



GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S.CIVIL

AUDITORES Y CONSULTORES DE EMPRESAS

"Año de la Unidad, la paz y el desarrollo".

Ica, 12 de Mayo de 2023

CARTA N° 047 – 2023-GV&ASOC.S.CIVIL/UNICA/P2022

Señor (es):

GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Ica – Perú

Presente. -

Asunto: Remitimos el Expediente 6 – Código 54.03.05 (Reporte De Deficiencias Significativas Financiero) UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA PERIODO 2022

Referencia: Informe de Designación N° 003-2022-CG/CEDS del 19 de abril de 2022


De nuestra especial consideración:

Por medio de la presente reciba el especial saludo del Sr. Roberto Javier Gordillo Villanueva identificado con DNI. N° 17971700 representante de la sociedad "GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL" con RUC N° 20548193070, quienes mediante Informe de Designación N° 003-2022-CG/CEDS del 19 de abril de 2022, hemos sido designado por la Contraloría General de la República para efectuar la Auditoría Financiera Gubernamental a la UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA PERIODO 2022, estamos presentando el Informe que incluye el Reporte De Deficiencias Significativas Financiero.

Agradeciendo su estimada atención a la presente, nos despedimos de usted, reiterando los sentimientos de nuestra especial consideración.

Atentamente,

"GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL"


ROBERTO JAVIER GORDILLO VILLANUEVA
SOCIO - ADMINISTRADOR

LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA
MESA DE PARTES: SEDE CENTRAL LIMA

EXPEDIENTE: 0820230141881

CLAVE: 18E308

FECHA: 12/05/2023 13:18:20 / URGENTE

REMITENTE: GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL

DESTINATARIO: L445 - GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE ICA

HOJAS: 24 ANEXOS: 1

ADJUNTA:

REGISTRADOR: FLORES CHUQUIVAL KATHERINE FABIANA

Cc. Archivo



La recepción no da conformidad al contenido.

Visítanos: www.contraloria.gob.pe - Participación Ciudadana



GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S.CIVIL

AUDITORES Y CONSULTORES DE EMPRESAS

COPIA DE ORIGINAL

UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA

**REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
EXPEDIENTE 6 - CÓDIGO 54.03.05**



Jr. Washington N° 1106, oficina N° 304 – Cercado de Lima – Cel - 976559522

E-mail: javiergordillov@hotmail.com

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL**

INFORME N° 069-2023-3-0566-RDS

**AUDITORÍA FINANCIERA A UNIVERSIDAD NACIONAL
SAN LUIS GONZAGA DE ICA**

**"REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2022"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**TOMO 1
ICA - PERÚ
MAYO - 2023**

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"



UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA

UNIDAD EJECUTORA: [515]

REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS
FINANCIERO

(RDS)

PERIODO 2022



REPORTE DE DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS (RDS) FINANCIERO

Para : Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica

Nombre de la Entidad	UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA	Período cubierto: PERIODO 2022
Nombre de la Unidad Ejecutora	U.E. 515 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA	
Nombre de la Sociedad de Auditoría	GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL	

I. DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS EN RELACIÓN A LOS ESTADOS

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA FINANCIERA N° 01.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo del rubro contable Efectivo y Equivalente de Efectivo, por S/ 83,102,395.44; mantiene diferencia por S/ 78,896,516.87 contrastadas con el libro bancos en las subcuentas Recursos Directamente Recaudados- CUT por S/ 2,354,707.63; Endeudamiento – CUT por S/ 1.19 y Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones por S/ 76,387,555.14 y Donaciones y Transferencia – CUT por S/ 154,252.91; carecen de las respectivas conciliaciones bancarias incidiendo en la aseveración de integridad y razonabilidad del saldo de la sub cuentas en mención al 31.12.2022.

Condición

De la información requerida con Carta N° 001-2023/GV&ASOC.S. CIVIL/UNICA/P.2022 de fecha 20 de febrero del 2023, respecto a la Información Actas de conciliaciones de las Cuentas Corrientes CUT año 2022. En respuesta a ello, se recibe la conciliación bancaria de la cuenta corriente n.° 601-0601016893 por el monto de S/ 526,571.13. A continuación, se muestra pantallazo donde la Cta. Cte. N.° 601-0601016893 en su página muestra la **Conciliación Bancaria**:

UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA" DE ICA

CONCILIACION BANCARIA AL 31 DICIEMBRE 2022

CANON Y SOBRE CANON, REGALIAS, RENTAS DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES

CUENTA CORRIENTE : N° 601-0601016893

SALDO MES ANTERIOR SEGÚN LIBRO BANCOS	-1,006,645.73
(+) GIROS MES DE DICIEMBRE 2022	-739,198.93
(-) PAGADOS MES DE DICIEMBRE 2022	1,219,273.53
(-) ANULADOS MES DE DICIEMBRE 2022	-
SALDO FINAL SEGÚN LIBRO BANCOS	-526,571.13



En respecto, evidenciamos que las cuentas CUT mostradas en la nota a los Estados Financieros de la Universidad al 31.12. 2022 por el monto de S/ 79, 423,088.00, carecen de las respectivas Conciliaciones de

las Cuentas Corrientes lo que respecta a las cuentas CUT, y mantiene diferencia de 78,896,516.87 en relación al libro bancos.

A continuación, se muestra la Nota 3.

NOTA 3: EFECTIVO EQUIVALENTE EFECTIVO

Cuenta	Descripción	PERIODO 2022 NOTA 3	Según Libro Bancos	Diferencia
1101	CAJA Y BANCOS			
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados – CUT	2,354,707.63		2,354,707.63
1101.1210	Endeudamiento – CUT	1.19		1.19
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones	76,914,126.27	526,571.13	76,387,555.14
1101.1211	Donaciones y Transferencias – CUT	154,252.91		154,252.91
	Totales	79,423,088.00	526,571.13	78,896,516.87

Fuente: Nota 3 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Asimismo; se efectuó las circularizaciones a los bancos y a la fecha no se recibió información al respecto.

CRITERIO:

Se inobserva la normativa siguiente:

- ✓ El Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, Decreto Legislativo N° 1438, publicado el 16 setiembre 2018, establece:

(...)

“Artículo 2.- Principios

Adicionalmente a los principios que rigen el Derecho Público, y especialmente la Administración Financiera del Sector Público, el Sistema Nacional de Contabilidad se rige por los siguientes principios:

1. **Integridad:** Consiste en el registro contable de los hechos económicos y financieros realizados de forma integral y sistemática, de acuerdo a su naturaleza, considerando la normativa contable vigente.
2. **Oportunidad:** Consiste en el reconocimiento, medición, registro, procesamiento, presentación y revelación de la información contable, efectuado en el momento y circunstancia debidas, en orden a la ocurrencia de los hechos económicos.

(...)

Artículo 7.- Funciones de las Oficinas de Contabilidad

7.1 Las Oficinas de Contabilidad o las que hagan sus veces en las entidades del Sector Público, tienen las siguientes funciones:

1. Efectuar las acciones conducentes al reconocimiento, medición, registro y procesamiento de los hechos económicos de la entidad, elaborando los estados financieros y presupuestarios, e información complementaria con sujeción al sistema contable.”

7.2 La autoridad administrativa, los funcionarios y los servidores de la entidad del Sector Público **deben proveer a las Oficinas de Contabilidad** o las que hagan sus veces, la información de hechos de naturaleza económica, que incida o pueda incidir a futuro en la situación financiera y en los resultados



de las operaciones de la entidad. El incumplimiento genera responsabilidad administrativa funcional o la que corresponda.”

- ✓ **Decreto Legislativo N° 1441 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado en el diario El Peruano el 16.09.2018.**

Artículo 2.- Principios

Adicionalmente a los principios de la Administración Financiera del Sector Público y los del Derecho Público en lo que resulte aplicable, el Sistema Nacional de Tesorería se rige por los siguientes principios:

(---)

5. Veracidad: Consiste en que las autorizaciones y el procesamiento de operaciones se realiza presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

- ✓ La Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01 (publicada el 25 de mayo de 2021), que Aprueban Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, Edición 2020, y derogan las normas contables que se oficializaron con la R.D. N° 010-2018/EF51.01, establece en los párrafos siguientes, que:

NIC-SP 01 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

(...)

Presentación razonable y conformidad con las NICSP

(...)

27. Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

- ✓ **DIRECTIVA N° 005-2022-EF/51.01 “NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS” publicado el 17.12.2022**
(...)

5. ACCIONES PRELIMINARES A LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las Entidades a través de las Oficinas Generales de Administración, Oficinas de Contabilidad, Oficinas de Tesorería, Oficinas de Control Patrimonial, Oficinas de Logística, Oficinas de Recursos Humanos, Oficinas de Presupuesto o de las/los funcionarias/os que hagan sus veces, son responsables del cumplimiento de la normatividad aplicable y de las actividades de control interno, relacionadas a la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria, establecida en la presente Directiva, y deben:

- a) Elaborar los análisis mensuales de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, incluyendo las cuentas de orden, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la



realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados, conciliados y sustentados con la respectiva documentación física o electrónica.

(...)

f) Conciliar los saldos contables del efectivo y equivalentes al efectivo, con la conciliación bancaria efectuada por las Oficinas de Tesorería o las que hagan sus veces, para cada una de las cuentas bancarias, incluyendo la Cuenta Única del Tesoro Público.

Causa:

Este hecho se genera por no realizar las actas de conciliaciones bancarias de las cuentas CUT al 31.12.2022.

Efecto:

Tal situación expuesta, genera que el saldo revelado al 31 de diciembre de 2022, de las sub cuentas del Efectivo y Equivalente de Efectivo, mantienen diferencia por S/ 78,896,516.87 contrastadas con el libro bancos en las subcuentas Recursos Directamente Recaudados- CUT por S/ 2,354,707.63; Endeudamiento – CUT por S/ 1.19 y Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones por S/ 76,387,555.14 y Donaciones y Transferencia – CUT por S/ 154,252.91; que al no tener las respectivas Conciliaciones Bancarias **Limita** su validación al 31.12.2022.

Aclaraciones de la entidad

Mediante CARTA N° 034-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/U.N.SLG.ICA/P.2022, de fecha 02 de mayo de 2023, se comunicó la presente Deficiencia Significativa al Titular de la Entidad, con la finalidad de que las áreas involucradas nos hagan llegar sus aclaraciones, se recibe Oficio N° 087-2023-UNICA/DGA-UT-C de fecha 09 de mayo de 2023 donde la Unidad de Tesorería y Contabilidad manifiesta que de acuerdo al análisis realizado por el Tesorero de la Universidad, no se puede realizar comparación con los libros bancos de la cuenta del tesoro (CUT), ya que estos saldos se dan de los movimientos girados Vs pagados, y el registro de los ingresos se registra en un libro banco diferente creado por TP MEF. Por tal motivo no es posible que pueda realizarse una validación de los saldos entre ambos.

Evaluación a las aclaraciones alcanzados

La comisión auditora al recibir las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada, No desvirtúa la Deficiencia Significativa, la misma que subsiste.

Conclusión

Se concluye; el saldo del rubro contable Efectivo y Equivalente de Efectivo mantiene diferencia contrastada con el libro bancos al 31.12.2022 de S/ 78,896,516.87; incluye las subcuentas Recursos Directamente Recaudados- CUT por S/ 2,354,707.63; Endeudamiento – CUT por S/ 1.19 y Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones por S/ 76,387,555.14 y Donaciones y Transferencia – CUT por S/ 154,252.91; carecen de las respectivas conciliaciones bancarias afectando la aseveraciones de integridad y razonabilidad del saldo de dichas cuentas al cierre del ejercicio económico 2022.

Fecha de discusión con la Administración de la Entidad

Miércoles 10/05/2023



Recomendación

Al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica:

Disponer a través de la Directora de la Oficina General de Administración, coordine con la Unidad de Contabilidad y Tesorería para que realicen periódicamente la conciliación bancarias de los saldos de las cuentas corrientes - CUT; con la finalidad de establecer la razonabilidad del saldo presentado en el Rubro Efectivo Equivalente Efectivo del Estado de la Situación Financiera, al cierre de cada ejercicio económico.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA FINANCIERA N° 02

El rubro Inventario (Neto) al 31 de diciembre de 2022 por S/ 1,805,127.16, mantiene diferencia no aclarada en el Acta de conciliación según Almacén - Contabilidad por S/ 1,451,740.67 no estando respaldado con su respectivo inventario físico valorizado, documentación sustentatoria, detalle analítico de su composición y valorizado, teniendo incidencia en la cuenta contable de Resultados al 31.12.2022.

Condición:

Como resultado de la revisión efectuada a la información y documentación alcanzada del rubro Inventario (Neto) de la Universidad San Luis Gonzaga de Ica, que se muestra revelado en su Estado de Situación Financiera por el ejercicio económico 2022, por S/ 1,805,127.16; se evidencia en el Acta de Conciliación del registro de las cuentas de Bienes y Suministros de funcionamiento anual del 2022 diferencia por S/ 1,451,740.67; y dicho importe no se encuentra con documentación sustentatoria y detalle analítico de su composición y valorizado.

La comisión de auditoría realiza el recorrido al Almacén Central de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga mediante acta de verificación de fecha el día 22.03.2023 a horas 9.40.a.m. reunidos en el local del Almacén Central de la Entidad Auditada el Jefe del Almacén Central Señora Gaby Aparcana García y el Señor CPC Silvano Mallma Alvites en representación de la Sociedad de Auditoría "Gordillo Villanueva & Asociados S.Civil" para realizar la verificación física de la situación real del ambiente del Almacén Central y el estado actual de los bienes bajo custodia al 31.12.2022 encontrado las siguientes deficiencias:

- a. No existe el registro de los bienes por la adquisición de combustibles a través de las tarjetas de control visible de almacén y como consecuencia esta deficiencia tampoco se ha encontrado el registro de las tarjetas de existencias valoradas de almacén al 31.12.2022, sin embargo, la Jefe de Almacén Central firma la orden de compra guía de Internamiento por la recepción y la PECOSA por la distribución.
- b. No se ha evidenciado la segregación de las funciones del registro de los bienes entre las tarjetas de control visible de almacén y las tarjetas de existencias valoradas de almacén al 31.12.22, asumiendo esta función el Almacén Central a través de una sola persona.

Asimismo, se mantiene diferencia en la determinación de los saldos de existencias bajo custodia en el almacén central de la Entidad por S/. 1,451,740.67, que resulta de la comparación de saldos reflejados al 31.12.2022 en la nota a los estados financieros por S/. 1,805,127.16 y el Inventario físico de almacén central por S/. 353,386.49, esta información ha sido comunicado al Jefe de Unidad de Tesorería y Contabilidad mediante Carta N° 025-2023-GV&ASOC.S:CIVIL/UNSLG/P2022 de fecha 22 de marzo del 2023 y como resultado el Jefe de Unidad de Tesorería y Contabilidad la Señora CPC Rosa Angélica GARCIA NUÑEZ con Oficio N° 063-2023-UNICA/DGA-UTyC de fecha 23 de marzo del 2023 expone que **"existe diferencia entre la información de almacén central y los registros contables porque no pudieron determinar al 31.12.2022, su validación por los imprevistos mencionados (Huelga de los servidores de la (UNSG) que escapan a nuestra responsabilidad"**



Con Oficio N° 004-2023-UAC-DGA-UNICA de fecha 10 de febrero del 2023 el jefe del almacén central la Lic. Gaby F. APARCANA GARCIA comunica a la Contadora “hasta la fecha no es imposible llevar a cabo la conciliación de saldos contables al 31/12/2022 en el Rubro 1301 (mes de noviembre y diciembre del 2022), y llevar a cabo el inventario físico de existencias en el almacén central de bienes y suministros existentes”.

A continuación, se presenta el Acta de conciliación Contabilidad – Almacén al 31.12.2022.

ACTA DE CONCILIACIÓN DEL REGISTRO DE LAS CUENTAS DE BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO ANUAL DEL 2022.

Cuenta	Descripción	Según Contabilidad Nota a los EEEF al 31.12.2022	Según Almacén	Diferencia
1301	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1,805,127.16	519,469.91	1,285,657.25
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	48,234.20	0	48,234.20
1301.0102	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Animal	1,462.50	0	1,462.50
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	14,264.00	0.00	14,264.00
1301.0301	Combustibles Y Carburantes	59,630.30	9,109.14	50,521.16
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	50,519.86	19,301.81	31,218.05
1301.050102	Papelería En General, Útiles Y Materiales De Oficina	401,319.64	297,214.53	104,105.11
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocado	94,937.09	26,566.91	68,370.18
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	1,509.00	0	1,509.00
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	216,682.80	0	216,682.80
1301.0601	De Vehículos	870	0	870.00
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	4,820.00	0	4,820.00
1301.0604	De Seguridad	45,394.60	0.00	45,394.60
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos,	120,424.81	1,174.10	119,250.71
1301.1105	Otros Materiales De Mantenimiento	299,201.23	0.00	299,201.23
1301.1106	Materiales De Acondicionamiento	115,989.52	0	115,989.52
1301.9999	Otros Bienes	329,867.61	20	229,847.61
	Totales	1,805,127.16	353,386.49	1,451,740.67

FUENTE : ACTA DE CONCILIACION DEL REGISTRO DE LAS CUENTAS DE BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO ANUAL DEL 2022

Criterio

Se inobserva la normativa siguiente:

- ✓ La Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01 (publicada el 25 de mayo de 2021), que Aprueban Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, Edición 2020, y derogan las normas contables que se oficializaron con la R.D. N° 010-2018/EF51.01, establece en los párrafos siguientes, que:

NIC-SP 01 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

(...)

Presentación razonable y conformidad con las NICSP

27. Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.”

- ✓ DIRECTIVA N° 005-2022-EF/51.01 “NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS



PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS” publicado el 17.12.2022.

(..)

5. ACCIONES PRELIMINARES A LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las Entidades a través de las Oficinas Generales de Administración, Oficinas de Contabilidad, Oficinas de Tesorería, Oficinas de Control Patrimonial, Oficinas de Logística, Oficinas de Recursos Humanos, Oficinas de Presupuesto o de las/los funcionarias/os que hagan sus veces, son responsables del cumplimiento de la normatividad aplicable y de las actividades de control interno, relacionadas a la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria, establecida en la presente Directiva, y deben:

a) Elaborar los análisis mensuales de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, incluyendo las cuentas de orden, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados, conciliados y sustentados con la respectiva documentación física o electrónica.

(...)

e) Conciliar los saldos de los elementos de propiedades, planta y equipo, a nivel de cada entidad, considerando la información disponible de la Oficina de Control Patrimonial y de la Gerencia de Infraestructura o las que hagan sus veces, con la Oficina de Contabilidad. Asimismo, conciliar los saldos de las existencias a nivel de cada entidad, entre el Área de Almacén y la Oficina de Contabilidad. Los inventarios se realizan de acuerdo a la normativa específica aplicable.

Causa

La situación evidenciada se debe a la no conciliación de los saldos entre contabilidad – Almacén y a la toma de local sucedido el 04.12.2022 a la fecha del 10.02.2023 por un grupo de trabajadores de la UNSL, ubicado en la ciudad universitaria de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga cuya sede del local del Almacén Central se encuentra ubicado en la ciudad universitaria, con relación al registro de los bienes por la entradas y salidas de los bienes a través del almacén central.

Efecto

Tal situación origina que el saldo de la cuenta Inventarios (Neto) al 31 de diciembre de 2022, se encuentre sobrevaluado, al establecerse diferencia no aclarada de S/ 1,451,740.67, como resultado del inventario de dichas existencias al cierre del ejercicio económico 2022 teniendo incidencia en la cuenta de Resultados al 31.12.2022.

Aclaraciones de la entidad

Mediante CARTA N° 034-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/U.N.SLG.ICA/P.2022, de fecha 02 de mayo de 2023, se comunicó la presente Deficiencia Significativa al Titular de la Entidad, con la finalidad de que las áreas involucradas nos hagan llegar sus aclaraciones, se recibe Oficio N° 088-2023-UNICA/DGA-UTyC de fecha 09 de mayo de 2023 de la Unidad de Tesorería y Contabilidad donde manifiesta que han llegado a un análisis del 63.25 % de las cuentas que respaldan la diferencia de S/ 1,451,740.67 del Acta de conciliación anual 2022, del registro de las cuentas de bienes y suministros de funcionamiento debidamente sustentado.



Evaluación a las aclaraciones alcanzadas

La comisión auditora al recibir las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada, No desvirtúa la Deficiencia Significativa, la misma que subsiste.

Conclusión

El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 de la Entidad, presenta saldos de las cuentas de Existencias por S/ 1,805,127.16; de las no se encuentran respaldados por el inventario físico valorizado por existir diferencia por S/. 1,451,740.67 que resulta de la comparación de saldos entre la nota a los estados financieros y el inventario físico de almacén central teniendo incidencia en la cuenta de resultados

Fecha de discusión con la Administración de la Entidad

Miércoles 10/05/2023

Recomendación

Al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica:

Disponer en coordinación con el Director General de Administración, y el responsable de la Unidad de Tesorería y Contabilidad y el Jefe de Unidad de Abastecimiento inicien el proceso de implementación de la conciliación de los saldos contables con almacén central y la suscripción del acta de conciliación de saldos al 31.12.2022 con el fin sustentar y dar razonabilidad a los saldos reflejados en los Estados Financieros, al cierre de cada ejercicio económico

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA FINANCIERA N° 03

El Rubro Servicios y Otros Pagados por Anticipado con saldo al 31 de diciembre de 2022 de S/ 1,127,658.22; mantiene viáticos por S/ 100,539.07, Otras entregas a Rendir Cuentas por S/ 894,131.93; siendo un total de S/ 994,671.00 pendientes de depuración y sinceramiento contable y rendición de cuentas que data desde el año 2012; teniendo incidencia en la cuenta de Resultados.

Condición

De la evaluación y verificación al Rubro Servicios y Otros Pagados por Anticipado en relación a los análisis contables al 31.12.2022 de la Entidad solicitado mediante Carta N° 001-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/UNICA/P.2022, de fecha 20 de febrero del 2023, la comisión de Auditoría externa ha evidenciado lo siguiente.

Existe relación de asignación de fondos por viáticos a funcionarios y/o servidores desde el año 2012 al 2022 por S/. 110,944.16 de las cuales según análisis de cuenta presentado por el Jefe de Unidad de Tesorería y Contabilidad por S/. 100,539.07.

Para mayor información presentamos el siguiente cuadro el detalle de la asignación de los viáticos y otras entregas a rendir cuenta según nota a los estados financieros al 31.12.2022:

8 - SERVICIOS Y OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Cuenta	Descripción	2022	2021	Variación	
				S/.	%
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	1,127,658.22	330,574.74	797,083.48	241.12



1205.0501	Viáticos	110,944.16	105,626.11	5,318.05	5.03
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta	903,015.39	201,873.96	701,141.43	347.32
1205.98	Otros	113,698.67	23,074.67	90,624.00	392.74
Totales		1,127,658.22	330,574.74	797,083.48	241.12

Para mayor detalle presentamos el análisis de cuenta por la asignación de fondos por viáticos por S/. 100,539.07 en el siguiente cuadro:

Relación de asignación de viáticos al 31.12.2022 UNSLG - F.F. Recursos Directamente Recaudados

Nº	MES DEVENGADO	Nº SIAF	Nº C/P	APELLIDOS Y NOMBRES	DESTINO	IMPORTE
1	MARZO	898	859	PISFIL CHAVESTA EULOGIO	LIMA	465.00
2	NOVIEMBRE	3708	3926	CASTRO ROCA MARIA YSABEL el viatico es 465.00 - rendición es 291.30- devolución 53.70-devolucion 56.00-devolucion 56.00= 8.00	LIMA	8.00
3	ENERO	70	171	ZABALZA BERAZA MIGUEL ANGEL	LIMA-ESPAÑA	11,255.32
4	ABRIL	1466	1011	CERPA RODRIGUEZ ROBERTO FREDY	LIMA	465.00
5	OCTUBRE	3999	2904	PARIONA LOAYZA FRANCO ARTURO	PISCO	80.00
6	DICIEMBRE	5343	3716	HERNANDEZ ASCENCIO JOSE LUIS	LIMA	420.00
7	DICIEMBRE	5820	4042	BOHORQUEZ MEDINA JUAN MARTIN	CUZCO	1,050.00
8	ENERO	0034	031	EURIBE MORON LUIS ENRIQUE	LIMA	420.00
9	MARZO	638	540	QUIJANDRIA MUSTTO FIDEL	NAZCA	80.00
10	MAYO	1104	069	DIAZ RENGIFO HERNAN	AREQUIPA	722.00
11	JUNIO	1291	330	RAMOS MAYURI WALTER	LIMA	685.00
12	JULIO	1652	488	MENDEZ ECHEVARRIA JAIME	LIMA	210.00
13	AGOSTO	2611	899	GALLEGOS SOLIS VICTOR	LIMA	380.00
14	AGOSTO	2472	764	MENDEZ ECHEVARRIA JAIME	LIMA	210.00
15	SETIEMBRE	2716	965	GALLEGOS SOLIS VICTOR	LIMA	380.00
16	NOVIEMBRE	4011	1494	MENDEZ ECHEVARRIA JAIME	LIMA	180.00
17	DICIEMBRE	4778	2108	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	1,005.00
18	JUNIO	2459	2452	CARDENAS CHUMBUA JESSICA MELCHORA	NASCA	140.00
19	MAYO	3117	3341	CAMPOS MUÑOZ ROSARIO JACKELYN	LIMA	465.00
20	JUNIO	3150	3024	QUIJANDRIA MUSTTO FIDEL	CHINCHA	80.00
21	JULIO	2860	2876	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH, el viatico es 1220.00- rendición es 1050.00= 170.00	TACNA	170.00
22	DICIEMBRE	6218	43	CARRASCO MEJIA JUANA MARIA	LIMA	685.00
23	FEBRERO	1090	1012	FRANCO DE LA CRUZ CARLOS ENCARNACION	CHINCHA	80.00
24	MARZO	1160	1064	CONTRERAS FLORES RUFINO JAVIER	CHINCHA	98.00
25	ABRIL	2040	1871	MORENO LEGUA JORGE EDUARDO	LIMA	465.00
26	MAYO	2167	2229	FAJARDO PEÑA JORGE WALTER	NASCA	80.00
27	MAYO	2166	2228	GODOY PEREYRA ARTURO FABIAN	NASCA	96.00
28	JUNIO	2890	2724	RAMIREZ HERRERA MAURO JUAN	LIMA	685.00
29	JULIO	3283	3155	APARCANA GARCIA GABY FILOMENA	HUANCANELICA	830.00
30	JULIO	3308	3238	RAMIREZ HERRERA MAURO JUAN	LIMA	685.00
31	JULIO	3463	3409	ROJAS CAMPOS JOSE ERNESTO el viatico es 1378.00 - rendición es 1370.35 = 7.65	AREQUIPA	7.65
32	JULIO	3622	3730	ROJAS CONTRERAS LUIS ENRIQUE	LIMA	255.00
33	JULIO	3931	3942	ROJAS CONTRERAS LUIS ENRIQUE	LIMA	255.00
34	AGOSTO	4008	4031	RAMIREZ HERRERA MAURO JUAN	LIMA	685.00
35	AGOSTO	4068	4101	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	210.00
36	AGOSTO	4071	4104	LEVANO TORRES JESUS MARTIN	LIMA	210.00
37	SETIEMBRE	5026	4943	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1730.00 - rendición es 1439.95 = 290.05	IQUITOS	260.05
38	SETIEMBRE	5024	4944	ROJAS CAMPOS JOSE ERNESTO el viatico es 1730.00- rendición es 1,439.95= 290.05	IQUITOS	290.05
39	OCTUBRE	5382	5162	CALDERON RAMOS FREDDY YONELL	TRUJILLO	1,175.00
40	OCTUBRE	5525	5262	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	420.00
41	OCTUBRE	5598	5320	RAMIREZ HERRERA MAURO JUAN	LIMA	685.00
42	OCTUBRE	5698	5374	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00
43	OCTUBRE	5699	5376	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH, el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00
44	OCTUBRE	5863	5561	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	210.00
45	NOVIEMBRE	5944	5473	SOTELO PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	420.00
46	NOVIEMBRE	5954	5506	MORA CASTILLO GINO JESUS	LIMA	465.00
47	OCTUBRE	5952	5548	FAJARDO PEÑA JORGE WALTER	LIMA	210.00
48	OCTUBRE	5979	5744	CHACALTANA RAMOS LUZ JOSEFINA	LIMA	255.00
49	NOVIEMBRE	6191	5751	RAMIREZ HERRERA MAURO JUAN	LIMA	685.00
50	NOVIEMBRE	6343	5869	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	420.00
51	DICIEMBRE	6876	640	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00
52	NOVIEMBRE	6995	6269	RAMIREZ HERRERA MAURO JUAN	LIMA	1,005.00



Nº	MES DEVENGADO	Nº SIAF	Nº C/P	APELLIDOS Y NOMBRES	DESTINO	IMPORTE
53	DICIEMBRE	7253	6379	SOTELO PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	420.00
54	NOVIEMBRE	7844	26	ZUÑIGA AVILES ROGER	LIMA	465.00
55	DICIEMBRE	7841	31	FAJARDO PEÑA JORGE WALTER	LIMA	630.00
56	DICIEMBRE	7838	25	GOMEZ NORIEGA LUIS FELIPE	LIMA	265.00
57	DICIEMBRE	7851	28	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 541.00 = 144.00	LIMA	144.00
58	DICIEMBRE	7853	29	SOTELO PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	210.00
59	NOVIEMBRE	2000	1840	LEON PALACIOS CARMEN DEL ROSARIO	LIMA	210.00
60	NOVIEMBRE	2001	1841	ALCAZAR HUARCAYA JUAN ALFREDO	LIMA	210.00
61	OCTUBRE	2005	1845	BENDEZU MARTINEZ ANDRES GUIDO	LIMA	465.00
62	NOVIEMBRE	2006	1846	MENDOZA MELGAR MARCO ANTONIO	LORETO	1,140.00
63	DICIEMBRE	3133	3018	ACASIETE APARCANA PEDRO ANTONIO	NASCA	80.00
64	ENERO	43	809	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00
65	ENERO	104	924	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00
66	MARZO	193	997	CERPA RODRIGUEZ ROBERTO FREDY	ANDAHUAYLAS	1260.00
67	ENERO	192	979	APARCANA ROMAN CRISTHIAN	LIMA	465.00
68	ENERO	199	984	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00
69	ENERO	200	995	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00
70	ENERO	201	994	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00
71	ENERO	398	1204	FAJARDO PEÑA JORGE WALTER	LIMA	210.00
72	FEBRERO	511	1284	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00
73	FEBRERO	549	1318	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1580.00- rendición es 1476.00 = 104.00	JULIACA	104.00
74	FEBRERO	551	1320	CARRASCO MEJIA JUANA MARIA	LIMA	320.00
75	FEBRERO	713	1476	NAVARRO DIOS JOSE ALFONSO	LIMA	210.00
76	FEBRERO	819	1563	ALCAZAR HUARCAYA JUAN ALFREDO	LIMA	210.00
77	MARZO	843	1579	ORTIZ ROJAS JULIO CESAR	PISCO	123.00
78	MARZO	858	1616	APARCANA ROMAN CRISTHIAN	LIMA	465.00
79	ABRIL	1322	2063	SEGURA RAMOS MANUEL FELIPE (REPROGRAMADO)	PALPA	123.00
80	ABRIL	1485	2206	PISCONTE VILCA JUAN	APURIMAC	580.00
81	ABRIL	1492	2266	GOMEZ NORIEGA LUIS FELIPE el viatico es 255.00- rendición es 250.00= 5.00	LIMA	5.00
82	ABRIL	1576	2306	PEBES MENDOZA ALEJANDRINA BERTHA	LIMA	685.00
83	ABRIL	1595	2321	LEVANO TORRES JESUS MARTIN	MARCONA	80.00
84	MAYO	1788	2523	GUTIERREZ CORTEZ JOSE LUIS	CHINCHA	80.00
85	MAYO	1789	2524	OBANDO LLAJARUNA CARLOS MANUEL	CHINCHA	80.00
86	MAYO	1790	2525	MONTOYA ARISTA JUAN EMILIO	CHINCHA	80.00
87	MAYO	1791	2526	CABRERA MORALES TOTI GERMAN	CHINCHA	80.00
88	MAYO	1792	2527	ARCOS JERONIMO DOMINGO GLICERIO	CHINCHA	80.00
89	FEBRERO	1980	2697	MORENO LEGUA JORGE EDUARDO	LIMA	255.00
90	MAYO	1981	2696	RAMOS HUAMAN BERTHA ESTELA	LIMA	255.00
91	MAYO	2238	2962	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1005.00- rendición es 960.00= 45.00	LIMA	45.00
92	MAYO	2550	3263	MORENO LEGUA JORGE EDUARDO	LIMA	255.00
93	JUNIO	2739	3516	CABRERA MORALES TOTI GERMAN	LIMA	685.00
94	JUNIO	2738	3515	MONTOYA ARISTA JUAN EMILIO	LIMA	685.00
95	JULIO	2836	3521	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00
96	JUNIO	2965	3672	ARCOS JERONIMO DOMINGO GLICERIO	NASCA	80.00
97	JUNIO	2966	3676	MONTOYA ARISTA JUAN EMILIO	NASCA	80.00
98	JUNIO	2967	3673	CABRERA MORALES TOTI GERMAN	NASCA	80.00
99	JUNIO	2968	3674	OBANDO LLAJARUNA CARLOS MANUEL	NASCA	80.00
100	JUNIO	3024	3721	GOMEZ NORIEGA LUIS FELIPE	LIMA	255.00
101	JULIO	2953	3655	ALCAZAR HUARCAYA JUAN ALFREDO	LIMA	210.00
102	JULIO	2952	3656	CARRASCO MEJIA JUANA MARIA	LIMA	640.00
103	JULIO	3076	3770	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1005.00- rendición es 960.00= 45.00	LIMA	45.00
104	JUNIO	3737	4469	GUEVARA ESCALANTE MARIO LEONARDO	AREQUIPA	1200.00
105	AGOSTO	3735	4467	LOZA ROJAS CESAR	LAMBAYEQUE	975.00
106	AGOSTO	3809	4546	HUAMANCULI CUCHO CARLOS MARCELO	LIMA	465.00
107	SETIEMBRE	3938	4673	VARGAS PEREZ DIVINA AMPARO	LIMA	1005.00
108	AGOSTO	4181	4971	APARCANA AQUIJE CARLOS	CHICLAYO	685.00
109	SETIEMBRE	4662	5348	HUAMANCULI CUCHO CARLOS MARCELO ES 465.00 HA RENDIDIO 420.00= FALTA POR RENDIR 45.00 (pasaje)	LIMA	45.00
110	SETIEMBRE	4695	5488	GOMEZ NORIEGA LUIS FELIPE	LIMA	465.00
111	SETIEMBRE	4693	5486	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	1005.00
112	AGOSTO	4744	5580	GUTIERREZ VALDEZ RUDECINDO JESUS	LIMA	465.00
113	AGOSTO	4745	5623	GOMEZ NORIEGA LUIS FELIPE	LIMA	465.00
114	OCTUBRE	4956	5689	RAMIREZ HERRERA MAURO JUAN	HUARAZ	855.00
115	SETIEMBRE	5063	5792	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1005- rendicion es 960.00= 45.00	LIMA	45.00



N°	MES DEVENGADO	N° SIAF	N° C/P	APELLIDOS Y NOMBRES	DESTINO	IMPORTE
116	OCTUBRE	5014	5734	HUAMANCULI CUCHO CARLOS MARCELO ES 465.00 HA RENDIDIO	LIMA	23.00
117	OCTUBRE	5013	5735	442.00= FALTA POR RENDIR 23.00 (pasaje)	LIMA	685.00
118	OCTUBRE	5223	5996	VARGAS PEREZ DIVINA AMPARO	LIMA	685.00
119	OCTUBRE	5280	6034	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00
120	OCTUBRE	5299	6277	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendicion es	LIMA	45.00
121	AGOSTO	5300	6064	640.00= 45.00	LIMA	255.00
122	NOVIEMBRE	5547	6343	MORENO LEGUA JORGE EDUARDO	LIMA	255.00
123	NOVIEMBRE	5543	6275	MORENO LEGUA JORGE EDUARDO	LIMA	640.00
124	OCTUBRE	5559	6350	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	45.00
125	OCTUBRE	5560	6344	HUAMANCULI CUCHO CARLOS MARCELO ES 465.00 HA RENDIDIO	LIMA	465.00
126	NOVIEMBRE	5610	6346	420.00= FALTA POR RENDIR 45.00 (pasaje)	LIMA	465.00
127	DICIEMBRE	5684	6427	GUTIERREZ VALDEZ RUDECINDO JESUS	LIMA	630.00
128	NOVIEMBRE	6059	6699	VARGAS PEREZ DIVINA AMPARO	LIMA	685.00
129	DICIEMBRE	5791	6468	OLAECHEA HUARCAYA JUAN FELIX	LIMA	975.00
130	DICIEMBRE	6309	6993	HUAMANCULI CUCHO CARLOS MARCELO ES 465.00 HA RENDIDIO	LIMA	45.00
131	NOVIEMBRE	6308	6995	420.00= FALTA POR RENDIR 45.00 (pasaje)	LIMA	210.00
132	DICIEMBRE	6307	6994	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	210.00
133	NOVIEMBRE	6306	7164	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	210.00
134	DICIEMBRE	6240	6907	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	210.00
135	DICIEMBRE	6265	7000	GALA OLIVEROS MIRNA IVETTE	LIMA	675.00
136	NOVIEMBRE	6310	6940	HUAMANCULI CUCHO CARLOS MARCELO	LIMA	465.00
137	NOVIEMBRE	6412	7066	ALCAZAR HUARCAYA MICHAEL VLADIMIR	LIMA	685.00
138	NOVIEMBRE	6411	7065	GUTIERREZ VALDEZ RUDECINDO JESUS	LIMA	465.00
139	DICIEMBRE	6351	7140	GOMEZ NORIEGA LUIS FELIPE	LIMA	465.00
140	NOVIEMBRE	6354	7049	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	PISCO, CHINCHA	80.00
141	DICIEMBRE	6361	7056	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00
142	AGOSTO	6358	7053	DE LA CRUZ VILCA MANUEL JESUS	LIMA	685.00
143	OCTUBRE	6356	7143	GHEZZI LOVERA ITALO DERICK	LIMA	255.00
144	JULIO	6355	7142	DIAZ LOPEZ BENITO FREDY	LIMA	365.00
145	NOVIEMBRE	6349	7047	DIAZ LOPEZ BENITO FREDY	LIMA	365.00
146	DICIEMBRE	6692	7239	ROJAS CONTRERAS LUIS ENRIQUE	LIMA	255.00
147	ENERO	44	327	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00
148	ENERO	43	319	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	210.00
149	ENERO	87	463	HUAMANCULI CUCHO CARLOS MARCELO ES 465.00 HA RENDIDIO	LIMA	10.00
150	ENERO	96	468	455.00= FALTA POR RENDIR 10.00 (pasaje)	LIMA	685.00
151	ENERO	91	531	VASQUEZ REYES FELIX	LIMA	685.00
152	ENERO	138	822	LAZON ALMENDRADES ANA LOURDES	LIMA	685.00
153	FEBRERO	144	841	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00
154	ENERO	179	846	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	210.00
155	ENERO	178	848	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00
156	ENERO	197	843	SOLDEVILLA CHOQUE CARLOS ENRIQUE	LIMA	685.00
157	ENERO	195	845	TIPISMANA MUÑANTE MARIA ANDREA	LIMA	465.00
158	ENERO	196	844	DE LA CRUZ VILCA MANUEL JESUS	LIMA	685.00
159	FEBRERO	313	1029	ALCAZAR HUARCAYA MICHAEL VLADIMIR	LIMA	640.00
160	FEBRERO	329	1051	GUTIERREZ VALDEZ RUDECINDO JESUS	LIMA	685.00
161	ENERO	352	1087	MEJIA HUAMAN MARITZA LEONOR	LIMA	365.00
162	FEBRERO	353	1088	VARGAS PEREZ DIVINA AMPARO	LIMA	685.00
163	FEBRERO	361	1102	LAZON ALMENDRADES ANA LOURDES	LIMA	320.00
164	FEBRERO	363	1104	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	210.00
165	FEBRERO	399	1173	DE LA CRUZ VILCA MANUEL JESUS	LIMA	685.00
166	FEBRERO	391	1168	LA ROSA APARCANA MIGUEL ANGEL	LIMA	465.00
167	FEBRERO	401	1176	D'ARRIGO FRASSINETTI MARIA ANTONIETA	LIMA	960.00
168	MARZO	423	1194	VARGAS PEREZ DIVINA AMPARO	LIMA	685.00
169	MARZO	499	1256	SEGURA RAMOS MANUEL FELIPE	LIMA	685.00
170	MARZO	498	1255	GUEVARA ESCALANTE MARIO LEONARDO	LIMA	685.00
171	MARZO	525	1262	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00
172	MARZO	591	1564	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	420.00
173	MARZO	594	1567	BENAVIDES SORIA RITA DEL PILAR	PISCO	80.00
174	MARZO	597	1572	GALA OLIVEROS MIRNA IVETTE	LIMA	465.00
175	MARZO	599	1573	VARGAS PEREZ DIVINA AMPARO	LIMA	685.00
176	ABRIL	801	1910	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	420.00
177	DICIEMBRE	5120	1453	SOTEL PACHECO EDGAR GIANCARLO	LIMA	420.00
178	ABRIL	1075	359	HUAMANCULI CUCHO CARLOS MARCELO	LIMA	465.00
179	MAYO	1539	481	ROJAS CONTRERAS LUIS ENRIQUE	LIMA	255.00
180	MAYO	1541	480	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	210.00
181	MAYO	1542	484	APARCANA FELIPA YNGRID AMELIA	LIMA	685.00
182	JUNIO	1858	560	RUIZ HERNANDEZ HILDA ROSA	LIMA	685.00
183	JUNIO	1851	559	COTAQUISPE MARIÑO ELEM JAMARY	LIMA	685.00
				APARCANA FELIPA YNGRID AMELIA	LIMA	685.00
				COTAQUISPE MARIÑO ELEM JAMARY	LIMA	685.00



N°	MES DEVENGADO	N° SIAF	N° C/P	APELLIDOS Y NOMBRES	DESTINO	IMPORTE
184	JUNIO	1857	561	RUIZ HERNANDEZ HILDA ROSA	LIMA	685.00
185	JUNIO	1951	597	PACHECO HUASASQUICHE CARLOS VICENTE	LIMA	210.00
186	JUNIO	1961	612	RUIZ HERNANDEZ HILDA ROSA	LIMA	685.00
187	JUNIO	1960	613	APARCANA FELIPA YNGRID AMELIA	LIMA	685.00
188	JULIO	2250	3199	QUILLAS URBANO JEANCARLOS	LIMA	630.00
189	AGOSTO	2713	3621	RUIZ HERNANDEZ HILDA ROSA	LIMA	685.00
190	AGOSTO	2712	3620	APARCANA FELIPA YNGRID AMELIA	LIMA	685.00
191	AGOSTO	2678	3596	ALVARADO CUEVA MARVIN	LIMA	210.00
192	AGOSTO	2747	3990	PACHECO HUASASQUICHE CARLOS VICENTE	LIMA	210.00
193	SEPTIEMBRE	3191	4538	JURO TAXI JORGE AMAMIAS	LIMA	465.00
194	SEPTIEMBRE	3192	4537	MENESES BERNAOLA PEDRO MARTIN	LIMA	465.00
195	SEPTIEMBRE	3193	4535	HEREDIA SERNA TEODULO ALBERTO	LIMA	465.00
196	SEPTIEMBRE	3380	4786	ACASIETE APARCANA PEDRO ANTONIO	AREQUIPA - CARAVELI	80.00
197	8/11/2022	4482	6125	APARCANA FELIPA YNGRID AMELIA	LIMA	685.00
198	9/11/2022	4498	6127	RUIZ HERNANDEZ HILDA ROSA	LIMA	685.00
199	22/11/2022	4779	6500	NAVARRO GUERRA BELINDA MARLENI	ICA- TUJILLO- LIMA-ICA	960.00
200	22/11/2022	4777	6502	JURO ASTOCAZA GIL WALTER	ICA- TUJILLO- LIMA-ICA	960.00
201	22/11/2022	4778	6501	CALDERON PINO WALTER FRANCISCO	ICA- TUJILLO- LIMA-ICA	960.00
202	29/11/2022	3912	6654	PACHECO HUASASQUICHE CARLOS VICENTE	LIMA	210.00
203	29/11/2022	3911	6653	PACHECO HUASASQUICHE CARLOS VICENTE	LIMA	210.00
204	29/11/2022	3910	6706	PACHECO HUASASQUICHE CARLOS VICENTE	LIMA	210.00
205	29/11/2022	4052	6655	PACHECO HUASASQUICHE CARLOS VICENTE	LIMA	210.00
206	29/11/2022	4967	6656	ECHEGARRAY PARRA PIER ALEXANDER	LIMA	630.00
207	29/11/2022	4971	6657	CHACALTANA DE LA CRUZ ORLANDO EFRAIN	LIMA	255.00
208	30/11/2022	4972	6663	HIDALGO GOMEZ RICARDO MANUEL	LIMA	255.00
209	30/11/2022	4969	6664	HEREDIA CERNIA TEODULO	LIMA	255.00
210	30/11/2022	4970	6665	JURO TAXI JORGE AMAMIAS	LIMA	255.00
211	30/11/2022	4968	6666	GOMEZ TRAVAGLINI LUDUVING VAN	LIMA	255.00
212	30/11/2022	4893	6667	HERNANDEZ HERRERA LUZ MARIA	LIMA	420.00
213	30/11/2022	4894	6668	QUISPE GARCIA VICTOR GREGORIO	LIMA	420.00
214	30/11/2022	4966	6669	CHACALTANA DE LA CRUZ YOVANA ROSARIO	LIMA	420.00
Total						100,539.07

Cabe aclarar que los responsables asignaron fondos por viáticos a los funcionarios y/o servidores sin tomar en cuenta la rendición de cuentas lo asignado anteriormente, siendo el caso específico lo asignado el fondo por viáticos al Señor Alarcón Hernández Alex Ernesto hasta 11 veces por S/. 4,700.00 y al Ríos Zegarra William Eberth hasta 23 oportunidades por S/.7,248.05

Para mayor información extraída del cuadro anterior presentamos el siguiente cuadro por asignación de viáticos sin tomar en cuenta su rendición de cuenta anterior.

Asignación de viáticos a funcionarios y/o servidores según cuadro anterior, sin contemplar la rendición de cuentas anteriores en la UNSLG al 31.12.2022

N°	MES DEVENGADO	N° SIAF	N° C/P	APELLIDOS Y NOMBRES	DESTINO	IMPORTE	FECHA DE COBRO
1	AGOSTO	4068	4101	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	210.00	10/9/2018
2	OCTUBRE	5525	5262	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	420.00	13/11/2018
3	OCTUBRE	5863	5561	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	210.00	30/11/2018
4	NOVIEMBRE	6343	5869	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	420.00	7/12/2018
5	ENERO	199	984	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00	12/2/2019
6	FEBRERO	511	1284	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00	11/3/2019
7	JULIO	2836	3521	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00	19/7/2019
8	NOVIEMBRE	5610	6346	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00	11/12/2019
9	DICIEMBRE	6351	7140	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	PISCO, CHINCHA	80.00	13/2/2020
10	FEBRERO	144	841	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	630.00	13/2/2020
11	ABRIL	1075	359	ALARCON HERNANDEZ ALEX ERNESTO	LIMA	210.00	26/4/2022
						4,700.00	
1	DICIEMBRE	4778	2108	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	1,005.00	10/1/2017
2	SEPTIEMBRE	4693	5486	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	1005.00	5/10/2019
3	OCTUBRE	5223	5996	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00	8/11/2019
4	NOVIEMBRE	5547	6343	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	640.00	18/12/2019
5	NOVIEMBRE	6354	7049	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00	15/1/2020
6	DICIEMBRE	6692	7239	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00	15/1/2020



N°	MES DEVENGADO	N° SIAF	N° C/P	APELLIDOS Y NOMBRES	DESTINO	IMPORTE	FECHA DE COBRO
7	ENERO	91	531	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00	17/2/2020
8	MARZO	499	1256	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	LIMA	685.00	16/3/2020
9	OCTUBRE	5698	5374	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00	17/11/2018
10	SETIEMBRE	5063	5792	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1005- rendición es 960.00= 45.00	LIMA	45.00	18/10/2019
11	MAYO	2238	2962	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1005.00- rendición es 960.00= 45.00	LIMA	45.00	28/6/2019
12	JULIO	3076	3770	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1005.00- rendición es 960.00= 45.00	LIMA	45.00	10/8/2019
13	FEBRERO	549	1318	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1580.00- rendición es 1476.00 = 104.00	JULIACA	104.00	22/3/2019
14	SETIEMBRE	5026	4943	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 1730.00 - rendición es 1439.95 = 290.05	IQUITOS	260.05	17/10/2018
15	DICIEMBRE	7851	28	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 541.00 = 144.00	LIMA	144.00	22/1/2019
16	DICIEMBRE	6876	640	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00	8/2/2019
17	ENERO	43	809	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00	8/2/2019
18	ENERO	104	924	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00	8/2/2019
19	ENERO	200	995	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00	21/2/2019
20	ENERO	201	994	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00	21/2/2019
21	OCTUBRE	5280	6034	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00	8/11/2019
22	JULIO	2860	2876	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH, el viatico es 1220.00- rendición es 1050.00= 170.00	TACNA	170.00	3/8/2017
23	OCTUBRE	5699	5376	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH, el viatico es 685.00- rendición es 640.00= 45.00	LIMA	45.00	17/11/2018
Total						7,248.05	
						11,948.05	

- ✓ Asimismo, existe una relación de asignación de fondos bajo la modalidad de encargos internos a funcionarios y/o servidores desde el año 2012 al año 2022 por S/. 903,015.39 de las cuales se encuentra sustentado mediante el análisis de cuenta entregado por el Jefe de Unidad de Tesorería y Contabilidad por S/. 894,131.93 con Oficio N° 0376-2022-DGA/UNICA de fecha 16 de marzo del 2023.

Para mayor información, presentamos la relación de asignación de fondos por encargos internos por S/. 894,131.83, según cuadro siguiente:

Asignación de fondos por Encargos Internos a funcionarios y/o servidores al 31.12.2022 UNSLG F.F. Recursos Directamente Recaudados

N°	MES DEVENGADO	N° SIAF	N° C/P	N° DE RESOLUCION	APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA DE ENCARGO	IMPORTE
1	FEBRERO	298	268	R.R. N° 161-COG-UNICA-2012	PISFIL CHAVEESTA EULOGIO	16/2/2012	2,500.00
2	SETIEMBRE	2813	3074	R.R. N° 981-COG-UNICA-2013	BERNAOLA AVILES PEDRO URBANO	16/2/2012	1,000.00
	JULIO	2857	1963	R.R. N° 1193-R-UNICA-2015	ALARCON QUISPE MARTIN RAYMUNDO	23/9/2013	2,000.00
3	OCTUBRE	4040	2947	R.R. N° 1569-R-UNICA-2015	PACHAS AVALOS ALBERTO	24/7/2015	1,800.00
4	SETIEMBRE	2700	1590	R.R. N° 194-R-UNICA-2016	ROJAS CONTRERAS LUIS ENRIQUE	5/10/2015	8,955.00
	SETIEMBRE	2700	1600	R.R. N° 194-R-UNICA-2016	VARGAS MAYA NESTOR	8/9/2016	2,009.60
5	SETIEMBRE	2700	1603	R.R. N° 194-R-UNICA-2016	CRUZ CONDORI RICARDO	8/9/2016	438.00
6	NOVIEMBRE	5420	4843	R.R. N° 373-R-UNICA-2017	RAMOS MAYURI REYNALDO WALTER	8/9/2016	1,314.10
	JUNIO	2368	2124	R.R. N° 1432-R-UNICA-2018	ROJAS CAMPOS JOSE ERNESTO	23/11/2017	3,000.00
7	JULIO	2884	2720	R.R. N° 1342-R-UNICA-2018	ROJAS CAMPOS JOSE ERNESTO	12/6/2018	9,750.00
8	NOVIEMBRE	5708	5375	R.R. N° 2684-R-UNICA-2018	AZULA AGUINAGA WALTER ALBERTO	11/7/2018	2,955.00
	MAYO	1647	2380	R.R. N° 1077-R-UNICA-2019	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	19/11/2018	3,000.00
9	JUNIO	2355	3113	R.R. N° 1230-R-UNICA-2019	CALDERON RAMOS FREDDY YONELL	24/5/2019	5,000.00
10	MARZO	537	1268	R.R. N° 470-R-UNICA-2020	RIOS ZEGARRA WILLIAM EBERTH	25/6/2019	5,000.00
	SETIEMBRE	2995	3443	R.R. N° 1527-R-UNICA-2021	ANGULO QUISPE ROBERTO	10/3/2020	25,400.00
11	SETIEMBRE	2502	3246	R.R. N° 1527-R-UNICA-2021	PISCONTE VILCA JUAN ALBERTO	10/9/2021	1,144.00
	NOVIEMBRE	3798	4144	R.R. N° 3168-R-UNICA-2021	CALDERON RAMOS FREDDY YONEL	15/9/2021	8,000.00
					PISCONTE VILCA JUAN ALBERTO	12/11/2021	25,750.00

Nº	MES DEVENGADO	Nº SIAF	Nº C/P	Nº DE RESOLUCION	APELLIDOS Y NOMBRES	FECHA DE ENCARGO	IMPORTE
	NOVIEMBRE	3799	4145	R.R. N° 3167-R-UNICA-2021	ALARCON QUISPE MARTIN RAYMUNDO	19/11/2021	26,500.00
13	DICIEMBRE	3984	4345	R.R. N° 3447-R-UNICA-2021	MAGALLANES MAGALLANES JORGE LUIS	15/12/2021	6,000.00
14	DICIEMBRE	3986	4347	R.R. N° 3447-R-UNICA-2021	BENDEZU DIAZ LUIS FELIPE	15/12/2021	4,650.00
	DICIEMBRE	4774	1378	R.R. N° 3646-R-UNICA-2021	RIOS ZEGARRA, WILLIAM	29/12/2021	3,000.00
15	19/7/2022	2405	3381	R.R. N° 3392-2022-R-UNICA	RUPAY SALVATIERRA MARIA YNES	14/07/2022	7,000.00
16	7/9/2022	3251	4552	R.R. N° 4102-2022-R-UNICA	MASSIRONI PALOMINO YSABEL ROSSANA	25/8/2022	28,200.00
	11/10/2022	3913	5378	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	ORE HUARCAYA CARLOS WILFRED	19/9/2022	9,140.00
17	11/10/2022	3914	5381	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	MAMANI QUISPE PABLO CESAR	19/9/2022	11,150.00
18	11/10/2022	3915	5380	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	CUBA CORDOVA ZOILA MAGALY	19/9/2022	12,000.00
	11/10/2022	3916	5384	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	DE LA TOREE ZEVALLOS JUAN CARLOS	19/9/2022	10,800.00
19	12/10/2022	3917	5383	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	REYES DIAZ MARIA GILDA	19/9/2022	10,552.50
20	13/10/2022	3918	5382	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	BARRIENTOS RAMOS VICTOR HUGO	19/9/2022	10,418.50
	14/10/2022	3919	5379	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	LOZA ROJAS CESAR	19/9/2022	11,999.20
21	15/10/2022	3920	5386	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	RAMOS ALARCON LEIDY MILADY	19/9/2022	12,000.00
22	16/10/2022	3921	5385	R.R. N° 4187-2022-R-UNICA	YBASETA MEDICA JORGE LUIS	19/9/2022	8,572.00
	23/10/2022	4161	5730	R.R. N° 5183-2022-R-UNICA	TAQUIRI AYQUIPA NIVIA ADILIA	28 Octubre al 19 Noviembre 2022	56,682.80
23	19/10/2022	4054	5541	R.R. N° 4778-2022-R-UNICA	GALINDO PASACHE JUAN ALBERTO	6/10/2022	6,000.00
24	9/11/2022	4553	6175	R.R. N° 5182-2022-R-UNICA	ALARCON QUISPE MARTIN RAYMUNDO	30/11 AL 03/12/2022	60,000.00
	9/11/2022	4552	6280	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	VILCA PERALES ESTHER JESUS	25/10/2022	4,217.00
25	9/11/2022	4557	6215	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	PISCONTE VILVA JUAN ALBERTO	25/10/2022	7,190.00
26	9/11/2022	4559	6213	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	NESTOR ASILLO JUAN DONATO	25/10/2022	5,000.00
	9/11/2022	4560	6212	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	VILCA PERALES ESTHER JESUS	25/10/2022	2,972.00
27	9/11/2022	4561	6210	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	NESTOR ASILLO JUAN DONATO	25/10/2022	5,000.00
28	9/11/2022	4566	6203	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	VILCA PERALES ESTHER JESUS	25/10/2022	4,866.00
	9/11/2022	4572	6199	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	PHUN PAT YNES CECILIA AMALIA	25/10/2022	45,101.00
29	9/11/2022	4574	6198	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	PISCONTE VILVA JUAN ALBERTO	25/10/2022	48,530.00
30	10/11/2022	4625	6248	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	LOZA ROJAS CESAR	25/10/2022	21,585.20
	9/11/2022	4582	6139	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	SANTOS HAYDEE CHAVEZ ORELLANA	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
31	9/11/2022	4583	6138	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	GARCIA CECCARELLI JORGE ANTONIO	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
32	9/11/2022	4584	6137	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	BENDEZU ACEVEDO MARIA DOLORES	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
	9/11/2022	4585	6136	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	PANAY CENTENO JUAN FELIPE	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
33	9/11/2022	4587	6134	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	CUBA GARCIA POMPEYO ARQUIMEDES	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
34	9/11/2022	4588	6133	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	MELGAR MERINO ELIZABETH JULIA	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
	9/11/2022	4589	6132	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	PISCONTE VILVA JUAN ALBERTO	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
35	16/11/2022	4683	6370	R.R. N° 5194-2022-R-UNICA	HERNANDEZ HUARIPAUCA EDGAR MARTIN	4/11/2022	5,121.33
36	4/11/2022	4429	6053	R.R. N° 5177-2022-R-UNICA	MEJIA HUAMAN MARITZA LEONOR	25/10/2022	32,145.00
	9/11/2022	4526	6174	R.R. N° 5181-2022-R-UNICA	PISCONTE VILCA JUAN ALBERTO	25/10/2022	35,000.00
37	16/11/2022	4684	6371	R.R. N° 5194-2022-R-UNICA	SOLANO GARCIA CECILIA GIULIANO	28/11 AL 02/12/2022	4,700.00
38	29/11/2022	4933	6647	R.R. N° 5190-2022-R-UNICA	JUAN ALBERTO PISCONTE VILCA	18/11/2022	5,250.00
	30/11/2022	5011	6708	R.R. N° 5595-2022-R-UNICA	MARITZA LEONOR MEJIA HUAMAN	REALIZAR PROYECTO DE SENSIBILIDAD SOBRE GESTION DE RESIDUOS SOLIDOS	36,220.00
39	30/11/2022	5015	6709	R.R. N° 5599-2022-R-UNICA	MARITZA LEONOR MEJIA HUAMAN	REALIZAR CAMPANA DENOMINADA ESCUELA DE LECTURA	1,471.40
40	30/11/2022	5031	6710	R-R-5600-2022-R-UNICA	MARITZA LEONOR MEJIA HUAMAN	28/11 AL 03/12/2022	11,800.00
	30/11/2022	5025	6711	R.R. 5594-2022-R-UNICA	IRIS PILAR MACOTELA CRUZ	04, 07 Y 08 /11/2022	1,000.00
41	30/11/2022	5017	6713	R.R. 5593-2022-R-UNICA	JUAN ALBERTO PISCONTE VILCA	TALLER ACTUALIZACION DE LAS LINEAS DE INVESTIGACION DE LA UNICA Y FORMACION DE GRUPOS DE INVESTIGACION - VRI.	6,000.00
42	10/11/2022	4528	6131	R.R. N° 5184-2022-R-UNICA	APARCANA FELIPA YNGRID AMELIA		5,000.00
	9/11/2022	4556	6216	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	PASTOR RAMIREZ NORMA	25/10/2022	1,494.00
43	9/11/2022	4567	6202	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	APARCANA ORELLANA ALDRYN OSCAR	25/10/2022	45,000.00
44	9/11/2022	4569	6201	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	DELGADO ASTO EDWIN CESAR	25/10/2022	16,050.00
	9/11/2022	4577	6197	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	TASAYCO MONTOYA MIGUEL FEDERICO	25/10/2022	15,000.00
45	10/11/2022	4623	6247	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	RAMOS ALARCON LEYDI MILADY	25/10/2022	7,311.00
46	9/11/2022	4586	6135	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	MOLINA CABRERA AURA	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
	9/11/2022	4590	6131	R.R. N° 5180-2022-R-UNICA	RAMOS ALARCON LEYDI MILADY	PARTICIPAR EN EL 35 CONGRESO LATINOAMERICANO DE QUIMICA	5000.00
47	30/11/2022	5018	6712	R-R-5591-2022-R-UNICA	EYNE OMAR BENDEZU DE LA CRUZ	CONEAR ANCASH 2022 - VRI.	1,340.00
48	30/11/2022	5018	6712	R.R. 5591-2022-R-UNICA	BENDEZU DE LA CRUZ EYNE OMAR	PARTICIPAR EN EL XXIX CONGRESO NACIONAL ESTUDIANTES DE ARQUEOLOGIA CONEAR ANCASH 2022 - VRI.	1,340.00
	9/11/2022	4553	6219	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	TANTALEAN VASQUEZ JUAN CARLOS	25/10/2022	7,324.10
49	9/11/2022	4554	6218	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	TANTALEAN VASQUEZ JUAN CARLOS	25/10/2022	7,691.70
50	9/11/2022	4555	6217	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	TANTALEAN VASQUEZ JUAN CARLOS	25/10/2022	1,739.00
	9/11/2022	4558	6214	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	TANTALEAN VASQUEZ JUAN CARLOS	25/10/2022	7,992.40
51	9/11/2022	4564	6204	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	REYES DIAZ MARIA GILDA	25/10/2022	5,000.00
52	9/11/2022	4570	6200	R.R. N° 5178-2022-R-UNICA	SALVADOR TASAYCO ELIAS	25/10/2022	45,000.00
Total							894,131.83



Cabe aclarar que durante el tiempo de asignación fondos y la rendición de cuentas por viáticos y encargos internos, los responsables administrativos no le prestaron la debida atención debida en el cumplimiento de la Directiva, tampoco realizaron las acciones administrativas ni judiciales para el recupero de los fondos asignados bajo la modalidad de viáticos y los encargos internos que corresponde a ejercicio de años anteriores.

Criterio

Los hechos administrativos transgreden la norma según

- ✓ La Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01 (publicada el 25 de mayo de 2021), que Aprueban Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, Edición 2020, y derogan las normas contables que se oficializaron con la R.D. N° 010-2018/EF51.01, establece en los párrafos siguientes, que:

NIC-SP 01 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

(...)

Presentación razonable y conformidad con las NICSP

(...)

27. Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable."

- ✓ **DIRECTIVA N° 005-2022-EF/51.01 "NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS"** publicado el 17.12.2022.

(..)

5. ACCIONES PRELIMINARES A LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las Entidades a través de las Oficinas Generales de Administración, Oficinas de Contabilidad, Oficinas de Tesorería, Oficinas de Control Patrimonial, Oficinas de Logística, Oficinas de Recursos Humanos, Oficinas de Presupuesto o de las/los funcionarias/os que hagan sus veces, son responsables del cumplimiento de la normatividad aplicable y de las actividades de control interno, relacionadas a la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria, establecida en la presente Directiva, y deben:

- a) Elaborar los análisis mensuales de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, incluyendo las cuentas de orden, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados, conciliados y sustentados con la respectiva documentación física o electrónica.



Causa

Tal situación evidenciada se debe a la falta de conciliación, liquidación, depuración y sinceramiento contable del rubro Servicios y Otros Pagados por Anticipado por parte de la Unidad de Tesorería y Contabilidad con el jefe de la Unidad de Abastecimiento y Jefe de Unidad de Recursos Humanos, manteniendo viáticos y encargos internos que data desde el año 2012 hasta al 31.12.2022, así como la falta de supervisión y monitoreo del Director General de Administración,

Efecto

El Rubro Servicios y Otros Pagados por Anticipado con saldo al 31 de diciembre de 2022 se encuentra sobrevaluado en el importe de S/ 994,671.00; comprendido en viáticos por S/ 100,539.07, Otras entregas a Rendir Cuentas por S/ 894,131.93 por encontrarse pendientes de depuración y sinceramiento contable y rendición de cuentas que data desde el año 2012; teniendo incidencia en la cuenta de Resultados.

Aclaraciones de la entidad

Mediante CARTA N° 034-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/U.N.SLG.ICA/P.2022, de fecha 02 de mayo de 2023, se comunicó la presente Deficiencia Significativa al Titular de la Entidad, con la finalidad de que las áreas involucradas nos hagan llegar sus aclaraciones, se recibe Oficio N° 091-2023-UNICA/DGA-UTyC de fecha 09 de mayo de 2023 de la Unidad de Tesorería y Contabilidad donde manifiesta que esta oficina realiza las rendiciones en el SIAF SP, y se informa mensualmente la relación actualizada de los viáticos y encargos internos a la Dirección General de Administración, Unidad de Planeamiento y Presupuesto, Unidad de Abastecimiento, Área de Costos, Área de Tesorería, Área de Control Previo, a fin de que tomen las medidas correctivas, en el ámbito de su competencia

Evaluación a las aclaraciones alcanzadas

La comisión auditora al recibir las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada, No desvirtúa la Deficiencia Significativa, la misma que subsiste.

Conclusión

Existen saldos de la cuenta viáticos y encargos internos por la asignación de fondos funcionarios y/o servidores de la Entidad, que datan de años anteriores sin haberse realizado los trámites de recupero correspondientes, para la presentación del rubro en los estados financieros, de las rendiciones de cuenta, depuración y sinceramiento contable, los mismos que continúan pendientes de regularizar y/o recupero al 31.12.2022 generando que el rubro en mención se encuentre sobrevalorado.

Fecha de discusión con la Administración de la Entidad

Miércoles, 10/05/2023

Recomendación

Al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica:

Disponer en coordinación con el Director General de Administración, el Jefe de Unidad de Tesorería y Contabilidad, Jefe de Unidad de Abastecimiento y el Jefe de Unidad de Recursos Humanos se implemente tal deficiencia en mención con la depuración y sinceramiento contable y la rendición de cuentas documentada y/o



recupero de los fondos, con la finalidad de mostrar la razonabilidad del rubro en mención en los estados financieros al 31.12.2022.

DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA FINANCIERA N° 04

El saldo de las cuentas 1501 Edificios y Estructuras S/ 137,500,735.04 (neto) y 1502 Activos no producidos, por el valor de S/ 45,706,523 al 31 de diciembre de 2022, no se encuentran identificados en el acta de conciliación de la toma de inventario de bienes inmuebles, el cual señala como valores contables el importe de S/ 183,207,257.74 teniendo incidencia en las aseveraciones de existencia, integridad, valuación del rubro en mención.

Condición:

De la revisión a los análisis de las cuentas 1501 Edificios y Estructuras por S/ 137,500,735.04 (neto), y 1502 Activos no Producidos por S/ 45,706,523, y a la documentación proporcionada por la oficina de Control Patrimonial y Margesi de Bienes, se ha evidenciado que estos saldos no se encuentran debidamente respaldados con el inventario físico valorizado, ya que los saldos no se encuentran en el Acta de conciliación resultante del inventario físico 2022.

Al 31 de diciembre de 2022 los saldos de las cuentas observadas se presentan en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 01
Cuentas de Edificios, Estructuras y Activos No Producidos
al 31 de diciembre de 2022

CUENTA	DESCRIPCION	AÑO 2022	DEPRECIACION	IMPORTE NETO
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	182,954,217.29	-45,453,482.25	137,500,735.04
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	3,627,141.17		
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	1,152,944.85		
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	145,443,958.83		
1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	15,110,717.48		
	Totales	165,334,762.33	(41,794,062.97)	123,540,699.36
1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo	1,159,396.51		
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	10,366,474.05		
1501.030601	Plazuelas, Parques Y Jardines - Costo	107,181.46		
1501.039901	Otras Estructuras - Costo	5,986,402.94		
	Totales	17,619,454.96	(3,659,419.28)	13,960,035.68
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	45,706,522.70		45,706,522.70
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	44,757,301.96		
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	949,220.74		
	TOTAL	228,660,739.99	-45,453,482.25	183,207,257.74

Fuente: Estado de Situación Financiera, Nota a los Estados Financieros N° 14 Propiedad, Planta y Equipo (neto) al 31.12.2022

Elaborado por: Comisión de auditoría

Al respecto, con la Carta N° 001-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/UNSLGICA/P.2022 de fecha 20 de febrero de 2022, la comisión auditora requiere el Informe Final de la toma de inventario físico valorizado de Edificios, Estructuras y Activos No Producido, el Acta de Conciliación y el Inventario Físico al 31 de diciembre de 2022.

En respuesta, la oficina de Control Patrimonial y Margesi de Bienes remitió, entre otros, el documento denominado "Acta de Conciliación del Registro de las cuentas Contables Patrimoniales – Toma de Inventario de Bienes de muebles 2022". A la fecha no se recibe el Acta de Inventario de bienes Inmuebles .



La comisión de auditoría ingresa mediante la página del Ministerio de Economía y Finanzas, siaf web contable en conciliaciones y se evidencia que no muestra importes la columna de SIGA al respecto de los edificios y terrenos al 31.12.2022.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública

Fecha : 01/05/2023
Hora : 16:57:54
Página : 1 de 3

Conciliación Contable de Propiedades, Planta y Equipo
EJERCICIO FISCAL 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION

ENTIDAD : 515 U.N. SAN LUIS GONZAGA DE ICA

Estado : Abierto

Código de la Cuenta	Descripción de la Cuenta Contable	Importe Total Sigla Patrimonio	Importe Total Balance Constructivo	Diferencias
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	0.00	202,973,927.15	(202,973,927.15)
150102	Edificios O Unidades No Residenciales	0.00	165,334,762.33	(165,334,762.33)
15010201	Edificios Administrativos	0.00	4,780,086.02	(4,780,086.02)
1501020101	Edificios Administrativos - Costo	0.00	3,627,141.17	(3,627,141.17)
1501020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	0.00	1,152,944.85	(1,152,944.85)
15010202	Instalaciones Educativas	0.00	160,554,676.31	(160,554,676.31)
1501020201	Instalaciones Educativas - Costo	0.00	145,443,958.83	(145,443,958.83)
1501020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	0.00	15,110,717.48	(15,110,717.48)

Cabe señalar, que los análisis de cuenta remitidos por la oficina de Contabilidad no detallan los inmuebles, estructuras, ni terrenos con sus valores de costo y revaluación, por lo que se limita la identificación de los mismos.

Criterio:

Lo mencionado anteriormente, contraviene las siguientes normas y principios contables:

- ✓ **NICSP N° 01 “Presentación de Estados Financieros”**, que en su párrafo 13 indica: Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones efectuadas por una entidad. El objeto de los estados financieros de uso general es suministrar información sobre la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de la entidad, información ésta que es útil para una amplia gama de usuarios a efectos de que ellos puedan tomar y evaluar sus decisiones respecto a la asignación de recursos. Asimismo, el párrafo 14 señala: Los estados financieros de uso general pueden también tener un rol predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones continuas, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.



DIRECTIVA N° 005-2022-EF/51.01 “NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS” PUBLICADO EL 17.12.2022.

(...)

5. ACCIONES PRELIMINARES A LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las Entidades a través de las Oficinas Generales de Administración, Oficinas de Contabilidad, Oficinas de Tesorería, Oficinas de Control Patrimonial, Oficinas de Logística, Oficinas de Recursos Humanos, Oficinas de Presupuesto o de las/los funcionarias/os que hagan sus veces, son responsables del cumplimiento de la normatividad aplicable y de las actividades de control interno, relacionadas a la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria, establecida en la presente Directiva, y deben:

a) Elaborar los análisis mensuales de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, incluyendo las cuentas de orden, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados, conciliados y sustentados con la respectiva documentación física o electrónica.

(...)

d) Calcular las estimaciones mensuales requeridas para la elaboración de la información financiera y que, por la naturaleza y las transacciones de la entidad, correspondan. Las estimaciones que usualmente aplican a la información financiera son la depreciación, amortización, deterioro de cuentas por cobrar, deterioro de propiedades, planta y equipo, deterioro de existencias y deterioro de otras cuentas del activo, vacaciones, compensación por tiempo de servicios, entre otras.

Calcular las estimaciones al cierre del ejercicio fiscal de las obligaciones previsionales y deterioro de edificios y estructuras en construcción, entre otras.

La Oficina General de Administración es responsable de establecer las políticas para las estimaciones, y la Oficina de Contabilidad de su registro contable.

e) Conciliar los saldos de los elementos de propiedades, planta y equipo, a nivel de cada entidad, considerando la información disponible de la Oficina de Control Patrimonial y de la Gerencia de Infraestructura o las que hagan sus veces, con la Oficina de Contabilidad. Asimismo, conciliar los saldos de las existencias a nivel de cada entidad, entre el Área de Almacén y la Oficina de Contabilidad. Los inventarios se realizan de acuerdo a la normativa específica aplicable.

6. NORMAS PARA LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

a) Marco contable para la preparación de la información financiera

Conforme a la implementación progresiva de las NICSP, y en tanto la DGCP establece la regulación para la adopción plena, las Entidades deben preparar los estados financieros en base a los PCGA, los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones; así como los pronunciamientos técnicos, que en uso de sus atribuciones normativas emite la DGCP.

(...)

h) Propiedades, planta y equipo

i. Los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades deben ser tratados aplicando el Texto Ordenado de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 “Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos”, con excepción de lo dispuesto en el numeral 12 de dicho Texto Ordenado.

ii. Los terrenos y edificios se mantienen registrados con los valores obtenidos de la aplicación de la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 “Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las Entidades gubernamentales”.



Este hecho se origina por la falta de análisis y conciliación de los bienes inmuebles individualizando activo por

activos las edificaciones, estructuras y terrenos, a fin de realizar adecuadamente la conciliación con los registros contables y regularizar los ajustes que correspondan, previo a la emisión de los estados financieros.

Efecto:

La no realización del inventario de bienes inmuebles y la carencia de análisis tiene incidencia en las aseveraciones de integridad, valorización, limitando la validación de los saldos revelados en la cuenta contable del rubro Propiedad Planta y Equipo al 31.12.2022 por el importe de 183,207,257.74.

Aclaraciones de la entidad

Mediante Carta N° 034-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/U.N.SLG.ICA/P.2022, de fecha 02 de mayo de 2023, se comunicó la presente Deficiencia Significativa al Titular de la Entidad, con la finalidad de que las áreas involucradas nos hagan llegar sus aclaraciones. Se recibe Oficio N° 092-2023-UNICA/DGA-UTyC del 9 de mayo de 2023 y su Informe N° 003-2023-NERM del 09 de mayo de 2023 donde manifiestan que los saldos de la cuenta 1501y 1502 no se encuentran identificados en el acta de conciliación de la toma de Inventarios de Bienes Inmuebles del año 2022.

Evaluación a las aclaraciones alcanzadas

La comisión auditora al recibir las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada, no desvirtúa la Deficiencia Significativa, la misma que subsiste.

Conclusión

Se ha determinado que los saldos de las cuentas 1501 Edificios y Estructuras y 1502 Activos No Producidos, no se encuentran sustentados con el resultado del Inventario Físico valorizado al 31 de diciembre de 2022, debido a que no se efectuó la comparación con los saldos según registros contables, teniendo incidencia en la presentación y razonabilidad de las sub cuentas en mención por S/ 183,207,257.74.

Fecha de discusión con la Administración de la Entidad

Miércoles, 10/05/2023

Recomendación:

Al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica:

Disponer en coordinación con la Directora de la Oficina General de Administración, que se adopten las acciones correctivas necesarias que permitan efectuar la identificación de los inmuebles registrados en la contabilidad y se realice una adecuada conciliación de los inventarios físico valorizado de Edificios y Estructuras y Activos No Producidos, a fin de sustentar los saldos contables, y en base a los resultados de la conciliación se proceda a realizar la depuración y sinceramiento contable.

DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS N° 05

Los saldos de la Subcuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros al 31 de diciembre de 2022, presenta diferencias en el Acta de conciliación del registro de las cuentas contables patrimoniales producto del inventario físico valorizado realizado por un valor de S/ 9,116,542.29, y en la depreciación acumulada por S/ -347,760.11 teniendo incidencia en la cuenta de Resultados por el importe neto de S/ 8,768,782.18.

Condición:

De nuestra revisión realizada al resultado de la conciliación del inventario físico de los bienes muebles versus los saldos contables de la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros, se han determinado diferencias por el valor neto de S/ 8,768,782.18 teniendo incidencia en la cuenta de resultado, afectando la existencia, aseveraciones de integridad y valuación de los activos, los mismos que se detalla en el **Acta de conciliación del registro de las cuentas contables patrimoniales** correspondiente al año fiscal 2022.

- ✓ Mediante la Carta N° 001-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/UNSLGICA/P.2022 de fecha 20 de febrero de 2023, la comisión auditora requiere el Informe Final de la toma de inventario físico valorizado, el Acta de Conciliación y el Inventario Físico valorizado de Vehículos, Maquinarias y Otros. Información que fue remitida por la oficina de Control Patrimonial y Margesi de Bienes.
- ✓ La comisión de auditoría ingresa mediante la página del Ministerio de Economía y Finanzas, SIAF-Web Contable en conciliaciones y se evidencia que no muestra importes la columna de SIGA al respecto de los Vehículos, Maquinarias y Otros al 31.12.2022.

1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	0.00	102,054,553.35	(102,054,553.35)
150301	Vehículos	0.00	7,204,237.09	(7,204,237.09)
15030101	Para Transporte Terrestre	0.00	7,204,237.09	(7,204,237.09)
150302	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros	0.00	94,850,316.26	(94,850,316.26)
15030201	Para Oficina	0.00	9,278,031.50	(9,278,031.50)

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública

Fecha : 01/05/2023
Hora : 16:57:54
Página : 2 de 3

Conciliación Contable de Propiedades, Planta y Equipo
EJERCICIO FISCAL 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 515 U.N. SAN LUIS GONZAGA DE ICA

Estado : Abierto

Código de la Cuenta	Descripción de la Cuenta Contable	Importe Total SIGA Patrimonio	Importe Total Balance Constructivo	Diferencias
---------------------	-----------------------------------	----------------------------------	--	-------------

- ✓ El Informe Final de Inventario de Bienes Muebles 2021, Informe N° 001-PCIM-OGA/UNICA-2023 de 14 de marzo de 2023 dirigido a la Directora General de Administración por el presidente de la Comisión de Inventario de Bienes Muebles 2022, señala en el numeral VI. Conclusiones: (...) **se ha podido realizar el inventario en un 64% de todas las dependencias de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga.**
- ✓ Asimismo, el referido informe adjunta, entre otros, el "Acta de Conciliación del registro de las cuentas patrimoniales correspondiente al Año Fiscal 2022 (culminación de Inventario de Bienes Muebles)", de fecha 14 de marzo de 2023, suscrita por los miembros de la Comisión de Inventarios de bienes muebles, donde se determinaron diferencias entre el saldo contable y el saldo de Control Patrimonial, por el valor de S/ 9,116,542.29, como se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 01

**Saldo de la cuenta contable 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros conciliado
con el Inventario Físico Valorizado al 31 de diciembre de 2022**



**ACTA DE CONCILIACIÓN DEL REGISTRO DE LAS CUENTAS CONTABLES
PATRIMONIALES
CORRESPONDIENTE AL AÑO FISCAL 2022
(Culminación de Inventario de Bienes Muebles)**

En las instalaciones de la Oficina de Contabilidad de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica, ubicada en el tercer piso del Local Central por la Calle Huánuco s/n, Provincia y Departamento de Ica, siendo las 10:00 a.m. horas del día 14 de marzo del 2023, se reunieron los integrantes de la Comisión de Toma de Inventario Físico de Bienes Muebles, designado con Resolución Directoral N° 033-2022-DGA-UNCA, de fecha 29 de noviembre del 2022; el Presidente de la Comisión de Inventario 2022 Abog. Luis Enrique Rojas Contreras (Representante de la Dirección General de Administración) y sus Miembros Integrantes Responsable de Control Patrimonial y Margosi de Bienes Abog. Juana María Carrasco Mejía, así como el C.F. José Demetrio Jayo Luna, en calidad de representante de la Unidad de Tesorería y Contabilidad y el Lic. Christian Erik Valenzuela Vásquez, representante de la Unidad de Abastecimiento; se reunieron con el propósito de efectuar la conciliación de saldos entre las cuentas contables Patrimoniales de Bienes Muebles una vez culminado con el proceso de cierre de las actividades del proceso de inventarios conforme al cronograma establecido y en cumplimiento de la Directiva N° 006-2021-EF/54.01 Directiva para la gestión de bienes muebles patrimoniales en el marco del Sistema Nacional de Abastecimiento.

Que, siendo la hora y fecha anotada líneas arriba, los Miembros de Comisión de Inventario de Bienes Muebles, culminando con verificar y conciliar los saldos al 31 de diciembre del 2022 de los Bienes Muebles de dominio de la institución, detallados a continuación:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO PATRIMONIO AL 31-12-2022	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2022	DIFERENCIA
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIA Y OTROS	92,973,828.46	102,090,370.75	9,116,542.29
1503 0101	PARA TRANSPORTE TERRESTRE	7,304,237.01	7,304,237.01	0.00
1503 020101	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE OFICINA	7,810,691.21	7,898,416.02	87,724.79
1503 020301	MOBILIARIO DE OFICINA	1,406,758.79	1,179,614.80	227,143.99
1503 020201	MAQUINARIAS Y EQUIPOS EDUCATIVOS	61,170,591.31	66,171,845.31	5,001,254.00
1503 020302	MOBILIARIO EDUCATIVO	2,229,738.11	1,639,167.48	590,570.63
1503 020301	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	818,111.76	1,227,366.65	409,254.89
1503 020302	EQUIPO DE COMUNICACIÓN PARA REDES INFORMÁTICO	62,957.35	90,635.60	27,678.25
1503 020303	EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN	526,647.16	560,522.16	33,875.00
1503 020401	MOBILIARIO	55,942.74	55,942.74	0.00
1503 020402	EQUIPO	1,061,986.98	1,081,535.23	19,548.25
1503 020502	EQUIPO DE USO AGRÍCOLA Y PESQUERO	2,750.00	2,750.00	0.00
1503 020601	EQUIPO DE CULTURA Y ARTE	241,766.90	277,699.90	35,933.00



1503.020701	EQUIPOS DE DEPORTE Y RECREACION	1,150.00	1,150.00	0.00
1503.020702	MOBILIARIO DE DEPORTES Y RECREACION	6,890.10	6,890.10	0.00
1503.020801	MOBILIARIO, EQUIPOS Y APARATOS PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD	38,261.52	38,261.52	0.00
1503.020901	AIRE ACONDICIONADO Y REFRIGERACION	157,549.56	178,199.56	20,650.00
1503.020902	ASEO, LIMPIEZA Y COCINA	310,113.10	328,677.10	18,564.00
1503.020904	ELECTRICIDAD Y ELECTRONICA	926,766.67	958,016.67	31,250.00
1503.020905	EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE MEDICION	0	168,091.00	168,091.00
1503.020999	MAQ. Y EQUIP. Y MOB. DE OTRAS INSTALACIONES	6,948,116.09	10,474,349.74	3,526,233.65
1507	OTROS ACTIVOS	2,251,882.34	5,920,269.07	3,668,386.73
1507.0105	ARBOLES FUTILES	0.00	14,435.00	14,435.00
1507.0107	SEMILLAS Y ALMACIGOS	0.00	16,938.00	16,938.00
1507.0199	OTROS BIENES AGROPECUARIOS PESQUEROS Y MINEROS	0.00	4,207.00	4,207.00
1507.0201	LIBROS Y TEXTOS PARA BIBLIOTECAS	1,016,353.65	1,016,353.65	0.00
1507.0299	OTROS BIENES CULTURALES	0.00	195.18	195.18
1507.0302	SOFTWARE	1,235,528.69	4,868,140.24	3,632,611.55
1508	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO (CH)	60,170,268.14	60,517,913.62	347,645.48
1508.0201	VEHICULOS	7,204,185.09	7,204,070.46	-114.63
1508.0202	MAQUINARIA, EQUIPO, MOBILIARIO Y OTROS	52,966,083.05	53,313,843.16	347,760.11
9105	BIENES EN PRESTAMO Y NO DEPRECIABLES	2,281,822.29	2,006,890.56	-274,931.73
9105.0301	MAQUINARIA Y EQUIPO NO DEPRECIABLES	150,489.82	70,470.38	-80,019.44
9105.0303	MUEBLES Y ENSERES NO DEPRECIABLES	2,131,332.47	1,936,420.18	-194,912.29

Abog. JUDIANA MARIA CARRASCO MEJIA
Miembro Facilitador de la Comisión de Inventario

Abog. QUINCY JON E. HOJAS CONTRERAS
Presidente de la Comisión de Inventario

C.P.C. Rosa García Nuñez
Jefa de la Unidad de Tesorería y Contabilidad

C.P. JESÚS BENIGNO FAYO LUNA
Miembro de la Comisión de Inventario

Dr. CHRISTIAN ERIC VARGAS VASQUEZ
Miembro de la Comisión de Inventario



Se recibe el OFICIO N° 074-ACP-DIGA/UNICA-2023 de fecha 18 de abril de 2023, en el cual manifiesta lo siguiente: "(...) en dicha Acta se aprecia una diferencia entre lo registrado por la Oficina de Tesorería y Contabilidad, y lo registrado en la Oficina de Control Patrimonial, lo cual asciende al monto de S/

9'116,542.29; por lo que debo manifestarle que dicha diferencia se acrecentó debido a los hechos suscitados el día 05 de Diciembre del 2022 los locales de la Ciudad Universitaria (donde se encuentran ubicadas 19 Facultades y Oficinas administrativas), así como el local del Rectorado y Local Central fueron tomados por un grupo de personal administrativo, docentes y estudiantes, motivando a que realicemos inventarios en las Facultades periféricas de la ciudad de Ica que se podría tener acceso. Dicha toma en el Rectorado y Local Central se mantuvo por 1 mes ya que fueron recuperados esos recintos en el mes de enero del 2023 y se pudo inventariar los bienes en dicho mes, sin embargo, la Ciudad Universitaria estuvo tomada por 03 meses, la misma que fuera recuperada recién el 1 de marzo del 2023, imposibilitando la continuidad de la toma de inventario en las diversas dependencias. Asimismo, las Facultades de Medicina Veterinaria y Zootecnia ubicada en la Ciudad de Chincha y la Facultad de Ingeniería de Minas y Metalurgia ubicada en la Ciudad de Nasca, no se pudo realizar los inventarios físicos en razón a la toma constante de carreteras por las protestas que a nivel nacional se vinieron realizando, hechos plasmados en el Informe Final de la Comisión de Inventario 2022.

Todo ello, se están tomando las medidas correctivas en el Proceso de Depuramiento y Sinceramiento Contable en el cual actualmente nos encontramos en proceso, dando así cumplimiento a la Resolución Directoral N° 011 - 2021 -EF/51.01 de fecha 30 de junio del 2021, que aprueba la Directiva N° 003-2021 - EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la depuración y sinceramiento contable de las Entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos", así como el "Instructivo para la declaración del inicio y conformación de las comisiones de depuración y sinceramiento contable para las Entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos", así como su modificatoria aprobada con Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01 de fecha 20 de diciembre del 2021, en la que aprueban modificaciones a la Directiva N° 003-2021-EF/51.01.

Por lo que al término del Proceso de Depuramiento y Sinceramiento Contable a las cuentas contables patrimoniales 1503 Vehículos, maquinarias y otros, se espera alcanzar una conciliación contable patrimonial sin diferencias, dando como consecuencia unos Estados Financieros consistentes, confiables y reales

Criterio

Lo mencionado anteriormente, contraviene las siguientes normas y principios contables:

- ✓ **NICSP N° 01 "Presentación de Estados Financieros"**, que en su párrafo 13 indica: Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones efectuadas por una entidad. El objeto de los estados financieros de uso general es suministrar información sobre la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de la entidad, información ésta que es útil para una amplia gama de usuarios a efectos de que ellos puedan tomar y evaluar sus decisiones respecto a la asignación de recursos. Asimismo, el párrafo 14 señala: Los estados financieros de uso general pueden también tener un rol predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones continuas, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.
- ✓ **DIRECTIVA N° 005-2022-EF/51.01 "NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS"** PUBLICADO EL 17.12.2022.

(...)

5. ACCIONES PRELIMINARES A LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN



Las Entidades a través de las Oficinas Generales de Administración, Oficinas de Contabilidad, Oficinas de Tesorería, Oficinas de Control Patrimonial, Oficinas de Logística, Oficinas de Recursos Humanos, Oficinas de Presupuesto o de las/los funcionarias/os que hagan sus veces, son responsables del cumplimiento de la normatividad aplicable y de las actividades de control interno, relacionadas a la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria, establecida en la presente Directiva, y deben:

a) Elaborar los análisis mensuales de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, incluyendo las cuentas de orden, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados, conciliados y sustentados con la respectiva documentación física o electrónica.

(...)

d) Calcular las estimaciones mensuales requeridas para la elaboración de la información financiera y que, por la naturaleza y las transacciones de la entidad, correspondan. Las estimaciones que usualmente aplican a la información financiera son la depreciación, amortización, deterioro de cuentas por cobrar, deterioro de propiedades, planta y equipo, deterioro de existencias y deterioro de otras cuentas del activo, vacaciones, compensación por tiempo de servicios, entre otras.

Calcular las estimaciones al cierre del ejercicio fiscal de las obligaciones previsionales y deterioro de edificios y estructuras en construcción, entre otras.

La Oficina General de Administración es responsable de establecer las políticas para las estimaciones, y la Oficina de Contabilidad de su registro contable.

e) Conciliar los saldos de los elementos de propiedades, planta y equipo, a nivel de cada entidad, considerando la información disponible de la Oficina de Control Patrimonial y de la Gerencia de Infraestructura o las que hagan sus veces, con la Oficina de Contabilidad. Asimismo, conciliar los saldos de las existencias a nivel de cada entidad, entre el Área de Almacén y la Oficina de Contabilidad. Los inventarios se realizan de acuerdo a la normativa específica aplicable.

6. NORMAS PARA LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

a) Marco contable para la preparación de la información financiera

Conforme a la implementación progresiva de las NICSP, y en tanto la DGCP establece la regulación para la adopción plena, las Entidades deben preparar los estados financieros en base a los PCGA, los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones; así como los pronunciamientos técnicos, que en uso de sus atribuciones normativas emite la DGCP.

(...)

h) Propiedades, planta y equipo

i. Los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades deben ser tratados aplicando el Texto Ordenado de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos", con excepción de lo dispuesto en el numeral 12 de dicho Texto Ordenado.

ii. Los terrenos y edificios se mantienen registrados con los valores obtenidos de la aplicación de la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 "Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las Entidades gubernamentales".



Causa

Este hecho se origina por la falta de depuración y sinceramiento contable y la conciliación de los saldos contables con el inventario físico valorizado para identificar oportunamente los faltantes y sobrantes a fin de realizar las acciones administrativas o legales para recuperar los bienes faltantes y realizar los ajustes contables que correspondan.

Efecto

Los saldos de la Subcuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros al 31 de diciembre de 2022, presenta diferencias en el Acta de conciliación del registro de las cuentas contables patrimoniales producto del inventario físico valorizado realizado por un valor de S/ 9,116,542.29, y en la depreciación acumulada por S/ -347,760.11 teniendo incidencia en la cuenta de Resultados por el importe neto de S/ 8,768,782.18.

Aclaraciones de la entidad

Mediante Carta N° 034-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/U.N.SLG.ICA/P.2022, de fecha 02 de mayo de 2023, se comunicó la presente Deficiencia Significativa al Titular de la Entidad, con la finalidad de que las áreas involucradas nos hagan llegar sus aclaraciones. La Entidad remite Oficio N° 074-ACP-DIGA/UNICA-2023 del 18 de abril de 2023 y el Acta de conciliación del registro de las cuentas contables patrimoniales (bienes muebles) donde se registraron diferencias.

Evaluación a las aclaraciones alcanzadas

La comisión auditora al recibir las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada, no desvirtúa la Deficiencia Significativa, la misma que subsiste.

Conclusión

Se ha determinado que el saldo de la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros, presenta diferencias con el inventario físico 2022, por diferencia no explicados por el valor neto de S/ 8,768,782.18, situación que ocasiona que dichos saldos del activo se encuentren incrementados y careciendo de sinceramiento contable y su depuración, lo cual afecta los resultados acumulados.

Fecha de discusión con la Administración de la Entidad

Miércoles 10/05/2023

Recomendación:

Al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica:

Disponer en coordinación con la Directora de la Oficina General de Administración y la oficina de Control Patrimonial y Margesí de los Vehículos, Maquinarias y Otros, implemente tal deficiencia significativa en mención mediante el sinceramiento y depuración contable al 31.12.2022.



DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA FINANCIERA N° 6

Adquisiciones realizadas sin proceso de bienes corrientes en el periodo 2022 por S/ 913,829.96, teniendo incidencia en la formulación del Plan Anual de Contrataciones – PAC del periodo 2022.

Condición

De la verificación del reporte de las órdenes de compra guía de internamiento emitidos en el periodo 2022 solicitado al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga Dr. Anselmo MAGALLANES CARRILLO mediante Carta N° 001-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/UNICA/P.2022, de fecha 20 de febrero del 2023, con relación a las adquisiciones de bienes, la comisión de auditoría externa ha determinado que existe una relación de órdenes de compra guía de internamiento por la adquisición de bienes sin haber contemplado el proceso de adquisición por s/. 913,829.96.

Cabe aclarar que la orden de compra guía de internamiento del periodo 2022 no especifica la modalidad de adquisición de bienes el mismo que requerido mediante Carta N° 022-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/UNICA/P.2022, de fecha 17 de marzo del 2023 al Jefe de Unidad de Abastecimiento:

- ✓ Detallar el tipo de proceso a cada una de las adquisiciones de bienes, que se adjunta por S/ 1,695,049.18.

Se recibe de la Unidad de Abastecimiento con Oficio N° 0067-UA-DIGA-UNICA-2023 de fecha 22 de marzo del 2023; la modalidad de adquisición a cada una de las órdenes de compra guía de internamiento señalando la relación sin proceso durante el periodo 2022.

Para mayor detalle exponemos la relación de órdenes de compra guía de Internamiento que corresponde al periodo 2022 cuya adquisición de bienes se realiza sin contemplar el proceso de adquisiciones en el siguiente cuadro:

Orden de compra		Proveedor	Concepto	Partida	Importe
18.01.22	2	Tincopa Espinoza Yosset Yeferson	Vestuario	23.12.11	7,076.00
11.02.22	20	PJ-RA Servicios Generales EIRL	Vestuario	23.12.11	27,960.00
17.02.22	29	Tincopa Espinoza Yosset Yeferson	Vestuario	23.12.11	3,906.00
17.02.22	31	Inversiones y Negocios Rozaji SRL	Vestuario	23.12.11	6,825.00
02.08.22	317	PJ-RA Servicios Generales EIRL	Vestuario	23.12.11	8,050.00
17.08.22	355	García Chinchay Víctor John	Vestuario	23.12.11	15,398.00
17.08.22	355	García Chinchay Víctor John	Vestuario	23.12.11	15,398.00
23.09.22	512	PJ-RA Servicios Generales EIRL	Vestuario	23.12.11	8,050.00
28.09.22	528	PJ-RA Servicios Generales EIRL	Vestuario	23.12.11	8,050.00
04.10.22	545	Rojas Escate Cesar Enrique	Varios	23.12.11	12,539.00
07.11.22	647	Rojas Escate Cesar Enrique	Vestuario	23.12.11	900.00
08.03.22	50	Cavero Vilca Luis Daniel	Tóner	23.15.11	2,816.00
14.03.22	56	Cárdenas Astoprima José María	tóner	23.15.11	1,180.00
28.03.22	77	Cárdenas Astoprima José María	Tinta	23.15.11	1,290.00
20.04.22	95	Ramos Fuentes Giovana Rocío	Tinta	23.15.11	1,290.00
03.05.22	115	Ramos Fuentes Giovana Rocío	Tóner	23.15.11	1,872.00
09.05.22	128	Tincopa Espinoza Yosset Yeferson	Tinta	23.15.11	2,333.00
11.05.22	133	Tincopa Espinoza Yosset Yeferson	tóner	23.15.11	1,880.00
16.05.22	136	Ramos Fuentes Giovana Rocío	Cintas P Impresora	23.15.11	3,150.00
17.05.22	138	Vega Legua Eddy Hebert	tóner	23.15.11	1,520.00
04.07.22	212	Diaz Vargas Jorge Fernando	Tóner	23.15.11	2,894.00
05.07.22	221	Tincopa Espinoza Yosset Yeferson	tóner	23.15.11	3,760.00
05.07.22	221	Tincopa Espinoza Yosset Yeferson	tóner	23.15.11	3,760.00
01.08.22	311	Diaz Vargas Jorge Fernando	tóner	23.15.11	2,810.00
04.08.22	327	Cárdenas Astoprima José María	tóner	23.15.11	1,330.00
01.09.22	385	Cárdenas Astoprima José María	tóner	23.15.11	620.00
01.09.22	387	Cárdenas Astoprima José María	tóner	23.15.11	1,040.00
01.09.22	387	Cárdenas Astoprima José María	tóner	23.15.11	1,040.00
19.09.22	427	Cárdenas Astoprima José María	Tinta	23.15.11	1,420.00
22.09.22	491	Cárdenas Astoprima José María	tóner	23.15.11	950.00
06.10.22	552	Tipismana Fuentes Dayali Gisvel	Tinta	23.15.11	620.00
16.11.22	685	Galindo Jayo Francisco Vicente		23.15.11	1,200.00



Orden de compra		Proveedor	Concepto	Partida	Importe
30.11.22	735	Cavero Vilca Luis Daniel	tóner	23.15.11	3,780.00
16.12.22	764	Reyes Castillo Silvia Liliana	Tóner	23.15.11	2,910.00
27.12.22	772	Galindo Jayo Francisco Vicente		23.15.11	<u>1,200.00</u>
			Sub Total		160,817.00
10.02.22	17	Cárdenas Astopríma José María	Ut Escritorio	23.15.12	5,400.00
11.03.22	51	Cárdenas Astopríma José María	Ut Escritorio	23.15.12	2,005.00
01.04.22	83	Cárdenas Astopríma José María	Ut Escritorio	23.15.12	5,890.00
28.04.22	113	Ramos Fuentes Giovana Rocío	Ut Escritorio	23.15.12	4,279.00
09.05.22	130	Mecafer EIRL	Ut Escritorio	23.15.12	33,084.00
01.07.22	206	Díaz Vargas Jorge Fernando	Ut Escritorio	23.15.12	1,910.00
01.07.22	206	Díaz Vargas Jorge Fernando	Ut Escritorio	23.15.12	1,910.00
21.07.22	287	Vega Legua Eddy Hebert	Ut Escritorio	23.15.12	2,501.00
02.08.22	322	Vega Legua Eddy Hebert	Ut Escritorio	23.15.12	24,243.00
03.08.22	325	Vega Legua Eddy Hebert	Varios	23.15.12	420.00
05.09.22	399	Cárdenas Astopríma José María	Ut Escritorio	23.15.12	3,653.00
05.09.22	399	Cárdenas Astopríma José María	Ut Escritorio	23.15.12	3,653.00
08.09.22	401	Vega Legua Eddy Hebert	Ut Escritorio	23.15.12	12,176.00
12.09.22	411	Cavero Vilca Luis Daniel	Ut Escritorio	23.15.12	2,856.00
03.10.22	533	Vega Legua Eddy Hebert	Ut Escritorio	23.15.12	7,635.00
21.10.22	596	Ormeño Ramos Sadith Daniela	Ut Escritorio	23.15.12	1,955.00
26.10.22	617	Tipismana Fuentes Dayali Gisvel	Ut Escritorio	23.15.12	3,037.00
26.10.22	619	Cavero Vilca Luis Daniel	Ut Escritorio	23.15.12	2,765.00
27.10.22	635	Cárdenas Astopríma José María	Ut Escritorio	23.15.12	13,000.00
07.11.22	646	Cavero Vilca Luis Daniel	Ut Escritorio	23.15.12	2,268.00
07.11.22	649	Cavero Vilca Luis Daniel	Ut Escritorio	23.15.12	977.80
10.11.22	662	Ramos Fuentes Giovana Rocío	Ut Escritorio	23.15.12	5,798.00
14.11.22	675	Cavero Vilca Luis Daniel	Ut Escritorio	23.15.12	6,234.00
14.11.22	676	Cavero Vilca Luis Daniel	Ut Escritorio	23.15.12	2,626.00
16.11.22	687	Cavero Vilca Luis Daniel	Ut Escritorio	23.15.12	1,136.00
23.11.22	711	Tipismana Fuentes Dayali Gisvel	Ut Escritorio	23.15.12	1,406.00
01.12.22	740	Vega Legua Eddy Hebert	Ut Escritorio	23.15.12	3,350.00
01.12.22	742	Vega Legua Eddy Hebert	Ut Escritorio	23.15.12	<u>8,200.00</u>
			Sub Total		164,367.80
28.03.22	76	Soluciones Integrales en Salud Fin Lay EIRL	Mascarilla	23.15.31	23,130.36
27.05.22	163	Inversiones Real Sur SAC	Ut. De Limpieza	23.15.31	11,550.00
19.07.22	272	Condori Huisa Ludgarda Martha	Mascarilla	23.15.31	12,800.00
04.08.22	329	Reyes Castillo Silvia Liliana	Varios	23.15.31	515.60
12.08.22	338	Rojas Escate Cesar Enrique		23.15.31	1,380.00
04.11.22	639	Negocios y Servicios R Y R SAC	Ut. De Limpieza	23.15.31	6,079.00
07.11.22	644	Negocios y Servicios R Y R SAC	Ut. De Limpieza	23.15.31	3,852.10
07.11.22	648	Díaz Vargas Jorge Fernando	Varios	23.15.31	4,878.00
10.11.22	664	Negocios y Servicios R Y R SAC	Ut. De Limpieza	23.15.31	3,852.10
11.11.22	668	Negocios y Servicios R Y R SAC	Ut. De Limpieza	23.15.31	3,852.10
16.11.22	686	Toledo Mitma Tatiana Yurico	Varios	23.15.31	2,436.00
30.11.22	734	Does Inversiones EIRL	Ut. De Limpieza	23.15.31	3,665.00
27.12.22	771	Galindo Jayo Francisco Vicente		23.15.31	1,200.00
27.12.22	774	Does Inversiones EIRL	Ut. De Limpieza	23.15.31	1,200.00
27.12.22	775	Does Inversiones EIRL	Ut. De Limpieza	23.15.31	<u>14,960.00</u>
			Sub Total		95,350.26
15.02.22	15	Condori Huisa Ludgarda Martha	Varios	23.18.21	6,091.80
15.02.22	25	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	3,876.00
21.04.22	104	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	21,845.00
27.05.22	164	C & C Biotech SAC	Varios	23.18.21	9,120.00
15.06.22	194	Rojas Escate Cesar Enrique	Varios	23.18.21	32,915.50
14.07.22	248	Rojas Escate Cesar Enrique	Formol	23.18.21	3,500.00
04.08.22	328	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	21,123.00
05.08.22	332	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	9,709.00
26.08.22	379	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	9,709.00
26.08.22	379	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	9,709.00
05.09.22	398	Rojas Escate Cesar Enrique	Varios	23.18.21	6,915.00
05.09.22	398	Rojas Escate Cesar Enrique	Varios	23.18.21	6,915.00
14.09.22	416	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	21,123.00
06.10.22	551	Turquía Servicios y Equipamiento EIRL	Varios	23.18.21	29,835.00
11.10.22	564	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	14,703.00
03.11.22	628	Turquía Servicios y Equipamiento EIRL	Varios	23.18.21	19,371.20
27.10.22	631	Turquía Servicios y Equipamiento EIRL	Varios	23.18.21	10,782.00
03.11.22	638	Turquía Servicios y Equipamiento EIRL	Ut. De Limpieza	23.18.21	37,387.00
29.11.22	727	Altamirano Cornejo Carlos Enrique	Varios	23.18.21	38,305.00
19.12.22	770	Vega Legua Eddy Hebert	Varios	23.18.21	3,697.40
29.11.22	726	Díaz Vargas Jorge Fernando	Laptop	26.32.21	<u>4,499.00</u>



Orden de compra		Proveedor	Concepto	Partida	Importe
18.02.22	34	Mecafer EIRL	Sub Total		316,631.90
20.04.22	99	Diaz Vargas Jorge Fernando	Muebles	26.32.22	3,468.00
06.06.22	185	Does Inversiones EIRL	Muebles	26.32.22	3,800.00
18.09.22	423	Tincopa Espinoza Yosset Yeferson	Muebles	26.32.22	6,600.00
12.10.22	565	Reyes Castillo Silvia Liliana	Muebles	26.32.22	2,600.00
14.10.22	574	Does Inversiones EIRL	Muebles	26.32.22	35,750.00
27.10.22	632	Turquia Servicios y Equipamiento EIRL	Muebles	26.32.22	13,000.00
04.11.22	642	Mecafer EIRL	Muebles	26.32.22	16,400.00
10.11.22	666	Ciproc SRL	Muebles	26.32.22	8,690.00
15.11.22	677	Mecafer EIRL	Muebles	26.32.22	14,975.00
15.11.22	678	Ciproc SRL	Muebles	26.32.22	17,700.00
25.11.22	719	Onsitec EIRL	Muebles	26.32.22	21,750.00
			Sub Total		31,930.00
			Total		176,663.00
					913,829.96

Las adquisiciones que se han producido durante el periodo 2022 se debe a la falta de una adecuada planificación en la formulación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) lo cual ha originado que exista una exagerada adquisición sin contemplar el proceso de adquisiciones de bienes.

Criterio

Lo expuesto incumple las siguientes normas:

- ✓ **TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY N° 30225 LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Decreto Supremo 082-2019 -EF (13.03.2019)**

(...)

Artículo 2. Principios que rigen las contrataciones

Las contrataciones del Estado se desarrollan con fundamento en los siguientes principios, sin perjuicio de la aplicación de otros principios generales del derecho público que resulten aplicables al proceso de contratación. Los principios sirven de criterio de interpretación para la aplicación de la presente norma y su reglamento, de integración para solucionar sus vacíos y como parámetros para la actuación de quienes intervengan en dichas contrataciones:

a) Libertad de concurrencia. Las Entidades promueven el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación que realicen, debiendo evitarse exigencias y formalidades costosas e innecesarias. Se encuentra prohibida la adopción de prácticas que limiten o afecten la libre concurrencia de proveedores.

(...)

Artículo 20. Prohibición de fraccionamiento

Se encuentra prohibido fraccionar la contratación de bienes, servicios u obras con la finalidad de evitar el tipo de procedimiento de selección que corresponda según la necesidad anual, de dividir la contratación a través de la realización de dos o más procedimientos de selección, de evadir la aplicación de la presente norma y su reglamento para dar lugar a contrataciones iguales o inferiores a ocho (8) UIT y/o evadir el cumplimiento de los tratados o compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.



DIRECTIVA N° 005-2022-EF/51.01 "NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO"

Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS” PUBLICADO EL 17.12.2022.

(...)

5. ACCIONES PRELIMINARES A LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las Entidades a través de las Oficinas Generales de Administración, Oficinas de Contabilidad, Oficinas de Tesorería, Oficinas de Control Patrimonial, Oficinas de Logística, Oficinas de Recursos Humanos, Oficinas de Presupuesto o de las/los funcionarias/os que hagan sus veces, son responsables del cumplimiento de la normatividad aplicable y de las actividades de control interno, relacionadas a la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria, establecida en la presente Directiva, y deben:

a) Elaborar los análisis mensuales de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, incluyendo las cuentas de orden, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados, conciliados y sustentados con la respectiva documentación física o electrónica.

Causa

Lo expuesto se evidenció debido a la falta de coordinación por parte del personal responsable de la Unidad de Abastecimiento y las diferentes áreas usuarias por no haber tomado las precauciones del caso en la adquisición de bienes sean incluidos en lo posible en el Plan Anual de Contrataciones al 31.12.2022, así como la falta de supervisión y monitoreo del Director General de Administración.

Efecto

De lo expuesto se debe a falta de planificación de las programaciones de bienes y servicios por adquirir durante el periodo 2022 y no incluidos en los procesos de adquisición por S/ 913,829.96, ocasiona la elevación de los costos, un ineficiente empleo de personal idóneo y que perjudica la ejecución de los recursos presupuestales de la entidad en su debida oportunidad desde luego el incumplimiento de los objetivos, metas y actividades de la Entidad.

Aclaraciones de la entidad

Mediante Carta N° 034-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/U.N.SLG.ICA/P.2022, de fecha 02 de mayo de 2023, se comunicó la presente Deficiencia Significativa al Titular de la Entidad, con la finalidad de que las áreas involucradas nos hagan llegar sus aclaraciones. A la fecha no se recibe las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada.

Evaluación a las aclaraciones alcanzadas

La comisión auditora al no recibir las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada, no desvirtúa la Deficiencia Significativa, la misma que subsiste.

Conclusión



De lo expuesto se percibe que los responsables no efectúan una coordinación adecuada ni planificación entre el presupuesto institucional y los Planes estratégico y el Plan operativo Institucional, es decir que los fondos públicos asignados no están enlazados para el cumplimiento y ejecución de los objetivos y metas en su debida oportunidad, este incumplimiento causa desconcierto, desorden y elevación de los costos, ejecución y resultados en la operatividad de los procesos de selección cuyo fin es lograr los objetivos y metas planificados que es la misión institucional.

Fecha de discusión con la Administración de la Entidad

Miércoles 10/05/2023

Recomendación

Al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica:

Disponer en coordinación con el Director General de Administración y el Jefe de Unidad de Abastecimiento, tomar acciones correctivas para una planificación adecuada, en el primer semestre de cada año, en la fase de programación y formulación presupuestaria de la sede central y facultades usuarias de la entidad deben programar en su Cuadro de Necesidades sus requerimientos de bienes, servicios, consultorías y obras necesarios, para ser convocados teniendo en cuenta los procesos de adquisiciones durante el año fiscal siguiente, para cumplir los objetivos, establecidos en el Plan Operativo Institucional - POI teniendo en cuenta las especificaciones técnicas de bienes, los términos de referencia por servicios en general y consultorías y para obras, el expediente técnico con la descripción general de los proyectos a ejecutarse.

DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS N° 07

La cuenta contable 9109 Cuentas de Contingencias: Civiles, Laborales, y Otras Contingencias; al ser contrastados con lo reportado por el aplicativo de consultas de expedientes judiciales del Poder Judicial; y se encuentran sobre estimadas en S/ 1,373,071.05; que comprende las subcuentas 9109.0104 laborales por el monto de S/ 688,083.07; la subcuenta 9109.0199 Otras Contingencias por S/ 684,987.98; por mantener expedientes en estado procesal de Ejecución, con sendos requerimientos judiciales de pagos, teniendo incidencia en la cuenta de Resultados al 31.12.2022.

Condición

La Comisión de Auditoría, mediante Carta n° 001-2023-GV&ASOC.S.CIVIL/UNICA/ P.2022 de fecha 20 de febrero de 2023 dirigida al Rector de la entidad, efectúa el requerimiento de información y documentación sobre el universo de contingencias laborales, civiles, penales y arbitrajes e informes remitidos a la Oficina de Contabilidad sobre las contingencias derivadas de los procesos judiciales con sentencia en calidad de cosa juzgada.

Con Carta n° 008-2023-GV&ASOC.S.CIVIL/UNSLG/ P.2022 de fecha 14 de marzo de 2023 dirigido a la Oficina de Asesoría Jurídica se solicita similar información, adicionado a los informes que hubiere remitido a la Oficina de Contabilidad y Oficina de Tesorería para la ejecución de pagos realizados durante el período fiscal 2022, y si en algunos de los procesos judiciales interpuestos contra la entidad la autoridad judicial ha declarado rebelde a la corporación municipal.



Con Carta n° ° 009-2023-GV&ASOC.S.CIVIL/UNSLG/ P.2022 de fecha 14 de Marzo de 2023 dirigido a la Unidad de Tesorería y Contabilidad se requirió la información sobre los pagos registrados y realizados derivados de los procesos judiciales interpuestos contra la entidad durante el año fiscal 2022; si recibió informes de la Oficina de Asesoría Jurídica sobre este aspecto.

Mediante Oficio n° 057-2023-UNICA/DGA-UTy C de fecha 17 de marzo de 2023 la Unidad de Tesorería y Contabilidad remite la información requerida.

Mediante Carta n°0309-OT-D/OGA-UNICA-2023 de fecha 16 de marzo de 2023, Tesorería remite la información sobre comprobantes de pago derivados de procesos judiciales con sentencias en calidad de cosa juzgada, y los informes remitidos por la Oficina de Asesoría Jurídica sobre este mismo aspecto.

Verificada la información financiera al 31.12.2022, se ha evidenciado que no hay conciliación entre lo registrado en el Detalle Contable de la Unidad de Tesorería y Contabilidad informado a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, con lo verificado en el aplicativo Consulta de Sentencias Judiciales del Poder Judicial.

Por lo Tanto; La cuenta contable 9109 Cuentas de Contingencias: Laborales y Otras Contingencias incluye en el registro contable inconsistencias al ser contrastados con lo reportado por el aplicativo de consultas de expedientes judiciales del Poder Judicial reflejando sobre estimación en S/ 1,373,071.05; por mantener expedientes en estado procesal de ejecución con sendos requerimientos judiciales de pago.

A continuación, se detalla el siguiente cuadro:

CUADRO N°01

EXPEDIENTES QUE SE DEBE REGISTRAR EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR Y DEBE SALIR DE LA CUENTA 9109 CUENTA DE CONTINGENCIAS AL 31.12.2022

N° de Exp.	DEMANDANTE	ESTADO PROCESAL	REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS DE CONTINGENCIAS	MONTO CONSIGNADO EN DETALLE CONTABLE
00092-2016	PACHECO MORAN, JULIO CESAR..	Res. N° 17 de 19.09.2017: Ejecución, requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	15,391.73
00093-2016	SALCEDO POMEZ, KATHERYNE YSABEL.	Res. N° 19 del 01.12.2017 Ejecución, requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	15,391.73
00094-2018	HELMO MARCELO MONSEFU SANCHEZ.	Res. N° 20 del 18.04.2018: Resolución Fundada consentida, Ejecución	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	15,646.36
00095-2016	CABRERA CARBAJO, CESAR AUGUSTO	Res. N° 18 del 17.10.2017: Ejecución, con requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	15,391.73
00381-2015	RAMIREZ ORMEÑO, RICHARD DANTE	Res. N° 26 del 20.12.2017: Ejecución, con requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	107,280.28
00506-2018	FERREYRA PAREDES, CARMELA BETTY	Res. N° 15 del 10.01.2018: Ejecución, con requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	12,770.68
00719-2016	NORIEGA FALCON, RUBEN ARQUIMIDES	Res. N° 20 del 12.01.2018: Da cumplimiento a sentencia y cancela lo adeudado S/ 15,537.77	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	15,537.77
01384-2015	PARRA AÑAGUARI, TOMAS EDUARDO	Res. N° 17 del 27.12.2017: Ejecución, con requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	151,672.12
01478-2014 2019	PALOMINO CALDERON, GLICERIO	Res. N° 110 del 13.12.2022: Ejecución, con requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES	339,000.67
		TOTAL CONTINGENCIAS REMOTAS LABORALES		688,083.07
000288-	PROFUTURO AFP.			26,511.68



N° de Exp.	DEMANDANTE	ESTADO PROCESAL	REGISTRO CONTABLE EN CUENTAS DE CONTINGENCIAS	MONTO CONSIGNADO EN DETALLE CONTABLE
2009		Res. N° 15 del 12.11.2012:Ejecución con requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS: OTRAS CONTINGENCIAS	
00291-2011	AFP. HORIZONTE SA.	Res. N° 07 del 10.06.2013: CONFIRMA SENTENCIA FUNDADA, con requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS: OTRAS CONTINGENCIAS	157,192.10
00488-2010	PROFUTURO AFP.	Res. N° 18 del 28.01.2014: CONFIRMA SENTENCIA FUNDADA, con requerimiento de pago.	CONTINGENCIAS REMOTAS: OTRAS CONTINGENCIAS	473,271.73
01048-2012	AFP PRIMA S.A.	Res. N° 7 del 22.07.2012: CONFIRMA SENTENCIA FUNDADA, con requerimiento de pago	CONTINGENCIAS REMOTAS: OTRAS CONTINGENCIAS	28,012.47
TOTAL OTRAS CONTINGENCIAS				684,987.98
TOTAL				1,373,071.05

Fuente: cuadro elaborado por Comisión de Auditoría

Criterio

De los hechos descritos anteriormente sus deficiencias incumplen la normativa siguiente:

- ✓ **DIRECTIVA N° 005-2022-EF/51.01 "NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS" publicado (17.12.2022)**

(...)

5. ACCIONES PRELIMINARES A LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las Entidades a través de las Oficinas Generales de Administración, Oficinas de Contabilidad, Oficinas de Tesorería, Oficinas de Control Patrimonial, Oficinas de Logística, Oficinas de Recursos Humanos, Oficinas de Presupuesto o de las/los funcionarias/os que hagan sus veces, son responsables del cumplimiento de la normatividad aplicable y de las actividades de control interno, relacionadas a la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria, establecida en la presente Directiva, y deben:

- a) Elaborar los análisis mensuales de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, incluyendo las cuentas de orden, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados, conciliados y sustentados con la respectiva documentación física o electrónica.

6. NORMAS PARA LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**a) Marco contable para la preparación de la información financiera**

Conforme a la implementación progresiva de las NICSP, y en tanto la DGCP establece la regulación para la adopción plena, las Entidades deben preparar los estados financieros en base a los PCGA, los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones; así como los pronunciamientos técnicos, que en uso de sus atribuciones normativas emite la DGCP.

- l) Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones y pasivos contingentes



Los procesos judiciales y arbitrales en contra del Estado, deben ser tratados en forma exclusiva de acuerdo al presente literal, y según el registro que realizan los Procuradores Públicos o quienes hagan sus veces, a través del aplicativo web "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado":

i. Las demandas interpuestas en contra de la entidad, se consideran posibles, y deben ser registradas en cuentas de orden y reveladas en notas a los estados financieros.

ii. Las sentencias judiciales en contra de la entidad en primera y segunda instancia e incluso aquellas en las cuales se haya interpuesto algún recurso extraordinario y sentencias en calidad de cosa juzgada, se consideran probables, y deben ser contabilizadas en cuentas contables de provisión (pasivo).

iii. Las sentencias judiciales que hayan adquirido la autoridad de cosa juzgada y se encuentren en proceso de ejecución de sentencia, se consideran obligaciones ciertas y deben ser contabilizadas en cuentas por pagar desde la fecha de notificación del requerimiento judicial de pago.

iv. Cuando las sentencias judiciales resulten favorables a la entidad en primera instancia o cuando se confirme dicha sentencia en segunda instancia, se mantienen en cuentas de orden hasta que adquieran la condición jurídica de cosa juzgada.

- ✓ La Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01 (publicada el 25 de mayo de 2021), que Aprueban Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, Edición 2020, y derogan las normas contables que se oficializaron con la R.D. N° 010-2018/EF51.01, establece en los párrafos siguientes, que:

NIC-SP 01 - PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

(...)

Presentación razonable y conformidad con las NICSP

(...)

27. Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las NICSP. Se presume que la aplicación de las NICSP, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable."

Efecto

Al no tener conciliación de la información financiera de los Procesos Judiciales: Civiles, Laborales, Judiciales otras, Previsionales, y Laudos Arbitrales Nacionales; y la falta de coordinación de la Oficina de Asesoría Jurídica con la Unidad de Tesorería y Contabilidad, relacionado a lo registrado en el Detalle Contable: Contingencias Remotas, comparado con los reportes obtenidos del aplicativo de Consultas de Expedientes Judiciales del Poder Judicial, existiendo una sobreestimación en las cuentas de contingencia en **S/ 1,373,071.05**; por mantener expedientes en estado procesal Archivado y en etapa procesal de ejecución tiene incidencia en la cuenta de Resultados al 31.12.2022.

Causa:

Este hecho se genera por la no actualización de la información de los expedientes judiciales al 31.12.2022 de la entidad.



Aclaraciones de la entidad

Mediante CARTA N° 036-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/U.N.SLG.ICA/P.2022, de fecha 03 de mayo de 2023, se comunicó la presente Deficiencia Significativa al Titular de la Entidad, con la finalidad de que las áreas involucradas nos hagan llegar sus aclaraciones.

A la fecha no se recibe las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada.

Evaluación a las aclaraciones alcanzadas

La comisión auditora al no recibir las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada, No desvirtúa la Deficiencia Significativa, la misma que subsiste.

Conclusión

De lo expuesto se percibe que los responsables no efectúan una coordinación de la Oficina de Asesoría Jurídica con la Unidad de Tesorería y Contabilidad en el detalle contable y mantener expedientes en estado procesal archivados que no están enlazados para el cumplimiento y ejecución de los objetivos y metas en su debida oportunidad, este incumplimiento causa desconcierto, desorden y elevación de los costos en esta etapa procesal.

Fecha de discusión con la Administración de la Entidad

Miércoles 10/05/2023

Recomendación

Al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica:

Disponga en forma coordinada con el director general de Administración y la Oficina de Asesoría cumplan con las disposiciones y procedimientos establecidos como es una planificación adecuada, en el primer semestre de cada año y programar en su Cuadro de Necesidades sus requerimientos de servicios, en los procesos judiciales.

DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS N° 08

El Rubro Propiedad, Planta y Equipo (Neto) en las sub cuentas 1501.070201 por S/ 19,416,404.19, la sub cuenta 1501.0707.01 por S/ 270,271.81 y la sub cuenta 1501.080301 Por contrata por S/ 333,033.86 al 31 de diciembre de 2022, por un total de S/ 20,019,709.86, no se encuentran identificados con el respectivo inventario físico valorizado y así mismo obras que carecen de liquidación técnica, incidiendo en su depreciación acumulada y en las aseveraciones de existencia, integridad, valuación del rubro en mención y en la cuenta de Resultados.

Condición:

De la revisión a los análisis del Rubro Propiedad, Planta y Equipo (Neto) se evidencia que se mantiene las sub cuentas 1501.070201 por S/ 19,416,404.19, la sub cuenta 1501.0707.01 por S/ 270,271.81 y la sub cuenta 1501.080301 Por contrata por S/ 333,033.86 al 31 de diciembre de 2022, por un total de S/ 20,019,709.86, no se encuentran debidamente sustentados y respaldados por el inventario valorizado; incidiendo en su depreciación acumulada y en las aseveraciones de existencia, integridad, valuación del rubro en mención y en la cuenta de Resultados, ya que existe obras pendientes de liquidación técnica al 31.12.2022.



Al 31 de diciembre de 2022 los saldos de las cuentas observadas se presentan en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 01
Rubro Propiedad, Planta y Equipo (Neto)
al 31 de diciembre de 2022

CUENTA	DESCRIPCION	AÑO 2022
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	20,019,709.86
1501.070201	Por Contrata	19,416,404.19
1501.070701	Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar - Costo	270,271.81
1501.080301	Por Contrata	333,033.86
	TOTAL	20,019,709.86

Fuente: Estado de Situación Financiera, Nota a los Estados Financieros N° 14 Propiedad, Planta y Equipo (neto) al 31.12.2022

Al respecto, con la Carta N° 001-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/UNSLGICA/P.2022 de fecha 20 de febrero de 2022, la comisión auditora requiere el Informe Final de la toma de inventario físico valorizado de Edificios, Estructuras, el Acta de Conciliación y el Inventario Físico al 31 de diciembre de 2022.

En respuesta, la oficina de Control Patrimonial y Margesi de Bienes remitió, entre otros, el documento denominado "Acta de Conciliación del Registro de las cuentas Contables Patrimoniales – Toma de Inventario de Bienes de muebles 2022".

La comisión de auditoría ingresa mediante la página del Ministerio de Economía y Finanzas, SIAF Web Contable en conciliaciones y se evidencia que no muestra importes la columna de SIGA al respecto de los edificios y terrenos al 31.12.2022.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública

Fecha : 01/05/2023
Hora : 16:57:54
Página : 1 de 3

Conciliación Contable de Propiedades, Planta y Equipo
EJERCICIO FISCAL 2022
(EN SOLES)

SECTOR : 10 EDUCACION
ENTIDAD : 515 U.N. SAN LUIS GONZAGA DE ICA

Estado : Abierto

Código de la Cuenta	Descripción de la Cuenta Contable	Importe Total Siga Patrimonio	Importe Total Balance Constructivo	Diferencias
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	0.00	202,973,927.15	(202,973,927.15)



150107	Construcción De Edificios No Residenciales	0.00	19,686,676.00	(19,686,676.00)
15010702	Instalaciones Educativas	0.00	19,416,404.19	(19,416,404.19)
1501070201	Por Contrata	0.00	19,416,404.19	(19,416,404.19)
15010707	Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar	0.00	270,271.81	(270,271.81)
1501070701	Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar - Costo	0.00	270,271.81	(270,271.81)
150108	CONSTRUCCION DE ESTRUCTURAS	0.00	333,033.86	(333,033.86)
15010803	Infraestructura Eléctrica	0.00	333,033.86	(333,033.86)
1501080301	Por Contrata	0.00	333,033.86	(333,033.86)

Cabe señalar, que la cuenta contable mantiene obras pendientes de liquidación incidiendo en su depreciación acumulada y por lo tanto a la cuenta contable de Resultados.

Criterio:

Lo mencionado anteriormente, contraviene las siguientes normas y principios contables:

- ✓ **NICSP N° 01 “Presentación de Estados Financieros”,** que en su párrafo 13 indica: Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y de las transacciones efectuadas por una entidad. El objeto de los estados financieros de uso general es suministrar información sobre la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de la entidad, información ésta que es útil para una amplia gama de usuarios a efectos de que ellos puedan tomar y evaluar sus decisiones respecto a la asignación de recursos. Asimismo, el párrafo 14 señala: Los estados financieros de uso general pueden también tener un rol predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones continuas, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.
- ✓ **DIRECTIVA N° 005-2022-EF/51.01 “NORMAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL Y LOS PERÍODOS INTERMEDIOS”** PUBLICADO EL 17.12.2022.

(...)

5. ACCIONES PRELIMINARES A LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Las Entidades a través de las Oficinas Generales de Administración, Oficinas de Contabilidad, Oficinas de Tesorería, Oficinas de Control Patrimonial, Oficinas de Logística, Oficinas de Recursos Humanos, Oficinas de Presupuesto o de las/los funcionarias/os que hagan sus veces, son responsables del cumplimiento de la normatividad aplicable y de las actividades de control interno, relacionadas a la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria, establecida en la presente Directiva, y deben:

- a) Elaborar los análisis mensuales de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros, incluyendo las cuentas de orden, que permitan determinar su estado, composición, presentación y la realización de las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad. Los análisis deben estar debidamente detallados, conciliados y sustentados con la respectiva documentación física o electrónica.
- d) Calcular las estimaciones mensuales requeridas para la elaboración de la información financiera y que, por la naturaleza y las transacciones de la entidad, correspondan. Las estimaciones que



usualmente aplican a la información financiera son la depreciación, amortización, deterioro de cuentas por cobrar, deterioro de propiedades, planta y equipo, deterioro de existencias y deterioro de otras cuentas del activo, vacaciones, compensación por tiempo de servicios, entre otras.

Calcular las estimaciones al cierre del ejercicio fiscal de las obligaciones previsionales y deterioro de edificios y estructuras en construcción, entre otras.

La Oficina General de Administración es responsable de establecer las políticas para las estimaciones, y la Oficina de Contabilidad de su registro contable.

e) Conciliar los saldos de los elementos de propiedades, planta y equipo, a nivel de cada entidad, considerando la información disponible de la Oficina de Control Patrimonial y de la Gerencia de Infraestructura o las que hagan sus veces, con la Oficina de Contabilidad. Asimismo, conciliar los saldos de las existencias a nivel de cada entidad, entre el Área de Almacén y la Oficina de Contabilidad. Los inventarios se realizan de acuerdo a la normativa específica aplicable.

6. NORMAS PARA LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

a) Marco contable para la preparación de la información financiera

Conforme a la implementación progresiva de las NICSP, y en tanto la DGCP establece la regulación para la adopción plena, las Entidades deben preparar los estados financieros en base a los PCGA, los cuales comprenden las directivas contables y demás disposiciones; así como los pronunciamientos técnicos, que en uso de sus atribuciones normativas emite la DGCP.

(...)

h) Propiedades, planta y equipo

i. Los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades deben ser tratados aplicando el Texto Ordenado de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 "Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las Entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos", con excepción de lo dispuesto en el numeral 12 de dicho Texto Ordenado.

ii. Los terrenos y edificios se mantienen registrados con los valores obtenidos de la aplicación de la Directiva N° 002-2014-EF/51.01 "Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las Entidades gubernamentales".

Causa:

Este hecho se genera por la no actualización de la información al respecto de los inventarios físico valorizados, carencia de análisis al 31.12.2022.

Efecto:

El hecho mencionado genera que el rubro Propiedad, Planta y Equipo, las sub cuentas 1501.070201 por S/ 19,416,404.19, la sub cuenta 1501.0707.01 por S/ 270,271.81 y la sub cuenta 1501.080301 Por contrata por S/ 333,033.86 al 31 de diciembre de 2022, por un total de S/ 20,019,709.86, no se están sustentando con el



respectivo inventario físico valorizado y su respectiva transferencia depreciable incidiendo en la cuenta de Resultados por mantener obras pendientes de liquidación.

Aclaraciones de la entidad

Mediante CARTA N° 037-2023/GV&ASOC.S.CIVIL/U.N.SLG.ICA/P.2022, de fecha 08 de mayo de 2023, se comunicó la presente Deficiencia Significativa al Titular de la Entidad, con la finalidad de que las áreas involucradas nos hagan llegar sus aclaraciones.

A la fecha no se recibe las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada.

Evaluación a las aclaraciones alcanzadas

La comisión auditora al no recibir las aclaraciones de la deficiencia significativa financiera comunicada, No desvirtúa la Deficiencia Significativa, la misma que subsiste.

Conclusión

De lo expuesto se percibe que los responsables no efectúan una coordinación entre la Dirección General de Administración, la Unidad de Tesorería y Contabilidad, el área de obras y el área de patrimonio, por este detalle no se están sustentando el inventario físico valorizado y su respectiva transferencia depreciable incidiendo en la cuenta de Resultados por mantener obras pendientes de liquidación.

Fecha de discusión con la Administración de la Entidad

Miércoles 10/05/2023

Recomendación

Al Señor Rector de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica:

Disponer en coordinación con el director general de Administración, el área de obras, la unidad de tesorería contabilidad y el área de patrimonio para que cumplan con las obras pendientes de liquidación según las directivas y normas vigentes.

II. DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS IDENTIFICADOS DEL PERIODO ANTERIOR.

Las deficiencias significativas financieras identificadas del periodo anterior a la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica, presentada por nuestra firma se encuentran pendiente de implementación las mismas que a continuación se detallan:

- ✓ Al 31 de diciembre de 2021, el saldo del rubro contable Efectivo y Equivalente de Efectivo, por S/ 47,451,177.74; incluye las subcuentas Recursos Directamente Recaudados- CUT por S/ 2,304,262.99; Endeudamiento Interno por S/ 1.19 y Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas, y Participaciones por S/ 41,027,075.08 que asciende a un total de 43,331,339.26; que carecen de las respectivas conciliaciones bancarias generando incertidumbre respecto a la razonabilidad del saldo de dichas cuentas al cierre del ejercicio económico 2021.



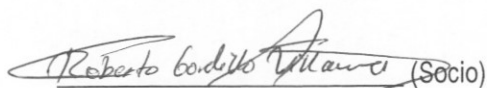
- ✓ La cuenta contable Cuentas por Cobrar (neto) de los estados financieros; no incluye el monto de S/ 1, 236,400.00 correspondiente a cuentas por cobrar de la escuela de posgrado al 31.12.2021, de los programas doctorado y maestría teniendo incidencia en la cuenta de resultados.
- ✓ El saldo de las cuentas 1501 Edificios y Estructuras S/ 122,398,533 (neto) y 1502 Activos no producidos, por el valor de S/ 45,706,523 al 31 de diciembre de 2021, por un total de S/ 168,105,055, no se encuentran identificados en el acta de conciliación de la toma de inventario de bienes inmuebles, el cual señala como valores contables el importe de S/ 138,012,354, resultando una diferencia de S/ 30,092,701, no explicada.
- ✓ Los saldos de la cuenta 1503 Vehículos, Maquinarias y Otros al 31 de diciembre de 2021 por el importe de S/ 98, 209,609.86, presenta diferencias con el saldo del inventario físico por un valor de S/ 91,256 681,53, determinándose una diferencia faltante no explicada y no regularizada de S/ 6, 952,928.33 y en la depreciación acumulada por S/ 318,179.01, que afecta en los resultados del ejercicio por el importe neto de S/ 6, 634,749.32.
- ✓ El rubro obligaciones previsionales (nota 28) de los estados financieros al 31.12.2021; se encuentra sub estimada la cuenta 2102 remuneraciones pensiones y beneficios por pagar, por el importe de S/ 40, 030,388.98; teniendo incidencia en la cuenta de resultados.
- ✓ La Nota de Contabilidad N° 0001 emitidas en el año 2021 por la Oficina de Contabilidad de la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica, en el monto de S/ 366, 887,680.65; no cuentan con la documentación sustentatoria que respalde los asientos o registros contables anotados en ellas.
- ✓ Existe diferencias no consideradas en los PDT PLANILLA ELECTRÓNICA – PLAME reporte rentas de cuarta categoría – comprobantes de pago periodo 2021 por Renta Bruta S/ 5,154,736.49; impuesto a la Renta 4ta S/ 25,789.58; y Renta Neta S/ 5,128,946.91, confrontado con la PÁGINA WEB SUNAT en comprobantes de pago, recibo de honorarios electrónicos - consulta de receptor que a continuación se detalla.

Ica- Perú

12 de mayo de 2023

Refrendado por:

GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL


Roberto Javier Gordillo Villanueva
Contador Público Colegiado
Matricula N° 30049





GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S.CIVIL

AUDITORES Y CONSULTORES DE EMPRESAS

COPIA

"Año de la Unidad, la paz y el desarrollo".

Ica, 12 de Mayo de 2023

CARTA N° 041 – 2023-GV&ASOC.S.CIVIL/UNICA/P2022

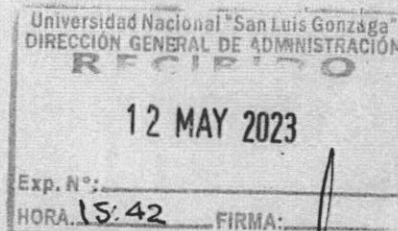
SEÑOR.

DR. ANSELMO MAGALLANES CARILLO

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA

Prolongacion Ayabaca C-9 \ Ica \ Ica \ Ica

Ica.-



Asunto : ENTREGA DE INFORMES DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

Referencia : a) Auditoria Financiera Gubernamental periodo 2022

b) Informe de Designación N° 003-2022-CG/CEDS del 19 de abril de 2022

De nuestra consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a usted, para saludarlo cordialmente y en relación al documento de la referencia a) y b), le comunicamos que la auditoría financiera gubernamental realizada a la **UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA**. Ha sido concluido con fecha 12 de Mayo del presente año, en cumplimiento a lo establecido en las bases y del contrato de Auditoria Financiera Gubernamental.

Hago llegar a su despacho Diez y seis (16) entregables que contienen los Informes de Auditoría Financiera Gubernamental y reportes ; se adjunta un CD en archivo digital de los informes, la carta de control, reportes y resumen emitidos; lo que se describe a continuación.

Periodo 2022

- Cuatro (4) Informes de Auditoría que incluye el dictamen de los Estados Presupuestarios.
- Cuatro (4) Informes de Auditoría que incluye el dictamen de los Estados Financieros.
- Cuatro (4) Cartas de Control Interno.
- Uno (1) Resumen de Diferencias de Auditoría Financiero
- Uno (1) Resumen de Diferencias de Auditoría Presupuestal
- Uno (1) Reporte de Deficiencias Significativas financiero
- Uno (1) Reporte de Deficiencias Significativas presupuestal

Total : 16

Agradezco por el apoyo brindado para la realización de nuestras labores, quedo de Ud.

Atentamente,

"GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL"

ROBERTO JAVIER GORDILLO VILLANUEVA
SOCIO - ADMINISTRADOR

Cc. Archivo
DGA



Jr. Washington N° 1106, oficina N° 304 – Cercado de Lima – Cel 976559522 Oficina 01-4578972

E-mail: javiergordillov@hotmail.com