIOS	123 501,51	11 052,40	134 553,91	25/05/2021	Memorando n.° 6613-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	134 553,91	**17/06/2021**	23
Mayo	5343	PERSONAL:NOMBRADO FUNCIONARIOS	11 957,28	1 034,49	12 991,77	25/05/2021	Memorando n.° 6600-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	12 991,77	**17/06/2021**	23
Mayo	5344	ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	25/05/2021	Memorando n.° 6601-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**17/06/2021**	23
Mayo	5348	CAS	36 000,00	2 613,60	38 613,60	28/05/2021	Memorando n.° 6700-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	38 613,60	**17/06/2021**	20
Mayo	**5353**	**PERSONAL: D. LEG. 728**	**171 352,00**	**16 021,53**	**187 373,53**	**18/06/2021**	**Memorando n.° 7875-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**187 373,54**	17/06/2021	**-1**
Mayo	**5354**	**PERSONAL CONTRATADO BAJO MODALIDAD DE SUPLENCIA**	**7 550,00**	**665,61**	**8 215,61**	**21/06/2021**	**Memorando n.° 7910-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**8 215,61**	17/06/2021	**-4**

Planilla						Autorización de pago de GAF[28] a SGT[29]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos (b)	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago (b-a)
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Total Planilla S/	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Monto documento		
Junio	5357	PERSONAL:NOMBRADO	152 298,67	13 557,43	165 856,10	25/06/2021	Memorando n.° 8143-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	165 856,10	**19/07/2021**	24
Junio	5358	PERSONAL: D. LEG. 728	205 264,81	18 213,78	223 478,59	25/06/2021	Memorando n.° 8141-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	223 478,60	**19/07/2021**	24
Junio	5359	PERSONAL: OBRERO D. LEG. 728	598 432,89	53 008,58	651 441,47	25/06/2021	Memorando n.° 8131-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	651 441,47	**19/07/2021**	24
Junio	5360	FUNCIONARIOS CONTRATADOS	127 966,66	11 229,47	139 196,13	24/06/2021	Memorando n.° 8129-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	139 196,13	**19/07/2021**	25
Junio	**5363**	**PERSONAL REINCORPORADO**	**2 343,33**	**210,43**	**2 553,76**	**21/07/2021**	**Memorando n.° 9336-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**2 553,76**	**19/07/2021**	**-2**
Julio	5365	PERSONAL POR CONTRATO ADMINISTRATIVOS DE SERVICIOS	36 000,00	3 209,12	39 209,12	5/07/2021	Memorando n.° 8445-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	39 209,12	**19/07/2021**	14
Julio	5368	PERSONAL: D. LEG. 728	206 936,01	18 747,63	225 683,64	2/07/2021	Memorando n.° 9341-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	225 683,64	**19/07/2021**	17
Julio	**5369**	**PERSONAL: D. LEG. 728**	**7 380,00**	**638,54**	**8 018,54**	**21/07/2021**	**Memorando n.° 9362-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**8 018,54**	**19/07/2021**	**-2**
Julio	5378	PERSONAL NOMBRADO	153 445,29	13 594,38	167 039,67	26/07/2021	Memorando n.° 9536-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	167 039,67	**18/08/2021**	23
Julio	5379	PERSONAL CONTRATADO	206 361,71	18 319,11	224 680,82	26/07/2021	Memorando n.° 9541-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	224 680,82	**18/08/2021**	23
Julio	5380	PERSONAL OBRERO	596 557,13	53 041,08	649 598,21	26/07/2021	Memorando n.° 9533-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	649 598,21	**18/08/2021**	23
Julio	5381	PERSONAL FUNCIONARIOS CONTRATAD	127 458,70	11 340,33	138 799,03	26/07/2021	Memorando n.° 9542-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	138 799,03	**18/08/2021**	23
Julio	5383	ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	26/07/2021	Memorando n.° 9540-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**18/08/2021**	23
Julio	5384	PERSONAL ADM CAS	36 140,00	2 613,60	36 140,00	4/08/2021	Memorando n.° 9667-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	38 753,60	**18/08/2021**	14
Julio	**5386**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO**	**230 069,67**	**20 916,19**	**250 985,86**	**19/08/2021**	**Memorando n.° 10615-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**250 985,86**	**18/08/2021**	**-1**
Julio	**5387**	**PERSONAL CONTRATADO SUPLENCIA**	**5 677,00**	**494,90**	**6 171,90**	**19/08/2021**	**Memorando n.° 10614-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**6 171,89**	**18/08/2021**	**-1**
Agosto	5392	PERSONAL NOMBRADO	153 429,39	13 591,94	167 021,33	26/08/2021	Memorando n.° 11037-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	167 021,33	**17/09/2021**	22
Agosto	5393	PERSONAL CONTRATADO	204 979,50	18 258,88	223 238,38	26/08/2021	Memorando n.° 11044-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	223 238,38	**17/09/2021**	22
Agosto	5394	PERSONAL OBRERO	596 446,96	53 189,49	649 636,45	26/08/2021	Memorando n.° 11047-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	649 636,45	**17/09/2021**	22
Agosto	5395	PERSONAL FUNCIONARIOS CONTRATAD	126 916,67	11 280,65	138 197,32	26/08/2021	Memorando n.° 11040-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	138 197,33	**17/09/2021**	22
Agosto	5396	PERSONAL NOMBRADO FUNCIONARIOS	11 900,00	1 034,53	12 934,53	26/08/2021	Memorando n.° 11038-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	12 934,53	**17/09/2021**	22
Agosto	5397	ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	26/08/2021	Memorando n.° 11038A-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**17/09/2021**	22
Agosto	5399	PERSONAL ADM CAS	36 000,00	2 613,60	38 613,60	6/09/2021	Memorando n.° 11404-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	38 613,60	**17/09/2021**	11
Agosto	**5402**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO**	**251 587,66**	**22 692,93**	**274 280,59**	**17/09/2021**	**Memorando n.° 12219-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**274 280,59**	**17/09/2021**	**0**
Agosto	**5403**	**PERSONAL CONTRATADO SUPLENCIA**	**14 400,00**	**1 292,92**	**15 692,92**	**17/09/2021**	**Memorando n.° 12218-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**15 692,93**	**17/09/2021**	**0**
Octubre	5419	PERSONAL NOMBRADO	149 182,09	13 215,22	162 397,31	27/10/2021	Memorando n.° 14058-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	162 397,31	**18/11/2021**	22
Octubre	5420	PERSONAL CONTRATADO	195 703,50	17 457,28	213 160,78	27/10/2021	Memorando n.° 14024-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	213 160,79	**18/11/2021**	22
Octubre	5420	PERSONAL CONTRATADO	195 703,50	17 457,28	213 160,78	27/10/2021	Memorando n.° 14024-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	213 160,79	**18/11/2021**	22
Octubre	5421	PERSONAL OBRERO	604 250,79	53 715,69	657 966,48	27/10/2021	Memorando n.° 14057-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	657 966,48	**18/11/2021**	22
Octubre	5422	PERSONAL CONTRATADO FUNCIONARIOS	129 530,00	11 567,28	141 097,28	27/10/2021	Memorando n.° 14039-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	141 097,28	**18/11/2021**	22
Octubre	5423	PERSONAL NOMBRADO FUNCIONARIOS	8 400,00	730,54	9 130,54	27/10/2021	Memorando n.° 14060-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 130,54	**18/11/2021**	22
Octubre	5424	ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	27/10/2021	Memorando n.° 14023-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**18/11/2021**	22
Octubre	5425	PERSONAL CONTRATADO CAS	36 000,00	2 613,60	38 613,60	9/11/2021	Memorando n.° 14460-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	38 613,60	**18/11/2021**	9
Octubre	**5430**	**PERSONAL CONT. MOD. SERV. ESPECÍFICO - DL 728**	**248 993,01**	**22 519,42**	**271 512,43**	**22/11/2021**	**Memorando n.° 15407-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**271 512,42**	**18/11/2021**	**-4**
Octubre	**5431**	**PERSONAL CONTRATADO SUPLENCIA**	**17 100,00**	**1 525,56**	**18 625,56**	**22/11/2021**	**Memorando n.° 15408-2021-MDNCH/GAF**	**Amy Rubi Lezama Angulo**	**18 625,56**	**18/11/2021**	**-4**
Noviembre	5435	PERSONAL NOMBRADO	140 637,30	12 479,28	153 116,58	29/11/2021	Memorando n.° 15641-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	153 116,58	**20/12/2021**	21
Noviembre	5436	PERSONAL CONTRATADO	158 425,12	14 152,98	172 578,10	29/11/2021	Memorando n.° 15703-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	172 578,10	**20/12/2021**	21
Noviembre	5437	PERSONAL OBRERO	604 808,83	53 894,40	658 703,23	29/11/2021	Memorando n.° 15683-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	658 703,23	**20/12/2021**	21
Noviembre	5438	PERSONAL CONTRATADOS FUNCIONARIOS	129 016,67	11 516,01	140 532,68	26/11/2021	Memorando n.° 15619-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	140 532,69	**20/12/2021**	24
Noviembre	5439	PERSONAL NOMBRADO FUNCIONARIOS	8 400,00	742,09	9 142,09	29/11/2021	Memorando n.° 15640-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 142,09	**20/12/2021**	21
Noviembre	5440	ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	26/11/2021	Memorando n.° 15618-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**20/12/2021**	24

Planilla						Autorización de pago de GAF[28] a SGT[29]				Fecha máxima de declaración y pago de los tributos	Cantidad de días que faltan, para la fecha de declaración y pago
Mes	N°	Descripción	Monto Bruto S/	Aporte ESSALUD S/	Total Planilla S/	Fecha de recepción de documento (a)	Documento	Firmado por	Monto documento	(b)	(b-a)
Noviembre	5442	PERSONAL NOMBRADO	16 244,06	1 442,17	17 686,23	7/12/2021	Memorando n.° 16055-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	17 686,23	**20/12/2021**	13
Noviembre	5443	PERSONAL CONTRATADO	51 076,30	4 560,40	55 636,70	7/12/2021	Memorando n.° 16056-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	55 636,70	**20/12/2021**	13
Noviembre	5444	PERSONAL CAS	35 800,00	2 613,60	38 413,60	9/12/2021	Memorando n.° 16204-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	30 413,60	**20/12/2021**	11
Noviembre	5459	PERSONAL CONTRATADO	233 029,65	20 432,73	253 462,38	15/12/2021	Memorando n.° 16550-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	253 462,38	**20/12/2021**	5
Noviembre	5460	PERSONAL CONTRATADO SUPLENCIA	26 764,00	2 347,21	29 111,21	15/12/2021	Memorando n.° 16549-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	29 111,22	**20/12/2021**	5
Diciembre	5462	PERSONAL NOMBRADO	166 417,19	14 750,38	181 167,57	21/12/2021	Memorando n.° 16801-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	181 167,58	**19/01/2022**	29
Diciembre	5463	PERSONAL CONTRATADO	207 515,57	18 536,83	226 052,40	21/12/2021	Memorando n.° 16800-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	226 052,40	**19/01/2022**	29
Diciembre	5464	PERSONAL OBRERO	604 619,99	53 954,18	658 574,17	22/12/2021	Memorando n.° 16847-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	658 574,18	**19/01/2022**	28
Diciembre	5465	PERSONAL FUNCIONARIOS CONTRATAD	129 600,00	11 600,81	141 200,81	21/12/2021	Memorando n.° 16796-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	141 200,81	**19/01/2022**	29
Diciembre	5466	PERSONAL NOMBRADO FUNCIONARIOS	8 400,00	743,40	9 143,40	21/12/2021	Memorando n.° 16798-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 143,40	**19/01/2022**	29
Diciembre	5467	ALCALDE	9 100,00	819,00	9 919,00	21/12/2021	Memorando n.° 16799-2021-MDNCH/GAF	Amy Rubi Lezama Angulo	9 919,00	**19/01/2022**	29

Fuente: Información obtenida mediante carta n.° 0110-2022-MDNCH-GAF/SGT de 26 de mayo de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

En el cuadro anterior, vemos que la gerenta de Administración y Finanzas remitió a la Sub Gerencia de Tesorería, 30 memorándums de autorización de pago de las planillas posteriormente, el mismo día o un (1) día antes de la fecha de declaración y pago de los tributos; toda vez que, no estableció procedimientos necesarios para que las áreas (Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Sistemas y las Sub Gerencias de Recursos Humanos, Contabilidad y Tesorería) que intervienen en el proceso de pagos de planillas de remuneración, emitan la documentación que sustenta las obligaciones de pago y formalizan el devengado de manera oportuna, los cuales debieron ser establecidos por la gerenta de Administración y Finanzas, tal como precisa el numeral 17.6 del artículo 17 del Decreto Legislativo n.° 1441 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería" y el numeral 13.2 del artículo 13 de la Directiva n.° 001-2007-EF/77.15 "Directiva de Tesorería".

De otro lado, se realizó la consulta a la gerenta de Administración y Finanzas, Amy Rubi Lezama Angulo, sobre las acciones que tomó respecto al pago de las contribuciones de ESSALUD correspondiente a los períodos 2020 y 2021, teniendo en cuenta su función establecida en el ROF 2016, manifestando lo siguiente:

"(...)
correspondiente al año 2020, efectivamente se efectuaron fuera de plazo, pero esto se debe que no se contaba con los ingresos económicos suficientes para cumplir puntualmente con el pago, debido a ***la emergencia Sanitaria Nacional Covid – 2019, que prácticamente paralizó la economía estatal y privada del país****, asimismo sustento lo referido con los ingresos y egresos del año 2020 y 2021 emitidas por las sub gerencias, con lo que se prueba que los ingresos fueron menores a los gastos corrientes de la Entidad, (...)*

	Gasto 2020	Ingresos 2020	Gastos 2021	Ingresos 2021
Planilla	21,504.713.02		22,316.532.70	
Gasto anual	15,631.815.00		20,350.289.15	
TOTAL	37,136 528.02	19,700.234.34	42,666.821.85	40,873.472.28

(...) siendo este hecho lo generó que los pagos se efectuaran de manera extemporánea por concepto de contribuciones a ESSALUD correspondiente a los año 2020 y 2021, (...) no habiendo cometido faltas administrativas por incumplimiento de funciones según lo establece el Rof (...)"

También, a través del oficio n.° 406-2022-MDNCH/OCI de 1 de julio de 2022, se efectuó la consulta al subgerente de Tesorería, José Luis Quezada Ángeles[30], desde el 2 de febrero al 24 de mayo de 2021: ¿Por qué no efectuó el pago o realizó pagos parciales de las aportaciones de ESSALUD (correspondiente al período de su gestión); en las ocasiones que la Gerencia de Administración y Finanzas autorizó el pago de las planillas de remuneración; asimismo, no consideró las fechas máximas establecidas por SUNAT para efectuar el pago del tributo a ESSALUD?; sin embargo, no se obtuvo respuesta.

De igual forma, a través del oficio n.° 407-2022-MDNCH/OCI de 23 de junio de 2022, dirigido a la subgerenta encargada de Tesorería, Amy Rubi Lezama Angulo, se le efectuó la consulta: **¿Por qué no efectuó el pago o realizó pagos parciales de las aportaciones de ESSALUD (correspondiente al período mayo a diciembre de 2021), en las ocasiones que la Gerencia de Administración y Finanzas autorizó el pago de las planillas de remuneración; asimismo,**

[30] Encargado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 50-2021-MDNCH-GM de 2 de febrero de 2021 **(Apéndice n.° 57),** designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 53-2021-MDNCH-GM de 8 de febrero de 2021 **(Apéndice n.° 60)** y cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 341-2021-MDNCH-GM de 25 de mayo de 2021 **(Apéndice n.° 58)**.

no consideró las fechas máximas establecidas por SUNAT para efectuar el pago del tributo de ESSALUD?

En atención a ello, con carta n.° 0153-2022-MNDNCH-GAF/SGT de 1 de julio de 2022 **(Apéndice n.° 36)**, la subgerenta encargada de Tesoreria, Amy Rubi Lezama Angulo, manifestó lo siguiente:

> *"Sobre el particular, debemos informar que nos realizaron los pagos parciales de ESSALUD en las fechas en que la Gerencia de Administración y Finanzas autorizó el pago de las planillas de remuneración y que tampoco se pudo hacer los pagos en las fechas máximas establecidas por la SUNAT, debido a que en esas fechas no existía disponibilidad financiera, ya que el importe mensual de la transferencia de FONCOMUN, la cual es el dinero destinado para el pago de planillas, solo había disponible para el pago NETO de las remuneraciones de los trabajadores.*
>
> *Asimismo, informar que mensualmente el Ministerio De Economía y Finanzas (MEF) efectúa ñas retenciones del 10% de la transferencia del FONCOMUN, por concepto de RESERVAS POR DEUDA CORRIENTE; por MULTAS, ESSALUD, ONP, RENTA DE CUARTA CATEGORÍA, RENTA DE QUINTA CATEGORÍA por deudas de períodos anteriores que mantiene la entidad con la SUNAT.*
>
> *Cabe indicar que el pliego del tributo por ESSALUD, del período correspondiente al mes de Mayo a diciembre del 2021, se efectuó en fechas posteriores. (...)"*

Respecto a lo expuesto por la gerenta de Administración y Finanzas, a su vez la subgerenta encargada de Tesorería, Amy Rubi Lezama Angulo, es preciso mencionar el informe n.° 1075-2022-MDNCH-GPP/SGPYR de 29 de abril de 2022 **(Apéndice n.° 6)**, a través del cual el subgerente de Presupuesto y Racionalización, precisó que se realizaba las certificaciones de las planillas en los rubros (rubro 08 – Impuestos Municipales, rubro 09 – Recursos Directamente Recaudados, rubro 07- FONCOMUN y rubro 18 - Canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones "tipo de recurso "Z") que en su momento contaba con la disponibilidad presupuestal para realizar el pago de las obligaciones de la Entidad con el personal; por lo tanto, el pago de las planillas no solo se efectuaba con los recursos del rubro 7 FONCOMUN, sino también con otros rubros, tal como se corroboró en las certificaciones presupuestarias. (subrayado nuestro)

Además, en esta parte, es importante recalcar lo señalado por el gerente de Planificación, Presupuesto y Sistemas en los memorandos con los cuales alcanzaba las notas de certificación de las planillas de remuneración: *"La Gerencia de Planificación y Presupuesto recomienda la utilización del Tipo de Recurso. La Sub Gerencia de Tesorería es quien tiene la decisión del uso del Tipo de Recurso para la realización del pago del registro SIAF, según sus atribuciones que le compete.";* por lo tanto, se le otorgó la potestad a la Sub Gerencia de Tesorería, disponer del recurso con el que se contaba a las fechas de pago de los tributos, con el fin de efectuar el pago de las contribuciones oportunamente y, así evitar el pago de intereses moratorios.

En relación con la disponibilidad financiera que señala la gerenta de Administración y Finanzas, se verificó en el SIAF la disponibilidad financiera con la que contaba la Entidad, a las fechas de vencimiento de la obligación según el cronograma del período 2021[31], tomando como referencia las cuentas bancarias señaladas en el cuadro n.° 19, obteniendo la siguiente información:

[31] Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT.

CUADRO N° 30
SALDO DE LAS CUENTAS BANCARIAS A LA FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN CRONOGRAMA SUNAT – PERÍODO 2021

Período tributario	Fecha de vencimiento según cronograma SUNAT	07 – FONCOMUN 0781-036161 FONCOMUN	08 – Impuestos Municipales 0781-036161 CUT IM	09 – Recursos Directamente Recaudados 0781-036161 CUT RDR	Total saldos acumulados S/	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME S/
Enero	17/02/2021	262 861,60	1 916 859,28	907 408,63	3 087 129,51	135 772,00
Febrero	17/03/2021	262 028,31	1 765 083,04	862 028,19	2 889 139,54	130 997,00
Marzo	21/04/2021	140 482,41	1 913 350,87	817 858,45	2 871 691,73	127 073,00
Abril	19/05/2021	251 384,53	1 922 357,01	891 895,79	3 065 637,33	123 301,00
Mayo	17/06/2021		1 893 720,23	902 415,44	902 415,44	125 039,00
Junio	19/07/2021	172 130,09	1 932 626,11	891 668,30	2 996 424,50	125 768,00
Julio	18/08/2021	256 916,60	1 932 325,85	837 813,95	3 027 056,40	126 751,00
Agosto	17/09/2021	262 132,60	1 654 378,83	864 116,33	2 780 627,76	133 464,00
Octubre	18/11/2021	261 562.60	1 844 673,20	874 097,64	2 718 770,84	133 423,00
Noviembre	20/12/2021	265 116,60	1 818 116,50	890 228,53	2 973 461,63	132 209,00
Diciembre	19/01/2022	246 032,65	1 863 635,44	887 879,54	2 997 547,63	147 732,00

Fuente: SIAF – Modulo Administrativo.
Elaborado por: Comisión de Control.

Como se puede apreciar, la Entidad contaba con saldo disponible a la fecha de vencimiento para el pago de las Contribuciones a ESSALUD; sin embargo, a pesar de ello no pagaron el referido aporte oportunamente, esta situación generó que posteriormente se paguen intereses moratorios debido al pago fuera de plazo.

De otro lado, en vista que la Entidad no pagó las contribuciones de ESSALUD, de acuerdo con los plazos establecidos en el cronograma, la Superintendencia emitió diversas **órdenes de pago** y **resoluciones de ejecución coactiva**, siendo notificados al buzón electrónico SOL de la Entidad, las mismas que se detallan a continuación:

CUADRO N° 31
ÓRDENES DE PAGO EMITIDAS POR SUNAT DEL PERÍODO 2021 (Apéndice n.° 37)

Período Tributario	Deuda según Constancia de presentación	Tributo omitido según orden de pago S/	Interés moratorio S/	Monto total S/	Orden de pago n.°	Orden de pago Fecha	Fecha de depósito en el Buzón Electrónico de la Constancia de notificación
2021-01	135 772,00	135 772,00	0,00	135 772,00	143-001-0387689	18/03/2021	18/03/2021
2021-02	130 997,00	130 997,00	0,00	130 997,00	143-001-0389299	22/03/2021	22/03/2021
2021-03	127 073,00	127 073,00	0,00	127 073,00	143-001-0393693	26/04/2021	26/04/2021
2021-04	123 301,00	123 301,00	0,00	123 301,00	143-001-0398296	24/05/2021	24/05/2021
2021-05	125 039,00	125 039,00	0,00	125 039,00	143-001-0404823	22/06/2021	22/06/2021
2021-06	125 768,00	125 768,00	0,00	125 768,00	143-001-0408250	22/07/2021	22/07/2021
2021-07	126 751,00	126 751,00	0,00	126 751,00	143-001-0411261	23/08/2021	23/08/2021
2021-08	133 464,00	133 464,00	0,00	133 464,00	143-001-0414281	22/09/2021	22/09/2021
2021-10	133 423,00	130 809,00	0,00	130 809,00	143-001-0423520	6/12/2021	6/12/2021
2021-11	132 209,00	132 209,00	0,00	132 209,00	143-001-0425827	23/12/2021	23/12/2021
2021-12	147 732,00	147 732,00	0,00	147 732,00	143-001-0429670	24/01/2022	24/01/2022

Fuente: Información obtenida mediante Informe n.° 1095-2021-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 16 de setiembre de 2019 e Informe n.° 0372-2022-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 17 de marzo de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

CUADRO N° 32
RESOLUCIONES DE EJECUCIÓN COACTIVA EMITIDAS POR SUNAT (Apéndice n.° 38)

Período Tributario	Deuda según Constancia de presentación	Tributo omitido según orden de pago S/	Interés moratorio S/	Monto total S/	Resolución de ejecución coactiva n.°	Resolución de ejecución coactiva Fecha	Fecha de depósito en el Buzón Electrónico de la Constancia de notificación	Resolución coactiva n.°
2021-01	135 772,00	54 372,00	72,00	54 444,00	143-006-0238983	23/03/2021	23/03/2021	
2021-02	130 997,00	130 997,00	305,00	131 302,00	143-006-0239466	25/03/2021	25/03/2021	
2021-03	127 073,00	127 073,00	305,00	127 378,00	143-006-0242325	30/04/2021	30/04/2021	
2021-04	123 301,00	123 301,00	259,00	123 560,00	143-006-0245467	27/05/2021	27/05/2021	

Período Tributario	Deuda según Constancia de presentación	Tributo omitido según orden de pago S/	Interés moratorio S/	Monto total S/	Resolución de ejecución coactiva		Fecha de depósito en el Buzón Electrónico de la Constancia de notificación	Resolución coactiva n.°
					n.°	Fecha		
2021-05	125 039,00	125 039,00	263,00	125 302,00	143-006-0247002	25/06/2021	25/06/2021	
2021-06	125 768,00	125 768,00	264,00	126 032,00	143-006-0249063	27/07/2021	27/07/2021	
2021-07	126 751,00	126 751,00	266,00	127 017,00	143-006-0251061	26/08/2021	26/08/2021	1430070474463
2021-08	133 464,00	133 464,00	280,00	133 744,00	143-006-0252760	27/09/2021	27/09/2021	1430070474463
2021-10	133 423,00	130 809,00	824,00	131 633,00	143-006-0259206	10/12/2021	10/12/2021	
2021-11	132 209,00	132 209,00	278,00	132 487,00	143-006-0261224	28/12/2021	28/12/2021	1430070474463
2021-12	147 732,00	147 732,00	310,00	148 042,00	143-006-0263589	27/01/2022	27/01/2022	1430070474463

Fuente: Información obtenida mediante Informe n.° 1095-2021-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 16 de setiembre de 2019 e Informe n.° 0372-2022-MDNCH-GAyF-SGRRHH de 17 de marzo de 2022.
Elaborado por: Comisión de control.

Como se observa en los cuadros anteriores n.os 31 y 32, la SUNAT notificó a través de órdenes de pago y resoluciones de ejecución coactiva las deudas tributarias correspondientes a los períodos enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, octubre, noviembre y diciembre de 2021; sin embargo, dichas deudas fueron pagándose de manera progresiva hasta febrero de 2022, situación que ocasionó que la Entidad pague **S/27 696,44,** por concepto de intereses moratorios.

De los hechos expuestos respecto al período 2021, queda evidenciado que la subgerenta de Contabilidad, Vanessa Tatiana Cáceres Mamani, no coordinó ni supervisó el pago de los aportes a ESSALUD[32], tal como señala el Reglamento de Organización y Funciones 2016; de igual manera, la gerenta de Administración y Finanzas, Amy Rubi Lezama Angulo, no supervisó correctamente las actividades de los sistemas de Contabilidad y Tesorería[33], según precisa el Manual de Organización y Funciones 2008 de la Entidad; así como, los subgerentes de Tesorería no realizaron e pago de acuerdo con lo establecido en el artículo 1[34] de la Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03 y en el artículo 6[35] de la Directiva n.° 002-2021-EF/52.03 "Directiva para optimizar las operaciones de tesorería", aprobado con Resolución Directoral n.° 011-2021-EF/52.03, por lo tanto no realizaron oportunamente el pago de las contribuciones a ESSALUD y tal como establece el cronograma para la declaración y pago de los tributos, a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas autorizó dichos pagos.

Como es de verse, los mencionados servidores incumplieron de manera injustificada e intencional el ejercicio de las funciones a su cargo contenidos en el MOF y ROF de la Entidad, en consecuencia, en vista de que no se efectuaron los pagos de las contribuciones a ESSALUD del

[32] Artículo 93° del Reglamento de Organización y funciones 2016, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH de 7 de diciembre de 2016.

[33] Artículo 89° del Reglamento de Organización y funciones 2016, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH de 7 de diciembre de 2016, y numeral LI del Manual de Organización y Funciones 2008, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 001-2008-MDNCH vigente a partir del 14 de febrero de 2008.

[34] Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03 "Establecen disposiciones referidas al Procesamiento del Gasto Girado, el pago de tributos mediante transferencias electrónicas que corresponde efectuar por diversas entidades, y otros aspectos; y modifican la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y la R.D. N° 005-2011-EF/52.03, vigente el 9 de abril de 2016, que señala:

"Artículo 1.- Procesamiento del Gasto Girado

(…)

1.5 La trasmisión del Gasto Girado por concepto de pago de tributos a que se contrae el artículo siguiente, deberá efectuarse cuarenta y ocho (48) horas antes de la fecha en que corresponda realizar el pago, según cronograma establecido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), considerando que su procesamiento se realizará en la oportunidad indicada en el primer párrafo del numeral precedente."

[35] Directiva n.° 002-2021-EF/52.03 "Directiva para optimizar las operaciones de tesorería", aprobado con Resolución Directoral n.° 011-2021-EF/52.03, de 20 de junio de 2021, señala:

"Artículo 6. Pago electrónico de obligaciones tributarias

(…)

6.2 A efectos del cumplimiento del pago de los indicados tributos, las Entidades consideran los términos, condiciones, cronogramas y plazos establecidos para el pago de obligaciones tributarias por la SUNAT.

6.3 El registro y transmisión del respectivo Gasto Girado debe efectuarse como mínimo con 48 horas de anticipación a la fecha en que corresponde realizar el pago, según cronograma establecido por la SUNAT, considerando que su procesamiento ser realizará conforme a lo señalado por el artículo 11 de la presente Directiva, en lo pertinente."

período 2021 de acuerdo con los plazos establecidos en los cronogramas aprobados por SUNAT, posteriormente, tuvo que pagarse las contribuciones incluyendo los intereses acumulados a la fecha de pago, en el siguiente cuadro se detalla los pagos realizados en distintos momentos:

CUADRO N° 33
DETALLE DE PAGOS REALIZADOS A LA SUNAT POR CONCEPTO DE ESSALUD CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2021 (Apéndices n.os 39 y 40)

Período Tributario 2021	Fecha de declaración y pago según Cronograma SUNAT	Fecha de declaración de la Planilla de la Entidad	Certificado N°	Exp. SIAF	Comprobante de pago				n.° de orden	código de tributo	cheque	Transferencia electrónica n.°	Carta orden n.°	Importe Total pagado según SIAF S/ (a)	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME S/ (b)	Intereses moratorios pagados S/ (a - b)
					N°	Fecha	Clasificador	Importe Pagado S/								
Enero	**17/03/2021**	11/03/2021	202	408	1265-2021	**17/03/2021**	2.1. 3 1. 1 5	7 702,00	766385056	5210				141 361,34	135 772,00	5 589,34
			202	408	1267-2021	**17/03/2021**	2.1. 3 1. 1 5	23 383,00	766385060	5210						
			202	408	1269-2021	**17/03/2021**	2.1. 3 1. 1 5	20 602,00	766385059	5210						
			243	515	1257-2021	**17/03/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 416,00	766385057	5210						
			243	534	1259-2021	**17/03/2021**	2.1. 3 1. 1 5	209,34	766385040	5210						
			243	534	1261-2021	**17/03/2021**	2.1. 3 1. 1 5	694,00	766385045	5210						
			243	534	1263-2021	**17/03/2021**	2.1. 3 1. 1 5	18 020,00	766385058	5210						
			1282	4296	6803-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	43 865,00	769296527	5210						
			1282	4296	6804-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 470,00	769296547	5210						
Febrero	**17/03/2021**	17/03/2021	1282	4296	6805-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	65 171,00	769296573	5210				136 914,00	130 997,00	5 917,00
			1282	4296	6806-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	71 743,00	769296599	5210						
Marzo	**21/04/2021**	21/04/2021	554	1348	3235-2021	**10/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	20 122,00				81-21002177		130 404,00	127 073,00	3 331,00
			554	1348	3238-2021	**10/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	8 164,00				81-21002181				
			554	1348	3241-2021	**10/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	25 030,00				81-21002184				
			556	1349	3230-2021	**10/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	908,00				81-21002172				
			556	1349	3541	**18/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	12 863,00				81-21002449				
			557	1350	3542-2021	**10/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	11 053,00				81-21002419				
			558	1351	3245-2021	**10/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 058,00				81-21002189				
			559	1352	3247-2021	**10/05/2021**	2.1. 3 1. 1 5	819,00				81-21002191				
			578	1455	3250-2021	**10/05/2021**	2.3. 2 8. 1 2	1 306,00				81-21002194				
			579	1456	3251-2021	**10/05/2021**	2.3. 2 8. 1 2	217,00				81-21002196				
			1282	4296	6807-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	18 029,00	769296644	5210						
			1282	4296	6808-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	3 768,00	769296661	5210						
			1282	4296	6809-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	27 067,00	769296675	5210						
Abril	**19/05/2021**	18/05/2021	793	2464	4372-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	2 519,00				81-21002847		125 730,00	123 301,00	2 429,00
			793	2464	4374-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	7 350,00				81-21002850				
			793	2464	4376-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	7 900,00				81-21002852				
			516	1277	5270-2021	**30/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	97 356,00	768505337	5210	15942814					
			649	1789	4354-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	104,00				81-21002823				
			649	1789	4356-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	347,00				81-21002825				
			629	1718	4344-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	895,00				81-21002812				
			629	1718	4346-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	776,00				81-21002814				

Período Tributario 2021	Fecha de declaración y pago según Cronograma SUNAT	Fecha de declaración de la Planilla de la Entidad	Certificado N°	Exp. SIAF	Comprobante de pago				n.° de orden	código de tributo	cheque	Transferencia electrónica n.°	Carta orden n.°	Importe Total pagado según SIAF S/ (a)	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME S/ (b)	Intereses moratorios pagados S/ (a - b)
					N°	Fecha	Clasificador	Importe Pagado S/								
			630	1719	4348-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	922,00				81-21002816				
			644	1784	4349-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	819,00	768035040	5210						
			647	1787	4351-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	490,00				81-21002819				
			649	1789	4353-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	104,00				81-21002822				
			649	1789	4355-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	347,00				81-21002826				
			647	1887	4365-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	103,00				81-21002838				
			773	2413	4368-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	250,00				81-21002842				
			773	2413	4371-2021	**8/06/2021**	2.1. 3 1. 1 5	282,00				81-21002846				
			1282	4296	6810-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	5 166,00	769296686							
Mayo	**17/06/2021**	17/06/2021	1282	4296	6811-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	25 232,00	769296694					127 177,00	125 039,00	2 138,00
			1282	4296	6812-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	2 067,00	769296699							
			1282	4296	6813-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	85 708,00	769296632							
			1282	4296	6814-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	14 170,00	769297452							
			1047	3229	11043-2021	**17/11/2021**	2.1. 3 1. 1 5	250,00					21101037			
Junio	**19/07/2021**	19/07/2021	1282	4296	6815-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	64 834,00	769296853					126 961,00	125 768,00	1 193,00
			1282	4296	6816-2021	**12/08/2021**	2.1. 3 1. 1 5	61 877,00	769296625							
			1282	4296	7818-2021	**2/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	6 754,00	769735906	5210	15948150					
			1580	5369	8853-2021	**27/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	7 972,00	770279762	5210	15943285					
			1580	5369	8854-2021	**27/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	25 073,00	770279565	5210	15943286					
			1580	5369	8855-2021	**27/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	19 996,00	770279629	5210	15943287					
			1580	5369	8856-2021	**27/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 594,00	770279661	5210	15943288					
			1580	5369	8857-2021	**27/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	8 688,00	770279697	5210	15943289					
			1580	5369	8858-2021	**27/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	7 761,00	770279718	5210	15943290					
			1087	3450	8250-2021	**15/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	212,00	769991619	5210						
Julio	**18/08/2021**	17/08/2021	1322	4323	8484-2021	**20/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	183,00	770113932	5210				127 154,00	126 751,00	403,00
			1322	4323	8485-2021	**20/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	311,00	770113935	5210						
			1088	3451	8251-2021	**15/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 918,00	770037264	5210						
			1088	3451	8252-2021	**15/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	629,00	770037262	5210						
			1088	3451	8253-2021	**15/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 792,00	770037263	5210						
			1213	3851	8576-2021	**20/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	693,00	770113937	5210						
			1213	3851	8577-2021	**20/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	17 625,00	770113947	5210						
			1222	3860	8579-2021	**20/09/2021**	2.1. 3 1. 1 5	11 340,00	770113946	5210						
			1227	3903	8583-2021	**20/09/2021**	2.3. 2 8. 1 2	2 613,00	770113941	5210						
			1271	4268	9408-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 866,53	770479160	5210						
			1271	4268	9410-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 329,48	770479159	5210						
			1271	4268	9412-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	2 054,52	770479163	5210						
Agosto	**17/09/2021**	17/09/2021	1400	4480	9423-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	19 981,33	770479181	5210				133 467,50	133 464,00	3,50
			1400	4480	9426-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	7 977,18	770479173	5210						
			1400	4480	9429-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	25 230,98	770479182	5210						
			1270	4254	9403-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 090,89	770479156	5210						

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE — ABOGADO

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE — JEFE COMISIÓN OCI

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE — SUPERVISOR

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NVO. CHIMBOTE — REPÚBLICA DEL PERÚ — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Período Tributario 2021	Fecha de declaración y pago según Cronograma SUNAT	Fecha de declaración de la Planilla de la Entidad	Certificado N°	Exp. SIAF	Comprobante de pago				n.° de orden	código de tributo	cheque	Transferencia electrónica n.°	Carta orden n.°	Importe Total pagado según SIAF S/ (a)	Impuesto Resultante ESSALUD del PDT PLAME S/ (b)	Intereses moratorios pagados S/ (a - b)
					N°	Fecha	Clasificador	Importe Pagado S/								
			1394	4463	9440-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 034,53	770479154	5210						
			1395	4466	9442-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	819,00	770479151	5210						
			1398	4468	9432-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	688,98	770479145	5210						
			1398	4468	9435-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	9 969,53	770479175	5210						
			1398	4468	9438-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	622,15	770479144	5210						
			1433	4531	9445-2021	**13/10/2021**	2.3. 2 8. 1 2	2 613,60	770479164	5210						
			1513	4971	9451-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	318,83	770479134	5210						
			1513	4971	9453-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	727,72	770479147	5210						
			1513	4971	9455-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	246,38	770479133	5210						
			1269	4238	9405-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 974,12	770479162	5210						
			1269	4238	9407-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	378,00	770479138	5210						
			1396	4467	9414-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	13 591,94	770479178	5210						
			1399	4478	9417-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	17 564,39	770479180	5210						
			1399	4478	9420-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	694,49	770479146	5210						
			1515	4976	9448-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	4 403,21	770479169	5210						
			1515	4976	9449-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	10 265,20	770479176	5210						
			1515	4976	9450-2021	**13/10/2021**	2.1. 3 1. 1 5	8 024,52	770479174	5210						
Octubre	**18/11/2021**	16/11/2021	1946	6732	12087-2021	**13/12/2021**	2.1. 3 1. 1 5	58 933,00	771722042	5210				137 077,60	133 423,00	3 654,60
			1946	6732	12088-2021	**13/12/2021**	2.1. 3 1. 1 5	24 058,00	771722001	5210						
			1946	6732	12089-2021	**13/12/2021**	2.1. 3 1. 1 5	24 857,00	771721990	5210						
			1946	6732	12090-2021	**13/12/2021**	2.1. 3 1. 1 5	25 575,00	771721971	5210						
			1946	6732	12091-2021	**13/12/2021**	2.1. 3 1. 1 5	1 041,00	771721551	5210						
			1756	6061	10898-2021	**16/11/2021**	2.3. 2 8. 1 2	2 613,60	771228255	5210						
Noviembre	**20/12/2021**	19/12/2021	268	741	0754-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	19 484,00	772823812	5210	15943922			134 272,00	132 209,00	2 063,00
			268	741	0755-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	14 943,00	772823823	5210	15943923					
			268	741	0757-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	16 956,00	772823850	5210	15943925					
			268	741	0758-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	7 602,00	772824078	5210	15943926					
			268	741	0759-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	13 738,00	772823866	5210	15943927					
			268	741	0760-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	17 228,00	772823879	5210	15943928					
			268	741	0761-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	32 049,00	772823902	5210	15943929					
			268	741	0762-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	5 829,00	772824056	5210	15943930					
			268	741	0763-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	3 129,00	772824035	5210	15943931					
			268	741	0756-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	3 314,00	772824096	5210	15943924					
Diciembre	**19/01/2022**	19/01/2022	268	741	0764-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	120 714,00	772823928	5210	15943932			148 707,00	147 732,00	975,00
			268	741	0765-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	22 802,00	772823946	5210	15943933					
			268	741	0766-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	4 216,00	772824016	5210	15943934					
			268	741	0767-2022	**9/02/2022**	2.1. 3 1. 1 5	975,00	772823997	5210	15943935					
TOTAL														**1 469 225,44**	**1 441 529,00**	**27 696,44**

Fuente: Información obtenida a través del Informe n.° 766-2021-MDNCH-SGT de 29 de setiembre de 2021, Cartas n.os 0173 y 0187-2021-MDNCH-GAF/SGT de 10 y 16 de setiembre de 2021 respectivamente y Cartas n.os 0060 y 0064-2022-MDNCH-GAF/SGT de 17 y 21 de marzo de 2022, respectivamente.
Elaborado por: Comisión de control.

Respecto al cuadro anterior, la Entidad pagó S/27 696,44 por concepto de intereses moratorios del período tributario 2021, a través de los comprobantes de pagos del SIAF, guías de pagos varios de la SUNAT y vouchers de pagos bancarios, los mismos que contienen el período tributario mensual, así como el código de tributo 5210, y que demuestran que correspondían a las Contribuciones a ESSALUD.

La normativa aplicable que ha contravenido los hechos revelados, es la siguiente:

- **Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado con Decreto Supremo n.° 133-2013-EF, vigente a partir del 23 de junio de 2013**

  "Artículo 178°.- INFRACCIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

  Constituyen infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias:
  (...)
  4.No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos.
  (...)"

- **Decreto Legislativo n.° 933 – Decreto Legislativo que establece sanciones a funcionarios que no cumplen con realizar la declaración y pago de las retenciones y contribuciones sociales, vigente a partir de 11 de octubre de 2003**

  "Artículo 2°. - De la obligación de declarar y pagar las retenciones y las contribuciones sociales
  Las Entidades, bajo responsabilidad del Funcionario, deberán cumplir con la obligación de:

  (...)

  b) Realizar el pago total de las retenciones y las contribuciones sociales, a que hace referencia el inciso a) del presente artículo, conforme lo establecen las normas que regulan la materia."

  (....)"

- **Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica correspondientes al año 2019, vigente a partir del 1 de enero de 2019**

  "Artículo 2. CRONOGRAMA PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DE TRIBUTOS DE LIQUIDACIÓN MENSUAL, CUOTAS, PAGOS A CUENTA MENSUALES, TRIBUTOS RETENIDOS O PERCIBIDOS
  Los deudores tributarios cumplirán con realizar el pago de los tributos de liquidación mensual, cuotas, pagos a cuenta mensuales, tributos retenidos o percibidos, así como con presentar las declaraciones relativas a los tributos a su cargo administrados y/o recaudados por la SUNAT, correspondientes a los períodos tributarios de enero a diciembre del año 2019, de acuerdo con el cronograma detallado en el anexo I.
  (...)

ANEXO I*
TABLA DE VENCIMIENTOS PARA LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE VENCIMIENTO MENSUAL, CUYA RECAUDACIÓN EFECTÚA LA SUNAT

MES AL QUE CORRESPONDE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN EL ÚLTIMO NÚMERO DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)						
	0	1	2 Y 3	4 Y 5	6 Y 7	8 Y 9	Buenos Contribuyentes y UESP
							0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9
ENERO 2019	(...)			19-febrero-2019			
FEBRERO 2019				4 Y 5			
				19-marzo-2019			
MARZO 2019				4 Y 5			
				17-abril-2019			
ABRIL 2019				4 Y 5			
				20-mayo-2019			
MAYO 2019				4 Y 5			
				19-junio-2019			
JUNIO 2019				4 Y 5			
				17-julio-2019			
JULIO 2019				4 Y 5			
				19-agosto-2019			
AGOSTO 2019				4 Y 5			
				18-septiembre-2019			
SEPTIEMBRE 2019				4 Y 5			
				18-octubre-2019			
OCTUBRE 2019				4 Y 5			
				20-noviembre-2019			
NOVIEMBRE 2019				4 Y 5			
				18-diciembre-2019			
DICIEMBRE 2019				4 Y 5			
				20-enero-2020			(...)

* Incluye vencimientos para el pago del Impuesto a las Transacciones Financieras

NOTA: EN CADA CASILLA SE INDICA:
EN LA PARTE SUPERIOR EL ÚLTIMO DÍGITO DEL NÚMERO DE RUC, Y
EN LA PARTE INFERIOR EL DÍA CALENDARIO CORRESPONDIENTE AL VENCIMIENTO

UESP: UNIDADES EJECUTORAS DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL

- **Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica correspondientes al año 2020, vigente a partir del 29 de diciembre de 2019**

"Artículo 1.- CRONOGRAMA PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DE TRIBUTOS DE LIQUIDACIÓN MENSUAL, CUOTAS, PAGOS A CUENTA MENSUALES, TRIBUTOS RETENIDOS O PERCIBIDOS

Los deudores tributarios deben cumplir con realizar el pago de los tributos de liquidación mensual, cuotas, pagos a cuenta mensuales y tributos retenidos o percibidos, así como con presentar las declaraciones relativas a los tributos a su cargo administrados y/o recaudados por la SUNAT, correspondientes a los períodos tributarios de enero a diciembre del año 2020, de acuerdo con el cronograma detallado en el anexo I."

(...)

ANEXO I*

TABLA DE VENCIMIENTOS PARA LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE VENCIMIENTO MENSUAL, CUYA RECAUDACIÓN EFECTÚA LA SUNAT

MES AL QUE CORRESPONDE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN EL ÚLTIMO NÚMERO DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)						
	0	1	2 Y 3	4 Y 5	6 Y 7	8 Y 9	Buenos Contribuyentes y UESP
							0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9
ENERO 2020	(...)			19-Febrero-2020			
FEBRERO 2020				4 Y 5			
				18-Marzo-2020			
MARZO 2020				4 Y 5			

				21-Abril-2020			
ABRIL 2020				4 Y 5			
				20-Mayo-2020			
MAYO 2020				4 Y 5			
				17-Junio-2020			
JUNIO 2020				4 Y 5			
				17-Julio-2020			
JULIO 2020				4 Y 5			
				19-Agosto-2020			
AGOSTO 2020				4 Y 5			
				17-Setiembre-2020			
SEPTIEMBRE 2020				4 Y 5			
				20-Octubre-2020			
OCTUBRE 2020				4 Y 5			
				18-Noviembre-2020			
NOVIEMBRE 2020				4 Y 5			
				18-Diciembre-2020			
DICIEMBRE 2020				4 Y 5			
				20-Enero-2021			(...)

*Incluye vencimientos para el pago del Impuesto a las Transacciones Financieras
NOTA: EN CADA CASILLA SE INDICA:
EN LA PARTE SUPERIOR EL ÚLTIMO DÍGITO DEL NÚMERO DE RUC, Y
EN LA PARTE INFERIOR EL DÍA CALENDARIO CORRESPONDIENTE AL VENCIMIENTO
UESP: UNIDADES EJECUTORAS DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL

- **Resolución de Superintendencia n.° 099-2020/SUNAT que modifica las Resoluciones de Superintendencia n.os 271-2019/SUNAT, 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT considerando la nueva ampliación del aislamiento social obligatorio (cuarentena), vigente a partir del 31 de mayo de 2020**

"Artículo 3. De las Facilidades por efecto de la ampliación de la declaratoria de emergencia nacional y aislamiento social obligatorio para sujetos distintos a aquellos a que se refieren las Resoluciones de Superintendencia Nos 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT

3.1. (...)

a) Se prorrogan las fechas de vencimiento para la declaración y el pago de las obligaciones tributarias mensuales de dichos sujetos del período febrero de 2020 a las que les es de aplicación el anexo I de la Resolución de Superintendencia N° 269-2019/SUNAT, conforme al siguiente detalle:

Mes al que corresponde la obligación	Fecha de vencimiento según el último dígito del RUC					
	1	2 Y 3	4 Y 5	6 Y 7	8 Y 9	Buenos contribuyentes (0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9)
Febrero 2020	(...)		6 de julio de 2020			(...)

3.2. (...)

a) Se prorrogan las fechas de vencimiento para la declaración y el pago de las obligaciones tributarias mensuales de dichos sujetos a las que les es de aplicación el anexo I de la Resolución de Superintendencia N° 269-2019/SUNAT por los períodos y en las fechas que se detallan a continuación:

Mes al que corresponde la obligación	Fecha de vencimiento según el último dígito del RUC					
	1	2 Y 3	4 Y 5	6 Y 7	8 Y 9	Buenos contribuyentes (0, 1, 2, 3, 4, 5,

						6, 7, 8 y 9)
Marzo 2020 (1)	*(...)*		*15 de julio de 2020*			
Abril 2020 (1)			*10 de agosto de 2020*			
Mayo 2020 (1)			*19 de agosto de 2020*			
Junio 2020 (1)			*8 de setiembre de 2020*			
Julio 2020 (1)			*17 de setiembre de 2020*			
Agosto 2020 (1)			*12 de octubre de 2020*			*(...)*

- **Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica correspondientes al año 2021, vigente a partir del 28 de diciembre de 2020**

"Artículo 1. Cronograma para la declaración y pago de tributos de liquidación mensual, cuotas, pagos a cuenta mensuales y tributos retenidos o percibidos
Los deudores tributarios deben cumplir con realizar el pago de los tributos de liquidación mensual, cuotas, pagos a cuenta mensuales y tributos retenidos o percibidos, así como con presentar las declaraciones relativas a los tributos a su cargo administrados y/o recaudados por la SUNAT, correspondientes a los períodos tributarios de enero a diciembre del año 2021, de acuerdo con el cronograma detallado en el anexo I."
(...)

ANEXO I*
TABLA DE VENCIMIENTOS PARA LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE VENCIMIENTO MENSUAL, CUYA RECAUDACIÓN EFECTÚA LA SUNAT

MES AL QUE CORRESPONDE LA OBLIGACIÓN	*FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN EL ÚLTIMO NÚMERO DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)*						
ENERO 2021	*0*	*1*	*2 Y 3*	*4 Y 5*	*6 Y 7*	*8 Y 9*	*Buenos Contribuyentes y UESP*
							0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9
	(...)			*17-Febrero-2021*			
FEBRERO 2021				*4 Y 5*			
				17-Marzo-2021			
MARZO 2021				*4 Y 5*			
				21-Abril-2021			
ABRIL 2021				*4 Y 5*			
				19-Mayo-2021			
MAYO 2021				*4 Y 5*			
				17-Junio-2021			
JUNIO 2021				*4 Y 5*			
				19-Julio-2021			
JULIO 2021				*4 Y 5*			
				18-Agosto-2021			
AGOSTO 2021				*4 Y 5*			
				17-Setiembre-2021			
SEPTIEMBRE 2021				*4 Y 5*			
				20-Octubre-2021			
OCTUBRE 2021				*4 Y 5*			
				18-Noviembre-2021			
NOVIEMBRE 2021				*4 Y 5*			
				20-Diciembre-2021			
DICIEMBRE 2021				*4 Y 5*			
				19-Enero-2022			*(...)*

* Incluye vencimientos para el pago del Impuesto a las Transacciones Financieras.
NOTA: EN CADA CASILLA SE INDICA:
EN LA PARTE SUPERIOR EL ÚLTIMO DÍGITO DEL NÚMERO DE RUC, Y
EN LA PARTE INFERIOR EL DÍA CALENDARIO CORRESPONDIENTE AL VENCIMIENTO.
UESP: UNIDADES EJECUTORAS DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL.

- **Decreto Legislativo n.° 1441 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería", vigente a partir del 17 de setiembre de 2018**

  "Artículo 17.- Gestión de pagos
  (...)
  17.6 El Director General de Administración o Gerente de Finanzas, o quien haga sus veces en la entidad, debe establecer los procedimientos necesarios para el procesamiento de la documentación sustentatoria de la obligación a cancelar, así como para que las áreas relacionadas con la formalización del Devengado cumplan, bajo responsabilidad, con la presentación de dicha documentación con la suficiente anticipación a las fechas o cronogramas de pago, asegurando la oportuna y adecuada atención del mismo."

- **Directiva n.° 001-2007-EF/77.15 "Directiva de Tesorería", aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF/77.15, de 28 de enero de 2007**

  "Artículo 13°.- Autorización del devengado y oportunidad para la presentación de documentos para proceso de pagos

  13.2 El Director General de Administración o quien haga sus veces debe:

  d) Establecer los procedimientos necesarios para efectuar una eficiente programación de sus gastos.
  e) Asegurar la oportuna y adecuada elaboración de la documentación necesaria para que se proceda al pago de las obligaciones.
  f) Impartir las directivas necesarias a las oficinas relacionadas con la formalización del Gasto Devengado, tales como Logística y Personal o a aquellas que hagan sus veces, para que cumplan con la presentación de dichos documentos a la Oficina de Tesorería con la suficiente anticipación a las fechas previstas para la oportuna y adecuada atención del pago correspondiente."

- **Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03 "Establecen disposiciones referidas al Procesamiento del Gasto Girado, el pago de tributos mediante transferencias electrónicas que corresponde efectuar por diversas entidades, y otros aspectos; y modifican la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y la R.D. N° 005-2011-EF/52.03, vigente desde el 9 de abril de 2016**

  "Artículo 1.- Procesamiento del Gasto Girado
  (...)
  1.1 La trasmisión del Gasto Girado por concepto de pago de tributos a que se contrae el artículo siguiente, deberá efectuarse cuarenta y ocho (48) horas antes de la fecha en que corresponda realizar el pago, según cronograma establecido por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), considerando que su procesamiento se realizará en la oportunidad indicada en el primer párrafo del numeral precedente."

- **Directiva n.° 002-2021-EF/52.03 "Directiva para optimizar las operaciones de tesorería", aprobado con Resolución Directoral n.° 011-2021-EF/52.03, de 20 de junio de 2021**
  "Artículo 6. Pago electrónico de obligaciones tributarias

  (...)
  6.2 A efectos del cumplimiento del pago de los indicados tributos, las Entidades consideran los términos, condiciones, cronogramas y plazos establecidos para el pago de obligaciones tributarias por la SUNAT.
  6.3 El registro y transmisión del respectivo Gasto Girado debe efectuarse como mínimo con 48 horas de anticipación a la fecha en que corresponde realizar el pago, según cronograma establecido por la SUNAT, considerando que su procesamiento ser realizará conforme a lo señalado por el artículo 11 de la presente Directiva, en lo pertinente."

La situación expuesta ocasionó a la Entidad un perjuicio económico por S/252 619,44, debido a que durante los períodos 2019, 2020 y 2021, los subgerentes de Tesorería, Alexander Joel López Salinas, José Luis Quezada Ángeles y Juan Manuel Sánchez Huertas, no efectuaron los pagos de las contribuciones de ESSALUD de acuerdo con los plazos establecidos en los cronogramas aprobados a través de Resoluciones Directorales por SUNAT[36], pese a que las gerentas de Administración y Finanzas a través de memorándums autorizaron el pago de las planillas de remuneración (incluidos las contribuciones a ESSALUD); asimismo, los subgerentes de Contabilidad, Vanessa Tatiana Cáceres Mamani y Julio Ricardo Canova Atoche, no efectuaron las coordinaciones y supervisión respectiva al pago de las contribuciones a ESSALUD, aunado a ello la gerenta de Administración y Finanzas, Amy Rubí Lezama Angulo no efectuó la adecuada supervisión de las actividades relacionadas a los sistemas de Contabilidad y Tesorería, toda vez que no verificó el cumplimiento oportuno del pago de los aportes de ESSALUD.

Las personas comprendidas en los hechos presentaron sus comentarios o aclaraciones documentados, conforme al **Apéndice n.° 42** del Informe de Control Específico; excepto; Juan Manuel Sánchez Huertas, quien no presentó sus comentarios o aclaraciones al pliego de hechos; por lo que, no desvirtúa los hechos comunicados.

Se ha efectuado la evaluación de los comentarios o aclaraciones y documentos presentados por las personas comprendidas en los hechos; para lo cual, se concluye que tres (3) personas desvirtúan parcialmente y, tres (3) personas no desvirtúan los hechos comunicados. La referida evaluación, y la cédula de notificación forman parte del **Apéndice n.° 42** del Informe de Control específico.

1. **Amy Rubí Lezama Angulo**, identificada con DNI N.° 41699891, en su condición de gerenta de Administración y Finanzas, **desde el 20 de enero de 2020**[37] **hasta 16 de setiembre de 2021**[38]; posteriormente, **del 20**[39] **al 24**[40] **de setiembre de 2021**; y, **desde el 4 de octubre de 2021**[41] **hasta el 2 de setiembre de 2022**[42] **(Apéndice n.° 41)**; a quién se le notificó el pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 001-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 y Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000008-2022-CG/3948-02-002 de 21 de octubre de 2022; y,

[36] Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT, vigente desde el 1 de enero de 2019.
Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT, vigente desde el 29 de diciembre de 2019 y modificada por la Resolución de Superintendencia n.° 099 -2020/SUNAT.
Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT, vigente desde el 28 de diciembre de 2020
[37] Designada con Resolución de Gerencia Municipal n.° 023-2020-MDNCH-GM
[38] Cesada con Resolución de Gerencia Municipal n.° 606-2021-MDNCH-GM
[39] Designada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 612-2021-MDNCH-GM
[40] Cesada con Resolución de Gerencia Municipal n.° 631-2021-MDNCH-GM
[41] Designada con Resolución de Gerencia Municipal n.° 655-2021-MDNCH-GM
[42] Cesada con Resolución de Gerencia Municipal n.° 556-2022-MDNCH-GM

presentó sus comentarios o aclaraciones con Informe n.° 1634-2022-MDNCH/GAF, recepcionado el 7 de noviembre de 2022.

a) Se le atribuye responsabilidad por no haber supervisado a los subgerentes de Contabilidad, quienes no advirtieron el incumplimiento del pago de las contribuciones de ESSALUD, de acuerdo con los plazos establecidos en el cronograma aprobado por la SUNAT, Julio Ricardo Canova Atoche, por los meses de enero a mayo de 2020; y, Vanessa Tatiana Cáceres Mamani, por los meses de junio a diciembre de 2020, enero a agosto de 2021 y, de octubre a diciembre de 2021.

b) Asimismo, por no haber supervisado a los subgerentes de Tesorería, quienes no efectuaron los pagos de las contribuciones a ESSALUD, de acuerdo con los plazos establecidos en el cronograma aprobado por la SUNAT, Alexander Joel López Salinas, por los meses de enero a diciembre de 2020; José Luis Quezada Ángeles, por los meses de enero a abril de 2021; y, Juan Manuel Sánchez Huertas por los meses de mayo a agosto de 2021 y octubre a diciembre de 2021; a pesar que autorizó los pagos de las planillas de remuneración, a través de los memorándums que se encuentran señalados en el cuadro n.° 18, situación que ocasionó que se pague S/165 853,44 por concepto de intereses moratorios a la SUNAT.

Con su accionar trasgredió el artículo 1 y Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT; los numerales 3.1 y 3.2 del artículo 3 de la Resolución de Superintendencia n.° 099-2020/SUNAT que modifica las Resoluciones de Superintendencia n.os 271-2019/SUNAT, 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT considerando la nueva ampliación del aislamiento social obligatorio (cuarentena) y el artículo 1 y Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT.

De la misma manera, inobservó el numeral 17.6, artículo 17 del Decreto Legislativo n.° 1441 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería" y el numeral 13.2 del artículo 13 de Directiva n.° 001-2007-EF/77.15 "Directiva de Tesorería", aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF/77.15.

Además, incumplió su función establecida en el Manual de Organización y Funciones - MOF , que señala: *"(...) supervisar el desarrollo eficiente, eficaz y transparente de los procesos contables, financieros, logísticos y de recursos humanos de la municipalidad"*; así como, su función establecida en el Reglamento de Organización y Funciones - ROF , que prescribe: *"Supervisa las actividades de los sistemas de recursos humanos, abastecimiento contabilidad y tesorería en armonía con la normatividad establecida".*

Igualmente, vulneró el numeral 6 del artículo 7° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que establece: "*Artículo 7- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten*".

Inobservando la Ley n.° 28175 – Ley Marco del Empleo Público, Título Preliminar, artículo IV, numeral 6, que establece: *"Principios de probidad y ética pública. – El empleado público actuará de acuerdo a los principios y valores éticos establecidos en la Constitución y las leyes,*

que requiera la función pública"; asimismo, Título I, Capítulo I, artículo 2, literal d): *"Desempeñar sus funciones con (...), criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"*; de igual forma, Capítulo V, artículo 16, literales a) y c): *"Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público"; "Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público",* respectivamente; además del Capítulo VII, artículo 19: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público".*

Asimismo, vulneró el principio de legalidad señalado en el numeral 1.1 del artículo IV de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas."*

Los hechos anteriormente expuestos a partir del 20 de enero de 2020 hasta el 9 febrero de 2022, que se exponen en los literales a) y b), configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido prevista en la normativa anteriormente señalada **(Apéndice n.° 2)**; asimismo, la presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la Entidad **(Apéndice n.° 3)**, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

2. **Vanessa Tatiana Cáceres Mamani**, identificada con DNI N.° 32984745, en su condición de subgerenta de Contabilidad, **desde el 2 de enero**[43] **al 1 de octubre de 2019**[44]; posteriormente, **desde el 30 de junio de 2020**[45] **a la actualidad (Apéndice n.° 41)**; a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 002-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 y Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000009-2022-CG/3948-02-002 de 21 de octubre de 2022; y, presentó sus comentarios o aclaraciones con Informe n.° 005-2022-VTCM, recepcionado el 3 de noviembre de 2022.

   a) No coordinó ni supervisó las demás dependencias administrativas, respecto al pago de las contribuciones de ESSALUD de los meses de enero, febrero, junio, julio y agosto de 2019; consecuentemente, no advirtió que dichas contribuciones no se pagaran dentro de los plazos establecidos en el cronograma aprobado por la SUNAT, ocasionando que se pague S/34 930,00, por concepto de intereses moratorios.

   b) Se le atribuye responsabilidad por no haber coordinado ni supervisado las demás dependencias administrativas, respecto al pago de las contribuciones de ESSALUD de los meses de junio a diciembre de 2020; consecuentemente, no advirtió que dichas contribuciones no se pagaran dentro de los plazos establecidos en el cronograma aprobado por la SUNAT, ocasionando que se pague S/69 988,00, por concepto de intereses moratorios.

   c) Asimismo, por no haber coordinado ni supervisado las demás dependencias administrativas, respecto al pago de las contribuciones de ESSALUD de los meses de enero a agosto de 2021 y, de octubre a diciembre de 2021; consecuentemente no advirtió que dichas contribuciones no se pagaran dentro de los plazos establecidos en el

[43] Designada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 038-2019-GM-MDNCH
[44] Cesada mediante la Resolución de Gerencia Municipal n.° 379-2019-GM-MDNCH
[45] Designada mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 131-2020-MDNCH

cronograma aprobado por la SUNAT, ocasionando que se pague S/27 696,44, por concepto de intereses moratorios.

Con su accionar trasgredió el artículo 2 y Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT, el artículo 1 y el Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT; el numeral 3.2 del artículo 3 de la Resolución de Superintendencia n.° 099-2020/SUNAT que modifica las Resoluciones de Superintendencia n.os 271-2019/SUNAT, 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT considerando la nueva ampliación del aislamiento social obligatorio (cuarentena) y el artículo 1 y Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT.

De igual manera, incumplió lo dispuesto en el Reglamento de Organización y Funciones 2016, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH de 7 de diciembre de 2016, que señala: *"11. Coordinar y supervisar (…) pago de los tributos y/o retenciones que se efectúan ((…) ESSALUD) (…)."*; así como en el Manual de Organización y Funciones 2008, aprobado con Acuerdo de Consejo n.° 001-2008-MDNCH de 21 de enero de 2008, que señala: *"24. Coordinar con las demás dependencias administrativas para (…) pagos de impuestos, entre otros."*

Igualmente, vulneró el numeral 6 del artículo 7° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que establece: "*Artículo 7- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten*".

Inobservando la Ley n.° 28175 – Ley Marco del Empleo Público, Título Preliminar, artículo IV, numeral 6, que establece: *"Principios de probidad y ética pública. – El empleado público actuará de acuerdo a los principios y valores éticos establecidos en la Constitución y las leyes, que requiera la función pública"*; asimismo, Título I, Capítulo I, artículo 2, literal d): *"Desempeñar sus funciones con (…), criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"*; de igual forma, Capítulo V, artículo 16, literales a) y c): *"Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público"; "Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público"*, respectivamente; además del Capítulo VII, artículo 19: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*.

Asimismo, vulneró el principio de legalidad señalado en el numeral 1.1 del artículo IV de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas."*

Los hechos anteriormente expuestos a partir del 30 de junio de 2020 hasta el 9 febrero de 2022, que se exponen en los literales b) y c), configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido prevista en la normativa anteriormente señalada **(Apéndice n.° 2)**; asimismo, la presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la Entidad **(Apéndice n.° 3)**, dando mérito al inicio del procedimiento

administrativo funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

3. **Julio Ricardo Canova Atoche**, identificado con DNI N.° 80195116, en su condición de subgerente de Contabilidad, desde **el 2 de octubre de 2019**[46] **al 30 de junio de 2020**[47] **(Apéndice n.° 41)**; a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 003-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 y Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000003-2022-CG/3948-02-002 de 21 de octubre de 2022; y, presentó sus comentarios o aclaraciones con Carta n.° 003-2022-JRCA, recepcionado a través de correo electrónico el 27 de octubre de 2022.

   Se le atribuye responsabilidad por no haber coordinado ni supervisado las demás dependencias administrativas, respecto al pago de las Contribuciones de ESSALUD de los meses de setiembre y octubre de 2019[48], además, de enero a mayo de 2020; consecuentemente, no advirtió que dichas Contribuciones no se pagaran dentro de los plazos establecidos en el cronograma aprobado por la SUNAT, ocasionando que se pague S/120 005,00, por concepto de intereses moratorios.

   Con su accionar trasgredió el artículo 2 y el Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT, el artículo 1 y el Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT y los numerales 3.1 y 3.2 del artículo 3 de la Resolución de Superintendencia n.° 099-2020/SUNAT que modifica las Resoluciones de Superintendencia n.os 271-2019/SUNAT, 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT considerando la nueva ampliación del aislamiento social obligatorio (cuarentena).

   De igual manera, incumplió lo dispuesto en el Reglamento de Organización y Funciones 2016, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH de 7 de diciembre de 2016, que señala: *"11. Coordinar y supervisar (...) pago de los tributos y/o retenciones que se efectúan ((...) ESSALUD) (...)."*; así como en el Manual de Organización y Funciones 2008, aprobado con Acuerdo de Consejo n.° 001-2008-MDNCH de 21 de enero de 2008, que señala: *"24. Coordinar con las demás dependencias administrativas para (...) pagos de impuestos, entre otros."*

   Igualmente, vulneró el numeral 6 del artículo 7° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que establece: "*Artículo 7- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten*".

   Inobservando la Ley n.° 28175 – Ley Marco del Empleo Público, Título Preliminar, artículo IV, numeral 6, que establece: *"Principios de probidad y ética pública. – El empleado público actuará de acuerdo a los principios y valores éticos establecidos en la Constitución y las leyes, que requiera la función pública"*; asimismo, Título I, Capítulo I, artículo 2, literal d): *"Desempeñar*

[46] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 379-2019-GM-MDNCH

[47] Cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 131-2020-MDNCH

[48] Comunicado del Tribunal del Servicio Civil, en la que informa respecto a la suspensión del cómputo de los plazos de prescripción del régimen disciplinario previsto en la Ley n.° 30057, hasta el 31 de julio de 2020.

sus funciones con (…), criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"; de igual forma, Capítulo V, artículo 16, literales a) y c): *"Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público"; "Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público"*, respectivamente; además del Capítulo VII, artículo 19: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*.

Asimismo, vulneró el principio de legalidad señalado en el numeral 1.1 del artículo IV de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas."*

Los hechos anteriormente expuestos a partir del 2 de octubre de 2019 hasta el 30 de junio de 2020, configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido prevista en la normativa anteriormente señalada **(Apéndice n.° 2)**; asimismo, la presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la Entidad **(Apéndice n.° 3)**, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

4. **Alexander Joel López Salinas,** identificado con DNI N.° 71415945, en su condición de subgerente de Tesorería, desde el **2 de enero de 2019**[49] **al 29 de enero de 2021**[50] **(Apéndice n.° 41)**, a quien se le notificó el pliego de hechos mediante de la Cédula de Notificación n.° 004-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 y Cedula de Notificación Electrónica n.° 00000004-2022-CG/3948-02-002 el 21 de octubre de 2022; y, presentó sus comentarios o aclaraciones con Informe n.° 001-2022-AJLS, recepcionado a través de correo electrónico el 2 de noviembre de 2022.

   a) No realizó los pagos de los plazos establecidos en el cronograma de declaración y pago de tributos aprobado por SUNAT, correspondiente a las contribuciones de ESSALUD de los meses de enero, febrero, junio, julio y agosto; a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas a través de memorándums que se encuentran señalados en el cuadro n.° 7, autorizó mensualmente el pago de dichas contribuciones; y que la Entidad contaba con disponibilidad financiera para efectuar el pago de dichas deudas: ocasionando que se pague S/34 930,00, por concepto de intereses moratorios

   b) Se le atribuye responsabilidad por no haber pagado dentro de los plazos establecidos en el cronograma de declaración y pago de tributos aprobado por SUNAT, las contribuciones a ESSALUD de los meses de setiembre y octubre de 2019[51], además de enero a diciembre de 2020; a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas a través de memorándums que se encuentran señalados en el cuadro n.°S 7 y 18, autorizó mensualmente el pago de dichas contribuciones; y, que la Entidad contaba con disponibilidad financiera para efectuar el pago de dichas deudas; ocasionando que se pague S/189 993,00, por concepto de intereses moratorios.

[49] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 047-2019-GM-MDNCH
[50] Cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 041-2021-MDNCH-GM
[51] Comunicado del Tribunal del Servicio Civil, en la que informa respecto a la suspensión del cómputo de los plazos de prescripción del régimen disciplinario previsto en la Ley n.° 30057, hasta el 31 de julio de 2020.

Con su accionar trasgredió el artículo 2 y el Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT, el artículo 1 y el Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT, los numerales 3.1 y 3.2 del artículo 3 de la Resolución de Superintendencia n.° 099-2020/SUNAT que modifica las Resoluciones de Superintendencia n.os 271-2019/SUNAT, 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT considerando la nueva ampliación del aislamiento social obligatorio (cuarentena) y el numeral 1.3 del artículo 1 de la Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03.

Asimismo, incumplió con su función establecida en el Reglamento de Organización y Funciones 2016, que precisa: *"5. Realizar los pagos de impuestos, aportaciones, tributos y otras contraídas por la Municipalidad, de acuerdo a las normas vigentes."*

Igualmente, vulneró el numeral 6 del artículo 7° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que establece: "*Artículo 7- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten*".

Inobservando la Ley n.° 28175 – Ley Marco del Empleo Público, Título Preliminar, artículo IV, numeral 6, que establece: *"Principios de probidad y ética pública. – El empleado público actuará de acuerdo a los principios y valores éticos establecidos en la Constitución y las leyes, que requiera la función pública"*; asimismo, Título I, Capítulo I, artículo 2, literal d): *"Desempeñar sus funciones con (...), criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"*; de igual forma, Capítulo V, artículo 16, literales a) y c): *"Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público"; "Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público"*, respectivamente; además del Capítulo VII, artículo 19: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*.

Asimismo, vulneró el principio de legalidad señalado en el numeral 1.1 del artículo IV de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas."*

Los hechos anteriormente expuestos a partir del 1 de setiembre de 2019 al 29 de enero de 2021, que se exponen en el literal b), configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido prevista en la normativa anteriormente señalada **(Apéndice n.° 2)**; asimismo, la presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la Entidad **(Apéndice n.° 3)**, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

5. **José Luis Quezada Ángeles,** identificado con DNI N.° 46072766, en su condición de subgerente de Tesorería, **desde el 2 de febrero de 2021**[52] **al 25 de mayo de 2021**[53] **(Apéndice n.° 41)**, a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cédula de notificación n.° 005-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 y Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000005-2022-CG/3948-02-002 de 21 de octubre de 2022; y, presentó sus comentarios o aclaraciones con Carta n.° 002-2022-JLQA, recepcionado a través de correo electrónico el 8 de noviembre de 2022.

   Se le atribuye responsabilidad por no haber pagado dentro de los plazos establecidos en el cronograma de declaración y pago de tributos aprobado por SUNAT, las contribuciones a ESSALUD del período enero, febrero, marzo y abril de 2021, a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas, a través de memorándums que se encuentran señalados en el cuadro n.° 29, autorizó mensualmente el pago de dichas contribuciones; y que la Entidad contaba con disponibilidad financiera para efectuar el pago de dichas deudas; ocasionando que se pague S/17 266,34, por concepto de intereses moratorios.

   Con su accionar trasgredió el artículo 2 de la Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT; de igual forma, inobservó el plazo establecido en el numeral 1.3 del artículo 1 de la Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03.

   En ese sentido, incumplió con su función establecida en el Reglamento de Organización y Funciones 2016, que precisa: *"5. Realizar los pagos de impuestos, aportaciones, tributos y otras contraídas por la Municipalidad, de acuerdo a las normas vigentes."*

   Además, vulneró el numeral 6 del artículo 7° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que establece: "*Artículo 7- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten*".

   Inobservando la Ley n.° 28175 – Ley Marco del Empleo Público, Título Preliminar, artículo IV, numeral 6, que establece: *"Principios de probidad y ética pública. – El empleado público actuará de acuerdo a los principios y valores éticos establecidos en la Constitución y las leyes, que requiera la función pública";* asimismo, Título I, Capítulo I, artículo 2, literal d): *"Desempeñar sus funciones con (...), criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"*; de igual forma, Capítulo V, artículo 16, literales a) y c): *"Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público"; "Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público",* respectivamente; además del Capítulo VII, artículo 19: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público".*

   Asimismo, vulneró el principio de legalidad señalado en el numeral 1.1 del artículo IV de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General: *"Las autoridades administrativas*

[52] Encargado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 50-2021-MDNCH-GM de 2 de febrero de 2021, y designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 53-2021-MDNCH-GM de 8 de febrero de 2021
[53] Cesado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 341-2021-MDNCH-GM

deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas."

Los hechos anteriormente expuestos a partir del 2 de febrero al 25 de mayo de 2021, configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido prevista en la normativa anteriormente señalada **(Apéndice n.° 2)**; asimismo, la presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la Entidad **(Apéndice n.° 3)**, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

6. **Juan Manuel Sánchez Huertas,** identificado con DNI N.° 43775860, en su condición de subgerente de Tesorería, **desde el 25 de mayo de 2021 a la actualidad**[54] **(Apéndice n.° 41)**, a quien se le notificó el pliego de hechos mediante Cédula de Notificación n.° 006-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 y Cédula de Notificación Electrónica n.° 00000006-2022-CG/3948-02-002 de 21 de octubre de 2022; no obstante, no presentó sus comentarios o aclaraciones.

   Se le atribuye responsabilidad por no haber pagado dentro de los plazos establecidos en el cronograma de declaración y pago de tributos aprobado por SUNAT, las contribuciones a ESSALUD del período mayo, junio, julio, agosto, octubre, noviembre y diciembre de 2021, a pesar que la gerenta de Administración y Finanzas a través de memorándums que se encuentran señalados en el cuadro n.° 29, autorizó mensualmente el pago de dichas contribuciones; y que la Entidad contaba con disponibilidad financiera para efectuar el pago de dichas deudas; ocasionando que se pague S/10 430,10, por concepto de intereses moratorios.

   Con su accionar trasgredió el artículo 2 de la Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT; de igual forma, inobservó el plazo establecido en el numeral 1.3 del artículo 1 de la Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03 y el artículo 6 la Directiva n.° 002-2021-EF/52.03.

   En ese sentido, incumplió con su función establecida en el Reglamento de Organización y Funciones 2016, que precisa: *"5. Realizar los pagos de impuestos, aportaciones, tributos y otras contraídas por la Municipalidad, de acuerdo a las normas vigentes."*

   Además, vulneró el numeral 6 del artículo 7° de la Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública de 12 de agosto de 2002, de conformidad a la disposición complementaria de la Ley n.° 28496, publicada el 16 de abril de 2005, que establece: "*Artículo 7- Deberes de la Función Pública. El servidor público tiene los siguientes deberes: (...) 6.- Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. Ante situaciones extraordinarias, el servidor público puede realizar aquellas tareas que por su naturaleza o modalidad no sean las estrictamente inherentes a su cargo, siempre que ellas resulten necesarias para mitigar, neutralizar o superar las dificultades que se enfrenten*".

   Inobservando la Ley n.° 28175 – Ley Marco del Empleo Público, Título Preliminar, artículo IV, numeral 6, que establece: *"Principios de probidad y ética pública. – El empleado público actuará de acuerdo a los principios y valores éticos establecidos en la Constitución y las leyes, que requiera la función pública";* asimismo, Título I, Capítulo I, artículo 2, literal d): *"Desempeñar*

[54] Designado mediante Resolución de Gerencia Municipal n.° 341-2021-MDNCH-GM

sus funciones con (...), criterio, eficiencia, laboriosidad y vocación de servicio"; de igual forma, Capítulo V, artículo 16, literales a) y c): *"Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público"; "Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos, destinándolos sólo para la prestación del servicio público"*, respectivamente; además del Capítulo VII, artículo 19: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"*.

Asimismo, vulneró el principio de legalidad señalado en el numeral 1.1 del artículo IV de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General: *"Las autoridades administrativas deben actuar con respeto a la Constitución, la ley y al derecho, dentro de las facultades que le estén atribuidas y de acuerdo con los fines para los que les fueron conferidas."*

Los hechos anteriormente expuestos a partir del 25 de mayo de 2021 al 9 febrero de 2022, configuran la presunta responsabilidad administrativa funcional, derivada del deber incumplido prevista en la normativa anteriormente señalada **(Apéndice n.° 2)**; asimismo, la presunta responsabilidad civil por el perjuicio económico causado a la Entidad **(Apéndice n.° 3)**, dando mérito al inicio del procedimiento administrativo funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría y las acciones legales a cargo de las instancias competentes, respectivamente.

III. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la Irregularidad *"Servidores de la Entidad no pagaron oportunamente las contribuciones a ESSALUD de los períodos 2019, 2020 y 2021, lo que ocasionó un perjuicio económico de S/252 619,44, por pago de intereses a la SUNAT"*, están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Control Específico.

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil de la Irregularidad *"Servidores de la Entidad no pagaron oportunamente las contribuciones a ESSALUD de los períodos 2019, 2020 y 2021, lo que ocasionó un perjuicio económico de S/252 619,44, por pago de intereses a la SUNAT"*, están desarrollados en el **Apéndice n.° 3** del Informe de Control Específico.

IV. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS INVOLUCRADAS EN LOS HECHOS ESPECÍFICOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES

En virtud de la documentación sustentante, la cual se encuentra detallada en los anexos del presente Informe de Control Específico, los responsables por los hechos irregulares están identificados en el **Apéndice n.° 1.**

V. CONCLUSIÓN

Como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Evidencia de Irregularidad practicado a la Entidad, se formulan las conclusiones siguientes:

1. Servidores de la Entidad pagaron extemporáneamente las Contribuciones a ESSALUD de los períodos 2019, 2020 y 2021, incumpliendo lo plazos establecidos en los cronogramas de pago aprobados por SUNAT, a pesar que la Entidad contaba con disponibilidad financiera para efectuar dichos pagos oportunamente.

Trasgrediendo lo establecido en el artículo 2 y Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 306-2018/SUNAT, artículo 1 y Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 269-2019/SUNAT; los numerales 3.1 y 3.2 del artículo 3 de la Resolución de Superintendencia n.° 099-2020/SUNAT que modifica las Resoluciones de Superintendencia n.os 271-2019/SUNAT, 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT considerando la nueva ampliación del aislamiento social obligatorio (cuarentena) y el artículo 1 y Anexo I de la Resolución de Superintendencia n.° 000224-2020/SUNAT.

De la misma manera, inobservó el numeral 17.6, artículo 17 del Decreto Legislativo n.° 1441 "Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería", el numeral 13.2 del artículo 13 de Directiva n.° 001-2007-EF/77.15 "Directiva de Tesorería", aprobada con Resolución Directoral n.° 002-2007-EF/77.15, el numeral 1.3 del artículo 1 de la Resolución Directoral n.° 013-2016-EF/52.03 y el artículo 6 la Directiva n.° 002-2021-EF/52.03.

Dichas situaciones han ocasionado un perjuicio económico de S/222 471,19, originado por el accionar de los servidores de la Entidad, quienes no pagaron oportunamente las Contribuciones a ESSALUD y de acuerdo con los cronogramas de pago aprobados por SUNAT, ocasionando que se generen intereses moratorios.

VI. RECOMENDACIONES

Al Titular de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote:

1. Realizar las acciones tendentes a fin que el órgano competente efectué el deslinde de las responsabilidades que correspondan, de los funcionarios y servidores públicos de la Entidad comprendidos en los hechos observados del presente Informe de Control Específico, de acuerdo a las normas que regulan la materia. **(Conclusión n.° 1)**

Al Procurador Público de la Entidad:

1. Iniciar las acciones civiles contra los funcionarios y servidores comprendidos en los hechos de la irregularidad n.° 1 del presente Informe de Control Específico con la finalidad que se determinen las responsabilidades que correspondan.
   (Conclusión n.° 1)

VII. APÉNDICES

Apéndice n.° 1:	Relación de personas comprendidas en la irregularidad.
Apéndice n.° 2:	Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.
Apéndice n.° 3:	Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil.
Apéndice n.° 4:	Cuadro visado de relación de Informes emitidos por la Gerencia de Administración y Finanzas, solicitando la certificación presupuestaria de las planillas de remuneración a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, del período 2019.
Apéndice n.° 5:	Cuadro visado de detalle de Notas de Certificación de Crédito Presupuestario de las planillas de remuneración del período 2019.
Apéndice n.° 6:	Fotocopia autenticada del Informe n.° 360-2022-MDNCH-GPP de 5 de mayo de 2022 y fotocopia autenticada del Informe n.° 1075-2022-MDNCH-GPP/SGPYR de 29 de abril de 2022.

Apéndice n.° 7: Cuadro visado de detalle de los compromisos mensuales registrados en el SIAF de las planillas de remuneración del período 2019.

Apéndice n.° 8: Cuadro visado de relación de Memorandos de remisión de las notas de certificación de las planillas de remuneración del período 2019, de la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas a la Sub Gerencia de Contabilidad.

Apéndice n.° 9: Cuadro visado de detalle de los devengados registrados en el SIAF de las planillas de remuneración del período 2019.

Apéndice n.° 10: Cuadro visado de relación de Informes de comunicación de registro de la fase de devengado de las planillas de remuneración del período 2019, de la Sub Gerencia de Contabilidad a la Gerencia de Administración y Finanzas

Apéndice n.°11: Documentos de autorización de pago de las planillas de remuneración, emitidos por la Gerencia de Administración y Finanzas a la Sub Gerencia de Tesorería del período 2019:

- Copia autenticada de Memorándum n.° 0313-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de enero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0316-2019-MDNCH/GAF de 31 de enero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0315-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de enero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0314-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de enero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0461-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 8 de febrero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0442-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de febrero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0467-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 8 de febrero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0520-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 12 de febrero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0565-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 14 de febrero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0650-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de febrero de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0919-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 1 de marzo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0929-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 1 de marzo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0930-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 1 de marzo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0931-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 5 de marzo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0986-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 5 de marzo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 1071-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 8 de marzo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 1079-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 8 de marzo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 1094-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 8 de marzo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 1500-2019-MDNCH/GAF con fecha

de "recepción" 25 de marzo de 2019.

- Copia autenticada de Memorándum n.° 2563-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 9 de mayo de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3484-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 13 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3464-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 13 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3456-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 13 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3485-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 13 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3486-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 13 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3595-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3691-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3692-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3888-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 28 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3887-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 28 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 3881-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 28 de junio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4008-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4025-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4029-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4202-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 11 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4257-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 15 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4256-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 15 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4303-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 16 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4301-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 16 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4408-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 18 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4722-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4453-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 22 de julio de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4721-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4723-2019-MDNCH/GAF con fecha

de "recepción" 7 de agosto de 2019.

- Copia autenticada de Memorándum n.° 4724-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 4998-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 14 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5160-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5100-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5162-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5161-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5159-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5425-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 2 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5493-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 5 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5488-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 5 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5685-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 12 de agosto de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5684-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 12 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5861-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de setiembre de 2019
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5859-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5770-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5776-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 18 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5858-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5856-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5989-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6396-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 10 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 5988-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6397-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 10 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6303-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6135-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de setiembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6465-2019-MDNCH/GAF con fecha

de "recepción" 14 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6540-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6544-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 22 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6819-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6461-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 11 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6818-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6750-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6748-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6619-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6847-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6844-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6846-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de octubre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6980-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de noviembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 6979-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de noviembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 7314-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de noviembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 7312-2019-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de noviembre de 2019.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 7684-2019-MDNCH/GAF de 6 de diciembre de 2019.

Apéndice n.° 12: Fotocopia autenticada de Documento s/n de 5 de julio de 2022.

Apéndice n.° 13: Órdenes de pago emitidas por SUNAT del período 2019:
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0318201 de 22 de febrero de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0319747 de 22 de marzo de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0327612 de 01 de agosto de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0328497 de 22 de agosto de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0332260 de 23 de setiembre de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0344456 de 23 de octubre de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0347680 de 25 de noviembre de 2019 y adjunto en copia simple.

Apéndice n.° 14: Resoluciones de ejecución coactiva emitidas por SUNAT del período 2019:

- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0209049 de 08 de marzo de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0210122 de 29 de marzo de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0216249 de 19 de agosto de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0216661 de 02 de setiembre de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0219543 de 10 de octubre de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0222310 de 30 de octubre de 2019 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0224482 de 04 de diciembre de 2019 y adjunto en copia simple.

Apéndice n.° 15: Comprobantes SIAF de los pagos realizados a la SUNAT por concepto de Essalud correspondiente al período 2019:

- Comprobantes de pagos n.°S 1301 y 1302-2019 de 14 de maro de 2019 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 04047-2019 de 27 de junio de 2019 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 04079-2019 de 28 de junio de 2019 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 8290-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pago n.° 04692-2019 de 17 de julio de 2019 y n.° 06384-2019 de 24 de setiembre de 2019 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 08294-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 06385-2019 de 24 de setiembre de 2019 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 08295-2019 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 06386-2019 de 24 de setiembre de 2019 y adjunto en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 08296-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 08297-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 08298-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 08299-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 08300-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 08302-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 08303-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.

- Comprobante de pago n.° 08301-2021 de 16 de setiembre de 2021 y adjunto en copia autenticada.

Apéndice n.° 16: Constancias de Presentación de Declaración Telemática – PDT de período 2019:

- Fotocopia autenticada de número de orden: 779035281-27, período enero 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 779268121-00, período febrero 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 779490725-87, período marzo 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 779725483-78, período abril 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 779948253-97, período mayo 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 780189833-89, período junio 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 780401165-10, período julio 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 780641378-81, período agosto 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 780851451-83, período setiembre 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 781075917-22, período octubre 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 781302115-25, período noviembre 2019.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 781518575-75, período diciembre 2019.

Apéndice n.° 17: Cuadro visado de relación de Informes emitidos por la Gerencia de Administración y Finanzas, solicitando la certificación presupuestaria de las planillas de remuneración a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, durante el período 2020.

Apéndice n.° 18: Cuadro visado de detalle de Notas de Certificación de Crédito Presupuestario de las planillas de remuneración del período 2020.

Apéndice n.° 19: Cuadro visado de detalle de los compromisos mensuales registrados en el SIAF de las planillas de remuneración del período 2020.

Apéndice n.° 20: Cuadro visado de relación de Memorandos de remisión de las notas de certificación de las planillas de remuneración del período 2020, de la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas a la Sub Gerencia de Contabilidad

Apéndice n.° 21: Cuadro visado de detalle de los devengados registrados en el SIAF de las planillas de remuneración del período 2020.

Apéndice n.° 22: Cuadro visado de relación de Informes de comunicación de registro de la fase de devengado de las planillas de remuneración del período 2020, de la Sub Gerencia de Contabilidad a la Gerencia de Administración y Finanzas

Apéndice n.° 23: Documentos de autorización de pago emitidos por la Gerencia de Administración y Finanzas, a la Sub Gerencia de Tesorería del período 2020:

- Copia autenticada de Memorándum n.° 0415-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0235-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de enero 2020.

- Copia autenticada de Memorándum n.° 0416-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 14 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0234-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de enero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0349-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 6 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0348-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 6 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0412-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 14 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0413-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 14 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0447-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0609-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0566-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0642-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 28 de febrero de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0808-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 9 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0779-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0777-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0780-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0655-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 2 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorándum n.° 0778-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 0804-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 9 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 0962-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 0901-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 12 de marzo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de marzo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de marzo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de marzo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 983-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de marzo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 983-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de marzo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1026-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 16 de abril de 2020 y adjunto en copia autenticada.

- Copia autenticada de Memorando n.° 1026-C-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 16 de abril de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1004-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 16 de abril de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 971-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de marzo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1095-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 11 de mayo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2153-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2150-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1022-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de abril de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1022-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de abril de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1022-A-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de abril de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1107-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 14 de mayo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1193-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 2 de junio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1148-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1206-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 14 de mayo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1148-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2969-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1145-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1152-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de mayo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1147-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1153-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1146-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1152-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de mayo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1147-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1345-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de junio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2156-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2154-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.

- Copia autenticada de Memorando n.° 3710-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 10 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2152-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2155-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2151-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2214-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2162-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2216-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2161-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2222-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2215-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8599-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 22 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2223-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2222-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2310-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" de 3 de agosto de 2020
- Copia autenticada de Memorando n.° 2221-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2224-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2225-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de julio de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2800-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 14 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2684-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 12 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2924-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2970-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2967-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2964-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3164-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3167-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de agosto de 2020.

- Copia autenticada de Memorando n.° 3163-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3162-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3165-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3166-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de agosto de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3771-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 10 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3740-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 10 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3741-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 10 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4130-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 18 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4321-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4361-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4319-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4340-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4341-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4318-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4320-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4326-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de setiembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4766-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4762-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4763-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5218-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 16 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5696-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5702-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5610-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5608-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5611-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de octubre de 2020.

- Copia autenticada de Memorando n.° 5787-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 28 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5631-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5738-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5609-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de octubre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5998-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 4 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5962-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 5999-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 4 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7016-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7015-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7016-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7073-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7072-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7058-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7059-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7057-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7074-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7160-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de noviembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7467-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 2 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7468-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 2 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7469-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7823-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 10 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8603-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8557-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8602-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 101-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 15 de enero de 2021.

- Copia autenticada de Memorando n.° 8567-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 22 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8361-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8308-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8307-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8364-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8363-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8362-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8889-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9125-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8890-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de diciembre de 2020.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9305-2020-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 5 de enero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 928-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de enero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 927-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de enero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2512-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 3 de marzo de 2021.

Apéndice n.° 24: Fotocopia autenticada del Informe n.° 1037-2022-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 18 de julio de 2022.

Apéndice n.° 25: Órdenes de pago emitidas por SUNAT del período 2020:

- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0359400 de 25 de febrero de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0384717 de 5 de marzo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0384718 de 5 de marzo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0363832 de 18 de agosto de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0364907 de 24 de agosto de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0366927 de 11 de setiembre de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0368714 de 22 de setiembre de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0370886 de 15 de octubre de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0373198 de 23 de octubre de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0375823 de 23 de

noviembre de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0378583 de 23 de diciembre de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0381431 de 25 de enero de 2021 y adjunto en copia simple.

Apéndice n.° 26: Resoluciones de ejecución coactiva emitidas por SUNAT del período 2020.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0230850 de 4 de marzo de 2020 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0238493 de 16 de marzo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0237637 de 12 de marzo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0233058 de 25 de enero de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0235703 de 28 de enero de 2021 y adjunto en copia simple.

Apéndice n.° 27: Comprobantes SIAF de los pagos realizados a la SUNAT por concepto de Essalud correspondiente al período 2020:
- Comprobante de pago n.° 0681-2021 de 25 de febrero de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 7106-2021 de 19 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 7778-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 7724, 7725 y 7726-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 7777-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 7722 y 7723-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 2900 de 30 de junio de 2020 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 0682-2021 de 25 de febrero de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 7776-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 7717, 7718, 7719, 7720 y 7721-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 0683-2021 de 25 de febrero de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 7775-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 7714, 7715 y 7716-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 7774-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 7711, 7712 y 7713-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 7773-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.

- Comprobantes de pagos n.°S 7709 y 7710-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 7772-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 7705, 7706, 7707 y 7708-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 7771-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 7701, 7702, 7703 y 7704-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 0684-2021 de 25 de febrero de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 7770-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 7699 y 7700-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 0308 de 28 de enero de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 0685-2021 de 25 de febrero de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 7107-2021 de 19 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 0309 de 28 de enero de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 0310 de 28 de enero de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 3193-2021 de 6 de mayo de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 7108-2021 de 19 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 7769-2021 de 31 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 7698-2021 de 26 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.

Apéndice n.° 28: Constancias de Presentación de Declaración Telemática – PDT de período 2020:

- Fotocopia autenticada de número de orden: 82648752-11, período enero 2020
- Fotocopia simple de número de orden: 87494242-37, período febrero 2020.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 782242837-75, período marzo 2020.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 782242888-69, período abril 2020.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 782382955-91, período mayo 2020.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 782656749-21, período junio 2020.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 782704431-54, período julio 2020
- Fotocopia autenticada de número de orden: 782786566-79, período agosto

2020.

- Fotocopia autenticada de número de orden: 782842951-86, período setiembre 2020.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 782905762-13, período octubre 2020.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 782972263-59, período noviembre 2020.
- Fotocopia autenticada de número de orden: 78301766-17, período diciembre 2020.

Apéndice n.° 29: Cuadro visado de relación de Informes emitidos por la Gerencia de Administración y Finanzas, solicitando la certificación presupuestaria de las planillas de remuneración a la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas, durante el período 2021

Apéndice n.° 30: Cuadro visado de detalle de Notas de Certificación de Crédito Presupuestario de las planillas de remuneración del período 2021.

Apéndice n.° 31: Cuadro visado de detalle de los compromisos mensuales registrados en el SIAF de las planillas de remuneración del período 2021.

Apéndice n.° 32: Memorandos de remisión de las notas de certificación de las planillas de remuneración del período 2021, de la Gerencia de Planificación, Presupuesto y Sistemas a la Sub Gerencia de Contabilidad

Apéndice n.° 33: Cuadro visado de detalle de los devengados registrados en el SIAF de las planillas de remuneración del período 2021

Apéndice n.° 34: Cuadro visado de relación de Informes de comunicación de registro de la fase de devengado de las planillas de remuneración del período 2021, de la Sub Gerencia de Contabilidad a la Gerencia de Administración y Finanzas

Apéndice n.° 35: Documentos de autorización de pago emitidos por la Gerencia de Administración y Finanzas, a la Sub Gerencia de Tesorería del período 2021:

- Copia autenticada de Memorando n.° 1226-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 03 de febrero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1224-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 03 de febrero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1097-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 28 de enero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1223-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 03 de febrero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1227-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 03 de febrero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1225-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 03 de febrero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1638-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 12 de febrero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2052-2021-MDNCH/GAF de 19 de febrero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 1727-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 16 de febrero de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2458-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 02 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2562-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 04 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2306-2021-MDNCH/GAF con fecha

de "recepción" 26 de febrero de 2021.

- Copia autenticada de Memorando n.° 2510-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 03 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2759-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 08 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2467-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 02 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2461-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 02 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2460-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 02 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2462-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 02 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2876-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 11 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 2877-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 11 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3122-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3561-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4272-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 15 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7199-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 8 de junio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3749-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3748-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 30 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 13944-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de octubre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3691-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 31 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3680-2021-MDNCH/GAF de 29 de marzo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 3879-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 6 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4048-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 12 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4743-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4872-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 24 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4683-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7201-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 28 de junio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 10506-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 18 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4671-2021-MDNCH/GAF con fecha

de "recepción" 22 de abril de 2021.

- Copia autenticada de Memorando n.° 4871-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4842-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4684-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4732-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 22 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4733-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de abril de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 4742-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 23 de abril de 2021
- Copia autenticada de Memorando n.° 5172-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 04 de mayo de 2021
- Copia autenticada de Memorando n.° 6478-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de mayo de 2021
- Copia autenticada de Memorando n.° 7051-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 04 de julio de 2021
- Copia autenticada de Memorando n.° 6420-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 20 de mayo de 2021
- Copia autenticada de Memorando n.° 7200-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 08 de junio de 2021
- Copia autenticada de Memorando n.° 11247-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 02 de setiembre de 2021
- Copia autenticada de Memorando n.° 6611-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de mayo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 6612-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de mayo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 6594-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 6613-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de mayo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 6600-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 6601-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de mayo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 6700-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 28 de mayo de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7875-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 18 de junio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 7910-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de junio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8143-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de junio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8141-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de junio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8131-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 25 de junio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8129-2021-MDNCH/GAF con fecha

de "recepción" 24 de junio de 2021.

- Copia autenticada de Memorando n.° 9336-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de julio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 8445-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 05 de julio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9341-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de julio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9362-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de julio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9536-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de julio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9541-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de julio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9533-2021-MDNCH/GAF con fecha de 26 de julio de 2021
- Copia autenticada de Memorando n.° 9542-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de julio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9540-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de julio de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 9667-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 04 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 10615-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 10614-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 19 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 11037-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 11044-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 11047-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 11040-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 11038-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 11038A-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de agosto de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 11404-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 6 de setiembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 12219-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de setiembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 12218-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 17 de setiembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 14058-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de octubre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 14024-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de octubre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 14057-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de octubre de 2021.
- Copia simple de Memorando n.° 14039-2021-MDNCH/GAF con fecha de

"recepción" 27 de octubre de 2021.

- Copia autenticada de Memorando n.° 14060-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de octubre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 14023-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 27 de octubre de 2021.
- Copia simple de Memorando n.° 14460-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 09 de noviembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 15407-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 22 de noviembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 15408-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 22 de noviembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 15641-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de noviembre de 2021.
- Copia simple de Memorando n.° 15703-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de noviembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 15683-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de noviembre de 2021.
- Copia simple de Memorando n.° 15619-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de noviembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 15640-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 29 de noviembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 15618-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 26 de noviembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16055-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 07 de diciembre de 2021.
- Copia simple de Memorando n.° 16056-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 7 de diciembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16204-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 09 de diciembre de 2021.
- Copia simple de Memorando n.° 16550-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 15 de diciembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16549-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 15 de diciembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16801-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16800-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16847-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16796-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16798-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2021.
- Copia autenticada de Memorando n.° 16799-2021-MDNCH/GAF con fecha de "recepción" 21 de diciembre de 2021.

Apéndice n.° 36: Fotocopia autenticada de la Carta n.° 0153-2022-MNDNCH-GAF/SGT con fecha de "recepción" 01 de julio de 2022.

Apéndice n.° 37: Órdenes de pago emitidas por SUNAT del período 2021:

- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0387689 de 18 de marzo de 2021 y adjunto en copia simple.

- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0389299 de 22 de marzo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0393693 de 26 de abril de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0398296 de 24 de mayo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0404823 de 22 de junio de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0408250 de 22 de julio de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0411261 de 23 de agosto de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0414281 de 22 de setiembre de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0423520 de 6 de diciembre de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0425827 de 23 de diciembre de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de orden de pago n.° 143-001-0429670 de 24 de enero de 2021 y adjunto en copia simple.

Apéndice n.° 38: Resoluciones de ejecución coactiva emitidas por SUNAT del período 2021:

- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0238983 de 23 de marzo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0239466 de 25 de marzo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0242325 de 30 de abril de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0245467 de 27 de mayo de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0247002 de 25 de junio de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0249063 de 27 de julio de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0251061 de 26 de agosto de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0252760 de 27 de septiembre de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0259206 de 10 de diciembre de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0261224 de 28 de diciembre de 2021 y adjunto en copia simple.
- Fotocopia simple de Resolución n.° 143-006-0263589 de 27 de enero de 2022 y adjunto en copia simple.

Apéndice n.° 39: Comprobantes SIAF de los pagos realizados a la SUNAT por concepto de Essalud correspondiente al período 2021.

- Comprobantes de pagos n.°S 1265, 1267 y 1269-2021 de 17 de marzo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 1257, 1259, 1261 y 1263-2021 de 17 de marzo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.

- Comprobantes de pagos n.°S 6804 y 6803-2021 de 12 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.° 6805 y 6806-2021 de 12 de agosto de 2021.
- Comprobante de pago n.° 3235-2021 de 10 de mayo de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 3238-2021 de 10 de mayo de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 3241-2021 de 10 de mayo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 3230-2021 de 10 de mayo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 3541 de 18 de mayo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 3542-2021 de 18 de mayo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 3245-2021 de 18 de mayo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 3247-2021 de 10 de mayo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 3250-2021 de 10 de mayo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 3251-2021 de 10 de mayo de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 6807, 6808 y 6809 -2021 de 12 de agosto de 2021.
- Comprobante de pago n.° 4372-2021 de 8 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 4374-2021 de 8 de junio de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 4376-2021 de 8 de junio de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 5270-2021 de 30 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 4354-2021 de 8 de junio de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 4356-2021 de 8 de junio de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 4344-2021 de 8 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 4346-2021 de 8 de junio de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 4348-2021 de 8 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 4349-2021 de 8 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 4351-2021 de 8 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 4353-2021 de 8 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.

- Comprobante de pago n.° 4355-2021 de 8 de junio de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 4365-2021 de 8 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 4368-2021 de 8 de junio de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 4371-2021 de 8 de junio de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobante de pago n.° 6810-2021 de 12 de agosto de 2021
- Comprobantes de pagos n.°S 6811, 6812, 6813 y 6814-2021 de 12 de agosto de 2021.
- Comprobante de pago n.° 11043 de 17 de noviembre de 2021.
- Comprobantes de pagos n.°S 6815 y 6816-2021 de 12 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas
- Comprobante de pago n.° 7818 de 2 de agosto de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 8853, 8854, 8855, 8856, 8857 y 8858-2021 de 27 de agosto de 2021 y adjuntos en copias autenticadas
- Comprobantes de pagos n.°S 9408, 9410 y 9412-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copia autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 9423, 9426 y 9429-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copia autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 9403-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copia autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 9440-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copia autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 9442-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copia autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 9432, 9435, 9438,-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjunto en copias autenticada.
- Comprobante de pago n.° 9445-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjunto en copia autenticada.
- Comprobantes de pagos n.°S 9451, 9453 y 9455-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 9405 y 9407-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobante de pago n.° 9414-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 9417 y 9420-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 9448, 9449 y 9450-2021 de 13 de octubre de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 12087, 12088, 12089, 12090 y 12091-2021 de 13 de diciembre de 2021 y adjuntos en copias autenticadas.
- Comprobantes de pagos n.°S 0754, 0755, 0757, 0758, 0759, 0760, 0761, 0762, 0763, 0756, 0764, 0765, 0766 y 0767-2022 de 9 de febrero de 2022 y adjuntos en copias autenticadas.

Apéndice n.° 40: Constancias de Presentación de Declaración Telemática – PDT de período 2021:

- Fotocopia autenticada de número de orden: 783080828-28, período enero

2021

- Fotocopia autenticada de número de orden: 783098624-54, período febrero 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783145171-68, período marzo 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783176079-40, período abril 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783124836-12, período mayo 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783249579-18, período junio 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783278459-38, período julio 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783307958-04, período agosto 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783359104-11, período octubre 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783390609-56, período noviembre 2021
- Fotocopia autenticada de número de orden: 783420221-69, período diciembre 2021

Apéndice n.° 41: Resoluciones que acreditan la designación y cese de las personas involucradas en el hecho del servicio de control específico:

- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 655-2021-MDNCH-GM de 4 de octubre de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 631-2021-MDNCH-GM de 24 de setiembre de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 612-2021-MDNCH-GM de 20 de setiembre de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 606-2021-MDNCH-GM de 169 de setiembre de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 346-2021-MDNCH-GM de 25 de mayo de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 341-2021-MDNCH-GM de 25 de mayo de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 273-2021-MDNCH-GM de 3 de mayo de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 270-2021-MDNCH-GM de 29 de abril de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 53-2021-MDNCH-GM de 8 de febrero de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 50-2021-MDNCH-GM de 25 de febrero de 2021.
- Resolución de Gerencia Municipal n.° 41-2021- MDNCH-GM de 29 de enero de 2021.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 461-2020-MDNCH de 16 de noviembre de 2020.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 131-2020-MDNCH de 30 de junio de 2020.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 051-2020-

MDNCH-GM de 7 de febrero de 2020.

- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 023-2020-MDNCH-GM de 20 de enero de 2020.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 379-2019-GM-MDNCH de 2 de octubre de 2019.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 378-2019-GM-MDNCH de 2 de octubre de 2019.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 232-2019-MDNCH de 2 de julio de 2019.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 080-2019-GM-MDNCH de 12 de febrero de 2019.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 047-2019-GM-MDNCH de 2 de enero de 2019.
- Fotocopia autenticada de Resolución de Gerencia Municipal n.° 038-2019-GM-MDNCH de 2 de enero de 2019.

Apéndice n.° 42: Cédulas de notificación, los comentarios o aclaraciones presentados por las personas comprendidas en la irregularidad y la evaluación de los comentarios o aclaraciones elaborada por la comisión de control, por cada uno de los involucrados, según detalle:

- Impresión con firma digital de Cédula de Notificación n.° 001-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 de 21 de octubre de 2022.
- Impresión con firma digital de Cédula de Notificación n.° 002-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 de 21 de octubre de 2022.
- Impresión con firma digital de Cédula de Notificación n.° 003-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 de 21 de octubre de 2022.
- Impresión con firma digital de Cédula de Notificación n.° 004-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 de 21 de octubre de 2022.
- Impresión con firma digital de Cédula de Notificación n.° 005-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 de 21 de octubre de 2022.
- Impresión con firma digital de Cédula de Notificación n.° 006-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 de 21 de octubre de 2022.
- Impresión con firma digital de Cédula de Notificación n.° 007-2022-CG/OCI-SCE-MDNCH-002 de 21 de octubre de 2022.

Apéndice n.° 43: Fotocopias autenticadas del Manual de Organización y Funciones (MOF) – 2008, aprobado con Ordenanza Municipal n.° 001-2008-MDNCH, publicado el 13 de febrero de 2008; y fotocopia autenticada del Reglamento de Organización y Funciones 2016, aprobado mediante Ordenanza Municipal n.° 025-2016-MDNCH, publicado el 7 de diciembre de 2016, que acreditan las funciones establecidas para el cargo que desempeña la persona involucrada en el presente Informe de Control Específico.

Nuevo Chimbote, 29 de diciembre de 2022

José Luis Becerra Gallardo
Supervisor de la Comisión de Control

Silvia Vanessa Sipan Seminario
Jefe de la Comisión de Control

Rafael Castillo Rodríguez
Abogado de la Comisión de Control

El jefe del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, que suscribe el presente informe, ha revisado su contenido y lo hace suyo, procediendo a su aprobación.

Nuevo Chimbote, 29 de diciembre de 2022

Mirian Noemi Rodriguez Vigo
Jefa del Órgano de Control Institucional
Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote

APÉNDICE Nº 1

RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LA IRREGULARIDAD

APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE CONTROL ESPECIFICO N° 030-2022-2-3948-SCE
RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LA IRREGULARIDAD

N°	Sumilla del Hecho con evidencia de irregularidad	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N°	Cargo Desempeñado	Período de Gestión		Condición de vínculo laboral o contractual	N° de la Casilla Electrónica	Dirección domiciliaria	Presunta responsabilidad identificada			
					Desde	Hasta				Civil	Penal	Administrativa funcional	
												Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
1	Servidores de la Entidad no coordinaron, supervisaron ni pagaron oportunamente las contribuciones a Essalud de los períodos 2019, 2020 y 2021, lo que ocasionó un perjuicio económico de S/252 619,44, por pago de intereses a la Sunat	Amy Rubí Lezama Angulo	41699891	Gerente de Administración y Finanzas	20/01/2020	16/09/2021	D.L. N° 276 (Funcionario designado)	41699891		x			x
					20/09/2021	24/09/2021							
					04/10/2021	02/09/2022							
2		Vanessa Tatiana Cáceres Mamani	32984745	Subgerente de Contabilidad	02/01/2019	01/10/2019	D.L. N° 276 (Funcionario designado)	32984745		x			
					30/06/2020	A la actualidad				x			x
3		Julio Ricardo Canova Atoche	80195116	Subgerente de Contabilidad	02/10/2019	30/06/2020	D.L. N° 276 (Funcionario designado)	80195116		x			x
4		Alexander Joel López Salinas	71415945	Subgerente de Tesorería	02/01/2019	29/01/2021	D.L. N° 276 (Funcionario designado)	71415945		x			x
5		José Luis Quezada Ángeles	46072766	Subgerente de Tesorería	02/02/2021	22/05/2021	D.L. N° 276 (Funcionario designado)	46072766		x			x
6		Juan Manuel Sánchez Huertas	43775860	Subgerente de Tesorería	25/05/2021	A la actualidad	D.L. N° 276 (Funcionario designado)	43775860		x			x

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

Nuevo Chimbote, 20 de enero de 2023.

OFICIO N° 058-2023-CG/OC3948

Señor:
Walter Jesús Soto Campos
Alcalde
Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote
Centro Cívico s/n
Nuevo Chimbote/Santa/Áncash

ASUNTO : Remite Informe de Control Específico

REF. : a) Oficio n.° 431-2022-MDNCH/OCI de 7 de julio de 2022.
b) Directiva N° 007-2021-CG/NORM "Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad" aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 134-2021-CG, de 11 de junio de 2021 y sus modificatorias.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio del Servicio de Control Específico al "Pago de intereses moratorios por aportes extemporáneos a Essalud de los periodos 2019, 2020 y 2021" en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote a su cargo.

Sobre el particular, como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico N° 030-2022-2-3948-SCE, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores públicos involucrados en los hechos con evidencias de irregularidad, debiendo informar al Órgano Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto

Es propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente,

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20-01-2023 09:47:15 -05:00

Mirian Noemi Rodriguez Vigo
Jefa del OCI
Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote

Arch.
MNRV/DVV

Firmado digitalmente por RODRIGUEZ VIGO Mirian Noemi FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20-01-2023 15:15:27 -05:00

LA CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000004-2023-CG/3948

DOCUMENTO	:	OFICIO N° 058-2023-CG/OC3948
EMISOR	:	MIRIAN NOEMI RODRIGUEZ VIGO - JEFE DE OCI - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
DESTINATARIO	:	WALTER JESUS SOTO CAMPOS
ENTIDAD SUJETA A CONTROL	:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NVO CHIMBOTE
DIRECCIÓN	:	CASILLA ELECTRÓNICA N° 20282911915
TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO	:	SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR - SERVICIO DE CONTROL ESPECÍFICO A HECHOS CON PRESUNTA IRREGULARIDAD
N° FOLIOS	:	1

Sumilla: Como resultado del Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, se ha emitido el Informe de Control Específico N° 030-2022-2-3948-SCE, el mismo que deberá descargar desde el siguiente enlace:
- https://contraloriape-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/mrodriguezv_contraloria_gob_pe/Et96HQfTvbpJnzb4YtDrLccBPpozqp_FkFGHie0ZAeMyXA?e=Rf5CPg

Se adjunta lo siguiente:

1. Oficio n.° 058-2023-CG/OC3948

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: **https://verificadoc.contraloria.gob.pe/ecasilla** e ingresando el siguiente código de verificación: **34KI9XE**