CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DEL
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES -JNE

# INFORME DE AUDITORÍA N° 020-2025-2-0280-AC

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
## JURADO NACIONAL DE ELECCIONES
## LIMA, LIMA, LIMA

## "GESTIÓN DE COBRANZA DE MULTAS ELECTORALES EN LIMA METROPOLITANA DURANTE EL PERIODO 2023 - 2024"

PERÍODO: 7 DE OCTUBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

TOMO I DE XI

12 DE DICIEMBRE DE 2025
LIMA - PERÚ

"Decenio de la Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

0 7 1 6

0 2 0 2 0 2 5 2 0 2 8 0 0 0

000001

# INFORME DE AUDITORÍA N° 020-2025-2-0280-AC

## "GESTIÓN DE COBRANZA DE MULTAS ELECTORALES EN LIMA METROPOLITANA DURANTE EL PERIODO 2023 - 2024"

# ÍNDICE


| | DENOMINACIÓN | Pág. |
|---|---|---|
| I. | ANTECEDENTES: | |
| | 1.1 Origen | 3 |
| | 1.2 Objetivos | 3 |
| | 1.3 Materia de control, materia comprometida y alcance | 4 |
| | 1.4 De la entidad o dependencia | 8 |
| | 1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimiento | 9 |
| | 1.6 Aspectos relevantes | 10 |
| II. | DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO | 12 |
| III. | OBSERVACIONES | 19 |
| | SERVIDORES DE LA ENTIDAD OMITIERON EJECUTAR ACCIONES DE COBRANZA EN LAS INSTANCIAS ORDINARIA Y COACTIVA RESPECTO DE MULTAS ELECTORALES IMPUESTAS POR OMISIÓN AL SUFRAGIO Y POR NO INSTALACIÓN O DESEMPEÑO DEL CARGO DE MIEMBRO DE MESA, CORRESPONDIENTES A PROCESOS ELECTORALES REALIZADOS ENTRE EL 2018 Y 2020, LO QUE PERMITIÓ LA PRESCRIPCIÓN DE LA EXIGIBILIDAD DE COBRO DE DICHAS OBLIGACIONES PECUNIARIAS, AFECTANDO EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO POR S/ 130 050,00 | |
| IV. | ARGUMENTOS JURÍDICOS | 48 |
| V. | IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS | 49 |
| VI. | CONCLUSIONES | 49 |
| VII. | RECOMENDACIONES | 51 |
| VIII. | APÉNDICES | 28 |


ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – O-JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

# INFORME DE AUDITORÍA N° 020-2025-2-0280-AC

## "GESTIÓN DE COBRANZA DE MULTAS ELECTORALES EN LIMA METROPOLITANA DURANTE EL PERIODO 2023 - 2024"

## PERIODO: 7 DE OCTUBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

## I. ANTECEDENTES

### 1.1 Origen

La auditoría de cumplimiento al Jurado Nacional de Elecciones, en adelante "entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2025 del Órgano de Control Institucional, registrado en el Sistema de Control Gubernamental (SCG) con la orden de servicio n.° 2-0280-2025-002, iniciado mediante oficio n.° 000061-2025-CG/OC0280 de 15 de setiembre de 2025, en el marco de lo previsto en la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" y el Manual de Auditoría de Cumplimiento, aprobados mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022 y modificatorias.

### 1.2 Objetivos

#### Objetivo general

Determinar si la gestión de cobranza y los actos de prescripción de multas electorales impuestas por omisión al sufragio y por inasistencia o negativa a ejercer el cargo de miembro de mesa en procesos electorales desarrollados entre 2018 y 2020, se realizaron en cumplimiento del marco normativo aplicable.

#### Objetivos específicos

- Verificar si las acciones de cobranza ordinaria y coactiva ejecutadas por la entidad respecto de multas electorales impuestas por omisión al sufragio y por inasistencia o negativa a ejercer el cargo de miembro de mesa en procesos electorales desarrollados entre 2018 y 2020 se realizó en el marco normativo aplicable y disposiciones internas.

- Determinar si los actos de prescripción de multas electorales impuestas por omisión al sufragio y por inasistencia o negativa a ejercer el cargo de miembro de mesa en procesos electorales desarrollados entre 2018 y 2020, fueron sustentados con actuaciones administrativas previas y emitidos conforme a los plazos, condiciones y requisitos establecidos en el marco normativo aplicable y disposiciones internas.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefa de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

## 1.3 Materia de control, materia comprometida y alcance

### Materia de control

La materia de control se desarrolla en el marco de las disposiciones constitucionales y legales que regulan el ejercicio del sufragio y las consecuencias jurídicas derivadas de su incumplimiento. El artículo 31° de la Constitución Política del Perú reconoce el sufragio como un derecho y deber ciudadano, obligatorio hasta los setenta años de edad. Conforme al artículo 9° de la Ley n.° 26859 – Ley Orgánica de Elecciones, los ciudadanos con derechos civiles vigentes se encuentran obligados a votar, configurándose sanciones económicas ante la inobservancia de dicho deber. En ese sentido, el artículo 5° de la Ley n.° 28859 establece que el Jurado Nacional de Elecciones (JNE) es competente para ejercer la cobranza coactiva de las multas derivadas de la omisión al sufragio y del incumplimiento del deber de instalar o desempeñar el cargo de miembro de mesa. A su vez, el artículo 381° de la Ley n.° 26859 dispone expresamente que *"Las autoridades electorales **no pueden dejar de cobrar ni condonar tipo alguno de multa**, bajo responsabilidad, excepto por mandato de la Ley."* [El énfasis es agregado].

Durante el período materia del servicio de control, las funciones vinculadas a la gestión de multas electorales estuvieron a cargo de la entonces denominada Unidad de Cobranza, dependencia adscrita a la Dirección Central de Gestión Institucional (DCGI), conforme al Reglamento de Organización y Funciones vigente para dicho periodo. Esta unidad tenía a su cargo la administración de los procedimientos de cobranza ordinaria y coactiva, así como las actuaciones vinculadas a la determinación, notificación y seguimiento de las multas electorales. Posteriormente, mediante Resolución n.° 000108-2025-P/JNE, de 17 de junio de 2025, se modificó la estructura orgánica del JNE, estableciéndose que dicha dependencia adoptaría la denominación de Oficina de Cobranza y pasaría a integrarse jerárquicamente en la Oficina General de Administración (OGA), manteniendo entre sus funciones la organización, planificación, dirección, ejecución y control de las acciones de cobranza de multas electorales, desde la cobranza ordinaria hasta la ejecución coactiva, según corresponda.

En el marco de sus funciones, la Unidad de Cobranza, y posteriormente la Oficina de Cobranza, era responsable de emitir las resoluciones de multa electoral, disponer su notificación, resolver los recursos administrativos que correspondan, elevar los recursos de apelación a la instancia competente y derivar los expedientes para el inicio del procedimiento de ejecución coactiva, conforme a lo previsto en el Reglamento de Multas Electorales y en la normativa aplicable al procedimiento administrativo sancionador y a la ejecución coactiva.

El procedimiento administrativo sancionador vinculado a multas electorales se encontraba regulado inicialmente por el Reglamento aprobado mediante Resolución n.° 052-2012-P/JNE y, posteriormente, por la Resolución n.° 264-2018-P/JNE. Dicho procedimiento comprende la emisión de la resolución de multa, su notificación, la tramitación de recursos administrativos y la extinción de multas por pago, dispensa, justificación o prescripción. Conforme al Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444 – Ley del Procedimiento Administrativo General, la facultad para determinar la multa prescribe a los cuatro (4) años desde la comisión de la infracción, y la facultad para exigir su cobro prescribe a los dos (2) años desde que la resolución sancionadora queda firme o consentida.

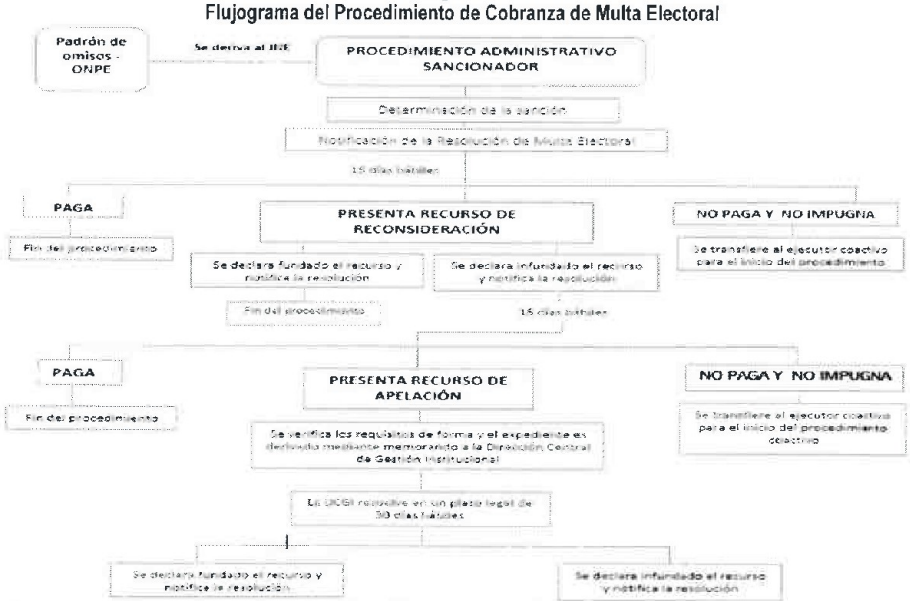
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe Comisión – JNE
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Para la gestión del proceso, el JNE utiliza sistemas informáticos destinados al registro y seguimiento de las actuaciones como el Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), en el que se registran las actuaciones vinculadas a la cobranza ordinaria. Asimismo, el Módulo de Gestión de Cobranza Coactiva (MGCC), utilizado para el registro y control del procedimiento de ejecución coactiva y el Sistema de Prescripciones (SIP), mediante el cual se registran, controlan y declaran las prescripciones vinculadas a multas electorales.

En este contexto, la materia de control se denomina *"Gestión de cobranza de multas electorales en Lima Metropolitana durante el período 2023-2024"*, e incluye las actuaciones relacionadas con la cobranza ordinaria y coactiva, así como los actos de prescripción vinculados a multas electorales originadas en los procesos electorales de los años 2018 a 2020, registradas como prescritas durante el período 2023 y 2024. La auditoría se circunscribe al ámbito geográfico de Lima Metropolitana y considera la población clasificada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) como de condición socioeconómica "no pobre". La materia de control involucra las actuaciones de la Oficina de Cobranza (antes Unidad de Cobranza), en su condición de dependencia responsable de la gestión de multas electorales, e incluye, en lo pertinente, a la Oficina General de Tecnologías de la Información, unidad encargada de la administración y soporte de los sistemas informáticos MGCO, MGCC y SIP utilizados en el registro, seguimiento y control de los procedimientos de cobranza.

Mediante informe n.° 000008-2025-OCO/JNE, de 20 de octubre de 2025, la Oficina de Cobranza remitió información respecto del procedimiento administrativo sancionador aplicable a las multas electorales. Según lo señalado, el procedimiento inicia con la remisión del padrón de ciudadanos omisos al sufragio o al cumplimiento de funciones como miembros de mesa, remitido por la Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE) al JNE, el cual es incorporado por la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) en el sistema informático de cobranza. Posteriormente, se emiten las resoluciones de multa y se procede a la notificación correspondiente. En caso de no mediar pago ni recurso, y una vez agotada la vía administrativa, el expediente es derivado a ejecución coactiva conforme a la Ley n.° 26979 – Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva:

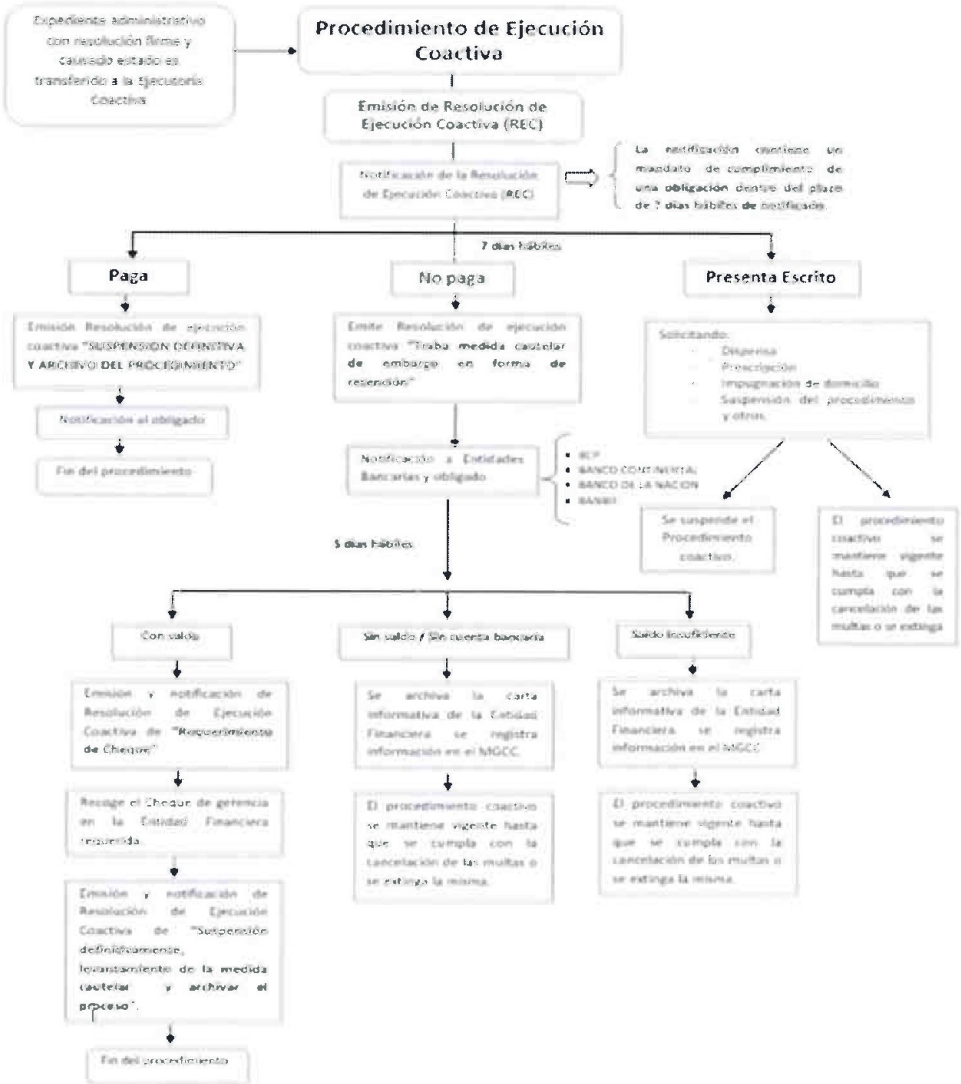
**Imagen n.° 1**
**Flujograma del Procedimiento de Cobranza de Multa Electoral**




**Fuente:** Informe n.° 000008-2025-OCO/JNE, de 20 de octubre de 2025.

De acuerdo con el mismo informe, el procedimiento de ejecución coactiva se inicia cuando la deuda adquiere carácter exigible, es decir, cuando la resolución sancionadora queda firme y no ha sido cancelada voluntariamente. En tal caso, se emite la Resolución de Ejecución Coactiva (REC), se notifica al obligado y se concede un plazo de siete (7) días hábiles para el pago bajo apercibimiento de dictarse medidas cautelares como el embargo en forma de retención. Estas medidas se mantienen vigentes mientras persista la deuda:

**Imagen n.° 2**
**Flujograma del Procedimiento de Ejecución Coactiva de Multas Electorales**




**Fuente:** Informe n.° 000008-2025-OCO/JNE, de 20 de octubre de 2025.

Finalmente, mediante informe n.° 000410-2025-OGAJ/JNE, de 31 de octubre de 2025, la Oficina General de Asesoría Jurídica determinó el marco normativo aplicable a la imposición de multas electorales en los procesos electorales convocados en 2018, concluyendo que las Elecciones Regionales y Municipales 2018 y el Referéndum Nacional 2018 se encontraban regulados por el Reglamento aprobado mediante Resolución n.° 052-2012-P/JNE, vigente hasta el 28 de diciembre de 2018; correspondiendo la aplicación del Reglamento aprobado

por Resolución n.° 264-2018-P/JNE para los procesos electorales cuya culminación ocurrió con posterioridad, como las Elecciones Congresales Extraordinarias 2020.

**Materia comprometida**

La materia comprometida está constituida por las obligaciones pecuniarias derivadas de multas electorales impuestas por omisión al sufragio y por inasistencia o negativa a integrar o desempeñar el cargo de miembro de mesa, correspondientes a los procesos electorales realizados entre los años 2018 y 2020 (Elecciones Regionales y Municipales 2018, Segunda Elección Regional y Referéndum Nacional 2018 y Elecciones Congresales Extraordinarias 2020), aplicadas a ciudadanos domiciliados en distritos de Lima Metropolitana clasificados por el INEI como de condición socioeconómica "no pobre".

Dichas obligaciones corresponden a multas cuya exigibilidad de cobro prescribió como consecuencia de la falta de impulso en las instancias ordinaria y coactiva, afectando los ingresos por multas electorales que constituyen recursos propios del sistema electoral, de los cuales el JNE percibe un porcentaje conforme a la Ley Orgánica de Elecciones. El monto comprometido asciende a S/ 130 050,00, integrado por S/ 80 338,00, correspondientes a 262 expedientes que permanecieron en etapa de cobranza ordinaria sin emisión oportuna de la constancia de firmeza ni derivación al Ejecutor Coactivo; y S/ 49 712,00, correspondientes a 189 expedientes coactivos en los que, pese a haberse emitido y notificado la Resolución de Ejecución Coactiva, no se adoptaron medidas de coerción ni otras actuaciones orientadas a la ejecución forzosa dentro del plazo de exigibilidad.

**Alcance**

La Auditoría de Cumplimiento comprendió el período del 7 de octubre de 2018 al 31 de diciembre de 2024 correspondiente a las actuaciones relacionadas con la gestión de cobranza y los actos de prescripción de multas electorales impuestas por omisión al sufragio y por inasistencia o negativa a ejercer el cargo de miembro de mesa, correspondientes a los procesos electorales desarrollados entre los años 2018 y 2020[1], cuyas resoluciones de extinción o prescripción fueron emitidas durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024.

Los procesos electorales comprendidos en la auditoría fueron convocados mediante los siguientes dispositivos legales: el Decreto Supremo n.° 004-2018-PCM, de 9 de enero de 2018, que convocó a las Elecciones Regionales y Municipales 2018, realizadas el 7 de octubre de 2018; los Decretos Supremos n.° 101-2018-PCM y n.° 112-2018-PCM, de 9 de octubre y 7 de noviembre de 2018, respectivamente, que convocaron a la Segunda Elección Regional y al Referéndum Nacional, efectuados el 9 de diciembre de 2018; y el Decreto Supremo n.° 165-2019-PCM, de 30 de septiembre de 2019, que convocó a las Elecciones Congresales Extraordinarias 2020, realizadas el 26 de enero de 2020.

La materia de control recae en la Oficina de Cobranza (antes Unidad de Cobranza) del Jurado Nacional de Elecciones, en su condición de dependencia responsable de la gestión de multas electorales, e incluye, en lo que resulte pertinente, a las unidades orgánicas que

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

[1] De acuerdo con lo establecido en la Ley n.° 31909, publicada el 26 de octubre de 2023, se condonan y reducen las multas electorales derivadas de las Elecciones Generales 2021 y de las Elecciones Regionales y Municipales 2022, y se dispone el archivamiento de los procedimientos coactivos iniciados para su cobro. En consecuencia, dichos procesos electorales no forman parte de la presente auditoría, al encontrarse fuera del ámbito de prescripción o extinción que constituye la materia de control.

intervienen en el proceso de registro, soporte y actividades conexas, entre ellas, la Oficina General de Tecnologías de la Información (antes Dirección de Registros, Estadística y Desarrollo Tecnológico), encargada de la administración y soporte de los aplicativos informáticos MGCO, MGCC y SIP. El ámbito geográfico de la auditoría corresponde a la sede central del Jurado Nacional de Elecciones, ubicada en la Avenida Nicolás de Piérola n.° 1070, Cercado de Lima, Lima.

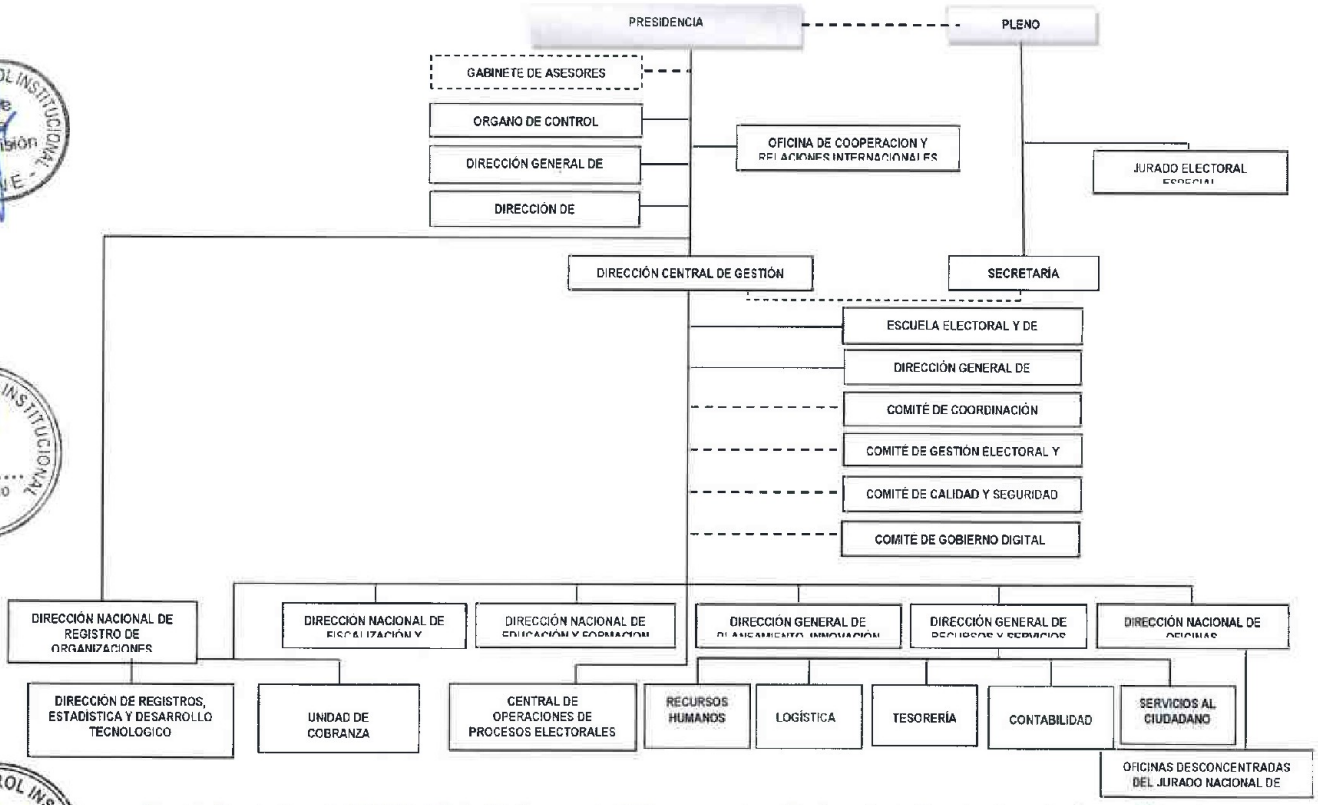
### 1.4 De la entidad o dependencia

El JNE es un organismo autónomo que cuenta con personería jurídica de derecho público, encargado de administrar justicia en materia electoral, fiscalizar la legalidad del ejercicio del sufragio, de la realización de los procesos electorales, referéndum y de otras consultas populares, así como de la elaboración de los padrones electorales, de mantener y custodiar el registro de organizaciones políticas, y demás atribuciones a que se refiere la Constitución y las leyes.

Asimismo, el fin supremo del JNE es velar por el respeto y cumplimiento de la voluntad popular manifestada en los procesos electorales ejerciendo sus funciones a través de sus órganos jerárquicos constituidos con arreglo a la Ley n.° 26486, Ley Orgánica del Jurado Nacional de Elecciones.

A continuación, se muestra la estructura orgánica del JNE:

**Estructura orgánica del JNE**




**Fuente:** Resolución n.° 130-2008-JNE de 28 de mayo de 2008 que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones del Jurado Nacional de Elecciones y modificatorias

Es de precisar que el JNE pertenece al nivel de gobierno nacional; las funciones que tiene asignadas son acordes con su Ley Orgánica n.° 26486 y con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), aprobado por Resolución n.° 130-2008-JNE de 28 de mayo de 2008 y modificado, entre otras, por la Resolución n.° 001-2016-JNE, que señala que la entidad desarrolla sus funciones en los ámbitos jurisdiccional, fiscalizador, educativo, normativo, administrativo y registral.

En relación con la estructura orgánica vinculada a la materia de control, cabe precisar que:

- ✓ La Dirección Central de Gestión Institucional (DCGI), vigente durante el período materia de control, ha sido reemplazada en la estructura orgánica actual por la Gerencia General, conforme a las modificaciones aprobadas al ROF.
- ✓ La Dirección de Registros, Estadística y Desarrollo Tecnológico (DRET) constituye el antecedente orgánico de la actual Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI).
- ✓ La Unidad de Cobranza, órgano dependiente de la entonces DCGI durante el periodo materia de examen, pasó a denominarse Oficina de Cobranza y se integró a la estructura de la Oficina General de Administración (OGA) mediante la modificación del ROF aprobada por Resolución n.° 000108-2025-P/JNE, de 17 de junio de 2025, manteniendo como función la organización, planificación, dirección, ejecución y control de las acciones de cobranza de multas electorales, desde la cobranza ordinaria hasta la recuperación de la deuda por ejecución coactiva, según corresponda.

En ese sentido, para efectos del presente informe, cuando se haga referencia a la gestión de multas electorales y a los órganos involucrados en la materia de control, se considerarán las denominaciones vigentes durante el período materia de examen (Unidad de Cobranza, Dirección Central de Gestión Institucional y Dirección de Registros, Estadística y Desarrollo Tecnológico), precisándose, cuando corresponda, su equivalencia con las denominaciones actuales (Oficina de Cobranza, Gerencia General y Oficina General de Tecnologías de la Información), a fin de mantener la coherencia con la normativa orgánica aplicable y con la estructura vigente del JNE.

### 1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimiento

En aplicación de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG y modificatoria, la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" y el Manual de Auditoría de Cumplimiento aprobado mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG y modificatoria, así como el marco normativo que regula las notificaciones electrónicas en el Sistema Nacional de Control, se cumplió con el procedimiento de notificación de las desviaciones de cumplimiento a las personas comprendidas en los hechos observados, a fin de que formulen sus comentarios o aclaraciones dentro del plazo correspondiente.

No obstante, en atención a lo dispuesto en la Segunda Disposición Complementaria Transitoria de la Directiva n.° 007-2025-CG/DOC "Notificaciones Electrónicas en el Sistema Nacional de Control", aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 479-2025-CG, publicada el 29 de octubre de 2025, y debido a la suspensión temporal del servicio del Sistema eCasilla-CGR, las notificaciones se realizaron mediante modalidades físicas, conforme a lo establecido al Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General. En ese marco, todas las personas comprendidas en

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

los hechos observados fueron notificadas por medio físico, dejándose constancia mediante las constancias de recepción respectivas, los cuales se presentan en el **Apéndice n.° 13**.

### 1.6 Aspecto Relevante

Durante el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se identificaron hechos, acciones o circunstancias que por su naturaleza o implicancias tienen relación con la situación evidenciada, con la entidad o los objetivos de la auditoría de cumplimiento, hechos importantes que revelar, de acuerdo al detalle siguiente:

**FALTA DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PROCESO DE GENERACIÓN DE CONSTANCIAS HQF EN EL MGCO, QUE IMPIDIÓ IDENTIFICAR LA INTERRUPCIÓN DEL PROCESO AUTOMÁTICO ENTRE MAYO DE 2024 Y SETIEMBRE DE 2025, ORIGINANDO UN VOLUMEN SIGNIFICATIVO DE EXPEDIENTES SIN INCORPORACIÓN AL FLUJO REGULAR PARA SU DERIVACIÓN A EJECUCIÓN COACTIVA Y GENERANDO RIESGO DE PRESCRIPCIÓN DE OBLIGACIONES**

Durante la realización de la presente auditoría de cumplimiento, mediante memorando n.° 000006-2025-OCI-AC2/JNE de 2 de octubre de 2025, la comisión auditora solicitó a la actual Oficina de Cobranza la documentación e información de los expedientes que contenían resoluciones de prescripción de los años 2023 y 2024, vinculados a un total de 1,116 infractores con 2,521 infracciones registradas; precisando que dicha documentación se remita en original y en físico, en condición de préstamo, y que de no contar con alguno de los documentos o de la información requerida, se indique en su respuesta.

En atención a ello, la Oficina de Cobranza con memorando n.° 000098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025 remite de forma física la totalidad de los expedientes solicitados. Durante el proceso de evaluación efectuada a la información alcanzada, la comisión auditora realizó un requerimiento de información complementario contenido en el memorando n.° 000009-2025-OCI-AC2/JNE, de 27 de octubre de 2025, en el cual se consultó expresamente sobre los motivos por los cuales no se derivaron los expedientes a la ejecución coactiva.

Es recién en atención a este requerimiento que la Oficina de Cobranza remite el informe n.° 000012-2025-OCO/JNE, de 4 de noviembre de 2025, en el cual se indica como principal incidente detectado la "*omisión en la generación automática de la constancia de consentimiento, documento indispensable para derivar la multa a la etapa de ejecución coactiva*". Asimismo, en el informe n.° 000025-2025-SPP-ODT/JNE de 24 de octubre de 2025, adjunto al precitado informe, la Oficina General de Desarrollo Tecnológico informa que el día 15 de mayo de 2024 se realizó un pase a producción para actualizar el estado de los registros de constancia HQF a ELIMINADO debido a una digitación errónea por parte del usuario de la Oficina de Cobranza, pues según lo informado en la descripción del Ticket SISO 01-0000811-2024 se advierte: "*Reciba el cordial saludo de la Unidad de Cobranza, (...) solicito su apoyo habilitando las constancias HQF y HCE (...) debido a un error se consignó como año de notificación "1900" a un rango de 500 expedientes de cobranza ordinaria*". Así también, refiere que, debido a la actualización de los registros solicitados, el proceso automático dejó de generar las constancias HQF la cual tuvo como causa la afectación del índice del campo IDEXPEDIENTE, al señalar expresamente: "*el proceso automático dejó de generar las constancias HQF encontrando el siguiente error donde indica que el índice del IDEXPEDIENTE estaba corrupto debiéndose haber vuelto a recrear el índice en su momento*". Precisando que, una vez

identificada la causa se procedió a la corrección y restablecimiento del proceso automático en fecha 24 de setiembre de 2025, existiendo un lapso de tiempo en el que no se pudo generar las constancias HQF (del 15 de mayo de 2024 al 24 de setiembre de 2025).

Respecto a ello, precisan en el informe n.° 000025-2025-SPP-ODT/JNE que en el MGCO se encuentra disponible la opción de CONSULTAR LOTES GENERADOS "TIPO CONSTANCIA" donde los usuarios de la actual Oficina de Cobranza pueden ingresar a consultar, y que en esta funcionalidad se visualiza que no se han generado constancias HQF del 15 de mayo de 2024 hasta el 24 de setiembre de 2025. Adicionalmente precisan que no hubo ningún "*siso*" o aviso previo sobre el problema para la subsanación en su oportunidad. Concluyendo en su documento que *"para evitar vuelva a suceder, la Oficina de Cobranzas debe verificar la opción Consulta de lotes generados"*.

Es de indicar que, en el anexo del informe n.° 000012-2025-OCO/JNE de 4 de noviembre de 2025, la Oficina de Cobranza ha señalado que: *"la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) realizó la regularización de las constancias HQF con fechas retroactivas. Esta acción se inició el 24 de septiembre de 2025 y se mantiene en ejecución hasta la fecha."*

Producto de ello, con memorando n.° 000014-2025-OCI-AC2/JNE de 5 de noviembre de 2024 la comisión auditora requirió a la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) información complementaria para el análisis en relación a la regularización de constancias HQF en el sistema MGCO. Es así que, con memorando n.° 000916-2025-OGTI/JNE de 10 de noviembre de 2025 la OGTI indica que *"La solicitud de verificar por que los expedientes no cuentan con su constancia HQF, por que no se visualizan en el sistema MGCO y la regularización de estos mismos fueron a pedido de la Oficina de Cobranza mediante SISO y Correo"* y remiten archivos en formato Excel con la relación de los lotes generados como parte de la regularización.

Del análisis de dicha documentación se identificó un total de 31 878 expedientes con constancia HQF regularizada. Dentro de este total, 29 388 corresponden a expedientes generados en los años 2023, 2024 y 2025, lo cual permite desprender que sus actuaciones administrativas, incluida la emisión y notificación de las resoluciones de multa, se habrían realizado en dicho periodo. Debido a la omisión en la generación de constancias HQF ocurrida entre el 15 de mayo de 2024 y el 24 de septiembre de 2025, estos expedientes no fueron incorporados oportunamente en el flujo regular de seguimiento para su eventual derivación a ejecución coactiva.

La regularización retroactiva efectuada por la OGTI evidencia que un volumen considerable de expedientes generados entre 2023 y 2025 permaneció sin constancia HQF registrada en el MGCO durante un periodo extenso, sin actuaciones recaudatorias asociadas, lo que conlleva un riesgo de pérdida de exigibilidad conforme a los plazos previstos en la normativa vigente.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

## II. DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO

Cabe señalar, que las deficiencias reveladas no constituyen necesariamente todos los aspectos de control interno que podrían ser situaciones reportables, debido a que estas fueron identificadas como resultado de la evaluación de las operaciones, procesos, actividades y sistemas relacionados con los objetivos de la auditoría, y no con el propósito de evaluar en su conjunto la estructura de control interno de la entidad.

### 1. LA OFICINA DE COBRANZA VIENE EMITIENDO RESOLUCIONES DE MULTA EMPLEANDO NORMATIVA NO APLICABLE O NO VIGENTE PARA LOS PROCESOS ELECTORALES DE 2018 Y 2020, GENERANDO RIESGO DE AFECTAR LA LEGALIDAD DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DEL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA ORDINARIA

De la revisión a la documentación contenida en determinados expedientes proporcionados por la Oficina de Cobranza mediante proveído n.° 000033-2025-OCO/JNE de 26 de setiembre de 2025 y memorando n.° 00098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025, se advirtió:

**a) Resoluciones de multa emitidas con el Reglamento de Multas Electorales no aplicable para procesos electorales del año 2018**

Se verificó que en quince (15) resoluciones de multa emitidas para dar inicio al procedimiento de gestión de cobranza ordinaria se viene citando como fundamento normativo el Reglamento de Multas Electorales aprobado mediante Resolución n.° 264-2018-P/JNE, de 5 de noviembre de 2018, en relación con el proceso de Elecciones Regionales y Municipales 2018 - Primera vuelta (realizada el 7 de octubre de 2018), así como con el proceso de Segunda vuelta de las Elecciones Regionales y Municipales 2018 y el Referéndum Nacional (realizados el 9 de diciembre de 2018).

Según lo informado por la Oficina General de Asesoría Jurídica del JNE en el Informe n.° 000410-2025-OGAJ/JNE de 31 de octubre de 2025, el Reglamento aprobado mediante Resolución n.° 264-2018-P/JNE entró en vigencia el 29 de diciembre de 2018, por lo que el Reglamento aplicable para dichos procesos electorales era el aprobado mediante Resolución n.° 052-2012-P/JNE, cuya vigencia se extendió hasta el 28 de diciembre de 2018. En dicho informe se precisa que:

*"(...)*
*Debe considerarse que el Reglamento de Multas Electorales aprobado con Resolución N° 264-2018-P/JNE, fue aprobada cuando ya se habían iniciado los procesos electorales regionales, municipales y de referéndum nacional, razón por la cual, la Oficina General de Asesoría Jurídica opina, conforme a lo previsto en el (actualmente derogado) tercer párrafo del artículo 4 de la Ley Orgánica de Elecciones (...) que el Reglamento de Multas Electorales del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado por Resolución N° 264-2018-P/JNE, entró en vigencia desde el 29 de diciembre de 2018, y por consiguiente, el Reglamento de Multas Electorales del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado por Resolución N° 052-2012-P/JNE, rigió hasta el 28 de diciembre de 2018.*

*(...)*
*al encontrarse establecido que el Reglamento de Multas Electorales del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado por Resolución N° 052-2012-P/JNE, rigió hasta el 28 de diciembre de 2018, que en virtud de lo dispuesto por la Ley N° 30682, corresponde que las resoluciones de multa y prescripción, relacionadas con el proceso de Elecciones Regionales y Municipales 2018 y el*

*Referéndum Nacional 2018, se fundamenten en el Reglamento de Multas Electorales del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado mediante Resolución N° 052-2012-P/JNE".*

Esta situación fue advertida en las siguientes resoluciones de multa de los expedientes n.os 097611-2021-GCO-UC, 090993-2019-GCO-UC, 091051-2019-GCO-UC, 093004-2019-GCO-UC, 032930-2019-GCO-UC, 087162-2019-GCO-UC, 087166-2019-GCO-UC, 044683-2019-GCO-UC, 083098-2019-GCO-UC, 039366-2019-GCO-UC, 026808-2022-GCO-UC, 008337-2020-GCO-UC, 032427-2019-GCO-UC, 055597-2019-GCO-UC y 116588-2018-GCO-UC, tal como se aprecia en el siguiente cuadro:

**Cuadro n.° 1**
**Resoluciones de multa emitidas con el Reglamento de Multas Electorales no aplicable para procesos electorales del año 2018**

| N° | Expediente administrativo sancionador n.° | Expediente coactivo n.° | Proceso electoral | Tipo de infracción | Resolución Multa (RM) N° |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 097611-2021-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Sufragio | 001-2021-UC/JNE (9/09/2021) |
| 2 | 090993-2019-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2019-UC/JNE (5/12/2019) |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | | |
| 3 | 091051-2019-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2019-UC/JNE (5/12/2019) |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Sufragio | |
| 4 | 093004-2019-GCO-UC | 013524-2020-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2019-UC/JNE (5/12/2019) |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Sufragio | |
| 5 | 032930-2019-GCO-UC | 006655-2020-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2019-UC/JNE (29/05/2019) |
| | | | | Sufragio | |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación | |
| | | | | Sufragio | |
| 6 | 087162-2019-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2019-UC/JNE (5/12/2019) |
| | | | | Sufragio | |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación | |
| | | | | Sufragio | |
| 7 | 087166-2019-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2019-UC/JNE (5/12/2019) |
| | | | | Sufragio | |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación | |
| | | | | Sufragio | |
| 8 | 044683-2019-GCO-UC | 019060-2020-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2019-UC/JNE (4/07/2019) |
| | | | | Sufragio | |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación | |
| | | | | Sufragio | |
| 9 | 083098-2019-GCO-UC | 017464-2021-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2019-UC/JNE (18/11/2019) |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación | |
| | | | | Sufragio | |
| 10 | 039366-2019-GCO-UC | 009262-2020-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2019-UC/JNE (18/06/2019) |
| | | | | Sufragio | |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación | |
| | | | | Sufragio | |
| 11 | 026808-2022-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2022-UC/JNE (27/04/2022) |
| 12 | 008337-2020-GCO-UC | 025143-2021-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Sufragio | 001-2020-UC/JNE (16/01/2020) |
| 13 | 032427-2019-GCO-UC | 018557-2020-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) |
| | | | | Sufragio | |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación | |
| | | | | Sufragio | |
| 14 | 055597-2019-GCO-UC | 003860-2020-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2019-UC/JNE (28/08/2019) |
| | | | | Sufragio | |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación | |
| | | | | Sufragio | |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente administrativo sancionador n.° | Expediente coactivo n.° | Proceso electoral | Tipo de infracción | Resolución Multa (RM) N° |
|---|---|---|---|---|---|
| 15 | 116588-2018-GCO-UC | 042788-2019-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación | 001-2018-UC/JNE (19/11/2018) |

**Fuente:** Proveído n.°000033-2025-OCO/JNE de 26 de setiembre de 2025 y Memorando n.°00098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025, Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), Módulo de Gestión de Cobranza Coactiva (MGCC) y Sistema de Prescripciones (SIP).
**Elaborado por:** Comisión Auditora

### b) Resoluciones de multa emitidas aplicando normativa no vigente para el proceso electoral del año 2020

De la revisión efectuada a quince (15) resoluciones de multa vinculadas al proceso de Elecciones Congresales Extraordinarias 2020, realizadas el 26 de enero de 2020, se verificó que estas resoluciones fueron emitidas citando como fundamento normativo el Reglamento de Multas Electorales aprobado mediante Resolución n.° 052-2012-P/JNE, de 13 de abril de 2012. Sin embargo, dicho reglamento no se encontraba vigente al momento de los hechos, debido a que fue dejado sin efecto a través de la Resolución n.° 264-2018-P/JNE, de 5 de noviembre de 2018, mediante la cual se aprobó un nuevo Reglamento de Multas Electorales, conforme al siguiente dispositivo:

*"(...)*
*Artículo Primero. - Dejar sin efecto el Reglamento de Multas Electorales, con código RG-UC-JNE-001, versión 01, aprobado con Resolución N° 052-2012-P/JNE.*

*Artículo Segundo. - Aprobar el Reglamento de Multas Electorales, con código RG-UC-JNE-02, versión 01, del Jurado Nacional de Elecciones, que en anexo forma parte de esta resolución."*

El detalle de los hechos antes mencionados fue advertido en las resoluciones de multa de los expedientes n.os 031105-2020-GCO-UC, 030932-2020-GCO-UC, 100181-2021-GCO-UC, 112049-2021-GCO-UC, 097677-2021-GCO-UC, 101527-2021-GCO-UC, 096259-2021-GCO-UC, 093921-2021-GCO-UC, 024798-2020-GCO-UC, 061058-2020-GCO-UC, 019220-2020-GCO-UC, 079329-2021-GCO-UC, 040047-2021-GCO-UC, 081302-2021-GCO-UC y 078770-2021-GCO-UC, que se detallan a continuación:

**Cuadro n.° 2**
**Resoluciones de multa emitidas que han consignado el Reglamento de Multas Electorales no vigente para el proceso de Elecciones Congresales Extraordinarias 2020**

| N° | Expediente administrativo sancionador n.° | Proceso electoral | Tipo de infracción | Resolución Multa (RM) N° |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 031105-2020-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa<br>Sufragio | 001-2020-UC/JNE (10/03/2020) |
| 2 | 030932-2020-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa<br>Sufragio | 001-2020-UC/JNE (10/03/2020) |
| 3 | 100181-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) |
| 4 | 112049-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa<br>Sufragio | 001-2021-UC/JNE (24/09/2021) |
| 5 | 097677-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa<br>Sufragio | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) |
| 6 | 101527-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) |
| 7 | 096259-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) |
| 8 | 093921-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) |
| 9 | 024798-2020-GCO-UC | | Instalación de Mesa | |

| N° | Expediente administrativo sancionador n.° | Proceso electoral | Tipo de infracción | Resolución Multa (RM) N° |
|---|---|---|---|---|
| | | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Sufragio | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) |
| 10 | 061058-2020-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Sufragio | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) |
| 11 | 019220-2020-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) |
| 12 | 079329-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa<br>Sufragio | 001-2021-UC/JNE (06/08/2021) |
| 13 | 040047-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Sufragio | 001-2021-UC/JNE (24/05/2021) |
| 14 | 081302-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa | 001-2021-UC/JNE (06/08/2021) |
| 15 | 078770-2021-GCO-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Instalación de Mesa<br>Sufragio | 001-2021-UC/JNE (06/08/2021) |

**Fuente:** Proveído n.°000033-2025-OCO/JNE de 26 de setiembre de 2025 y Memorando n.°00098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025, Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), Módulo de Gestión de Cobranza Coactiva (MGCC) y Sistema de Prescripciones (SIP).
**Elaborado por:** Comisión Auditora

Con relación al hecho expuesto, se debe de tener en cuenta la normativa siguiente:

- **Las Normas de Control Interno aprobada con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG, publicada el 3 de noviembre de 2006**

*"(...)*

*3. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL*

*El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.*

*(...)*

*3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas*

*Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.*

*(...)*

*02 Cualquier modificación en los procesos, actividades y tareas producto de mejoras o cambios en las normativas y estándares deben reflejarse en una actualización de la documentación respectiva.*

*(...)*

*04 La documentación de los procesos, actividades y tareas debe garantizar una adecuada transparencia en la ejecución de los mismos, así como asegurar el rastreo de las fuentes de defectos o errores en los productos o servicios generados (trazabilidad).*

*(...)*

*3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas*

*Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.*

*Comentarios:*

*01 Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas deben proporcionar seguridad de que éstos se estén desarrollando de acuerdo con lo establecido en los reglamentos, políticas y procedimientos, así como asegurar la calidad de los productos y servicios entregados por las entidades. Caso contrario se debe detectar y corregir oportunamente cualquier desviación con respecto a lo planeado."*

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

La situación expuesta genera el riesgo de que las resoluciones de multa sean emitidas sin sujeción al marco normativo vigente y aplicable al proceso electoral correspondiente, afectando la legalidad del procedimiento de gestión de cobranza ordinaria y exponiendo a la entidad a cuestionamientos o nulidad de dichos actos.

Lo antes indicado se viene originando debido a que la Oficina de Cobranza no cuenta con procedimientos formales y sistemáticos de revisión, actualización y validación del marco normativo aplicable a la emisión de resoluciones de multa, ni con lineamientos que aseguren que los procesos y documentos internos se adecuen oportunamente a los cambios normativos, lo que evidencia una insuficiente supervisión sobre el cumplimiento de la normativa vigente en el procedimiento de cobranza ordinaria.

## 2. EXPEDIENTES DE COBRANZA ORDINARIA REGISTRADOS EN EL MÓDUILO DE GESTIÓN DE COBRANZA ORDINARIA DEL SISTEMA INFORMÁTICO DE COBRANZA, NO CONTIENEN TODA LA DOCUMENTACIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS Y DILIGENCIAS LLEVADOS A CABO EN EL MARCO DEL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA ORDINARIA, OCASIONANDO EL RIESGO DE UN INADECUADO CONTROL Y RESPECTIVO SEGUIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO

De la revisión de la documentación remitida por la Oficina de Cobranza mediante memorando n.°00098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025, se identificaron doce (12) expedientes cuyos actos administrativos y diligencias realizadas en el marco del procedimiento de cobranza ordinaria no se encontraban registrados en su totalidad en el sistema informático del Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), como son los cargos de notificación de las resoluciones de multa denominados "Constancia de Notificación", a pesar de que en los reglamentos de multas electorales aprobado por Resolución n.° 052-2012-P/JNE, de 13 de abril de 2012 y Resolución n.° 264-2018-P/JNE, de 5 de noviembre de 2018 (vigente), se establece lo siguiente:

*"(...)*
*Artículo 21.- Todos los actos administrativos y diligencias llevadas a cabo en el procedimiento de cobranza ordinaria deberán ser registrados en el Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria del Sistema Informático de Cobranza."*

Esta situación fue advertida en los siguientes expedientes n.os 155922-2021-GCO-UC, 106108-2018-GCO-UC, 126047-2018-GCO-UC, 059979-2020-GCO-UC, 059261-2020-GCO-UC, 100812-2018-GCO-UC, 116300-2018-GCO-UC, 127098-2018-GCO-UC, 1008865-2018-GCO-UC, 173921-2021-GCO-UC, 055408-2019-GCO-UC y 018363-2020-GCO-UC, tal como se aprecia en el siguiente cuadro:

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

**Cuadro n.° 3**
**Expedientes que carecen de la totalidad de documentos del procedimiento de cobranza ordinaria registrados en el Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria**

| N° | Expediente administrativo sancionador n.° | Expediente coactivo n.° | Proceso electoral | Tipo de infracción | Resolución Multa (RM) N° | Comentarios |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 155922-2021-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 155922-2021-GCO-UC/JNE. |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Sufragio | | |
| | | | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Sufragio | | |
| 2 | 106108-2018-GCO-UC | 033800-2019-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 109608-2018-GCO-UC/JNE. |
| 3 | 126047-2018-GCO-UC | 050546-2019-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación de Mesa | 001-2018-UC/JNE (21/11/2018) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 129547-2018-GCO-UC/JNE. |
| 4 | 059979-2020-GCO-UC | 005878-2022-EC-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Sufragio | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 059979-2020-GCO-UC/JNE. |
| 5 | 059261-2020-GCO-UC | 005634-2022-EC-UC | Elecciones Congresales Extraordinarias 2020 | Sufragio | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 059261-2020-GCO-UC/JNE. |
| 6 | 100812-2018-GCO-UC | 044976-2019-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 104312-2018-GCO-UC/JNE. |
| 7 | 116300-2018-GCO-UC | 042731-2019-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación de Mesa | 001-2018-UC/JNE (19/11/2018) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 119800-2018-GCO-UC/JNE. |
| 8 | 127098-2018-GCO-UC | 044674-2019-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación de Mesa | 001-2018-UC/JNE (21/11/2018) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 130598-2018-GCO-UC/JNE. |
| 9 | 1008865-2018-GCO-UC | 045006-2019-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 104365-2018-GCO-UC/JNE. |
| 10 | 173921-2021-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Sufragio | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 173921-2021-GCO-UC/JNE. |
| 11 | 055408-2019-GCO-UC | 003690-2020-EC-UC | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Instalación de Mesa | 001-2019-UC/JNE (28/08/2019) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 062533-2019-GCO-UC/JNE. |
| | | | | Sufragio | | |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Instalación de Mesa | | |
| 12 | 018363-2020-GCO-UC | - | Elecciones Regionales Municipales 2018 | Sufragio | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) | No se registró en el aplicativo MGCO el cargo de la constancia de notificación n.° 018363-2020-GCO-UC/JNE. |
| | | | Elecciones Regionales Municipales 2018 Segunda Vuelta y Referéndum Nacional | Sufragio | | |

**Fuente:** Memorando n.°00098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025, Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), Módulo de Gestión de Cobranza Coactiva (MGCC) y Sistema de Prescripciones (SIP).
**Elaborado por:** Comisión Auditora

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Con relación al hecho expuesto, se debe de tener en cuenta la normativa siguiente:

- **Las Normas de Control Interno aprobada con Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG, publicada el 3 de noviembre de 2006**

*"(...)*

*3. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL*

*El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.*

*(...)*

*3.8. Documentación de procesos, actividades y tareas*

*Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.*

*(...)*

*03 La documentación correspondiente a los procesos, actividades y tareas de la entidad deben estar disponibles para facilitar la revisión de los mismos.*

*04 La documentación de los procesos, actividades y tareas debe garantizar una adecuada transparencia en la ejecución de los mismos, así como asegurar el rastreo de las fuentes de defectos o errores en los productos o servicios generados (trazabilidad).*

*(...)*

*3.9. Revisión de procesos, actividades y tareas*

*Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.*

*Comentarios:*

*02 Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas deben proporcionar seguridad de que éstos se estén desarrollando de acuerdo con lo establecido en los reglamentos, políticas y procedimientos, así como asegurar la calidad de los productos y servicios entregados por las entidades. Caso contrario se debe detectar y corregir oportunamente cualquier desviación con respecto a lo planeado.*

*(...)*

*3. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*

*(...)*

*4.6. Archivo institucional*

*El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.*

*Comentarios:*

*(...)*

*03 Corresponde a la administración establecer los procedimientos y las políticas que deben observarse en la conservación y mantenimiento de archivos electrónicos, magnéticos y físicos según el caso, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas que emiten los órganos competentes y que apoyen los elementos del sistema de control interno.*

La situación expuesta, pone en riesgo el adecuado control y seguimiento del procedimiento de cobranza ordinaria respecto de los expedientes registrados en el Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria, no permitiendo que la información se encuentre disponible, ni se realice

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – NE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – REPÚBLICA del Perú – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

la trazabilidad de los actos administrativos y diligencias llevadas a cabo en el precitado procedimiento.

Los hechos descritos se originaron debido a la ausencia de mecanismos formales y sistemáticos de verificación, supervisión y control por parte de la Oficina de Cobranza respecto del registro íntegro y oportuno de los actos administrativos y diligencias en el Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria, lo que impidió asegurar la disponibilidad y trazabilidad de la documentación del procedimiento de cobranza ordinaria.

## III. OBSERVACIÓN

**SERVIDORES DE LA ENTIDAD OMITIERON EJECUTAR ACCIONES DE COBRANZA EN LAS INSTANCIAS ORDINARIA Y COACTIVA RESPECTO DE MULTAS ELECTORALES IMPUESTAS POR OMISIÓN AL SUFRAGIO Y POR NO INSTALACIÓN O DESEMPEÑO DEL CARGO DE MIEMBRO DE MESA, CORRESPONDIENTES A PROCESOS ELECTORALES REALIZADOS ENTRE EL 2018 Y 2020, LO QUE PERMITIÓ LA PRESCRIPCIÓN DE LA EXIGIBILIDAD DE COBRO DE DICHAS OBLIGACIONES PECUNIARIAS, AFECTANDO EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO POR S/ 130 050,00**

De la revisión efectuada a expedientes de prescripción de multas electorales, correspondientes a resoluciones emitidas a pedido de parte del administrado durante los años 2023 y 2024 y proporcionadas por la entonces Unidad de Cobranza (actual Oficina de Cobranza) del Jurado Nacional de Elecciones (JNE), se identificó que estas se vinculan a obligaciones derivadas, entre otros, de los procesos electorales 2018 y 2020, tales como las Elecciones Regionales y Municipales 2018[2] (ERM 2018), Segunda Vuelta de Elecciones Regionales 2018 y Referéndum Nacional[3], y a las Elecciones Congresales Extraordinarias 2020[4] (ECE 2020). Al respecto, el Reglamento de Multas Electorales (RME) vigente del JNE establece que la cobranza ordinaria es la etapa inicial orientada al cumplimiento del pago, que inicia con la resolución de multa y comprende los mecanismos del procedimiento administrativo sancionador previstos en el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444. Es una fase previa a la ejecución coactiva, destinada al cobro de multas impagas mediante las acciones contempladas en la normativa vigente.

En ese sentido, en la etapa de cobranza ordinaria se identificaron 262 expedientes vinculados a resoluciones de multa emitidas en el marco de los procesos electorales señalados, respecto de los cuales no se gestionaron oportunamente la emisión de la *"Constancia de haber quedado firme o haber causado estado"*, conforme a lo dispuesto en el artículo 15° del RME, ni se dispuso su derivación al Ejecutor Coactivo, según lo establecido en el artículo 16° del mismo reglamento. Dichos casos comprenden, por un lado, 154 expedientes cuyas resoluciones de multa fueron notificadas dentro del plazo legal previsto en el artículo 10° del RME y que adquirieron firmeza al no haberse presentado recursos impugnatorios; y, por otro lado, 108 expedientes vinculados a resoluciones de multa que, si bien fueron notificadas fuera del plazo señalado en dicho artículo también adquirieron firmeza, configurándose exigibles las multas impuestas.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

[2] Mediante Decreto Supremo n.° 004-2018-PCM de 9 de enero de 2018, se convocó a Elecciones Regionales y Municipales 2018 para el 7 de octubre de 2018.

[3] Mediante Decreto Supremo n.° 101 y 112-2018-PCM de 9 de octubre de 2018 y 7 de noviembre de 2018, respectivamente, se convocó a Segunda Elección en el proceso de Elecciones Regionales del año 2018 y Referéndum Nacional para el 9 de diciembre de 2018.

[4] Mediante Decreto Supremo n.° 165-2019-PCM de 30 de setiembre de 2019, se convocó a Elecciones Regionales y Municipales 2018 para el 26 de enero de 2020.



JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

En ambos casos se verificó que la constancia de haber quedado firme o haber causado estado no fue emitida dentro del periodo de exigibilidad previsto en el artículo 251° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444. Asimismo, se observó que los expedientes permanecieron en la etapa de cobranza ordinaria sin haber sido derivados al Ejecutor Coactivo conforme al RME establecido. Como consecuencia de dicha inacción, se configuró el vencimiento del plazo legal para exigir el cumplimiento de las obligaciones pecuniarias impuestas mediante las resoluciones de multa, correspondiendo que 262 expedientes presenten la condición de prescritos por S/ 80 338,00.

En la fase de cobranza coactiva se identificaron 189 expedientes derivados desde la instancia ordinaria, respecto de los cuales el Ejecutor Coactivo emitió la Resolución de Ejecución Coactiva (REC), procediéndose a su notificación conforme a la normativa aplicable. Sin embargo, de la revisión efectuada a los expedientes físicos y a los registros del Sistema Informático de Cobranza, no se verificaron actuaciones posteriores orientadas al impulso del procedimiento, tales como la adopción de medidas cautelares u otras diligencias destinadas a la ejecución forzosa de las obligaciones pecuniarias. En consecuencia, los expedientes permanecieron sin actuaciones posteriores a la emisión de dichas resoluciones y, tras las solicitudes formuladas por los administrados, se emitieron resoluciones de prescripción en la instancia de cobranza coactiva por S/ 49 712,00.

La situación antes expuesta trasgrede lo establecido en el artículo 5° de la Ley n.° 28859 – Ley que suprime las restricciones civiles, comerciales, administrativas y judiciales y reduce las multas en favor de los ciudadanos omisos al sufragio, que otorga competencia al Jurado Nacional de Elecciones para ejercer la cobranza coactiva de las multas electorales.

De igual forma, se contravino los artículos 251° del Decreto Supremo n.° 006-2017-JUS y 253° del Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, que aprueban respectivamente el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444 – Ley del Procedimiento Administrativo General, en los cuales se regula el plazo de prescripción para la exigibilidad de las multas administrativas, así como los supuestos en los que dicho plazo se suspende y reanuda.

Asimismo, se vulneraron los artículos 3°, 5°, 9°, 10°, 17° y 33° del Decreto Supremo n.° 018-2008-JUS, que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 26979 – Ley del Procedimiento de Ejecución Coactiva, referidos a la función del Ejecutor y Auxiliar Coactivo, la exigibilidad de la obligación, el cálculo de costas, el dictado de medidas cautelares y la forma de embargo mediante retención, incluida la obligación del tercero de informar en el plazo legal. También se inobservaron los artículos 3.1 y 8.1 del Reglamento de la Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 069-2003-EF, que regulan la función del Ejecutor Coactivo y las disposiciones en materia de medidas cautelares en procedimientos de ejecución coactiva.

Finalmente, se contravinieron los artículos 1°, 2°, 10°, 15° y 16° del Reglamento de Multas Electorales aprobado mediante Resolución n.° 052-2012-P/JNE, así como los artículos 1°, 2°, 10°, 15° y 16° del Reglamento aprobado mediante Resolución n.° 264-2018-P/JNE. Estas disposiciones regulan los principios del debido procedimiento y razonabilidad, el deber de notificación dentro del plazo legal, la emisión de la constancia de firmeza solo respecto de actos notificados y la derivación a ejecución coactiva únicamente de resoluciones firmes e impagas. Asimismo, se inobservaron los montos aprobados en la Tabla de Costas Procesales y Gastos Administrativos del procedimiento de ejecución coactiva del Jurado Nacional de Elecciones, aprobada mediante Resolución n.° 988-2012-JNE.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Como consecuencia de las omisiones descritas, las obligaciones pecuniarias derivadas de las resoluciones de multa electoral perdieron la exigibilidad de su cobro por prescripción, lo que ocasionó perjuicio económico al Estado por S/ 130 050,00, afectando el correcto funcionamiento de la administración pública.

Los hechos descritos precedentemente se detallan a continuación:

1. **Expedientes en cobranza ordinaria no fueron derivados oportunamente a ejecución coactiva, lo que permitió la prescripción de la exigibilidad de multas electorales por S/ 80 338,00**

   De la revisión de los expedientes físicos remitidos mediante el memorando n.° 000098-2025-OCO/JNE, de 16 de octubre de 2025 (**Apéndice n.° 4**), se identificaron 262 expedientes vinculados a resoluciones de multa emitidas en el marco de las Elecciones Regionales y Municipales 2018, la Segunda Elección Regional 2018 y el Referéndum Nacional, así como de las Elecciones Congresales Extraordinarias 2020. Al respecto, 154 expedientes registraron notificaciones dentro del plazo previsto en el artículo 10° del RME, y otros 108 fueron notificados de forma extemporánea. En ambos casos se verificó que, una vez adquirida la firmeza administrativa de las resoluciones de multa, al no haberse interpuesto recursos impugnatorios, no se emitió de manera oportuna el documento denominado *"Constancia de haber quedado firme o haber causado estado"* establecida en el artículo 15° del RME, ni su posterior derivación al Ejecutor Coactivo, conforme a lo dispuesto en el artículo 16° del mismo reglamento.

   Cabe precisar que en cada uno de los expedientes verificados se encontró una copia simple de la constancia de firmeza. Sin embargo, según lo informado por la actual Oficina de Cobranza en el informe n.° 000012-2025-OCO/JNE, de 4 de noviembre de 2025 que adjunta el anexo 13A y 13B (**Apéndice n.° 5**), y por la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) a través del memorando n.° 000844-2025-OGTI/JNE de 27 de octubre de 2025 que traslada el informe n.° 000025-2025-SPP-ODT/JNE de 24 de octubre de 2025 (**Apéndice n.° 6**), dichas constancias fueron generadas recién a partir del 24 de septiembre de 2025, como parte de un proceso de regularización impulsado por la entidad. De acuerdo con esta documentación, la generación automática de constancias se vio interrumpida desde el 15 de mayo de 2024, debido a una alteración en la base de datos del Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO).

   Dicha afectación fue comunicada inicialmente mediante el ticket SISO n.° 01-0000811-2024, emitido por la entonces Unidad de Cobranza el 15 de mayo de 2024, en el cual se precisó que se encontraban con atingencia los expedientes comprendidos entre los n.os 054539-2022-GCO-UC y 055038-2022-GCO-UC. Posteriormente, mediante el memorando n.° 000916-2025-OGTI/JNE, de 10 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.° 7**), se remitió información adicional sobre las acciones de regularización y se detalló que las solicitudes para la verificación y generación de dichas constancias fueron formuladas por la Oficina de Cobranza a través de los tickets SISO n.° 01-0003050-2025 y 01-0003099-2025, ambos emitidos en septiembre de 2025. Asimismo, se documentaron coordinaciones institucionales entre personal de OGTI y de la Oficina de Cobranza para la atención de dichas solicitudes.

   Por otro lado, del análisis efectuado respecto de la información previamente comunicada, se verificó que los 262 expedientes se encontraban ya prescritos al momento de la generación regularizada de las constancias de haber quedado firme o haber causado estado. No se

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – Registro del Perú – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

advirtieron acciones realizadas durante el periodo de exigibilidad que permitan acreditar el inicio del procedimiento de ejecución coactiva. Asimismo, se identificó que de dicho total (262), 154 expedientes correspondían a casos cuya notificación se realizó dentro del plazo establecido en el RME, mientras que los 108 expedientes restantes fueron notificados de forma extemporánea.

Asimismo, para determinar el cómputo de los plazos para la prescripción, resultó indispensable tomar en cuenta que, mediante el Decreto de Urgencia n.° 026-2020, que establecía diversas medidas excepcionales y temporales para prevenir la propagación del Coronavirus (COVID-19) en el territorio nacional, publicado el 15 de marzo de 2020, el Poder Ejecutivo declaró la suspensión del cómputo de los plazos de tramitación de los procedimientos administrativos sujetos a silencio positivo y los que se encontraban en trámite a la entrada en vigencia del decreto, con excepción de aquellos que consten con un pronunciamiento de la autoridad pendiente de notificación a los administrados, por el periodo de treinta (30) días hábiles, computados a partir del 16 de marzo de 2020.

Bajo la misma línea, con Decreto de Urgencia n.° 029-2020[5], Decreto de Urgencia n.° 053-2020[6] y Decreto Supremo n.° 087-2020-PCM[7] se declaró que, del 23 de marzo de 2020 al 10 de junio de 2020, se suspendió el cómputo de los plazos de inicio y de tramitación de los procedimientos administrativos y procedimientos de cualquier índole, incluso los regulados por leyes especiales sujetos expresamente a plazo, que se tramitaban en entidades del Sector Público, y que no estaban comprendidos en los alcances de la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto de Urgencia n.° 026-2020, incluyendo los que se encontraban en trámite a la entrada en vigencia de este Decreto. En concordancia, el JNE, en uso de sus facultades a través de la Resolución n.° 072-2020-DCGI/JNE de 16 de junio de 2020 (**Apéndice n.° 8**), dispuso la ampliación de dicha suspensión hasta el 30 de junio de 2020.

En ese sentido, En el caso de los 154 expedientes con notificación dentro del plazo establecido en el RME, se advirtió que las resoluciones de multa adquirieron firmeza al no haberse interpuesto recurso administrativo alguno. Conforme a lo dispuesto por el artículo 15° del RME, una vez configurada la firmeza, correspondía emitir la constancia de firmeza y, en aplicación del artículo 16°, derivar el expediente al Ejecutor Coactivo. Sin embargo, del análisis realizado no se identificó evidencia de tales acciones, pues los registros en el MGCO muestran como estado *"Pendiente de envío a ejecución coactiva"*. Como consecuencia, los expedientes permanecieron en etapa ordinaria sin impulso procedimental, transcurriendo el plazo previsto de prescripción de la exigibilidad de las obligaciones pecuniarias por S/ 58 077,00.

De los 154 expedientes antes referidos, se verificó que las resoluciones de multa adquirieron firmeza y que el vencimiento del plazo legal de exigibilidad, esto es, la prescripción, se configuró dentro del periodo de gestión de la servidora Carla Catherine Zavaleta Chávez, quien asumió funciones como jefa encargada de la Unidad de Cobranza a partir del 1 de diciembre

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Jefe de Comisión — OCI - JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

[5] Que dicta medidas complementarias destinadas al financiamiento de la micro y pequeña empresa y otras medidas para la reducción del impacto del COVID-19 en la economía peruana, publicado el 20 de mayo de 2020.

[6] Que otorga un bono extraordinario al personal del instituto nacional penitenciario, del programa nacional de centros juveniles, al personal del ministerio de defensa y al personal del ministerio del interior, por encontrarse expuestos en acciones de alto riesgo ante la emergencia producida por el COVID-19, y dicta otras disposiciones, publicado el 5 de mayo de 2020.

[7] Que dispone la prórroga de la suspensión del cómputo de plazos regulada en el numeral 2 de la Segunda Disposición Complementaria Final del D.U. n.° 026-2020, ampliado por el Decreto Supremo n.° 076-2020-PCM y de lo dispuesto en el artículo 28 del Decreto de Urgencia n.° 029-2020, ampliado por el Decreto de Urgencia n.° 053-2020, publicado el 20 de mayo de 2020.

de 2020 y se mantiene en el cargo a la fecha, conforme consta en el memorando n.° 000831-2025-ORH/JNE de 27 de octubre de 2025[8](**Apéndice n.° 9**). Para mayor detalle, verificar la Cédula de Evaluación n.° 1 *"Multas prescritas por inacción en la derivación a la ejecución coactiva en expedientes con resoluciones notificadas y firmes, sin emisión de constancia de firmeza ni actuaciones orientadas al inicio del procedimiento coactivo"* (**Apéndice n.° 10**), y que a modo de resumen se expone en el siguiente cuadro los expedientes con multas prescritas por inacción en la derivación a la ejecución coactiva:

**Cuadro n.° 4**
**Relación de 154 expedientes con resoluciones de multa prescritas por inacción en la derivación a la ejecución coactiva, con firmeza adquirida entre el 12 de diciembre de 2018 y el 28 de octubre de 2022, y prescripción configurada entre el 28 de marzo de 2021 y el 28 de octubre de 2024**

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 106150-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | 109650-2018-GCO-UC/JNE (20/11/2018) | 12/12/2018 | 28/03/2021 | 368-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/07/2024) | 83,00 |
| 2 | 032929-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040054-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 419-2023-UC-Prescripciones-JNE (08/08/2023) | 581,00 |
| 3 | 033429-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040554-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 21-2024-UC-Prescripciones-JNE (15/01/2024) | 581,00 |
| 4 | 088803-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 095928-2019-GCO-UC/JNE (10/12/2019) | 02/01/2020 | 18/04/2022 | 181-2024-UC-Prescripciones-JNE (26/03/2024) | 415,00 |
| 5 | 119769-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (19/11/2018) | 123269-2018-GCO-UC/JNE (20/11/2018) | 12/12/2018 | 28/03/2021 | 48-2023-UC-Prescripciones-JNE (17/02/2023) | 290,50 |
| 6 | 003625-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (16/01/2020) | 003625-2020-GCO-UC/JNE (22/01/2020) | 13/02/2020 | 30/05/2022 | 71-2023-UC-Prescripciones-JNE (24/02/2023) | 166,00 |
| 7 | 055652-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (28/08/2019) | 062777-2019-GCO-UC/JNE (04/09/2019) | 26/09/2019 | 10/01/2022 | 297-2024-UC-Prescripciones-JNE (13/06/2024) | 290,50 |
| 8 | 003700-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (16/01/2020) | 003700-2020-GCO-UC/JNE (22/01/2020) | 13/02/2020 | 30/05/2022 | 512-2023-UC-Prescripciones-JNE (13/09/2023) | 166,00 |
| 9 | 089143-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 096268-2019-GCO-UC/JNE (10/12/2019) | 02/01/2020 | 18/04/2022 | 19-2024-UC-Prescripciones-JNE (12/01/2024) | 581,00 |
| 10 | 088814-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 095939-2019-GCO-UC/JNE (10/12/2019) | 02/01/2020 | 18/04/2022 | 73-2023-UC-Prescripciones-JNE (28/02/2023) | 581,00 |
| 11 | 034954-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 042079-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 263-2023-UC-Prescripciones-JNE (06/06/2023) | 415,00 |
| 12 | 031445-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 038570-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 568 y 569-2024-UC-Prescripciones-JNE (08/11/2024) | 290,50 |
| 13 | 033939-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041064-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 50-2024-UC-Prescripciones-JNE (23/01/2024) | 498,00 |
| 14 | 033941-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041066-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 6-2023-UC-Prescripciones-JNE (23/01/2023) | 290,50 |
| 15 | 031105-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/03/2020) | 031105-2020-GCO-UC/JNE (16/03/2020) | 23/07/2020 | 23/07/2022 | 121-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/03/2024) | 301,00 |
| 16 | 033481-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040606-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0250-2023-UC-Prescripciones-JNE (01/06/2023) | 581,00 |
| 17 | 087620-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 094745-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 0034-2023-UC-Prescripciones-JNE (14/02/2023) | 581,00 |
| 18 | 028971-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 036096-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0081-2023-UC-Prescripciones-JN (02/03/2023) | 207,50 |
| 19 | 027972-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035097-2019-GCO-UC/JNE (27/05/2019) | 18/06/2019 | 02/10/2021 | 0050-2023-UC-Prescripciones-JNE (17/02/2023) | 581,00 |
| 20 | 031488-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 038613-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0327-2023-UC-Prescripciones-JNE (05/07/2023) | 415,00 |
| 21 | 090460-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 097585-2019-GCO-UC/JNE (12/12/2019) | 06/01/2020 | 22/04/2022 | 0342-2024-UC-Prescripciones-JNE (08/07/2024) | 581,00 |
| 22 | 033532-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040657-2019-GCO-UC/JNE (27/05/2019) | 18/06/2019 | 02/10/2021 | 0089-2023-UC-Prescripciones-JNE (07/03/2023) | 581,00 |
| 23 | 033540-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040665-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0426-2024-UC-Prescripciones-JNE (13/08/2024) | 581,00 |
| 24 | 087657-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 094782-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 0408-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/08/2024) | 415,00 |
| 25 | 029063-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 036188-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0139-2023-UC-Prescripciones-JNE (05/04/2023) | 415,00 |
| 26 | 029548-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 036673-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0393-2023-UC-Prescripciones-JNE (01/08/2023) | 207,50 |
| 27 | 088673-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 095798-2019-GCO-UC/JNE (10/12/2019) | 02/01/2020 | 18/04/2022 | 0409-2024-UC-Prescripciones-JNE (02/08/2024) | 207,50 |
| 28 | 036169-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/03/2020) | 036169-2020-GCO-UC/JNE (17/03/2020) | 23/07/2020 | 23/07/2022 | 0170-2023-UC-Prescripciones-JNE (19/04/2023) | 467,00 |
| 29 | 028085-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035210-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0643-2023-UC-Prescripciones-JNE (23/11/2023) | 498,00 |

[8] Que adjunta, entre otros documentos, un listado cuyo detalle se refiere al periodo de gestión de las jefaturas de la Unidad de Cobranza (Actual oficina de cobranza).

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30 | 028089-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035214-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0110-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/02/2024) | 581,00 |
| 31 | 033587-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040712-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0349, 0350 y 0351-2024-UC-Prescripciones-JNE (10/07/2024) | 581,00 |
| 32 | 028443-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035568-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0293-2024-UC-Prescripciones-JNE (11/06/2024) | 415,00 |
| 33 | 125090-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (21/11/2018) | 128590-2018-GCO-UC/JNE (27/11/2018) | 19/12/2018 | 04/04/2021 | 0171-2023-UC-Prescripciones-JNE (19/04/2023) | 207,50 |
| 34 | 037502-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (18/06/2019) | 044627-2019-GCO-UC/JNE (21/06/2019) | 15/07/2019 | 29/10/2021 | 0581-2023-UC-Prescripciones-JNE (02/11/2023) | 581,00 |
| 35 | 028456-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035581-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0443-2023-UC-Prescripciones-JNE (15/08/2023) | 415,00 |
| 36 | 033605-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040730-2019-GCO-UC/JNE (27/05/2019) | 18/06/2019 | 02/10/2021 | 0032-2023-UC-Prescripciones-JNE (14/02/2023) | 415,00 |
| 37 | 033609-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040734-2019-GCO-UC/JNE (27/05/2019) | 18/06/2019 | 02/10/2021 | 0182-2024-UC-Prescripciones-JNE (26/03/2024) | 581,00 |
| 38 | 028485-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035610-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0047-2023-UC-Prescripciones-JNE (17/02/2023) | 415,00 |
| 39 | 060193-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (12/09/2019) | 067318-2019-GCO-UC/JNE (13/09/2019) | 07/10/2019 | 21/01/2022 | 0375-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/07/2024) | 498,00 |
| 40 | 037534-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (18/06/2019) | 044659-2019-GCO-UC/JNE (21/06/2019) | 15/07/2019 | 29/10/2021 | 489-2023-UC-Prescripciones-JNE (28/08/2023) | 581,00 |
| 41 | 030562-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 037687-2019-GCO-UC/JNE (27/05/2019) | 18/06/2019 | 02/10/2021 | 509-2024-UC-Prescripciones-JNE (11/10/2024) | 581,00 |
| 42 | 087701-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 094826-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 406-2023-UC-Prescripciones-JNE (03/08/2023) | 498,00 |
| 43 | 033073-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040198-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 657-2023-UC-Prescripciones-JNE (29/11/2023) | 581,00 |
| 44 | 057896-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (28/08/2019) | 065021-2019-GCO-UC/JNE (04/09/2019) | 26/09/2019 | 10/01/2022 | 0244-2023-UC-Prescripciones-JNE (30/05/2023) | 207,50 |
| 45 | 027495-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 034620-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 73-2024-UC-Prescripciones-JNE (02/02/2024) | 581,00 |
| 46 | 087708-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 094833-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 0547-2023-UC-Prescripciones-JNE (28/09/2023) | 498,00 |
| 47 | 035342-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 042467-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0579-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/11/2024) | 290,50 |
| 48 | 035349-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 042474-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0101-2024-UC-Prescripciones-JNE (19/02/2024) | 290,50 |
| 49 | 035353-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 042478-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0175-2023-UC-Prescripciones-JNE (21/04/2023) | 290,50 |
| 50 | 037594-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (18/06/2019) | 044719-2019-GCO-UC/JNE (21/06/2019) | 15/07/2019 | 29/10/2021 | 0174-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/03/2024) | 498,00 |
| 51 | 003403-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (24/01/2019) | 010528-2019-GCO-UC/JNE (31/01/2019) | 22/02/2019 | 08/06/2021 | 0204-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/04/2024) | 290,50 |
| 52 | 043554-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (18/06/2019) | 050679-2019-GCO-UC/JNE (20/06/2019) | 12/07/2019 | 26/10/2021 | 0397-2024-UC-Prescripciones-JNE (31/07/2024) | 207,50 |
| 53 | 089714-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 096839-2019-GCO-UC/JNE (11/12/2019) | 03/01/2020 | 19/04/2022 | 0382-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/07/2024) | 415,00 |
| 54 | 035377-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 042502-2019-GCO-UC/JNE (27/05/2019) | 18/06/2019 | 02/10/2021 | 0671-2023-UC-Prescripciones-JNE (05/12/2023) | 415,00 |
| 55 | 028181-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035306-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0166 y 0167-2023-UC-Prescripciones-JNE (19/04/2023) | 498,00 |
| 56 | 087730-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 094855-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 0586-2023-UC-Prescripciones-JNE (03/11/2023) | 581,00 |
| 57 | 027566-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 034691-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0183-2024-UC-Prescripciones-JNE (26/03/2024) | 581,00 |
| 58 | 033716-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 040841-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0029-2023-UC-Prescripciones-JNE (14/02/2023) | 581,00 |
| 59 | 034432-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041557-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0552-2024-UC-Prescripciones-JNE (30/10/2024) | 415,00 |
| 60 | 028629-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035754-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0262-2023-UC-Prescripciones-JNE (06/06/2023) | 290,50 |
| 61 | 028634-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035759-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0644-2024-UC-Prescripciones-JNE (17/12/2024) | 207,50 |
| 62 | 090728-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 097853-2019-GCO-UC/JNE (12/12/2019) | 06/01/2020 | 22/04/2022 | 0194-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/04/2024) | 581,00 |
| 63 | 029863-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 036988-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0304-2024-UC-Prescripciones-JNE (17/06/2024) | 581,00 |
| 64 | 029784-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 036889-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0238-2024-UC-Prescripciones-JNE (07/05/2024) | 207,50 |
| 65 | 034471-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041596-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 450-2023-UC-Prescripciones-JNE (15/08/2023) | 290,50 |
| 66 | 034472-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041597-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0018-2023-UC-Prescripciones-JNE (01/02/2023) | 207,50 |
| 67 | 028664-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035789-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0194-2023-UC-Prescripciones-JNE (05/05/2023) | 415,00 |
| 68 | 028672-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035797-2019-GCO-UC/JNE (24/05/2019) | 17/06/2019 | 01/10/2021 | 526-2023-UC-Prescripciones-JNE (25/09/2023) | 415,00 |
| 69 | 007189-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (16/04/2019) | 014314-2019-GCO-UC/JNE (22/04/2019) | 15/05/2019 | 29/08/2021 | 0691-2023-UC-Prescripciones-JNE (13/12/2023) | 290,50 |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Jefe Comisión
ORCI - JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 70 | 089339-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 096464-2019-GCO-UC/JNE (10/12/2019) | 02/01/2020 | 18/04/2022 | 584-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/11/2024) | 581,00 |
| 71 | 037678-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (18/06/2019) | 044803-2019-GCO-UC/JNE (21/06/2019) | 15/06/2019 | 29/09/2021 | 501-2023-UC-Prescripciones-JNE (01/09/2023) | 581,00 |
| 72 | 034528-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041653-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 69-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/02/2024) | 415,00 |
| 73 | 090742-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 097867-2019-GCO-UC/JNE (12/12/2019) | 06/01/2020 | 22/04/2022 | 62-2023-UC-Prescripciones-JNE (22/01/2023) | 581,00 |
| 74 | 090743-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 097868-2019-GCO-UC/JNE (12/12/2019) | 06/01/2020 | 22/04/2022 | 685-2023-UC-Prescripciones-JNE (13/12/2023) | 581,00 |
| 75 | 034563-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041688-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 426-2023-UC-Prescripciones-JNE (09/08/2023) | 415,00 |
| 76 | 006004-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (27/02/2019) | 013129-2019-GCO-UC/JNE (05/03/2019) | 27/03/2019 | 11/07/2021 | 0449-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/08/2024) | 290,50 |
| 77 | 034569-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041694-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 608-2024-UC-Prescripciones-JNE (29/11/2024) | 290,50 |
| 78 | 109993-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | 113493-2018-GCO-UC/JNE (21/11/2018) | 13/12/2018 | 29/03/2021 | 540-2023-UC-Prescripciones-JNE (27/09/2023) | 83,00 |
| 79 | 028751-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035876-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 664-2023-UC-Prescripciones-JNE (01/12/2023) | 290,50 |
| 80 | 028756-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035881-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 712-2023-UC-Prescripciones-JNE (27/12/2023) | 415,00 |
| 81 | 031161-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 038286-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 673-2023-UC-Prescripciones-JNE (05/12/2023) | 290,50 |
| 82 | 034103-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041228-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 133-2023-UC-Prescripciones-JNE (29/03/2023) | 498,00 |
| 83 | 089853-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 096978-2019-GCO-UC/JNE (11/12/2019) | 03/01/2020 | 19/04/2022 | 491-2024-UC-Prescripciones-JNE (30/09/2024) | 415,00 |
| 84 | 028761-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035886-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 456-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/08/2024) | 415,00 |
| 85 | 036730-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 043855-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 447-2023-UC-Prescripciones-JNE (15/08/2023) | 415,00 |
| 86 | 029154-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 036279-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 229-2024-UC-Prescripciones-JNE (06/05/2024) | 207,50 |
| 87 | 034674-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041799-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 403-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/08/2024) | 415,00 |
| 88 | 034680-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041805-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 7-2023-UC-Prescripciones-JNE (23/01/2023) | 207,50 |
| 89 | 027735-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 034860-2019-GCO-UC/JNE (24/05/2019) | 17/06/2019 | 01/10/2021 | 512-2024-UC-Prescripciones-JNE (11/10/2024) | 581,00 |
| 90 | 030932-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/03/2020) | 030932-2020-GCO-UC/JNE (16/03/2020) | 23/07/2020 | 23/07/2022 | 513-2024-UC-Prescripciones-JNE (11/10/2024) | 301,00 |
| 91 | 027737-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 034862-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 364-2023-UC-Prescripciones-JNE (19/07/2023) | 581,00 |
| 92 | 087897-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 095022-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 95-2024-UC-Prescripciones-JNE (13/02/2024) | 415,00 |
| 93 | 034688-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041813-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 38-2023-UC-Prescripciones-JNE (14/02/2023) | 415,00 |
| 94 | 030354-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 037479-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 289-2024-UC-Prescripciones-JNE (06/06/2024) | 581,00 |
| 95 | 033908-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041033-2019-GCO-UC/JNE (24/05/2019) | 17/06/2019 | 01/10/2021 | 86-2023-UC-Prescripciones-JNE (06/03/2023) | 581,00 |
| 96 | 028834-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035959-2019-GCO-UC/JNE (27/05/2019) | 18/06/2019 | 02/10/2021 | 0642-2023-UC-Prescripciones-JNE (22/11/2023) | 415,00 |
| 97 | 089971-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 097096-2019-GCO-UC/JNE (11/12/2019) | 03/01/2020 | 19/04/2022 | 0507-2023-UC-Prescripciones-JNE (11/09/2023) | 415,00 |
| 98 | 030161-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 037286-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0396-2023-UC-Prescripciones-JNE (01/08/2023) | 581,00 |
| 99 | 036052-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/03/2020) | 036052-2020-GCO-UC/JNE (17/03/2020) | 23/07/2020 | 23/07/2022 | 0647-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/12/2024) | 384,00 |
| 100 | 087946-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 095071-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 0387-2023-UC-Prescripciones-JNE (25/07/2023) | 207,50 |
| 101 | 034839-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041964-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0343-2024-UC-Prescripciones-JNE (08/07/2024) | 415,00 |
| 102 | 030370-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 037495-2019-GCO-UC/JNE (24/05/2019) | 17/06/2019 | 01/10/2021 | 0117-2023-UC-Prescripciones-JNE (21/03/2023) | 581,00 |
| 103 | 087538-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 094663-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 0348-2023-UC-Prescripciones-JNE (12/07/2023) | 581,00 |
| 104 | 034876-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 042001-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0101-2023-UC-Prescripciones-JNE (15/03/2023) | 415,00 |
| 105 | 028269-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035394-2019-GCO-UC/JNE (24/05/2019) | 17/06/2019 | 01/10/2021 | 0373-2023-UC-Prescripciones-JNE (24/07/2023) | 290,50 |
| 106 | 030184-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 037309-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0713-2023-UC-Prescripciones-JNE (27/12/2023) | 581,00 |
| 107 | 036852-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 043977-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0606-2023-UC-Prescripciones-JNE (09/11/2023) | 290,50 |
| 108 | 028336-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035461-2019-GCO-UC/JNE (27/05/2019) | 18/06/2019 | 02/10/2021 | 0342-2023-UC-Prescripciones-JNE (11/07/2023) | 415,00 |
| 109 | 028339-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035464-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0681-2023-UC-Prescripciones-JNE (11/12/2023) | 415,00 |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Jefe de Comisión

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 110 | 089535-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 096660-2019-GCO-UC/JNE (11/12/2019) | 03/01/2020 | 19/04/2022 | 0174-2023-UC-Prescripciones-JNE (20/04/2023) | 581,00 |
| 111 | 106743-2018-GCO-EC | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | 110243-2018-GCO-UC/JNE (20/11/2018) | 12/12/2018 | 28/03/2021 | 0446-2024-UC-Prescripciones-JNE (23/08/2024) | 83,00 |
| 112 | 088063-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 095188-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 0366-2024-UC-Prescripciones-JNE (17/07/2024) | 290,50 |
| 113 | 088064-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 095189-2019-GCO-UC/JNE (09/12/2019) | 01/01/2020 | 17/04/2022 | 0382-2023-UC-Prescripciones-JNE (24/07/2023) | 498,00 |
| 114 | 082047-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (18/11/2019) | 089172-2019-GCO-UC/JNE (18/11/2019) | 10/12/2019 | 26/03/2022 | 0280-2023-UC-Prescripciones-JNE (15/06/2023) | 498,00 |
| 115 | 037905-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (18/06/2019) | 045030-2019-GCO-UC/JNE (24/06/2019) | 16/07/2019 | 30/10/2021 | 0366-2024-UC-Prescripciones-JNE (30/09/2024) | 581,00 |
| 116 | 034370-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041495-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0639-2023-UC-Prescripciones-JNE (22/11/2023) | 498,00 |
| 117 | 036906-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 044031-2019-GCO-UC/JNE (30/05/2019) | 21/06/2019 | 05/10/2021 | 0054-2023-UC-Prescripciones-JNE (17/02/2023) | 415,00 |
| 118 | 034390-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041515-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0608-2023-UC-Prescripciones-JNE (09/11/2023) | 415,00 |
| 119 | 088602-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (05/12/2019) | 095727-2019-GCO-UC/JNE (12/12/2019) | 06/01/2020 | 22/04/2022 | 0513-2023-UC-Prescripciones-JNE (14/09/2023) | 207,50 |
| 120 | 034413-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 041538-2019-GCO-UC/JNE (29/05/2019) | 20/06/2019 | 04/10/2021 | 0497-2024-UC-Prescripciones-JNE (03/10/2024) | 290,50 |
| 121 | 027915-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (23/05/2019) | 035040-2019-GCO-UC/JNE (28/05/2019) | 19/06/2019 | 03/10/2021 | 0273-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/05/2024) | 581,00 |
| 122 | 117730-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (28/09/2022) | 117730-2022-GCO-UC/JNE (05/10/2022) | 28/10/2022 | 28/10/2024 | 125-2023-UC-Prescripciones-JNE (27/03/2023) | 83,00 |
| 123 | 155544-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | 155544-2021-GCO-UC/JNE (03/12/2021) | 30/12/2021 | 30/12/2023 | 628-2023-UC-Prescripciones-JNE (16/11/2023) | 166,00 |
| 124 | 155815-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | 155815-2021-GCO-UC/JNE (03/12/2021) | 30/12/2021 | 30/12/2023 | 249-2024-UC-Prescripciones-JNE (10/05/2024) | 166,00 |
| 125 | 155922-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | 155922-2021-GCO-UC/JNE (03/12/2021) | 30/12/2021 | 30/12/2023 | 184-2024-UC-Prescripciones-JNE (27/03/2024) | 252,00 |
| 126 | 154710-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | 154710-2021-GCO-UC/JNE (03/12/2021) | 30/12/2021 | 30/12/2023 | 627-2024-UC-Prescripciones-JNE (11/12/2024) | 166,00 |
| 127 | 067199-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 067199-2020-GCO-UC/JNE (14/12/2020) | 11/01/2021 | 11/01/2023 | 256-2023-UC-Prescripciones-JNE (05/06/2023) | 166,00 |
| 128 | 016752-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (14/01/2021) | 016752-2021-GCO-UC/JNE (18/01/2021) | 09/02/2021 | 09/02/2023 | 512-2023-UC-Prescripciones-JNE (13/09/2023) | 86,00 |
| 129 | 018413-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (27/04/2022) | 018413-2022-GCO-UC/JNE (04/05/2022) | 26/05/2022 | 26/05/2024 | 454-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/08/2024) | 252,00 |
| 130 | 133716-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (19/11/2021) | 133716-2021-GCO-UC/JNE (26/11/2021) | 21/12/2021 | 21/12/2023 | 0506-2024-UC-Prescripciones-JNE (10/10/2024) | 215,00 |
| 131 | 173543-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | 173543-2021-GCO-UC/JNE (17/12/2021) | 14/01/2022 | 14/01/2024 | 0422-2024-UC-Prescripciones-JNE (12/08/2024) | 86,00 |
| 132 | 040427-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (09/06/2022) | 040427-2022-GCO-UC/JNE (16/06/2022) | 12/07/2022 | 12/07/2024 | 0414-2024-UC-Prescripciones-JNE (08/08/2024) | 252,00 |
| 133 | 088854-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/08/2021) | 088854-2021-GCO-UC/JNE (27/08/2021) | 21/09/2021 | 21/09/2023 | 0060-2024-UC-Prescripciones-JNE (29/01/2024) | 467,00 |
| 134 | 173921-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | 173921-2021-GCO-UC/JNE (21/12/2021) | 18/01/2022 | 18/01/2024 | 0073-2023-UC-Prescripciones-JNE (25/10/2023) | 83,00 |
| 135 | 029195-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/05/2021) | 029195-2021-GCO-UC/JNE (31/05/2021) | 22/06/2021 | 22/06/2023 | 0290-2023-UC-Prescripciones-JNE (19/06/2023) | 166,00 |
| 136 | 121227-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 121227-2021-GCO-UC/JNE (22/10/2021) | 17/11/2021 | 17/11/2023 | 173-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/03/2024) | 215,00 |
| 137 | 100181-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) | 100181-2021-GCO-UC/JNE (15/09/2021) | 07/10/2021 | 07/10/2023 | 0443-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/08/2024) | 215,00 |
| 138 | 172850-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | 172850-2021-GCO-UC/JNE (21/12/2021) | 18/01/2022 | 18/01/2024 | 0431-2024-UC-Prescripciones-JNE (14/08/2024) | 83,00 |
| 139 | 005122-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (14/01/2021) | 005122-2021-GCO-UC/JNE (20/01/2021) | 11/02/2021 | 11/02/2023 | 0109-2023-UC-Prescripciones-JNE (20/03/2023) | 83,00 |
| 140 | 120739-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 120739-2021-GCO-UC/JNE (21/10/2021) | 16/11/2021 | 16/11/2023 | 0531-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/10/2024) | 301,00 |
| 141 | 172993-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | 172993-2021-GCO-UC/JNE (21/12/2021) | 18/01/2022 | 18/01/2024 | 0387-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/07/2024) | 86,00 |
| 142 | 112049-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/09/2021) | 112049-2021-GCO-UC/JNE (01/10/2021) | 27/10/2021 | 27/10/2023 | 0320-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/07/2024) | 301,00 |
| 143 | 092789-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/08/2021) | 092789-2021-GCO-UC/JNE (26/08/2021) | 20/09/2021 | 20/09/2023 | 607-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/11/2024) | 467,00 |
| 144 | 097677-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) | 097677-2021-GCO-UC/JNE (15/09/2021) | 07/10/2021 | 07/10/2023 | 171-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/03/2024) | 301,00 |
| 145 | 114314-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 114314-2021-GCO-UC/JNE (22/10/2021) | 17/11/2021 | 17/11/2023 | 496-2024-UC-Prescripciones-JNE (02/10/2024) | 384,00 |
| 146 | 112199-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/09/2021) | 112199-2021-GCO-UC/JNE (02/10/2021) | 27/10/2021 | 27/10/2023 | 365-2024-UC-Prescripciones-JNE (17/07/2024) | 301,00 |
| 147 | 101527-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) | 101527-2021-GCO-UC/JNE (14/09/2021) | 06/10/2021 | 06/10/2023 | 463-2024-UC-Prescripciones-JNE (19/09/2024) | 215,00 |
| 148 | 042636-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (09/06/2022) | 042636-2022-GCO-UC/JNE (16/06/2022) | 12/07/2022 | 12/07/2024 | 641-2024-UC-Prescripciones-JNE (13/12/2024) | 166,00 |
| 149 | 021962-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (27/04/2022) | 021962-2022-GCO-UC/JNE (04/05/2022) | 26/05/2022 | 26/05/2024 | 0633-2024-UC-Prescripciones-JNE (12/12/2024) | 166,00 |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Jefe de Comisión — JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 150 | 075262-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (23/08/2022) | 075262-2022-GCO-UC/JNE (29/08/2022) | 21/09/2022 | 21/09/2024 | 0532-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/10/2024) | 83,00 |
| 151 | 134034-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (19/11/2021) | 134034-2021-GCO-UC/JNE (26/11/2021) | 21/12/2021 | 21/12/2023 | 0202-2024-UC-Prescripciones-JNE (23/04/2024) | 467,00 |
| 152 | 096259-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (14/09/2021) | 096259-2021-GCO-UC/JNE (14/09/2021) | 06/10/2021 | 06/10/2023 | 0404-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/08/2024) | 630,00 |
| 153 | 089250-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/08/2021) | 089250-2021-GCO-UC/JNE (26/08/2021) | 20/09/2021 | 20/09/2023 | 0071-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/02/2024) | 166,00 |
| 154 | 068189-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 068189-2020-GCO-UC/JNE (14/12/2020) | 11/01/2021 | 11/01/2023 | 0582-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/11/2024) | 169,00 |
| Total | | | | | | | 58 977,00 |

**Fuente:** Cédula de Evaluación n.° 1, Memorando n.° 000098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025, Informe n.° 000012-2025-OCO/JNE de 4 de noviembre de 2025, Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), Módulo de Gestión de Cobranza Coactiva (MGCC) y Sistema de Prescripciones (SIP).

**Elaborado por:** Comisión Auditora

**(*)** El plazo de "Exigibilidad" ha sido determinada considerando que las resoluciones de multa fueron notificadas, adquiriendo firmeza al no haberse interpuesto recursos administrativos de acuerdo con los plazos otorgados a los administrados. En ese marco, y conforme a lo previsto en el artículo 16° del referido reglamento, la multa se tomó exigible al día siguiente de vencido dicho plazo. Adicionalmente, en aquellos casos en los que el cómputo del plazo de prescripción coincidía con el periodo de emergencia sanitaria, se consideró la suspensión de plazos administrativos dispuesta entre el 16 de marzo y el 30 de junio de 2020, en virtud de la normativa antes referida.

Como se puede apreciar en el cuadro precedente, en los 154 expedientes se verificó que las resoluciones de multa adquirieron firmeza en el periodo comprendido entre el 12 de diciembre de 2018 y el 28 de octubre de 2022. Sin embargo, no se identificaron acciones conducentes a la remisión oportuna de las constancias de firmeza al Ejecutor Coactivo, acción necesaria conforme al artículo 16° del RME para iniciar el procedimiento de ejecución coactiva. Esta situación generó que los expedientes permanecieran en etapa ordinaria sin impulso procedimental válido, permitiendo el transcurso del plazo legal de exigibilidad, considerando además la suspensión de plazos administrativos dispuesta por la emergencia sanitaria en los casos aplicables, lo cual configuró su prescripción en el periodo comprendido entre el 28 de marzo de 2021 y el 28 de octubre de 2024.

Por otro lado, de los 108 expedientes antes referidos, se verificó que correspondían a resoluciones de multa emitidas conforme al marco normativo aplicable, pero cuya notificación se efectuó de manera extemporánea. En estos casos, al no haberse presentado recursos impugnatorios ni administrativos dentro del plazo legal, las resoluciones adquirieron firmeza administrativa. No obstante, se constató que no se emitieron constancias de firmeza ni se realizaron acciones orientadas a su ejecución ni actos que interrumpieran o suspendieran el cómputo del plazo legal. Como consecuencia, se configuró la prescripción de la exigibilidad de las obligaciones pecuniarias impuestas, por S/ 22 261,00, conforme a los registros del MGCO y la documentación contenida en los respectivos expedientes. Para mayor detalle verificar la cédula de evaluación n.° 2 *"Multas prescritas por inacción en la derivación a la ejecución coactiva en expedientes con resoluciones notificadas extemporáneamente que adquirieron firmeza por falta de impugnación"* (**Apéndice n.° 11**), y que a modo de resumen se expone en el siguiente cuadro los expedientes con multas prescritas por inacción en la derivación a la ejecución coactiva:

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

**Cuadro n.° 5**
**Relación de 108 expedientes con resoluciones de multa notificadas de forma extemporánea que adquirieron firmeza por ausencia de impugnación, y cuya exigibilidad prescribió por inacción en la derivación a la ejecución coactiva**

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 169597-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | 169597-2021-GCO-UC/JNE (28/12/2021) | 21/01/2022 | 21/01/2024 | 311-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/06/2024) | 252,00 |
| 2 | 007660-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 007660-2022-GCO-UC/JNE (22/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 285-2024-UC-Prescripciones-JNE (03/06/2024) | 252,00 |
| 3 | 052320-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/07/2022) | 052320-2022-GCO-UC/JNE (19/07/2022) | 12/08/2022 | 12/08/2024 | 596-2024-UC-Prescripciones-JNE (27/11/2024) | 252,00 |
| 4 | 016286-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (12/04/2022) | 016286-2022-GCO-UC/JNE (22/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 425-2024-UC-Prescripciones-JNE (13/08/2024) | 252,00 |
| 5 | 169067-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | 169067-2021-GCO-UC/JNE (27/12/2021) | 20/01/2022 | 20/01/2024 | 136-2024-UC-Prescripciones-JNE (11/03/2024) | 169,00 |
| 6 | 042087-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (09/06/2022) | 042087-2022-GCO-UC/JNE (17/06/2022) | 13/07/2022 | 13/07/2024 | 651-2024-UC-Prescripciones-JNE (19/12/2024) | 169,00 |
| 7 | 041331-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (09/06/2022) | 041331-2022-GCO-UC/JNE (17/06/2022) | 13/07/2022 | 13/07/2024 | 631-2024-UC-Prescripciones-JNE (11/12/2024) | 166,00 |
| 8 | 041445-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (09/06/2022) | 041445-2022-GCO-UC/JNE (17/06/2022) | 13/07/2022 | 13/07/2024 | 565-2024-UC-Prescripciones-JNE (07/11/2024) | 252,00 |
| 9 | 155420-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | 155420-2021-GCO-UC/JNE (14/12/2021) | 11/01/2022 | 11/01/2024 | 138-2024-UC-Prescripciones-JNE (13/03/2024) | 252,00 |
| 10 | 005019-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 005019-2022-GCO-UC/JNE (22/03/2022) | 13/04/2022 | 13/04/2024 | 337-2024-UC-Prescripciones-JNE (05/07/2024) | 166,00 |
| 11 | 005566-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (16/01/2020) | 005566-2020-GCO-UC/JNE (24/01/2020) | 17/02/2020 | 17/02/2022 | 0063-2024-UC-Prescripciones-JNE (30/01/2024) | 166,00 |
| 12 | 055215-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/07/2022) | 055215-2022-GCO-UC/JNE (19/07/2022) | 12/08/2022 | 12/08/2024 | 526-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/10/2024) | 166,00 |
| 13 | 051999-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/07/2022) | 051999-2022-GCO-UC/JNE (19/07/2022) | 12/08/2022 | 12/08/2024 | 481-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/09/2024) | 166,00 |
| 14 | 066529-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 066529-2020-GCO-UC/JNE (22/12/2020) | 19/01/2021 | 19/01/2023 | 312-2023-UC-Prescripciones-JNE (27/06/2023) | 166,00 |
| 15 | 026896-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (25/03/2021) | 026896-2021-GCO-UC/JNE (06/04/2021) | 28/04/2021 | 28/04/2023 | 722-2023-UC-Prescripciones-JNE (29/12/2023) | 166,00 |
| 16 | 014449-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 014449-2022-GCO-UC/JNE (23/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 287-2024-UC-Prescripciones-JNE (04/06/2024) | 86,00 |
| 17 | 026365-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (25/03/2021) | 026365-2021-GCO-UC/JNE (06/04/2021) | 28/04/2021 | 28/04/2023 | 42-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/01/2024) | 166,00 |
| 18 | 126094-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (21/11/2018) | 129594-2018-GCO-UC/JNE (29/11/2018) | 21/12/2018 | 21/12/2020 | 700-2023-UC-Prescripciones-JNE (18/12/2023) | 207,50 |
| 19 | 049142-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (18/09/2020) | 049142-2020-GCO-UC/JNE (29/09/2020) | 21/10/2020 | 21/10/2022 | 460-2024-UC-Prescripciones-JNE (29/08/2024) | 86,00 |
| 20 | 004374-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 004374-2022-GCO-UC/JNE (22/03/2022) | 13/04/2022 | 13/04/2024 | 243-2024-UC-Prescripciones-JNE (07/05/2024) | 166,00 |
| 21 | 083259-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (31/08/2022) | 083259-2022-GCO-UC/JNE (08/09/2022) | 30/09/2022 | 30/09/2024 | 544-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/10/2024) | 252,00 |
| 22 | 003630-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (24/01/2019) | 010755-2019-GCO-UC/JNE (01/02/2019) | 25/02/2019 | 25/02/2021 | 48-2023-UC-Prescripciones-JNE (17/02/2023) | 290,50 |
| 23 | 004627-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 004627-2022-GCO-UC/JNE (22/03/2022) | 13/04/2022 | 13/04/2024 | 214-2024-UC-Prescripciones-JNE (29/04/2024) | 252,00 |
| 24 | 004663-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 004663-2022-GCO-UC/JNE (22/03/2022) | 13/04/2022 | 13/04/2024 | 425-2023-UC-Prescripciones-JNE (09/08/2023) | 83,00 |
| 25 | 013939-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 013939-2022-GCO-UC/JNE (23/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 345-2024-UC-Prescripciones-JNE (09/07/2024) | 86,00 |
| 26 | 004698-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 004698-2022-GCO-UC/JNE (22/03/2022) | 13/04/2022 | 13/04/2024 | 303-2024-UC-Prescripciones-JNE (17/06/2024) | 252,00 |
| 27 | 014030-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 014030-2022-GCO-UC/JNE (23/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 384-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/07/2024) | 86,00 |
| 28 | 018370-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (27/04/2022) | 018370-2022-GCO-UC/JNE (05/05/2022) | 27/05/2022 | 27/05/2024 | 630-2024-UC-Prescripciones-JNE (11/12/2024) | 166,00 |
| 29 | 067935-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (25/07/2022) | 067935-2022-GCO-UC/JNE (10/08/2022) | 05/09/2022 | 05/09/2024 | 476-2024-UC-Prescripciones-JNE (23/09/2024) | 83,00 |
| 30 | 003823-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 003823-2022-GCO-UC/JNE (21/03/2022) | 12/04/2022 | 12/04/2024 | 515-2023-UC-Prescripciones-JNE (15/09/2023) | 166,00 |
| 31 | 024162-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (25/03/2021) | 024162-2021-GCO-UC/JNE (06/04/2021) | 28/04/2021 | 28/04/2023 | 222-2023-UC-Prescripciones-JNE (19/05/2023) | 166,00 |
| 32 | 080945-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (31/08/2022) | 080945-2022-GCO-UC/JNE (12/09/2022) | 09/10/2022 | 09/10/2024 | 543-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/10/2024) | 252,00 |
| 33 | 008993-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (16/04/2019) | 016118-2019-GCO-UC/JNE (24/04/2019) | 17/05/2019 | 17/05/2021 | 682-2023-UC-Prescripciones-JNE (11/12/2023) | 207,50 |
| 34 | 065693-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 065693-2020-GCO-UC/JNE (23/12/2020) | 20/01/2021 | 20/01/2023 | 366-2023-UC-Prescripciones-JNE (21/07/2023) | 166,00 |
| 35 | 093921-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (09/09/2021) | 093921-2021-GCO-UC/JNE (25/09/2021) | 20/10/2021 | 20/10/2023 | 312-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/06/2024) | 215,00 |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Jefe de Comisión — JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 36 | 003920-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 003920-2022-GCO-UC/JNE (21/03/2022) | 12/04/2022 | 12/04/2024 | 0267-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/05/2024) | 252,00 |
| 37 | 037638-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (20/05/2022) | 037638-2022-GCO-UC/JNE (01/06/2022) | 27/06/2022 | 27/06/2024 | 0467-2024-UC-Prescripciones-JNE (19/09/2024) | 83,00 |
| 38 | 024798-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) | 024798-2020-GCO-UC/JNE (24/02/2020) | 22/03/2020 | 22/03/2022 | 0151-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/03/2024) | 301,00 |
| 39 | 158937-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | 158937-2021-GCO-UC/JNE (15/12/2021) | 12/01/2022 | 12/01/2024 | 0390-2024-UC-Prescripciones-JNE (25/07/2024) | 83,00 |
| 40 | 121710-2018-GCO-UC | 0001-2018-UC/JNE (21/11/2018) | 125210-2018-GCO-UC/JNE (29/11/2018) | 21/12/2018 | 21/12/2020 | 0006-2024-UC-Prescripciones-JNE (05/01/2024) | 207,50 |
| 41 | 004066-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 004066-2022-GCO-UC/JNE (22/03/2022) | 13/04/2022 | 13/04/2024 | 0635-2024-UC-Prescripciones-JNE (12/12/2024) | 166,00 |
| 42 | 023757-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) | 023757-2020-GCO-UC/JNE (24/02/2020) | 17/03/2020 | 17/03/2022 | 0277-2024-UC-Prescripciones-JNE (29/05/2024) | 467,00 |
| 43 | 061058-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 061058-2020-GCO-UC/JNE (22/12/2020) | 19/01/2021 | 19/01/2023 | 0141-2024-UC-Prescripciones-JNE (14/03/2024) | 86,00 |
| 44 | 004164-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 004164-2022-GCO-UC/JNE (22/03/2022) | 13/04/2022 | 13/04/2024 | 0322-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/07/2024) | 252,00 |
| 45 | 046411-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (04/07/2019) | 053536-2019-GCO-UC/JNE (12/07/2019) | 07/08/2019 | 07/08/2021 | 0531-2023-UC-Prescripciones-JNE (25/09/2023) | 415,00 |
| 46 | 028789-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (20/05/2022) | 028789-2022-GCO-UC/JNE (03/06/2022) | 30/06/2022 | 30/06/2024 | 0458-2024-UC-Prescripciones-JNE (29/08/2024) | 252,00 |
| 47 | 115592-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 115592-2021-GCO-UC/JNE (25/10/2021) | 18/11/2021 | 18/11/2023 | 0230-2024-UC-Prescripciones-JNE (06/05/2024) | 467,00 |
| 48 | 008521-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (16/01/2020) | 008521-2020-GCO-UC/JNE (27/01/2020) | 18/02/2020 | 18/02/2022 | 0255-2024-UC-Prescripciones-JNE (15/05/2024) | 83,00 |
| 49 | 006686-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 006686-2022-GCO-UC/JNE (22/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 0594-2024-UC-Prescripciones-JNE (26/11/2024) | 166,00 |
| 50 | 019220-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) | 019220-2020-GCO-UC/JNE (27/02/2020) | 20/03/2020 | 20/03/2022 | 0240-2024-UC-Prescripciones-JNE (07/05/2024) | 215,00 |
| 51 | 053550-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (18/06/2021) | 053550-2021-GCO-UC/JNE (02/07/2021) | 26/07/2021 | 26/07/2023 | 0178-2024-UC-Prescripciones-JNE (26/03/2024) | 381,00 |
| 52 | 079329-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (06/08/2021) | 079329-2021-GCO-UC/JNE (19/08/2021) | 13/09/2021 | 13/09/2023 | 0086-2024-UC-Prescripciones-JNE (09/02/2024) | 301,00 |
| 53 | 008620-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (16/04/2019) | 015745-2019-GCO-UC/JNE (24/04/2019) | 17/05/2019 | 17/05/2021 | 0601-2023-UC-Prescripciones-JNE (08/11/2023) | 415,00 |
| 54 | 173150-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | 173150-2021-GCO-UC/JNE (27/12/2021) | 20/01/2022 | 20/01/2024 | 0282-2024-UC-Prescripciones-JNE (31/05/2024) | 86,00 |
| 55 | 040047-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/05/2021) | 040047-2021-GCO-UC/JNE (03/06/2021) | 25/06/2021 | 25/06/2023 | 0501-2024-UC-Prescripciones-JNE (09/10/2024) | 86,00 |
| 56 | 030415-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (20/05/2022) | 030415-2022-GCO-UC/JNE (03/06/2022) | 30/06/2022 | 30/06/2024 | 0501-2024-UC-Prescripciones-JNE (04/12/2024) | 166,00 |
| 57 | 081302-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (06/08/2021) | 081302-2021-GCO-UC/JNE (18/08/2021) | 10/09/2021 | 10/09/2023 | 0284-2024-UC-Prescripciones-JNE (03/06/2024) | 215,00 |
| 58 | 054820-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/07/2022) | 054820-2022-GCO-UC/JNE (18/07/2022) | 11/08/2022 | 11/08/2024 | 242-2024-UC-Prescripciones-JNE (07/05/2024) | 86,00 |
| 59 | 000653-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (14/01/2021) | 000653-2021-GCO-UC/JNE (22/01/2021) | 15/02/2021 | 15/02/2023 | 687-2023-UC-Prescripciones-JNE y 0665-2023-UC-Prescripciones-JNE (13/12/2023 y 01/12/2023) | 169,00 |
| 60 | 003514-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 003514-2022-GCO-UC/JNE (21/03/2022) | 12/04/2022 | 12/04/2024 | 0223-2024-UC-Prescripciones-JNE (06/05/2024) | 166,00 |
| 61 | 078770-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (06/08/2021) | 078770-2021-GCO-UC/JN (20/08/2021) | 14/09/2021 | 14/09/2023 | 0196-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/04/2024) | 301,00 |
| 62 | 110920-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/09/2021) | 110920-2021-GCO-UC/JNE (07/10/2021) | 04/11/2021 | 04/11/2023 | 0106-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/02/2024) | 215,00 |
| 63 | 071713-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 071713-2020-GCO-UC/JNE (21/12/2020) | 18/01/2021 | 18/01/2023 | 0552-2023-UC-Prescripciones-JNE (29/09/2023) | 252,00 |
| 64 | 071988-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 071988-2020-GCO-UC/JNE (21/12/2020) | 18/01/2021 | 18/01/2023 | 0629-2023-UC-Prescripciones-JNE (16/11/2023) | 166,00 |
| 65 | 052807-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/07/2022) | 052807-2022-GCO-UC/JNE (19/07/2022) | 12/08/2022 | 12/08/2024 | 0520-2024-UC-Prescripciones-JNE (16/10/2024) | 166,00 |
| 66 | 018363-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) | 018363-2020-GCO-UC/JNE (24/02/2020) | 17/03/2020 | 17/03/2022 | 0631-2023-UC-Prescripciones-JNE (17/11/2023) | 166,00 |
| 67 | 044650-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (04/07/2019) | 051775-2019-GCO-UC/JNE (12/07/2019) | 07/08/2019 | 07/08/2021 | 606-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/11/2024) | 581,00 |
| 68 | 046120-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (04/07/2019) | 053245-2019-GCO-UC/JNE (12/07/2019) | 07/08/2019 | 07/08/2021 | 442-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/08/2024) | 498,00 |
| 69 | 073308-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (06/08/2021) | 073308-2021-GCO-UC/JNE (16/08/2021) | 08/09/2021 | 08/09/2023 | 260-2024-UC-Prescripciones-JNE (16/05/2024) | 301,00 |
| 70 | 126809-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (21/11/2018) | 130309-2018-GCO-UC/JNE (29/11/2018) | 21/12/2018 | 21/12/2020 | 448-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/08/2024) | 290,50 |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – OCI - MVE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 71 | 117716-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 117716-2021-GCO-UC/JNE (26/10/2021) | 19/11/2021 | 19/11/2023 | 527-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/10/2024) | 215,00 |
| 72 | 157764-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | 157764-2021-GCO-UC/JNE (14/12/2021) | 11/01/2022 | 11/01/2024 | 650-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/12/2024) | 169,00 |
| 73 | 053254-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (18/06/2021) | 053254-2021-GCO-UC/JNE (02/07/2021) | 26/07/2021 | 26/07/2023 | 232-2024-UC-Prescripciones-JNE (06/05/2024) | 381,00 |
| 74 | 109102-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | 112602-2018-GCO-UC/JNE (22/11/2018) | 14/12/2018 | 14/12/2020 | 346-2024-UC-Prescripciones-JNE (09/07/2024) | 83,00 |
| 75 | 033628-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (20/05/2022) | 033628-2022-GCO-UC/JNE (30/05/2022) | 22/06/2022 | 22/06/2024 | 591-2024-UC-Prescripciones-JNE (25/11/2024) | 86,00 |
| 76 | 077582-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (23/08/2022) | 077582-2022-GCO-UC/JNE (31/08/2022) | 22/09/2022 | 22/09/2024 | 595-2024-UC-Prescripciones-JNE (26/11/2024) | 86,00 |
| 77 | 070308-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 070308-2020-GCO-UC/JNE (23/12/2020) | 20/01/2021 | 20/01/2023 | 525-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/10/2024) | 252,00 |
| 78 | 010181-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 010181-2022-GCO-UC/JNE (21/04/2022) | 16/05/2022 | 16/05/2024 | 347-2024-UC-Prescripciones-JNE (09/07/2024) | 252,00 |
| 79 | 046314-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (18/06/2021) | 046314-2021-GCO-UC/JNE (01/07/2021) | 23/07/2021 | 23/07/2023 | 482-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/09/2024) | 215,00 |
| 80 | 005722-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 005722-2022-GCO-UC/JNE (22/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 316-2024-UC-Prescripciones-JNE (28/06/2024) | 252,00 |
| 81 | 002924-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 002924-2022-GCO-UC/JNE (21/03/2022) | 12/04/2022 | 12/04/2024 | 308-2024-UC-Prescripciones-JNE (19/06/2024) | 166,00 |
| 82 | 002134-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (03/03/2022) | 002134-2022-GCO-UC/JNE (23/03/2022) | 18/04/2022 | 18/04/2024 | 383-2024-UC-Prescripciones-JNE (24/07/2024) | 166,00 |
| 83 | 133101-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (27/10/2022) | 133101-2022-GCO-UC/JNE (07/11/2022) | 29/11/2022 | 29/11/2024 | 636-2024-UC-Prescripciones-JNE (12/12/2024) | 86,00 |
| 84 | 005845-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 005845-2022-GCO-UC/JNE (22/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 473-2024-UC-Prescripciones-JNE (23/09/2024) | 252,00 |
| 85 | 108856-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | 112356-2018-GCO-UC/JNE (22/11/2018) | 14/12/2018 | 14/12/2020 | 0377-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/07/2024) | 83,00 |
| 86 | 070063-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 070063-2020-GCO-UC/JNE (27/12/2020) | 20/01/2021 | 20/01/2023 | 0221-2023-UC-Prescripciones-JNE (19/05/2023) | 166,00 |
| 87 | 109033-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | 112533-2018-GCO-UC/JNE (22/11/2018) | 14/12/2018 | 14/12/2020 | 0430-2023-UC-Prescripciones-JNE (10/08/2023) | 83,00 |
| 88 | 068332-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 068332-2020-GCO-UC/JNE (23/12/2020) | 20/01/2021 | 20/01/2023 | 0003-2024-UC-Prescripciones-JNE (03/01/2024) | 83,00 |
| 89 | 122907-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 122907-2021-GCO-UC/JNE (26/10/2021) | 19/11/2021 | 19/11/2023 | 0504-2024-UC-Prescripciones-JNE (10/10/2024) | 215,00 |
| 90 | 037917-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/03/2020) | 037917-2020-GCO-UC/JNE (18/03/2020) | 09/04/2020 | 09/04/2022 | 0625-2024-UC-Prescripciones-JNE (10/12/2024) | 301,00 |
| 91 | 022329-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (16/05/2019) | 029454-2019-GCO-UC/JNE (05/06/2019) | 27/06/2019 | 27/06/2021 | 0699-2023-UC-Prescripciones-JNE (18/12/2023) | 166,00 |
| 92 | 048286-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (18/06/2021) | 048286-2021-GCO-UC/JNE (01/07/2021) | 23/07/2021 | 23/07/2023 | 0210-2024-UC-Prescripciones-JNE (26/04/2024) | 301,00 |
| 93 | 171453-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (17/12/2021) | 171453-2021-GCO-UC/JNE (27/12/2021) | 20/01/2022 | 20/01/2024 | 0427-2024-UC-Prescripciones-JNE (14/08/2024) | 169,00 |
| 94 | 018462-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) | 018462-2020-GCO-UC/JNE (24/02/2020) | 17/03/2020 | 17/03/2022 | 0164-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/03/2024) | 215,00 |
| 95 | 069613-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (10/12/2020) | 069613-2020-GCO-UC/JNE (21/12/2020) | 18/01/2021 | 18/01/2023 | 0011-2023-UC-Prescripciones-JNE (25/01/2023) | 83,00 |
| 96 | 011190-2022-GCO-UC | 001-2022-UC/JNE (08/04/2022) | 011190-2022-GCO-UC/JNE (22/04/2022) | 17/05/2022 | 17/05/2024 | 0370-2024-UC-Prescripciones-JNE (18/07/2024) | 252,00 |
| 97 | 045718-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (18/06/2021) | 045718-2021-GCO-UC/JNE (01/07/2021) | 23/07/2021 | 23/07/2023 | 0571-2024-UC-Prescripciones-JNE (08/11/2024) | 215,00 |
| 98 | 157340-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (30/11/2021) | 157340-2021-GCO-UC/JNE (14/12/2021) | 11/01/2022 | 11/01/2024 | 0144-2024-UC-Prescripciones-JNE (15/03/2024) | 252,00 |
| 99 | 052891-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (18/06/2021) | 052891-2021-GCO-UC/JNE (01/07/2021) | 23/07/2021 | 23/07/2023 | 0715-2023-UC-Prescripciones-JNE (28/12/2023) | 166,00 |
| 100 | 005113-2019-GCO-UC | 001-2019-UC/JNE (27/02/2019) | 012238-2019-GCO-UC/JNE (07/03/2019) | 29/03/2019 | 29/03/2021 | 0078-2023-UC-Prescripciones-JNE (02/03/2023) | 290,50 |
| 101 | 112815-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (24/09/2021) | 112815-2021-GCO-UC/JNE (06/10/2021) | 03/11/2021 | 03/11/2023 | 0212-2024-UC-Prescripciones-JNE (26/04/2024) | 215,00 |
| 102 | 118542-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 118542-2021-GCO-UC/JNE (27/10/2021) | 22/11/2021 | 22/11/2023 | 0459-2024-UC-Prescripciones-JNE (29/08/2024) | 207,50 |
| 103 | 118550-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 118550-2021-GCO-UC/JNE (27/10/2021) | 22/11/2021 | 22/11/2023 | 0319-2024-UC-Prescripciones-JNE (01/07/2024) | 207,50 |
| 104 | 018033-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) | 018033-2020-GCO-UC/JNE (24/02/2020) | 17/03/2020 | 17/03/2022 | 0519-2023-UC-Prescripciones-JNE (19/09/2023) | 166,00 |
| 105 | 115054-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 115054-2021-GCO-UC/JNE (25/10/2021) | 18/11/2021 | 18/11/2023 | 0088-2023-UC-Prescripciones-JNE (12/02/2024) | 215,00 |
| 106 | 114556-2021-GCO-UC | 001-2021-UC/JNE (15/10/2021) | 114556-2021-GCO-UC/JNE (26/10/2021) | 19/11/2021 | 19/11/2023 | 0109-2024-UC-Prescripciones-JNE (22/02/2024) | 301,00 |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Jefe de Comisión — JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente N° | N° Resolución Multa y fecha emisión | Cod. Notificación y fecha de notificación | Fecha firme | Exigibilidad (*) | N° Resolución de Prescripción y fecha emisión | Importe (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 107 | 021531-2020-GCO-UC | 001-2020-UC/JNE (14/02/2020) | 021531-2020-GCO-UC/JNE (27/02/2020) | 20/03/2020 | 20/03/2022 | 0585-2024-UC-Prescripciones-JNE (21/11/2024) | 215,00 |
| 108 | 113089-2018-GCO-UC | 001-2018-UC/JNE (14/11/2018) | 116589-2018-GCO-UC/JNE (22/11/2018) | 14/12/2018 | 14/12/2020 | 0421-2023-UC-Prescripciones-JNE (08/08/2023) | 83,00 |
| Total (S/) | | | | | | | 22 231,00 |

**Fuente:** Cédula de Evaluación n.° 2, Memorando n.° 000098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025, Informe n.° 000012-2025-OCO/JNE de 4 de noviembre de 2025, Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), Módulo de Gestión de Cobranza Coactiva (MGCC) y Sistema de Prescripciones (SIP).

**Elaborado por:** Comisión Auditora

(*) El plazo de "Exigibilidad" ha sido determinada considerando que las resoluciones de multa fueron notificadas, adquiriendo firmeza al no haberse interpuesto recursos administrativos de acuerdo con los plazos otorgados a los administrados. En ese marco, y conforme a lo previsto en el artículo 16° del referido reglamento, la multa se tornó exigible al día siguiente de vencido dicho plazo. Adicionalmente, en aquellos casos en los que el cómputo del plazo de prescripción coincidía con el periodo de emergencia sanitaria, se consideró la suspensión de plazos administrativos dispuesta entre el 16 de marzo y el 30 de junio de 2020, en virtud de la normativa antes referida.

Como se puede apreciar en el cuadro precedente, las resoluciones de multa consignadas tuvieron como fechas de firmeza configuradas entre el 14 de diciembre de 2018 y el 29 de noviembre de 2022, y como fechas de vencimiento del plazo de exigibilidad (prescripción) entre el 14 de diciembre de 2020 y el 29 de noviembre de 2024, periodo que coincide, en lo que respecta a la prescripción de la exigibilidad, con la gestión de la servidora Carla Catherine Zavaleta Chávez, quien asumió funciones como jefa encargada de la Unidad de Cobranza a partir del 1 de diciembre de 2020 y continúa en el cargo. No se identificó evidencia de la emisión ni de la remisión oportuna de las constancias de firmeza al Ejecutor Coactivo, ni de la realización de acciones orientadas al inicio del procedimiento de ejecución coactiva, conforme a lo previsto en los artículos 15° y 16° del RME (**Apéndice 17**). Esta inacción permitió el transcurso del plazo de exigibilidad, configurándose la prescripción de dichas obligaciones pecuniarias dentro de su periodo de gestión.

Finalmente, se identificó que, respecto de los 262 expedientes vinculados a resoluciones de multa que adquirieron firmeza en vía administrativa, la Unidad de Cobranza (actual Oficina de Cobranza) emitió resoluciones declarativas de prescripción sustentadas en el artículo 233° de la Ley n.° 27444 – Ley del Procedimiento Administrativo General, el cual regula la prescripción de la facultad de la autoridad para determinar la existencia de infracciones administrativas. No obstante, en los casos verificados, las resoluciones de multa ya habían sido emitidas y adquirieron firmeza en sede administrativa, por lo que la materia correspondía al ejercicio de la potestad de ejecución de dichas resoluciones. En ese contexto, la situación advertida se relaciona con el cómputo del plazo de prescripción de la exigibilidad de las obligaciones contenidas en actos administrativos firmes.

**2. Resoluciones de Ejecución Coactiva emitidas y notificadas sin acciones de coerción para el cumplimiento de la obligación de las multas impuestas al obligado, permitieron la prescripción, lo que generó la pérdida de exigibilidad de cobro de la multa por la suma de S/ 49 712,00**

De la revisión efectuada a 189 expedientes coactivos vinculados a multas impuestas por omisión al sufragio o por inasistencia a la instalación de mesa de sufragio en el marco de los procesos electorales desarrollados entre los años 2018 y 2020, tales como las Elecciones Regionales y Municipales 2018, la Segunda Elección Regional 2018, el Referéndum Nacional y las Elecciones Congresales Extraordinarias 2020, se identificó que todos los expedientes contaban con su respectiva Resolución de Ejecución Coactiva (REC) emitida bajo la numeración *"Resolución número uno"*. Dichas resoluciones, que dieron inicio al procedimiento

de ejecución coactiva, fueron notificadas conforme al marco establecido en el procedimiento coactivo. No obstante, no se advirtió la existencia de actuaciones posteriores orientadas al cumplimiento efectivo de la obligación, tales como la adopción de medidas cautelares u otras acciones de coerción, dentro del plazo legal de exigibilidad. Esta situación permitió el transcurso del plazo de prescripción para ejercer la coerción sobre las obligaciones pecuniarias, afectando su posibilidad de cobro.

De acuerdo con el flujograma remitido por la actual Oficina de Cobranza y en concordancia con lo previsto en el Reglamento de Multas Electorales[9] del JNE, se verificó que la entonces Unidad de Cobranza procedió con la remisión de las resoluciones de multa electoral, junto con sus respectivos anexos, al área competente para el inicio del procedimiento de ejecución coactiva. Esta actuación se encuentra registrada en el MGCO, donde constan los movimientos vinculados al traslado de los expedientes a la instancia correspondiente para su tratamiento en sede coactiva.

En ese contexto, se verificó que un total de 189 expedientes fueron derivados desde la instancia ordinaria con sus respectivas resoluciones de multa emitidas por la Jefatura de la Unidad de Cobranza durante los años 2018 al 2022, acompañadas de las constancias de notificación y de haber quedado firmes o haber causado estado, conforme a lo establecido por el RME. En atención a ello, los servidores Iván Calderón Ochoa, en su condición de Ejecutor Coactivo desde el 23 de abril de 2018 hasta la fecha, y María del Pilar Mendoza Torres, como Auxiliar Coactiva, desde el 20 de setiembre de 2013 conforme consta en el memorando n.° 000831-2025-ORH/JNE de 27 de octubre de 2025[10](**Apéndice n.° 9**), procedieron con la emisión de las respectivas REC, las cuales fueron notificadas durante los años 2019 al 2024, configurándose con ello una deuda exigible en sede coactiva.

Sin embargo, de la revisión efectuada a los expedientes físicos remitidos mediante el memorando n.° 000098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025 (**Apéndice n.° 4**), no se identificaron actuaciones posteriores a la emisión de dichas resoluciones que den cuenta del impulso coactivo correspondiente, tales como la adopción de medidas cautelares, ejecución de diligencias, o coordinaciones con terceros para la ejecución de embargos u otras acciones orientadas al cumplimiento de la obligación. Como resultado, los expedientes permanecieron sin movimiento procesal posterior, permitiendo el vencimiento del plazo legal establecido para la exigibilidad de las multas en sede coactiva.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley del Procedimiento de Ejecución Coactiva, el Ejecutor Coactivo da inicio al procedimiento mediante la notificación al administrado de la REC, exigiendo el cumplimiento de la obligación dentro del plazo de siete (7) días hábiles, bajo apercibimiento de dictarse medidas cautelares. Esta actuación, en concordancia con el marco normativo vigente, interrumpe el cómputo del plazo de prescripción, el cual se reanuda si no se adoptan nuevas acciones dentro de los siguientes veinticinco (25) días hábiles, conforme al Texto Único Ordenado de la Ley del Procedimiento Administrativo General. Sin embargo, en los expedientes analizados no se identificaron medidas cautelares ni actuaciones

[9] Aprobado con Resolución n.° 052-2012-P/JNE de 13 de abril de 2012 (**Apéndice n.° 17**) , y posteriormente se dejó sin efecto y se aprobó el Reglamento de Multas Electorales, con Resolución n.° 264-2018-P/JNE de 5 de noviembre de 2018 (**Apéndice n.° 17**), señala:
"(...)
***Artículo 16.- Derivación de la resolución de multa***
*Una vez emitida la constancia de haber quedado firme o haber causado estado la resolución de multa, la UC derivará al ejecutor coactivo la resolución de multa y sus anexos, para el inicio de procedimiento de ejecución coactiva, de acuerdo a ley."*

[10] Que adjunta, entre otros documentos, un listado cuyo detalle se refiere al periodo de gestión de las jefaturas de la Unidad de Cobranza (Actual oficina de cobranza)

posteriores que acrediten el impulso del procedimiento dentro de los plazos señalados. Como resultado, transcurrió el plazo de prescripción aplicable a la exigibilidad de las multas, generando la posibilidad de que los administrados soliciten la suspensión del procedimiento por dicha causal. En atención a ello, se verificó que el Ejecutor Coactivo emitió resoluciones de prescripción por pérdida de exigibilidad de las multas electorales durante los años 2023 y 2024, por un importe total de S/ 49 712,00.

Asimismo, se verificó que, de los 189 expedientes coactivos revisados, en 114 REC emitidas entre los años 2019 al 2022, así como en el año 2024, no se incluyó el importe correspondiente a las costas procesales. En ese contexto, la comisión de control incorporó el valor de S/ 42,00 por cada REC, conforme al monto aprobado mediante la Resolución n.° 988-2012-JNE, de 26 de octubre de 2012, obteniéndose un importe de S/ 4 788,00. Adicionalmente, se efectuaron descuentos en los montos señalados en las REC por conceptos vinculados a procesos electorales no comprendidos en el periodo auditado, así como por pagos efectuados por los administrados, los cuales ascendieron a S/ 4 354,50. En consecuencia, se determinó que el importe correspondiente a multas que no fueron exigidas asciende a S/ 49 712,00, conforme se presenta en la Cédula de Evaluación n.° 3: *"Multas prescritas por falta de impulso del procedimiento de ejecución coactiva tras la emisión y notificación de la Resolución de Ejecución Coactiva, sin considerar costas procesales y aplicando ajustes por pagos realizados y exclusiones de procesos no auditados"* **(Apéndice n.° 12)**. De este modo, se obtuvo un "Monto ajustado", el cual se resume en el siguiente cuadro con los expedientes que presentan multas prescritas:

**Cuadro n.° 6**
**Relación de 189 expedientes con REC notificadas, sin aplicación de medidas cautelares ni acciones de coerción, que permitieron la prescripción de la exigibilidad de la multa e imposibilitaron su cobro por S/ 49 712,00**

| N° | Expediente coactivo n.° | Fecha notificación de Resolución Multa | Fecha Consentido | Fecha Notificación REC | 25 días hábiles | Fecha de prescripción (*) | Fecha Resolución Prescripción | Monto Ajustado (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 023780-2022-EC-UC | 22/01/2021 | 15/02/2021 | 17/10/2022 | 24/11/2022 | 25/03/2023 | 05/03/2024 | 125,00 |
| 2 | 033800-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 07/11/2019 | 13/12/2019 | 07/05/2021 | 18/04/2024 | 125,00 |
| 3 | 016620-2022-EC-UC | 22/01/2021 | 15/02/2021 | 21/09/2022 | 28/10/2022 | 24/03/2023 | 02/02/2023 | 125,00 |
| 4 | 016629-2022-EC-UC | 22/01/2021 | 15/02/2021 | 21/09/2022 | 28/10/2022 | 24/03/2023 | 21/03/2024 | 211,00 |
| 5 | 012598-2021-EC-UC | 12/02/2020 | 05/03/2020 | 02/06/2021 | 09/07/2021 | 26/07/2022 | 31/07/2024 | 208,00 |
| 6 | 012671-2021-EC-UC | 12/02/2020 | 05/03/2020 | 02/06/2021 | 09/07/2021 | 26/07/2022 | 16/02/2023 | 208,00 |
| 7 | 012750-2021-EC-UC | 12/02/2020 | 05/03/2020 | 02/06/2021 | 09/07/2021 | 26/07/2022 | 28/12/2023 | 208,00 |
| 8 | 018734-2021-EC-UC | 27/02/2020 | 07/07/2020 | 15/08/2022 | 14/09/2021 | 15/08/2022 | 23/06/2023 | 208,00 |
| 9 | 007121-2022-EC-UC | 29/09/2020 | 21/10/2020 | 27/06/2022 | 05/08/2022 | 29/11/2022 | 02/10/2024 | 128,00 |
| 10 | 011929-2021-EC-UC | 24/01/2020 | 17/02/2020 | 01/06/2021 | 08/07/2021 | 09/07/2022 | 02/10/2024 | 125,00 |
| 11 | 004177-2024-EC-UC | 04/05/2022 | 26/05/2022 | 24/05/2024 | 02/07/2024 | 03/07/2024 | 16/07/2024 | 294,00 |
| 12 | 002423-2020-EC-UC | 24/04/2019 | 17/05/2019 | 04/02/2020 | 11/03/2020 | 05/10/2021 | 19/03/2024 | 332,50 |
| 13 | 023642-2022-EC-UC | 21/01/2021 | 12/02/2021 | 17/10/2022 | 24/11/2022 | 22/03/2023 | 08/08/2023 | 125,00 |
| 14 | 043510-2019-EC-UC | 28/11/2018 | 20/12/2018 | 02/12/2019 | 08/01/2020 | 11/05/2021 | 09/03/2023 | 457,00 |
| | | 06/03/2019 | 28/03/2019 | | 08/01/2020 | 17/08/2021 | | |
| 15 | 014503-2021-EC-UC | 24/01/2020 | 17/02/2020 | 17/06/2021 | 26/07/2021 | 11/07/2022 | 29/04/2024 | 208,00 |
| 16 | 025781-2022-EC-UC | 07/04/2021 | 29/04/2021 | 28/10/2022 | 07/12/2022 | 08/06/2023 | 29/04/2024 | 128,00 |
| 17 | 014282-2021-EC-UC | 24/01/2020 | 17/02/2020 | 16/06/2021 | 23/07/2021 | 09/07/2022 | 30/09/2024 | 208,00 |
| 18 | 026266-2022-EC-UC | 05/04/2021 | 27/04/2021 | 10/11/2022 | 20/12/2022 | 06/06/2023 | 19/07/2023 | 125,00 |
| 19 | 014343-2020-EC-UC | 10/12/2019 | 02/01/2020 | 14/09/2020 | 20/10/2020 | 23/05/2022 | 13/06/2024 | 208,00 |
| 20 | 050546-2019-EC-UC | 27/11/2018 | 19/12/2018 | 24/12/2019 | 30/01/2020 | 10/05/2021 | 14/02/2023 | 457,00 |
| | | 25/04/2019 | 20/05/2019 | | 30/01/2020 | 09/10/2021 | | |
| 21 | 040174-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 08/05/2021 | 05/06/2024 | 125,00 |
| 22 | 013617-2021-EC-UC | 23/01/2020 | 14/02/2020 | 14/06/2021 | 21/07/2021 | 06/07/2022 | 15/03/2023 | 208,00 |
| 23 | 000161-2021-EC-UC | 01/02/2019 | 25/02/2019 | 27/01/2021 | 04/03/2021 | 16/07/2021 | 09/02/2023 | 249,50 |
| 24 | 014386-2020-EC-UC | 10/12/2019 | 02/01/2020 | 15/09/2020 | 21/10/2020 | 23/05/2022 | 08/06/2023 | 208,00 |
| 25 | 006935-2022-EC-UC | 29/09/2020 | 21/10/2020 | 23/06/2022 | 04/08/2022 | 02/12/2022 | 08/06/2023 | 128,00 |
| 26 | 013941-2020-EC-UC | 09/12/2019 | 01/01/2020 | 15/09/2020 | 21/10/2020 | 22/05/2022 | 20/08/2024 | 208,00 |
| 27 | 006786-2022-EC-UC | 28/09/2020 | 20/10/2020 | 22/06/2022 | 03/08/2022 | 01/12/2022 | 20/08/2024 | 128,00 |
| 28 | 011682-2021-EC-UC | 23/01/2020 | 14/02/2020 | 31/05/2021 | 07/07/2021 | 06/07/2022 | 31/01/2024 | 167,00 |
| 29 | 044917-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 20/12/2019 | 28/01/2020 | 07/05/2021 | 09/05/2023 | 125,00 |
| 30 | 011716-2021-EC-UC | 23/01/2020 | 14/02/2020 | 31/05/2021 | 07/07/2021 | 06/07/2022 | 09/05/2023 | 125,00 |
| 31 | 011731-2021-EC-UC | 23/01/2020 | 14/02/2020 | 31/05/2021 | 07/07/2021 | 06/07/2022 | 05/12/2024 | 125,00 |
| 32 | 014106-2020-EC-UC | 09/12/2019 | 01/01/2020 | 16/09/2020 | 22/10/2020 | 22/05/2022 | 13/11/2023 | 208,00 |
| 33 | 023497-2022-EC-UC | 20/01/2021 | 11/02/2021 | 17/10/2022 | 24/11/2022 | 21/03/2023 | 22/04/2024 | 128,00 |

| N° | Expediente coactivo n.° | Fecha notificación de Resolución Multa | Fecha Consentido | Fecha Notificación REC | 25 días hábiles | Fecha de prescripción (*) | Fecha Resolución Prescripción | Monto Ajustado (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 34 | 006252-2022-EC-UC | 24/09/2020 | 16/10/2020 | 24/06/2022 | 04/08/2022 | 26/11/2022 | 10/06/2024 | 128,00 |
| 35 | 013576-2020-EC-UC | 09/12/2019 | 01/01/2020 | 17/09/2020 | 23/10/2020 | 22/05/2022 | 10/06/2024 | 208,00 |
| 36 | 019383-2024-EC-UC | 14/12/2021 | 11/01/2022 | 09/09/2024 | 17/10/2024 | 11/01/2024 | 01/10/2024 | 208,00 |
| 37 | 023295-2022-EC-UC | 20/01/2021 | 11/02/2021 | 17/10/2022 | 24/11/2022 | 21/03/2023 | 13/06/2024 | 128,00 |
| 38 | 040219-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 08/05/2021 | 20/03/2024 | 125,00 |
| 39 | 026059-2022-EC-UC | 30/03/2021 | 23/04/2021 | 07/11/2022 | 15/12/2022 | 31/05/2023 | 20/03/2024 | 125,00 |
| 40 | 036130-2019-EC-UC | 20/11/2018 | 12/12/2018 | 06/11/2019 | 12/12/2019 | 02/05/2021 | 09/05/2023 | 623,00 |
| | | 31/01/2019 | 22/02/2019 | | 12/12/2019 | 13/07/2021 | | |
| 41 | 013739-2020-EC-UC | 09/12/2019 | 01/01/2020 | 16/09/2020 | 22/10/2020 | 22/05/2022 | 05/07/2024 | 208,00 |
| 42 | 050567-2019-EC-UC | 29/11/2018 | 21/12/2018 | 24/12/2019 | 30/01/2020 | 12/05/2021 | 14/11/2023 | 540,00 |
| | | 25/04/2019 | 20/05/2019 | | 30/01/2020 | 09/10/2021 | | |
| 43 | 003459-2021-EC-UC | 19/09/2019 | 14/10/2019 | 25/01/2021 | 02/03/2021 | 04/03/2022 | 24/04/2024 | 457,00 |
| 44 | 030862-2021-EC-UC | 18/03/2020 | 23/07/2020 | 21/12/2021 | 01/02/2022 | 03/09/2022 | 24/04/2024 | 343,00 |
| 45 | 013748-2020-EC-UC | 09/12/2019 | 01/01/2020 | 15/09/2020 | 21/10/2020 | 22/05/2022 | 03/09/2024 | 208,00 |
| 46 | 044640-2019-EC-UC | 29/11/2018 | 21/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 12/05/2021 | 23/06/2023 | 457,00 |
| | | 07/03/2019 | 29/03/2019 | | 09/01/2020 | 18/08/2021 | | |
| 47 | 024036-2022-EC-UC | 23/01/2020 | 14/02/2020 | 28/10/2022 | 28/10/2022 | 01/06/2022 | 10/03/2023 | 208,00 |
| 48 | 024484-2022-EC-UC | 30/03/2021 | 23/04/2021 | 28/10/2022 | 07/12/2022 | 02/06/2023 | 29/04/2024 | 128,00 |
| 49 | 011404-2021-EC-UC | 27/01/2020 | 18/02/2020 | 31/05/2021 | 07/07/2021 | 10/07/2022 | 26/12/2024 | 125,00 |
| 50 | 025162-2021-EC-UC | 27/02/2020 | 07/07/2020 | 29/10/2021 | 09/12/2021 | 17/08/2022 | 26/12/2024 | 343,00 |
| 51 | 026077-2022-EC-UC | 30/03/2021 | 23/04/2021 | 10/11/2022 | 20/12/2022 | 02/06/2023 | 24/10/2023 | 125,00 |
| 52 | 040228-2019-EC-UC | 21/11/2018 | 13/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 04/05/2021 | 03/04/2023 | 125,00 |
| 53 | 042818-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 28/11/2019 | 06/01/2020 | 07/05/2021 | 29/05/2023 | 457,00 |
| | | 01/02/2019 | 25/02/2019 | | 06/01/2020 | 19/07/2021 | | |
| 54 | 042683-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 28/11/2019 | 06/01/2020 | 10/05/2021 | 31/07/2024 | 457,00 |
| | | 01/02/2019 | 25/02/2019 | | 06/01/2020 | 19/07/2021 | | |
| 55 | 040236-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 04/12/2019 | 10/01/2020 | 08/05/2021 | 03/07/2023 | 125,00 |
| 56 | 016443-2022-EC-UC | 22/01/2021 | 15/02/2021 | 20/09/2022 | 27/10/2022 | 24/03/2023 | 03/07/2023 | 125,00 |
| 57 | 030292-2022-EC-UC | 01/06/2021 | 23/06/2021 | 29/11/2022 | 11/01/2023 | 05/08/2023 | 04/12/2023 | 294,00 |
| 58 | 029334-2021-EC-UC | 28/02/2020 | 08/07/2020 | 20/12/2021 | 31/01/2022 | 19/08/2022 | 09/02/2024 | 257,00 |
| 59 | 022737-2022-EC-UC | 22/01/2021 | 15/02/2021 | 17/10/2022 | 24/11/2022 | 25/03/2023 | 05/08/2024 | 125,00 |
| 60 | 019893-2022-EC-UC | 22/01/2021 | 15/02/2021 | 22/09/2022 | 02/11/2022 | 28/03/2023 | 05/06/2023 | 125,00 |
| 61 | 029348-2021-EC-UC | 20/02/2020 | 13/03/2020 | 20/12/2021 | 28/01/2022 | 05/08/2022 | 24/10/2024 | 343,00 |
| 62 | 042539-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 28/11/2019 | 06/01/2020 | 07/05/2021 | 13/03/2023 | 623,00 |
| | | 01/02/2019 | 25/02/2019 | | 06/01/2020 | 19/07/2021 | | |
| 63 | 009640-2022-EC-UC | 22/12/2020 | 19/01/2021 | 11/07/2022 | 18/08/2022 | 26/02/2023 | 11/01/2024 | 125,00 |
| 64 | 029096-2022-EC-UC | 06/04/2021 | 28/04/2021 | 16/11/2022 | 27/12/2022 | 08/06/2023 | 03/08/2023 | 208,00 |
| 65 | 031997-2024-EC-UC | 21/09/2022 | 14/10/2022 | 20/11/2024 | 07/01/2025 | 14/10/2024 | 26/12/2024 | 125,00 |
| 66 | 031998-2024-EC-UC | 21/09/2022 | 14/10/2022 | 20/11/2024 | 07/01/2025 | 14/10/2024 | 26/12/2024 | 125,00 |
| 67 | 036184-2019-EC-UC | 20/11/2018 | 12/12/2018 | 04/11/2019 | 10/12/2019 | 02/05/2021 | 27/04/2023 | 623,00 |
| | | 01/02/2019 | 25/02/2019 | | 10/12/2019 | 16/07/2021 | | |
| 68 | 029965-2021-EC-UC | 17/03/2020 | 23/07/2020 | 14/12/2021 | 25/01/2022 | 03/09/2022 | 27/12/2024 | 257,00 |
| 69 | 009422-2022-EC-UC | 21/12/2020 | 18/01/2021 | 07/07/2022 | 16/08/2022 | 27/02/2023 | 31/07/2023 | 125,00 |
| 70 | 042717-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 28/11/2019 | 06/01/2020 | 07/05/2021 | 18/05/2023 | 457,00 |
| | | 01/02/2019 | 25/02/2019 | | 06/01/2020 | 19/07/2021 | | |
| 71 | 012828-2022-EC-UC | 23/12/2020 | 20/01/2021 | 17/08/2022 | 26/09/2022 | 01/03/2023 | 11/10/2023 | 208,00 |
| 72 | 030607-2024-EC-UC | 09/08/2022 | 02/09/2022 | 20/11/2024 | 07/01/2025 | 02/09/2024 | 26/12/2024 | 208,00 |
| 73 | 036342-2019-EC-UC | 20/11/2018 | 12/12/2018 | 06/11/2019 | 12/12/2019 | 02/05/2021 | 13/11/2023 | 249,50 |
| 74 | 031832-2024-EC-UC | 21/09/2022 | 14/10/2022 | 20/11/2024 | 18/12/2024 | 14/10/2024 | 27/12/2024 | 125,00 |
| 75 | 044353-2019-EC-UC | 29/11/2018 | 21/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 12/05/2021 | 13/06/2023 | 332,50 |
| 76 | 001999-2021-EC-UC | 29/05/2019 | 20/06/2019 | 27/01/2021 | 04/03/2021 | 08/11/2021 | 05/06/2024 | 249,50 |
| 77 | 042726-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 29/11/2019 | 07/01/2020 | 07/05/2021 | 18/05/2023 | 457,00 |
| | | 01/02/2019 | 25/02/2019 | | 07/01/2020 | 19/07/2021 | | |
| 78 | 044976-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 20/12/2019 | 28/01/2020 | 07/05/2021 | 22/06/2023 | 125,00 |
| 79 | 042731-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 28/11/2019 | 06/01/2020 | 10/05/2021 | 04/05/2023 | 249,50 |
| 80 | 044674-2019-EC-UC | 29/11/2018 | 21/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 12/05/2021 | 22/07/2024 | 249,50 |
| 81 | 021760-2020-EC-UC | 12/07/2019 | 07/08/2019 | 10/12/2020 | 21/01/2021 | 01/01/2022 | 02/08/2024 | 332,50 |
| 82 | 030437-2024-EC-UC | 09/08/2022 | 02/09/2022 | 20/11/2024 | 07/01/2025 | 02/09/2024 | 21/11/2024 | 208,00 |
| 83 | 047717-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 23/12/2019 | 29/01/2020 | 05/05/2021 | 16/01/2024 | 125,00 |
| 84 | 019799-2021-EC-UC | 24/02/2020 | 02/07/2020 | 19/08/2021 | 27/09/2021 | 08/08/2022 | 16/01/2024 | 125,00 |
| 85 | 012121-2023-EC-UC | 03/06/2022 | 30/06/2022 | 11/05/2023 | 16/06/2023 | 04/08/2024 | 01/10/2024 | 294,00 |
| 86 | 007863-2020-EC-UC | 30/05/2019 | 21/06/2019 | 03/03/2020 | 08/04/2020 | 09/11/2021 | 18/05/2023 | 249,50 |
| 87 | 024294-2024-EC-UC | 26/10/2021 | 19/11/2021 | 24/10/2024 | 04/12/2024 | 19/11/2023 | 21/11/2024 | 257,00 |
| 88 | 005878-2022-EC-UC | 22/12/2020 | 19/01/2021 | 08/06/2022 | 19/07/2022 | 01/03/2023 | 26/07/2023 | 128,00 |
| 89 | 046916-2019-EC-UC | 19/11/2018 | 11/12/2018 | 27/12/2019 | 03/02/2020 | 03/05/2021 | 14/11/2023 | 125,00 |
| 90 | 002139-2022-EC-UC | 24/01/2020 | 17/02/2020 | 17/05/2022 | 23/06/2022 | 03/06/2022 | 14/11/2023 | 125,00 |
| 91 | 008183-2020-EC-UC | 21/06/2019 | 15/07/2019 | 04/03/2020 | 09/04/2020 | 03/12/2021 | 26/10/2023 | 540,00 |
| 92 | 010158-2021-EC-UC | 22/01/2020 | 13/02/2020 | 07/05/2021 | 14/06/2021 | 06/07/2022 | 20/06/2023 | 208,00 |
| 93 | 045006-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 20/12/2019 | 28/01/2020 | 10/05/2021 | 22/08/2023 | 125,00 |
| 94 | 011047-2021-EC-UC | 24/01/2020 | 17/02/2020 | 10/05/2021 | 15/06/2021 | 08/07/2022 | 22/08/2023 | 125,00 |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Jefe de Comisión — JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente coactivo n.° | Fecha notificación de Resolución Multa | Fecha Consentido | Fecha Notificación REC | 25 días hábiles | Fecha de prescripción (*) | Fecha Resolución Prescripción | Monto Ajustado (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 95 | 005634-2022-EC-UC | 22/12/2020 | 19/01/2021 | 08/06/2022 | 19/07/2022 | 01/03/2023 | 08/02/2024 | 128,00 |
| 96 | 010206-2021-EC-UC | 22/01/2020 | 13/02/2020 | 07/05/2021 | 14/06/2021 | 06/07/2022 | 02/03/2023 | 208,00 |
| 97 | 011112-2022-EC-UC | 26/12/2020 | 20/01/2021 | 27/07/2022 | 07/09/2022 | 03/03/2023 | 25/07/2023 | 294,00 |
| 98 | 020330-2020-EC-UC | 12/07/2019 | 07/08/2019 | 23/12/2020 | 03/02/2021 | 01/01/2022 | 27/12/2024 | 540,00 |
| 99 | 020051-2020-EC-UC | 12/07/2019 | 07/08/2019 | 21/12/2020 | 01/02/2021 | 01/01/2022 | 11/09/2023 | 623,00 |
| 100 | 019404-2021-EC-UC | 24/02/2020 | 02/07/2020 | 18/08/2021 | 24/09/2021 | 08/08/2022 | 11/03/2024 | 257,00 |
| 101 | 023477-2021-EC-UC | 25/02/2020 | 03/07/2020 | 23/09/2021 | 04/11/2021 | 14/08/2022 | 30/03/2023 | 125,00 |
| 102 | 007644-2021-EC-UC | 20/06/2019 | 12/07/2019 | 12/04/2021 | 18/05/2021 | 30/11/2021 | 06/02/2023 | 623,00 |
| 103 | 042650-2019-EC-UC | 24/11/2018 | 17/12/2018 | 05/12/2019 | 13/01/2020 | 10/05/2021 | 14/11/2023 | 457,00 |
| | | 02/02/2019 | 25/02/2019 | | 13/01/2020 | 19/07/2021 | | |
| 104 | 044265-2019-EC-UC | 28/11/2018 | 20/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 11/05/2021 | 16/02/2023 | 457,00 |
| | | 22/04/2019 | 15/05/2019 | | 09/01/2020 | 04/10/2021 | | |
| 105 | 001055-2021-EC-UC | 27/05/2019 | 18/06/2019 | 26/01/2021 | 03/03/2021 | 06/11/2021 | 18/05/2023 | 457,00 |
| 106 | 042657-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 28/11/2019 | 06/01/2020 | 10/05/2021 | 04/12/2024 | 623,00 |
| | | 01/02/2019 | 25/02/2019 | | 06/01/2020 | 19/07/2021 | | |
| 107 | 008201-2020-EC-UC | 28/06/2019 | 22/07/2019 | 04/03/2020 | 09/04/2020 | 10/12/2021 | 08/02/2023 | 540,00 |
| 108 | 011299-2020-EC-UC | 04/09/2019 | 26/09/2019 | 04/03/2020 | 09/04/2020 | 14/02/2022 | 20/01/2023 | 540,00 |
| 109 | 021226-2024-EC-UC | 27/08/2021 | 21/09/2021 | 02/10/2024 | 12/11/2024 | 21/09/2023 | 12/11/2024 | 125,00 |
| 110 | 001890-2020-EC-UC | 23/04/2019 | 16/05/2019 | 03/02/2020 | 10/03/2020 | 04/10/2021 | 13/03/2023 | 623,00 |
| 111 | 001079-2021-EC-UC | 28/05/2019 | 19/06/2019 | 26/01/2021 | 03/03/2021 | 07/11/2021 | 21/11/2023 | 623,00 |
| 112 | 046569-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 26/12/2019 | 31/01/2020 | 04/05/2021 | 04/05/2023 | 125,00 |
| 113 | 010578-2022-EC-UC | 21/12/2020 | 18/01/2021 | 27/07/2022 | 07/09/2022 | 01/03/2023 | 26/01/2023 | 125,00 |
| 114 | 007722-2021-EC-UC | 21/06/2019 | 15/07/2019 | 30/03/2021 | 07/05/2021 | 05/12/2021 | 18/05/2023 | 623,00 |
| 115 | 019432-2021-EC-UC | 24/02/2020 | 02/07/2020 | 18/08/2021 | 24/09/2021 | 08/08/2022 | 03/08/2023 | 426,00 |
| 116 | 044457-2019-EC-UC | 29/11/2018 | 21/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 12/05/2021 | 07/01/2023 | 540,00 |
| | | 04/03/2019 | 26/03/2019 | | 09/01/2020 | 15/08/2021 | | |
| 117 | 007731-2021-EC-UC | 20/06/2019 | 12/07/2019 | 30/03/2021 | 07/05/2021 | 02/12/2021 | 16/02/2023 | 540,00 |
| 118 | 007972-2021-EC-UC | 20/06/2019 | 12/07/2019 | 05/04/2021 | 11/05/2021 | 30/11/2021 | 21/03/2023 | 457,00 |
| 119 | 003690-2020-EC-UC | 04/09/2019 | 26/09/2019 | 03/02/2020 | 10/03/2020 | 14/02/2022 | 31/08/2023 | 540,00 |
| 120 | 019401-2022-EC-UC | 18/01/2021 | 09/02/2021 | 26/09/2022 | 04/11/2022 | 20/03/2023 | 13/06/2024 | 128,00 |
| 121 | 042925-2019-EC-UC | 28/11/2018 | 20/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 11/05/2021 | 13/03/2023 | 623,00 |
| | | 29/03/2019 | 24/04/2019 | | 09/01/2020 | 13/09/2021 | | |
| 122 | 007752-2021-EC-UC | 21/06/2019 | 15/07/2019 | 30/03/2021 | 07/05/2021 | 05/12/2021 | 14/02/2023 | 623,00 |
| 123 | 021308-2022-EC-UC | 20/01/2021 | 11/02/2021 | 05/10/2022 | 15/11/2022 | 24/03/2023 | 18/12/2024 | 128,00 |
| 124 | 007754-2021-EC-UC | 20/06/2019 | 12/07/2019 | 30/03/2021 | 07/05/2021 | 02/12/2021 | 18/12/2023 | 540,00 |
| 125 | 007285-2021-EC-UC | 07/03/2019 | 29/03/2019 | 30/03/2021 | 07/05/2021 | 21/08/2021 | 05/05/2023 | 249,50 |
| 126 | 007385-2019-EC-UC | 07/03/2019 | 29/03/2019 | 11/06/2019 | 17/07/2019 | 17/08/2021 | 02/12/2024 | 249,50 |
| 127 | 007778-2021-EC-UC | 20/06/2019 | 12/07/2019 | 30/03/2021 | 07/05/2021 | 02/12/2021 | 17/08/2023 | 623,00 |
| 128 | 010021-2022-EC-UC | 27/12/2020 | 20/01/2021 | 26/07/2022 | 06/09/2022 | 03/03/2023 | 24/10/2023 | 208,00 |
| 129 | 035701-2019-EC-UC | 21/11/2018 | 13/12/2018 | 04/11/2019 | 10/12/2019 | 03/05/2021 | 10/11/2023 | 125,00 |
| 130 | 022224-2022-EC-UC | 20/01/2021 | 11/02/2021 | 17/10/2022 | 24/11/2022 | 21/03/2023 | 10/11/2023 | 125,00 |
| 131 | 046053-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 26/12/2019 | 31/01/2020 | 07/05/2021 | 11/03/2024 | 125,00 |
| 132 | 005018-2021-EC-UC | 11/12/2019 | 03/01/2020 | 27/01/2021 | 04/03/2021 | 24/05/2022 | 11/03/2024 | 125,00 |
| 133 | 001643-2022-EC-UC | 28/09/2020 | 20/10/2020 | 25/04/2022 | 01/06/2022 | 12/03/2023 | 11/03/2024 | 128,00 |
| 134 | 023293-2021-EC-UC | 25/02/2020 | 03/07/2020 | 23/09/2021 | 04/11/2021 | 14/08/2022 | 27/05/2024 | 343,00 |
| 135 | 035791-2019-EC-UC | 21/11/2018 | 13/12/2018 | 05/11/2019 | 11/12/2019 | 03/05/2021 | 18/01/2023 | 125,00 |
| 136 | 042954-2019-EC-UC | 28/11/2018 | 20/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 11/05/2021 | 16/08/2024 | 623,00 |
| | | 31/01/2019 | 22/02/2019 | | 09/01/2020 | 14/07/2021 | | |
| 137 | 009853-2020-EC-UC | 21/06/2019 | 15/07/2019 | 05/03/2020 | 10/04/2020 | 03/12/2021 | 07/02/2024 | 457,00 |
| 138 | 022260-2022-EC-UC | 20/01/2021 | 11/02/2021 | 17/10/2022 | 23/11/2020 | 20/03/2021 | 25/01/2023 | 125,00 |
| 139 | 003784-2020-EC-UC | 04/09/2019 | 26/09/2019 | 03/02/2020 | 10/03/2020 | 14/02/2022 | 20/05/2024 | 623,00 |
| 140 | 003321-2021-EC-UC | 16/09/2019 | 09/10/2019 | 25/01/2021 | 02/03/2021 | 27/02/2022 | 05/07/2024 | 623,00 |
| 141 | 025596-2024-EC-UC | 27/10/2021 | 22/11/2021 | 06/11/2024 | 18/12/2024 | 22/11/2023 | 04/12/2024 | 125,00 |
| 142 | 000513-2022-EC-UC | 17/03/2020 | 23/07/2020 | 29/04/2022 | 07/06/2022 | 31/08/2022 | 12/11/2024 | 343,00 |
| 143 | 035397-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 04/11/2019 | 10/12/2019 | 04/05/2021 | 14/03/2024 | 125,00 |
| 144 | 035421-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 07/11/2019 | 13/12/2019 | 07/05/2021 | 30/04/2024 | 125,00 |
| 145 | 035549-2019-EC-UC | 21/11/2018 | 13/12/2018 | 06/11/2019 | 12/12/2019 | 03/05/2021 | 20/12/2024 | 125,00 |
| 146 | 018306-2022-EC-UC | 19/01/2021 | 10/02/2021 | 23/09/2022 | 03/11/2022 | 23/03/2023 | 20/12/2024 | 211,00 |
| 147 | 029627-2024-EC-UC | 10/08/2022 | 05/09/2022 | 20/11/2024 | 07/01/2025 | 05/09/2024 | 05/12/2024 | 208,00 |
| 148 | 022615-2020-EC-UC | 16/09/2019 | 09/10/2019 | 21/12/2020 | 01/02/2021 | 05/03/2022 | 14/03/2023 | 457,00 |
| 149 | 045837-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 24/12/2019 | 30/01/2020 | 05/05/2021 | 14/06/2023 | 125,00 |
| 150 | 005235-2021-EC-UC | 11/12/2019 | 03/01/2020 | 27/01/2021 | 04/03/2021 | 24/05/2022 | 14/06/2023 | 125,00 |
| 151 | 016327-2022-EC-UC | 26/12/2020 | 20/01/2021 | 21/09/2022 | 28/10/2022 | 26/02/2023 | 01/06/2023 | 294,00 |
| 152 | 001495-2022-EC-UC | 25/09/2020 | 19/10/2020 | 25/04/2022 | 01/06/2022 | 25/11/2022 | 18/04/2024 | 128,00 |
| 153 | 0045928-2019-EC-UC | 21/11/2018 | 13/12/2018 | 24/12/2019 | 30/01/2020 | 04/05/2021 | 18/04/2024 | 125,00 |
| 154 | 004859-2021-EC-UC | 11/12/2019 | 03/01/2020 | 27/01/2021 | 04/03/2021 | 24/05/2022 | 18/04/2024 | 125,00 |
| 155 | 014901-2022-EC-UC | 21/12/2020 | 18/01/2021 | 12/09/2022 | 19/10/2022 | 24/02/2023 | 23/10/2024 | 211,00 |
| 156 | 045543-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 24/12/2019 | 30/01/2020 | 08/05/2021 | 22/08/2023 | 125,00 |
| 157 | 004895-2021-EC-UC | 11/12/2019 | 03/01/2020 | 27/01/2021 | 04/03/2021 | 24/05/2022 | 22/08/2023 | 125,00 |
| 158 | 034893-2019-EC-UC | 21/11/2018 | 13/12/2018 | 04/11/2019 | 10/12/2019 | 03/05/2021 | 16/02/2023 | 125,00 |

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Jefe de Comisión — ONE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

| N° | Expediente coactivo n.° | Fecha notificación de Resolución Multa | Fecha Consentido | Fecha Notificación REC | 25 días hábiles | Fecha de prescripción (*) | Fecha Resolución Prescripción | Monto Ajustado (S/) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 159 | 044542-2019-EC-UC | 29/11/2018 | 21/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 12/05/2021 | 13/03/2023 | 623,00 |
| | | 06/03/2019 | 28/03/2019 | | 09/01/2020 | 17/08/2021 | | |
| 160 | 031646-2022-EC-UC | 03/06/2021 | 25/06/2021 | 29/11/2022 | 11/01/2023 | 07/08/2023 | 12/09/2024 | 125,00 |
| 161 | 005753-2024-EC-UC | 05/05/2022 | 27/05/2022 | 23/05/2024 | 01/07/2024 | 04/07/2024 | 19/07/2024 | 125,00 |
| 162 | 015105-2021-EC-UC | 26/02/2020 | 06/07/2020 | 18/05/2021 | 23/06/2021 | 11/08/2022 | 28/08/2024 | 343,00 |
| 163 | 043460-2019-EC-UC | 28/11/2018 | 20/12/2018 | 02/12/2019 | 08/01/2020 | 11/05/2021 | 28/08/2024 | 623,00 |
| | | 07/03/2019 | 29/03/2019 | | 08/01/2020 | 18/08/2021 | | |
| 164 | 044578-2019-EC-UC | 29/11/2018 | 21/12/2018 | 13/12/2019 | 21/01/2020 | 14/05/2021 | 28/03/2023 | 332,00 |
| 165 | 025047-2021-EC-UC | 24/09/2020 | 16/10/2020 | 23/09/2021 | 04/11/2021 | 27/11/2022 | 19/07/2024 | 128,00 |
| 166 | 040017-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 05/05/2021 | 09/05/2023 | 125,00 |
| 167 | 014563-2022-EC-UC | 23/12/2020 | 20/01/2021 | 09/09/2022 | 18/10/2022 | 28/02/2023 | 28/12/2023 | 211,00 |
| 168 | 034403-2019-EC-UC | 19/11/2018 | 11/12/2018 | 05/11/2019 | 11/12/2019 | 01/05/2021 | 20/11/2023 | 125,00 |
| 169 | 040739-2019-EC-UC | 21/11/2018 | 13/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 04/05/2021 | 09/01/2023 | 125,00 |
| 170 | 015312-2022-EC-UC | 22/12/2020 | 19/01/2021 | 12/09/2022 | 19/10/2022 | 25/02/2023 | 07/03/2024 | 294,00 |
| 171 | 007499-2021-EC-UC | 20/06/2019 | 12/07/2019 | 30/03/2021 | 07/05/2021 | 02/12/2021 | 25/01/2023 | 623,00 |
| 172 | 0000918-2023-EC-UC | 02/07/2021 | 26/07/2021 | 23/02/2023 | 31/03/2023 | 31/08/2023 | 28/11/2023 | 125,00 |
| 173 | 025781-2024-EC-UC | 21/10/2021 | 16/11/2021 | 08/11/2024 | 20/12/2024 | 16/11/2023 | 21/11/2024 | 426,00 |
| 174 | 045198-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 20/12/2019 | 28/01/2020 | 07/05/2021 | 10/05/2023 | 125,00 |
| 175 | 015033-2020-EC-UC | 10/12/2019 | 02/01/2020 | 16/09/2020 | 22/10/2020 | 23/05/2022 | 10/05/2023 | 125,00 |
| 176 | 040439-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 05/05/2021 | 23/05/2024 | 125,00 |
| 177 | 013156-2021-EC-UC | 13/02/2020 | 06/03/2020 | 03/06/2021 | 12/07/2021 | 29/07/2022 | 23/05/2024 | 125,00 |
| 178 | 007535-2021-EC-UC | 21/06/2019 | 15/07/2019 | 30/03/2021 | 07/05/2021 | 05/12/2021 | 13/06/2023 | 623,00 |
| 179 | 040486-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 08/05/2021 | 11/12/2023 | 125,00 |
| 180 | 013193-2021-EC-UC | 13/02/2020 | 06/03/2020 | 03/06/2021 | 12/07/2021 | 29/07/2022 | 11/12/2023 | 125,00 |
| 181 | 020568-2020-EC-UC | 12/07/2019 | 07/08/2019 | 22/12/2020 | 02/02/2021 | 01/01/2022 | 03/07/2023 | 332,00 |
| 182 | 042788-2019-EC-UC | 21/11/2018 | 13/12/2018 | 28/11/2019 | 06/01/2020 | 06/05/2021 | 09/06/2023 | 249,00 |
| 183 | 048728-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 26/12/2019 | 31/01/2020 | 04/05/2021 | 16/08/2023 | 125,00 |
| 184 | 010118-2020-EC-UC | 21/06/2019 | 15/07/2019 | 06/03/2020 | 13/04/2020 | 05/12/2021 | 01/08/2024 | 332,50 |
| 185 | 048919-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 26/12/2019 | 31/01/2020 | 07/05/2021 | 29/05/2024 | 125,00 |
| 186 | 048541-2019-EC-UC | 23/11/2018 | 17/12/2018 | 26/12/2019 | 31/01/2020 | 07/05/2021 | 07/08/2023 | 125,00 |
| 187 | 016844-2022-EC-UC | 18/01/2021 | 09/02/2021 | 21/09/2022 | 28/10/2022 | 18/03/2023 | 24/07/2024 | 128,00 |
| 188 | 040366-2019-EC-UC | 22/11/2018 | 14/12/2018 | 03/12/2019 | 09/01/2020 | 05/05/2021 | 24/07/2024 | 125,00 |
| 189 | 004577-2022-EC-UC | 13/02/2020 | 06/03/2020 | 09/06/2022 | 20/07/2022 | 02/08/2022 | 24/07/2024 | 125,00 |
| Total | | | | | | | | 49 712,00 |

**Fuente:** Cédula de Evaluación n.° 3, Memorando n.° 000098-2025-OCO/JNE de 16 de octubre de 2025, Informe n.° 000012-2025-OCO/JNE de 4 de noviembre de 2025, Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), Módulo de Gestión de Cobranza Coactiva (MGCC) y Sistema de Prescripciones (SIP).

**Elaborado por:** Comisión Auditora

(*) La fecha de prescripción ha sido determinada considerando que las Resoluciones de Multa adquirieron firmeza al no haberse interpuesto recursos administrativos dentro del plazo establecido por los sujetos obligados. Conforme a lo previsto en el artículo 16° del Reglamento de Multas Electorales, la exigibilidad de la multa se configuró al día siguiente de vencido dicho plazo. Adicionalmente, en aquellos casos en que el cómputo del plazo coincidió con el periodo de emergencia sanitaria, se consideró la suspensión de plazos administrativos dispuesta entre el 16 de marzo y el 30 de junio de 2020, conforme a la normativa vigente. Esta suspensión fue incorporada en el cálculo del plazo de prescripción de la exigibilidad, el cual es de dos (2) años desde la fecha de firmeza de la resolución sancionadora. Asimismo, se precisa que, en los casos en que se emitió Resolución de Ejecución Coactiva (REC), el cómputo del plazo de prescripción se suspendió por veinticinco (25) días hábiles, de acuerdo con lo dispuesto en el Texto Único Ordenado de la Ley del Procedimiento Administrativo General – LPAG.

Por otro lado, se precisa que la servidora Carla Catherine Zavaleta Chávez, jefa de la Oficina de Cobranza desde diciembre de 2020 a la fecha, en atención a lo solicitado por la comisión de control, remitió el informe n.° 000012-2025-OCO/JNE de 4 de noviembre de 2025 **(Apéndice n.° 5)**, entre otros aspectos, señaló que:

"(...) *Por la **formalidad, rigurosidad y número de etapas** que involucra su tramitación (notificación de inicio, medidas cautelares, requerimientos, embargos, levantamientos, resoluciones de suspensión, entre otros), este procedimiento **genera un costo operativo elevado para la administración pública**. Dicho costo comprende tanto los **recursos humanos especializados**, como los **gastos logísticos, de notificación, papelería, servicios de mensajería y administrativos. (...)** Esta previsión tiene respaldo normativo expreso en el **artículo 11 de la Ley N.° 26979 - Ley del Procedimiento de Ejecución Coactiva**, que establece lo siguiente: "Teniendo como base el costo del procedimiento que establezca la Entidad y por economía procesal, no se iniciará procedimientos respecto de aquellas deudas que, por su monto, resulten onerosas (...)". En concordancia con lo dispuesto, **iniciar un procedimiento coactivo respecto de multas de bajo monto resultaría antieconómico y contrario al principio de***

***economía procesal**, generando un gasto institucional que, lejos de representar ingresos, implicaría erogaciones sin retorno efectivo. Por dicha razón, **en numerosos casos**, particularmente aquellos en que la multa corresponde a la **omisión al sufragio (equivalente al 2% de la UIT), no se da inicio al procedimiento de ejecución coactiva**, dado que el **costo del trámite excede el beneficio de recaudación**. (...)"*

Sin embargo, de acuerdo con lo verificado en los expedientes analizados y como se expone en el cuadro n.° 4, se identificó que la Unidad de Cobranza emitió Resoluciones de Multa por concepto de "omisión al sufragio" correspondientes a los procesos electorales de 2018 y 2020, las cuales fueron notificadas y posteriormente derivadas al ejecutor y auxiliar coactivo, quienes prosiguieron con la emisión y notificación de las respectivas REC. En ese sentido, no se advierte la aplicación del criterio previsto en el artículo 11° de la Ley n.° 26979 en los casos revisados.

Al respecto, pese a que las multas por "omisión al sufragio" contaban con notificación realizada, configurándose con ello su exigibilidad legal, se advirtió que los servidores Iván Calderón Ochoa y María del Pilar Mendoza Torres, en su condición de ejecutor y auxiliar coactivo, respectivamente, no efectuaron medidas cautelares como el embargo de bienes o cuentas, ni otras actuaciones orientadas a ejecutar forzosamente el cobro de las obligaciones impuestas, dentro del plazo previsto en la normativa aplicable.

De acuerdo con lo establecido en los artículos 3° y 5° del Texto Único Ordenado de la Ley n.° 26979 – Ley del Procedimiento de Ejecución Coactiva: *"(..) El Ejecutor Coactivo es el titular del Procedimiento y ejerce, a nombre de la Entidad, las acciones de coerción para el cumplimiento de la Obligación, de acuerdo a lo establecido en esta Ley. (...); (...) El auxiliar tiene como función colaborar con el Ejecutor, (...) Elaborar los diferentes documentos que sean necesarios para el impulso del Procedimiento (...)"*. A pesar de que la emisión de las Resoluciones de Ejecución Coactiva (REC) y sus respectivas notificaciones generaron gastos logísticos, de notificación, servicios de mensajería, recursos humanos especializados, entre otros, según lo señalado en el Informe n.° 000012-2025-OCO/JNE de 4 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.° 5**), no se evidenció que tales procedimientos culminaran con el cobro efectivo de la deuda. Como consecuencia, el incumplimiento de las acciones referidas permitió el transcurso del plazo legal de dos (2) años previsto para la exigibilidad de las sanciones pecuniarias, configurándose su prescripción.

Finalmente, la entonces Unidad de Cobranza era responsable controlar las acciones de cobranza de multas electorales, desde las actividades de cobranza ordinaria hasta la recuperación de la deuda por ejecución coactiva. En ese sentido, se verificó que las fechas de vencimiento del plazo de exigibilidad de las REC se configuraron dentro del periodo de gestión de la servidora Carla Catherine Zavaleta Chávez, quien asumió funciones como jefa encargada de dicha unidad a partir del 1 de diciembre de 2020 y continúa en el cargo, conforme se informó en el Memorando n.° 000831-2025-ORH/JNE, de 27 de octubre de 2025 (**Apéndice n.° 9**).

Para todos los casos, la cuantía de las multas fue determinada en función de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente en cada ejercicio fiscal (2018 y 2020), y en aplicación de lo dispuesto por la Ley n.° 28859, la cual establece criterios diferenciados según el nivel de pobreza del distrito de residencia del ciudadano sancionado. En los casos revisados, los administrados se encontraban domiciliados en distritos de Lima Metropolitana clasificados como de nivel socioeconómico "no pobre", razón por la cual se aplicaron los porcentajes máximos establecidos por la citada norma. Así, para las Elecciones Regionales y Municipales 2018, así como para la Segunda Elección Regional y el Referéndum Nacional de 2018, los importes ascendieron a S/ 83,00 por omisión al sufragio y S/ 207,50 por inasistencia a la instalación de mesa. Para las Elecciones Congresales

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – OCO – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Extraordinarias de 2020, se establecieron S/ 86,00 y S/ 215,00, respectivamente, según el tipo de infracción.

Cabe precisar que, conforme a lo dispuesto en los artículos 378° al 381° de la Ley Orgánica de Elecciones, los ingresos por concepto de multas electorales constituyen recursos propios de los organismos que integran el sistema electoral. En particular, el JNE percibe el 15% de lo recaudado por omisión al sufragio y el 50% por inasistencia a la instalación de mesa. Asimismo, el artículo 381° establece que las autoridades electorales no pueden dejar de cobrar ni condonar multas, salvo disposición legal expresa. En ese contexto, si bien la Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE) y el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil (RENIEC) participan en la distribución de dichos recursos, la competencia para la gestión y ejecución del cobro recae exclusivamente en el JNE.

En ese sentido, conforme a lo verificado en los hechos descritos, se identificó que, en primer término, la omisión en la emisión oportuna de constancias de firmeza y su remisión al ejecutor coactivo impidió el inicio del procedimiento de ejecución coactiva en 262 expedientes, permitiendo la prescripción de la exigibilidad de las multas por un total de S/ 80 338,00. En segundo término, respecto de 189 expedientes con Resoluciones de Ejecución Coactiva emitidas y notificadas, no se identificaron actuaciones posteriores orientadas a la ejecución forzosa de la deuda, tales como la aplicación de medidas cautelares, lo que generó la prescripción de obligaciones pecuniarias por S/ 49 712,00.

Los hechos expuestos constituirían la trasgresión de la normativa siguiente:

- **Ley n.° 28859, Ley que suprime las restricciones civiles, comerciales, administrativas y judiciales; y reduce las multas en favor de los ciudadanos omisos al sufragio, publicada el 3 de agosto de 2006, que establece:**

  *"(...)*

  ***Artículo 5.-*** ***Establece la multa diferenciada por omisión de sufragio según niveles de pobreza***
  *(...)*
  *El Jurado Nacional de Elecciones ejerce la cobranza coactiva sobre las multas establecidas en el presente artículo."*

- **Decreto Supremo n.° 006-2017-JUS, Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444 – Ley del Procedimiento Administrativo General, publicada el 20 de marzo de 2017, que establece:**

  *"(...)*

  ***Artículo 251.-*** ***Prescripción de la exigibilidad de las multas impuestas***

  1. *La facultad de la autoridad para exigir por la vía de ejecución forzosa el pago de las multas impuestas por la comisión de una infracción administrativa prescribe en el plazo que establezcan las leyes especiales. En caso de no estar determinado, la prescripción se produce al término de dos (2) años computados a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de las siguientes circunstancias:*
     a) *Que el acto administrativo mediante el cual se impuso la multa, o aquel que puso fin a la vía administrativa, quedó firme.*
     *(...)*
  2. *El cómputo del plazo de prescripción, solo se suspende con la iniciación del procedimiento de ejecución forzosa, conforme a los mecanismos contemplados en el artículo 205, según corresponda. Dicho cómputo debe reanudarse inmediatamente en caso que se configure alguno de los supuestos de suspensión del procedimiento de ejecución forzosa que contemple el ordenamiento vigente y/o*

*se produzca cualquier causal que determine la paralización del procedimiento por más de veinticinco (25) días hábiles. (*)*
***(*) De conformidad con el Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1452, publicado el 16 de septiembre de 2018, que modificó el numeral 2 del artículo 233-A de la Ley 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, correspondiente a la modificación al presente numeral, cuyo texto es el siguiente:***

2. *El cómputo del plazo de prescripción se suspende en los siguientes supuestos:*
   a) *Con la iniciación del procedimiento de ejecución forzosa, conforme a los mecanismos contemplados en el artículo 196, según corresponda. Dicho cómputo debe reanudarse inmediatamente en caso que se configure alguno de los supuestos de suspensión del procedimiento de ejecución forzosa que contemple el ordenamiento vigente y/o se produzca cualquier causal que determine la paralización del procedimiento por más de veinticinco (25) días hábiles.*
   *(...)"*

- **Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444 – Ley del Procedimiento Administrativo General, publicada el 25 de enero de 2019, que establece:**

*"(...)*

***Artículo 253.- Prescripción de la exigibilidad de las multas impuestas***

1. *La facultad de la autoridad para exigir por la vía de ejecución forzosa el pago de las multas impuestas por la comisión de una infracción administrativa prescribe en el plazo que establezcan las leyes especiales. En caso de no estar determinado, la prescripción se produce al término de dos (2) años computados a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de las siguientes circunstancias:*
   a) *Que el acto administrativo mediante el cual se impuso la multa, o aquel que puso fin a la vía administrativa, quedó firme.*
   *(...)*
2. *El cómputo del plazo de prescripción se suspende en los siguientes supuestos:*
   a) *Con la iniciación del procedimiento de ejecución forzosa, conforme a los mecanismos contemplados en el artículo 207, según corresponda. Dicho cómputo debe reanudarse inmediatamente en caso que se configure alguno de los supuestos de suspensión del procedimiento de ejecución forzosa que contemple el ordenamiento vigente y/o se produzca cualquier causal que determine la paralización del procedimiento por más de veinticinco (25) días hábiles.*
   *(...)"*

- **Decreto Supremo n.° 018-2008-JUS, aprueban el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 26979, Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva, publicada el 6 de diciembre de 2008, que establece:**

*"(...)*

***Artículo 3.- Función del Ejecutor Coactivo.***
*El Ejecutor Coactivo es el titular del Procedimiento y ejerce, a nombre de la Entidad, las acciones de coerción para el cumplimiento de la Obligación, de acuerdo a lo establecido en esta Ley. Su cargo es indelegable.*
*(...)*

***Artículo 5.- Función del Auxiliar Coactivo.***
*El Auxiliar tiene como función colaborar con el Ejecutor, delegándole éste las siguientes facultades:*
*a) Tramitar y custodiar el expediente coactivo a su cargo;*

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

b) *Elaborar los diferentes documentos que sean necesarios para el impulso del Procedimiento;*

*(...)*

d) *Suscribir las notificaciones, actas de embargo y demás documentos que lo ameriten;*

*(...)*

***Artículo 9.- Exigibilidad de la Obligación.***

*9.1 Se considera Obligación exigible coactivamente a la establecida mediante acto administrativo emitido conforme a ley, debidamente notificado y que no haya sido objeto de recurso impugnatorio alguno en la vía administrativa, dentro de los plazos de ley o en el que hubiere recaído resolución firme confirmando la Obligación. También serán exigibles en el mismo Procedimiento las costas y gastos en que la Entidad hubiere incurrido durante la tramitación de dicho Procedimiento.*

*(...)*

***Artículo 10.- Costas.***

*10.1. El Ejecutor, bajo responsabilidad, liquidará las costas ciñéndose al arancel de costas procesales aprobado conforme a lo dispuesto por la presente ley. (...)*

***Artículo 17.- Medidas Cautelares.***

*17.1. Vencido el plazo de siete (7) días hábiles a que se refiere el artículo 14 sin que el Obligado haya cumplido con el mandato contenido en la Resolución de Ejecución Coactiva, el Ejecutor podrá disponer se trabe cualquiera de las medidas cautelares establecidas en el artículo 33 de la presente ley, o, en su caso, mandará a ejecutar forzosamente la obligación de hacer o no hacer. (...)*

***Artículo 33.- Formas de Embargo***

***Las formas de embargo que podrá trabar el Ejecutor son las siguientes:***

*(...)*

d) *En forma de retención, en cuyo caso recae sobre los bienes, valores y fondos en cuentas corrientes, depósitos, custodia y otros, así como sobre los derechos de crédito de los cuales el Obligado sea titular, que se encuentren en poder de terceros.*

*(...). En ambos casos, el tercero tiene un plazo máximo de cinco (5) días hábiles contados desde la notificación, para poner en conocimiento del Ejecutor la retención o la imposibilidad de ésta.*

*(...)"*

- **Reglamento de la Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva, aprobado con Decreto Supremo n.° 069-2003-EF, publicado el 27 de mayo de 2003, que establece:**

*"(...)*

***Artículo 3.- Función del Ejecutor Coactivo***

*3.1 El Ejecutor es el titular del Procedimiento y ejerce, a nombre de la Entidad, las acciones de coerción para el cumplimiento de la Obligación, de acuerdo a lo establecido en la Ley.*

***Artículo 8.- Disposiciones diversas en materia de medidas cautelares en procedimientos de ejecución coactiva***

*8.1 Para ordenar la entrega de fondos retenidos o recaudados, o para llevar a cabo la ejecución forzosa mediante remate o cualquier otra modalidad, el ejecutor coactivo debe necesariamente haber notificado previamente al obligado con la Resolución que pone en su conocimiento el inicio de la ejecución forzosa. El Ejecutor Coactivo deberá igualmente notificar al obligado, mediante Resolución, la conversión del embargo preventivo en definitivo o la orden de trabar uno de tal naturaleza, precisando la modalidad del mismo.*

*(...)"*

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe Comisión – UNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

- **Reglamento de Multas Electorales, con código RG-UC-JNE-001, versión 01, aprobado mediante Resolución n.° 052-2012-P/JNE de 13 de abril de 2012, que establece:**

*"(...)*

*Artículo 1.- Principios*

*(...)*

*c) **Debido Procedimiento.** - Las entidades aplicarán sanciones sujetándose al procedimiento establecido respetando las garantías del debido proceso.*

*(...)*

*e) **Razonabilidad.** - Las autoridades deben prever que la comisión de la conducta sancionable no resulte más ventajosa para el obligado que cumplir las normas infringidas o asumir la sanción.*

*Artículo 2.- **Órgano competente del procedimiento de cobranza ordinaria***

*La UC tiene competencia para: (...)*

*d) Verificar el cumplimiento del pago de la deuda.*

*e) Emitir la constancia de haber quedado firme o haber causado estado la resolución (sea esta: resolución de multa, resolución que resuelve reconsideración o resolución que resuelve apelación).*

*f) Efectuar gestión de cobranza ordinaria mediante la adopción de los diversos mecanismos permitidos por Ley.*

*(...)*

*h) Derivar al ejecutor coactivo las resoluciones de multa electoral que correspondan a multas que permanezcan impagas, debidamente notificadas y acompañadas de la constancia de haber quedado firme o haber causado estado, a fin de que se inicie el procedimiento de ejecución coactiva.*

*(...)*

*Artículo 10.- **Notificación de la resolución de multa electoral***

*Es el acto formal mediante el cual se pone en conocimiento del obligado la resolución de multa electoral. La notificación se efectúa en el plazo máximo de cinco (5) días posteriores a la emisión de la resolución de multa electoral, y su diligenciamiento se sujeta a lo dispuesto por la LPAG.*

*Artículo 15.- **Declaración de haber quedado firme o haber causado estado la resolución de multa electoral***

*Una vez transcurrido el plazo para el pago a que se refiere el artículo anterior sin que este se hubiere efectuado, o sin que en el mismo plazo se hayan interpuesto los recursos de reconsideración o apelación, o si habiéndolos interpuesto se hubieran agotado la vía previa de conformidad con los artículos 212 y 218 de la LPAG, la UC emite la constancia de haber quedado firme o haber causado estado la resolución de multa electoral.*

*Una vez vencidos los plazos para interponer los recursos administrativos se perderá el derecho a articularlos quedando firme el acto.*

*Artículo 16.- **Derivación de la resolución de multa***

*Una vez emitida la constancia de haber quedado firme o haber causado estado la resolución de multa, la UC deriva al ejecutor coactivo la resolución de multa y sus anexos, para el inicio de procedimiento de ejecución coactiva, de acuerdo a ley.*

*(...)"*

- **Reglamento de Multas Electorales, con código RG-UC-JNE-02, versión 01, aprobado mediante Resolución n.° 264-2018-P/JNE de 5 de noviembre de 2018, que establece:**

*"(...)*

*Artículo 1.- Principios*

*(...)*

*c) **Debido Procedimiento.** - Las entidades aplicarán sanciones sujetándose al procedimiento establecido respetando las garantías del debido proceso.*

*(...)*

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

e) ***Razonabilidad. -*** *Las autoridades deben prever que la comisión de la conducta sancionable no resulte más ventajosa para el obligado que cumplir las normas infringidas o asumir la sanción.*

*(...)*

***Artículo 2.- Órgano competente del procedimiento de cobranza ordinaria***

*La UC tiene competencia para: (...)*

*d) Verificar el cumplimiento del pago de la deuda.*

*e) Emitir la constancia de haber quedado firme o haber causado estado la resolución (sea esta: resolución de multa, resolución que resuelve reconsideración o resolución que resuelve apelación).*

*f) Efectuar gestión de cobranza ordinaria mediante la adopción de los diversos mecanismos permitidos por Ley.*

*h) Derivar al ejecutor coactivo las resoluciones de multa electoral que correspondan a multas que permanezcan impagas, debidamente notificadas y acompañadas de la constancia de haber quedado firme o haber causado estado, a fin de que se inicie el procedimiento de ejecución coactiva.*

*(...)*

***Artículo 10.- Notificación de la resolución de multa electoral***

*Es el acto formal mediante el cual se pone en conocimiento del obligado la resolución de multa electoral. La notificación se efectúa en el plazo máximo de cinco (5) días posteriores a la emisión de la resolución de multa electoral, y su diligenciamiento se sujeta a lo dispuesto por el TUO de la LPAG.*

***Artículo 15.- Declaración de haber quedado firme o haber causado estado la resolución de multa electoral***

*Una vez transcurrido el plazo para el pago a que se refiere el artículo anterior sin que este se hubiere efectuado, o sin que en el mismo plazo se hayan interpuesto los recursos de reconsideración o apelación, o si habiéndolos interpuesto se hubieran agotado la vía previa de conformidad con los artículos 220 y 226 del TUO de la LPAG, la UC emite la constancia de haber quedado firme o haber causado estado la resolución de multa electoral.*

*Una vez vencidos los plazos para interponer los recursos administrativos se perderá el derecho a articularlos quedando firme el acto.*

***Artículo 16.- Derivación de la resolución de multa***

*Una vez emitida la constancia de haber quedado firme o haber causado estado la resolución de multa, la UC derivará al ejecutor coactivo la resolución de multa y sus anexos, para el inicio de procedimiento de ejecución coactiva, de acuerdo a ley.*

***(...)"***

- **Tabla de costas procesales y gastos administrativos del procedimiento de ejecución coactiva del Jurado Nacional de Elecciones, aprobado mediante Resolución n.° 988-2012-JNE de 26 de octubre de 2012, publicado el 30 de octubre de 2012, que establece:**

*"(...)*

***Artículo Primero. -*** *Aprobar la Tabla de Costas Procesales y Gastos Administrativos del procedimiento de ejecución coactiva del Jurado Nacional de Elecciones, que se detalla en el siguiente cuadro:*

| COSTAS PROCESALES | | |
|---|---|---|
| N° | CONCEPTO | MONTO SOLES |
| 1 | EMISIÓN DE RESOLUCIÓN DE EJECUCIÓN COACTIVA Y OTRAS RESOLUCIONES | S/. 36,00 |
| 2 | EMISIÓN DE OFICIO | S/. 10,00 |
| 3 | NOTIFICACIÓN DE RESOLUCIONES COACTIVAS Y OTROS DOCUMENTOS | 6,00 |
| (...) | (...) | (...) |

*(...)"*

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Los hechos expuestos perjudicaron la exigibilidad del cobro de multas electorales por prescripción y ocasionado perjuicio económico al Estado por S/ 130 050,00, afectando el correcto funcionamiento de la administración pública.

La situación expuesta se produjo debido a que los servidores responsables de la gestión de cobranza ordinaria y coactiva omitieron ejecutar las acciones previstas en la normativa para asegurar la exigibilidad y recuperación de las multas electorales, tales como emitir oportunamente las constancias de firmeza, derivar las resoluciones impagas al Ejecutor Coactivo dentro del plazo legal y adoptar las medidas de coerción necesarias para impulsar el procedimiento de ejecución forzosa. Estas omisiones permitieron que los expedientes permanezcan sin actuación administrativa válida durante periodos superiores al plazo de prescripción establecido, configurándose la pérdida de exigibilidad de las obligaciones pecuniarias.

**Comentarios de las personas comprendidas en los hechos observados**

Las personas comprendidas en los hechos observados presentaron sus comentarios o aclaraciones debidamente documentados, conforme al detalle en el **Apéndice n.° 13** del informe de auditoría.

**Evaluación de los comentarios o aclaraciones de las personas comprendidas en los hechos**

Efectuada la evaluación de los comentarios o aclaraciones y documentos presentados, se concluye que no se desvirtúan los hechos notificados en la Desviación de Cumplimiento. La referida evaluación, y la cédula de notificación, con su respectiva constancia de recepción, forman parte del **Apéndice n.° 13** del Informe de Auditoría.

Por cada persona comprendida en los hechos se precisan los datos siguientes:

**Carla Catherine Zavaleta Chávez,** identificada con [redacted] quien se desempeña como jefa encargada de la Oficina de Cobranza del Jurado Nacional de Elecciones desde el 1 de diciembre de 2020 hasta la actualidad, de acuerdo con el memorando n.° 466-2020-DCG1/JNE, resolución n.° 08-2021-DCGI/JNE, resolución n.° 05-2022-DCGI/JNE, resolución n.° 015-2023-PI/JNE, resolución n.° 002-2024-P/JNE (**Apéndice n.° 14**), a quien se le comunicó la desviación de cumplimiento mediante cédula de notificación.° 001-2025-OCI-AC2-JNE emitida el 18 de noviembre de 2025 y constancia de recepción del 19 de noviembre de 2025; y, presentó sus comentarios o aclaraciones mediante Carta n.° 0001-2025-CZCH con fecha de recepción 01 de diciembre de 2025, en trescientos setenta y dos (372) folios.

Sin embargo, como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 13** del presente Informe de Auditoría, se ha determinado que no desvirtúa los hechos comunicados, evidenciándose su participación en los hechos siguientes:

La señora **Carla Catherine Zavaleta Chávez,** en su condición de jefa de la Oficina de Cobranza del JNE, cuya función de acuerdo al ROF de la entidad es *"organizar, planificar, dirigir, ejecutar y controlar las acciones de cobranza de las multas electorales, desde las actividades de cobranza ordinaria hasta la recuperación de la deuda por ejecución coactiva, de ser pertinente"*, no emitió las *"Constancias de haber quedado firme o haber causado estado"* en 262 expedientes, las cuales contaban con resoluciones de multa en condición de "firmes", emitidas en el marco de las Elecciones Regionales y Municipales 2018, la Segunda Elección Regional 2018 y el Referéndum Nacional, así como de las Elecciones Congresales Extraordinarias 2020. Asimismo, los 262

expedientes mencionados, no fueron derivados al ejecutor coactivo, situación que generó que los expedientes permanecieran en etapa ordinaria sin impulso procedimental y no se inicie el procedimiento de ejecución coactiva, permitiendo el transcurso del plazo legal de dos (2) años para su exigibilidad, lo cual originó su prescripción durante el periodo de 28 de marzo de 2021 y el 28 de octubre de 2024, habiendo ocasionado perjuicio económico al Estado de S/ 80 338,00 (Ochenta mil trescientos treinta y ocho con 00/100 soles).

De igual manera, la señora **Carla Catherine Zavaleta Chávez** no superviso el procedimiento de ejecución coactiva de 189 expedientes que fueron derivados al ejecutor coactivo con sus respectivas resoluciones de multa, acompañadas de las constancias de notificación y de haber quedado firmes o haber causado estado, conforme a lo establecido por el Reglamento de Multas Electorales (RME) durante los años 2018 al 2022, ello a pesar, que su función es hasta el recupero de la deuda mediante el procedimiento coactivo, en los casos que se dé inicio al mismo; que se evidencia en la no supervisión en que se realicen actuaciones posteriores a la emisión y notificación de las respectivas REC, que den cuenta del impulso coactivo correspondiente, tales como la adopción de medidas cautelares, ejecución de diligencias, o coordinaciones con terceros para la ejecución de embargos u otras acciones orientadas al cumplimiento de la obligación, ocasionando que los expedientes permanezcan sin movimiento procesal posterior. Lo cual ocasionó que el Ejecutor Coactivo emita resoluciones de prescripción por pérdida de exigibilidad de las multas electorales durante los años 2023 y 2024, por un importe total de S/ 49 712,00.

Esta conducta, transgredió lo dispuesto en el artículo 5° "Establece la multa diferenciada por omisión de sufragio según niveles de pobreza" de la Ley n.° 28859 "Ley que suprime las restricciones civiles, comerciales, administrativas y judiciales; y reduce las multas en favor de los ciudadanos omisos al sufragio", al no haber ejercido la cobranza coactiva de las multas establecidas en la citada Ley. Igualmente, se transgredió los numerales 1° y 2° del artículo 251° "Prescripción de la exigibilidad de las multas impuestas" del Decreto Supremo n.° 006-2017-JUS "Decreto que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General" regulados también en los numerales 1 y 2 del artículo 253° del Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, "Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General", al no exigir en el plazo de dos (2) años el pago de las multas impuestas por el JNE en 262 expedientes y no haberse suspendido el plazo de prescripción con el inicio del procedimiento de ejecución coactiva.

Asimismo, se transgredió los principios establecidos en los literales "c) Debido procedimiento" del RME vigentes durante el periodo de gestión de la citada servidora pública, al no cumplirse con el procedimiento establecido y "e) Razonabilidad" del mismo marco normativo; dado que, al no iniciarse la ejecución coactiva de las multas impuestas por el JNE, origina que la comisión de la conducta sancionable resulte más ventajosa para los infractores; dado que, no se cumple con el rol sancionador y disuasivo de la Entidad. **(Apéndice 17)**

De igual manera, se transgredió los literales "d) Verificar el cumplimiento del pago de la deuda", "e) Emitir la constancia de haber quedado firme o haber causado estado la resolución (sea esta: resolución de multa, resolución que resuelve reconsideración o resolución que resuelve apelación)", "f) Efectuar gestión de cobranza ordinaria mediante la adopción de los diversos mecanismos permitidos por Ley" y "h) Derivar al ejecutor coactivo las resoluciones de multa electoral que correspondan a multas que permanezcan impagas, debidamente notificadas y acompañadas de la constancia de haber quedado firme o haber causado estado, a fin de que se inicie el procedimiento de ejecución coactiva" del artículo 2° "Órgano competente del

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

procedimiento de cobranza ordinaria" del RME vigentes durante el periodo materia de la observación. (**Apéndice n.° 17**)

Adicionalmente, se transgredió el artículo 15° "Declaración de haber quedado firme o haber causado estado la resolución de multa electoral" del "RME" (**Apéndice n.° 17**) vigentes durante el periodo de la mencionada servidora pública, al no haber emitido las "Constancias de haber quedado firme o haber causado estado" en 262 expedientes con resoluciones en condición de "firmes" y el artículo 16° "Derivación de la resolución de multa" del mismo marco normativo, por no derivarse los 262 expedientes al ejecutor coactivo a fin de iniciar el procedimiento de ejecución coactiva.

La conducta de la señora **Carla Catherine Zavaleta Chávez**, también transgredió lo descrito en el numeral 1 del Artículo IV de la Ley n.° 28175, "Ley Marco del Empleo Público", publicada el 19 de febrero de 2004, y sus modificatorias, que establece: *"1. Principio de legalidad. - Los derechos y obligaciones que generan el empleo público se enmarcan en lo establecido en la Constitución Política, leyes y reglamentos. El empleado público en el ejercicio de su función actúa respetando el orden legal y las potestades que la ley le señala (...)"*; así como, el literal a) del artículo 16° que señala: *"a) cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público (...)"*.

El artículo 7° de la Ley n.° 27815, "Ley del Código de Ética de la Función Pública", que establece: *"Artículo 7°. Deberes de la función pública. (...) 6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. (...)"*. El literal a) del artículo 39° de la Ley n.° 30057, "Ley del Servicio Civil", publicada el 4 de julio de 2013 y sus modificatorias, que señala como obligaciones de los servidores civiles: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público (...)"*.

Asimismo, se transgredió el numeral 3 del artículo 57° del ROF de la entidad, vigente durante el periodo materia de observación, por cuanto establece como función para la entonces Unidad de Cobranza de: *"Organizar, dirigir, gestionar y supervisar las acciones necesarias para efectuar la cobranza ordinaria de multas electorales, y de ser el caso, la ejecución coactiva de las mismas."*. **(Apéndice 19)**
De la conducta anteriormente descrita, se evidencia el incumplimiento de sus funciones, en su condición de jefa de la Oficina de Cobranza, establecido en la Función General del Manual de Organización y Funciones "MOF" que dispone lo siguiente *"Planificar, dirigir, ejecutar y controlar las acciones de cobranza de multas electorales en la etapa ordinaria. Constituir una instancia de coordinación con el ejecutor coactivo para la recuperación de la deuda mediante el procedimiento coactivo"* y literal g) de las "Funciones Específicas" que dispone lo siguiente: *"Organizar, dirigir, gestionar y supervisar los recursos necesarios para efectuar la cobranza ordinaria de multas electorales, y de ser el caso, coordinar y supervisar la ejecución coactiva de las mismas, a fin de realizar la recaudación de los fondos"*. (**Apéndice n.° 18**)

**Iván Calderón Ochoa**, identificado con [redacted] quien se desempeñó como Ejecutor Coactivo de la Oficina de Cobranza del JNE, desde el 15 de octubre de 2012 de conformidad a la Resolución n.° 133-2012-P/JNE de 15 de octubre de 2012 y mandato judicial expediente n.° 03315-2013-0-1801-JR-LA-02 (**Apéndice n.° 15**), a quien se le comunicó la desviación de cumplimiento mediante cédula de notificación n.° 002-2025-OCI-AC2-JNE emitida el 18 de noviembre de 2025 y constancia de recepción del 19 de noviembre de 2025; y, presentó sus comentarios o aclaraciones mediante Carta s/n emitida el 01 de diciembre de 2025 y recibida el mismo día, en sesenta y un (61) folios.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Sin embargo, como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 13** del presente Informe de Auditoría, se ha determinado que no desvirtúa los hechos comunicados, evidenciándose su participación en los hechos siguientes:

**Iván Calderón Ochoa,** ejecutor coactivo de la Oficina de Cobranza del JNE, en su condición de titular del procedimiento de ejecución coactiva, quien ejerce a nombre de la Entidad las acciones para el cumplimiento de la obligación, por su omisión al no haber adoptado medidas cautelares, ejecución de diligencias, o coordinaciones con terceros para la ejecución de las medidas cautelares como los embargos en forma de retención u otras acciones orientas a impulsar el procedimiento en 189 resoluciones de ejecución coactiva, situación que originó la prescripción de la exigibilidad de las multas al haber transcurrido el plazo legal de dos (2) años durante el periodo de 2023 y 2024. Asimismo, omitió incluir el importe correspondiente a las costas procesales en 114 Resoluciones de las 189 resoluciones de ejecución coactiva, habiendo ocasionado perjuicio económico al Estado de S/ 49 712,00 (Cuarenta y nueve mil setecientos doce con 00/100 Soles).

Esta conducta transgredió lo dispuesto en el artículo 5° "Establece la multa diferenciada por omisión de sufragio según niveles de pobreza" de la Ley n.° 28859 "Ley que suprime las restricciones civiles, comerciales, administrativas y judiciales; y reduce las multas en favor de los ciudadanos omisos al sufragio", al no haber ejercido la cobranza coactiva de las multas establecidas en la citada Ley. Igualmente, se transgredió el numeral 1 de artículo 251° "Prescripción de la exigibilidad de las multas impuestas" del Decreto Supremo n.° 006-2017-JUS "Decreto que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General", regulado también en el numerales 1 del artículo 253° del Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, "Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General", al no exigir el pago de las multas impuestas por el JNE en 189 resoluciones de ejecución coactiva durante el plazo de dos (2) años.

Asimismo, se transgredió el artículo 3° "Función del ejecutor coactivo" del Decreto Supremo n.° 018-2008-JUS, que aprueban el "Texto Único Ordenado de la Ley n.° 26979, Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva" regulado también en el artículo 3° de su respectivo reglamento, al no haber realizado las acciones de coerción para el cumplimiento del pago de las multas impuestas en 189 resoluciones de ejecución coactiva. Igualmente, se transgredió el artículo 9° "Exigibilidad de la obligación" y artículo 10.1° "Costas" del citado marco normativo, al no incluir el importe correspondiente a las costas procesales en 114 resoluciones de ejecución coactiva, conforme lo establecía el artículo primero de la Tabla de costas procesales y gastos administrativos del procedimiento de ejecución coactiva del JNE.

Adicionalmente, se transgredió el artículo 17° "Medidas cautelares" del marco normativo citado en el párrafo precedente; dado que, una vez vencido el plazo para que el obligado cumpla con el mandato contenido en las resoluciones de ejecución coactiva, el ejecutor coactivo no dispuso se trabe medida cautelar en forma de retención, conforme lo establecía el literal d) del artículo 33° "Formas de embargo" del mismo marco normativo o trabar uno de igual naturaleza, como lo establece el artículo 8° de su Reglamento.

De igual manera, se transgredió los principios establecidos en los literales "c) Debido procedimiento" del RME vigentes durante el periodo de gestión del citado servidor público (**Apéndice n.° 17**), al no cumplirse con el procedimiento establecido y "e) Razonabilidad" del mismo marco normativo; dado que, al no iniciarse la ejecución forzosa de las multas impuestas por el JNE, origina que la comisión de la conducta sancionable resulte más ventajosa para los infractores ya que no se cumple con el rol sancionador y disuasivo de la Entidad.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – O.C.I. - JNE -

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

El señor **Ivan Calderón Ochoa** también transgredió el artículo 7° de la Ley n.° 27815, "Ley del Código de Ética de la Función Pública", que establece: *"Artículo 7°. Deberes de la función pública. (...) 6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. (...)"*. El literal a) del artículo 39° de la Ley n.° 30057, "Ley del Servicio Civil", publicada el 4 de julio de 2013 y sus modificatorias, que señala como obligaciones de los servidores civiles: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público (...)"*.

De la conducta anteriormente descrita, se evidencia el incumplimiento de sus funciones, en su condición de ejecutor coactivo de la Oficina de Cobranza, establecido en literal *"a) Desempeñar las funciones que señala el D.S N° 18-08-JUS, TUO de la Ley N° 26979 "Ley del Procedimiento de Ejecución Coactiva, conexas y modificatorias, las normas del JNE y otras que resulten aplicables, para el ejercicio de sus funciones", "c) Adoptar conjuntamente con el auxiliar coactivo al inicio del procedimiento coactivo, las acciones de embargos ante el incumplimiento de pago de las multas electorales, así como otros actos en el impulso del procedimiento coactivo"* y *"d) Planificar, organizar, ejecutar y controlar los procedimientos de ejecución coactiva emitiendo las resoluciones de inicio de cobranza, ordenando las medidas de embargo, dar respuesta a las solicitudes de suspensión de cobranza, emitir pronunciamiento sobre tercerías deducidas por los interesados, dar pronunciamiento sobre las demandas de revisiones judiciales presentadas por los obligados, suspender y archivar los procedimientos coactivos cuando correspondan, ordenar el levantamiento de medidas de embargo adoptadas, entre otras que la ley le faculta*, del MOF.

**María del Pilar Mendoza Torres**, identificada [redacted] quién desempeñaba el cargo como Auxiliar Coactivo de la Oficina de Cobranza del Jurado Nacional de Elecciones, desde el 20 de setiembre de 2013 hasta la actualidad, designada mediante el contrato a plazo determinado n.° 012-2013/JNE de 20 de setiembre de 2013, Resolución n.° 150-2013-P/JNE de 23 de setiembre de 2013 y Resolución n.° 157-2016-P/JNE de 14 de octubre de 2016 (**Apéndice n.° 16**), a quien se le comunicó la desviación de cumplimiento mediante cédula de notificación n.° 003-2025-OCI-AC2-JNE emitida el 18 de noviembre de 2025 y constancia de recepción del 18 de noviembre de 2025; y, presentó sus comentarios o aclaraciones mediante Escrito n.° con fecha de recepción 28 de noviembre de 2025, en sesenta (60) folios.

Sin embargo, como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones, cuyo desarrollo consta en el **Apéndice n.° 13** del presente Informe de Auditoría, se ha determinado que no desvirtúa los hechos comunicados, evidenciándose su participación en los hechos siguientes:

La señora **María del Pilar Mendoza Torres**, en su condición de Auxiliar Coactivo de la Oficina de Cobranza, omitió suscribir en coordinación con el ejecutor coactivo medidas cautelares como los embargos en forma de retención u otras acciones orientas a impulsar el procedimiento en 189 expedientes de ejecución coactiva. Asimismo, por no emitir los informes pertinentes y elaborar documentos necesarios para el impulso de las acciones de cobranza coactiva en los 189 expedientes citados, situación que originó la prescripción de la exigibilidad de las multas al haber transcurrido el plazo legal de dos (2) años durante el periodo de 2023 y 2024, habiendo ocasionado perjuicio al Estado de S/ 44 924,00 (Cuarenta y cuatro mil novecientos veinticuatro con 00/100).

Esta conducta transgredió lo dispuesto en el artículo 5° "Establece la multa diferenciada por omisión de sufragio según niveles de pobreza" de la Ley n.° 28859 "Ley que suprime las restricciones civiles, comerciales, administrativas y judiciales; y reduce las multas en favor de los ciudadanos omisos al sufragio", al no haber ejercido la cobranza coactiva de las multas establecidas en la citada Ley. Igualmente, se transgredió el numeral 1° de artículo 251° "Prescripción de la exigibilidad de las multas impuestas" del Decreto Supremo n.° 006-2017-JUS

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

"Decreto que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General" regulado también en el numerales 1 del artículo 253° Decreto Supremo n.° 004-2019-JUS, "Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General", al no exigir en coordinación con el ejecutor coactivo el pago de las multas impuestas por el JNE en 189 resoluciones de ejecución coactiva durante el plazo de dos (2) años.

Asimismo, se transgredió los literales b) y d) del artículo 5° "Función del auxiliar coactivo" del Decreto Supremo n.° 018-2008-JUS, que aprueban el "Texto Único Ordenado de la Ley n.° 26979, Ley de Procedimiento de Ejecución Coactiva", al no colaborar con el ejecutor coactivo en el trámite, elaboración de documentos y suscripción de actas de embargo necesarios para el impulso procedimental en 189 expedientes de ejecución coactiva.

De igual manera, se transgredió los principios establecidos en los literales "c) Debido procedimiento" del RME vigentes durante el periodo de gestión de la citada servidora pública(**Apéndice n.° 17**), al no cumplirse con el procedimiento establecido y "e) Razonabilidad" del mismo marco normativo; dado que, al no iniciarse la ejecución forzosa de las multas impuestas por el JNE, origina que la comisión de la conducta sancionable resulte más ventajosa para los infractores ya que no se cumple con el rol sancionador y disuasivo de la Entidad.

La señora **María del Pilar Mendoza Torres**, también transgredió el artículo 7° de la Ley n.° 27815, "Ley del Código de Ética de la Función Pública", que establece: *"Artículo 7°. Deberes de la función pública. (...) 6. Responsabilidad. Todo servidor público debe desarrollar sus funciones a cabalidad y en forma integral, asumiendo con pleno respeto su función pública. (...)"*. El literal a) del artículo 39° de la Ley n.° 30057, "Ley del Servicio Civil", publicada el 4 de julio de 2013 y sus modificatorias, que señala como obligaciones de los servidores civiles: *"a) Cumplir leal y diligentemente los deberes y funciones que impone el servicio público (...)"*.

De la conducta anteriormente descrita, se evidencia el incumplimiento de sus funciones, en su condición de auxiliar coactivo de la Oficina de Cobranza, establecido en el literal *"a) Realizar las funciones que señalan las normas en relación al procedimiento de Ejecución Coactiva, las normas del JNE y otras que resulten aplicables, para el ejercicio de sus funciones"*, literal *"b) Suscribir en coordinación con el ejecutor coactivo las resoluciones del inicio de cobranza coactiva, medidas de embargo u otras que la ley le faculte (...)"* y literal *"f) Emitir los informes pertinentes y elaborar documentos necesarios para el impulso de las acciones de cobranza coactiva establecidos"* del MOF.

## IV. ARGUMENTOS JURÍDICOS

Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría de la observación "SERVIDORES DE LA ENTIDAD OMITIERON EJECUTAR ACCIONES DE COBRANZA EN LAS INSTANCIAS ORDINARIA Y COACTIVA RESPECTO DE MULTAS ELECTORALES IMPUESTAS POR OMISIÓN AL SUFRAGIO Y POR NO INSTALACIÓN O DESEMPEÑO DEL CARGO DE MIEMBRO DE MESA, CORRESPONDIENTES A PROCESOS ELECTORALES REALIZADOS ENTRE EL 2018 Y 2020, LO QUE PERMITIÓ LA PRESCRIPCIÓN DE LA EXIGIBILIDAD DE COBRO DE DICHAS OBLIGACIONES PECUNIARIAS, AFECTANDO EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO POR S/ 130 050,00" están desarrollados en el **Apéndice n.° 2** del Informe de Auditoría.

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – OOC – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil de la observación "SERVIDORES DE LA ENTIDAD OMITIERON EJECUTAR ACCIONES DE COBRANZA EN LAS INSTANCIAS ORDINARIA Y COACTIVA RESPECTO DE MULTAS ELECTORALES IMPUESTAS POR OMISIÓN AL SUFRAGIO Y POR NO INSTALACIÓN O DESEMPEÑO DEL CARGO DE MIEMBRO DE MESA, CORRESPONDIENTES A PROCESOS ELECTORALES REALIZADOS ENTRE EL 2018 Y 2020, LO QUE PERMITIÓ LA PRESCRIPCIÓN DE LA EXIGIBILIDAD DE COBRO DE DICHAS OBLIGACIONES PECUNIARIAS, AFECTANDO EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO POR S/ 130 050,00" están desarrollados en el **Apéndice n.° 3** del Informe de Auditoría.

## V. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS

En virtud de la documentación sustentante, la cual se encuentra detallada en los anexos del presente Informe de Auditoría, las personas comprendidas en los hechos observados están identificados en el **Apéndice n.° 1**.

## VI. CONCLUSIONES

Como resultado de la auditoría de cumplimiento practicada al Jurado Nacional de Elecciones, se formulan las conclusiones siguientes:

1. Servidores responsables de la gestión de la cobranza de multas electorales omitieron ejecutar, de manera oportuna y diligente, las acciones previstas en las etapas de cobranza ordinaria y de ejecución coactiva, tanto para la emisión y remisión de las constancias de haber quedado firme o haber causado estado como para el impulso efectivo del procedimiento coactivo (adopción de medidas cautelares y demás actos de coerción), respecto de obligaciones derivadas de los procesos electorales 2018 y 2020. Esta inacción permitió que 262 expedientes permanecieran en la etapa ordinaria sin ser derivados al Ejecutor Coactivo, ocasionando la prescripción de la exigibilidad de multas por S/ 80 338,00; y que, en 189 expedientes con Resoluciones de Ejecución Coactiva emitidas y notificadas, no se adoptaran actos posteriores de coerción, configurándose igualmente la prescripción de las obligaciones por S/ 49 712,00. Adicionalmente, se verificó que la entidad declaró la prescripción aplicando el artículo 233° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, referido a la potestad sancionadora, cuando correspondía considerar la prescripción de la exigibilidad de actos firmes, vinculada a la etapa de ejecución forzosa de las resoluciones de multa.

   En conjunto, los hechos descritos evidencian que la Oficina de Cobranza y el órgano de ejecución coactiva no observaron los deberes establecidos en la Ley n.° 28859, en el Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, en la Ley y el Reglamento del Procedimiento de Ejecución Coactiva, en los Reglamentos de Multas Electorales y en la Tabla de Costas Procesales aprobada por el JNE, afectando los principios de legalidad, debido procedimiento y razonabilidad, así como la obligación de ejercer la cobranza coactiva de las multas electorales dentro de los plazos de exigibilidad. La pérdida de la posibilidad de cobro por prescripción de obligaciones pecuniarias por un total de S/ 130 050,00 constituye un perjuicio económico para el Estado y compromete el correcto funcionamiento de la administración pública, al debilitar la eficacia del régimen sancionador electoral y los recursos propios del sistema electoral.
   **(Observación única)**

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

2. La Oficina de Cobranza viene emitiendo resoluciones de multa electoral sustentadas en normativa que no corresponde al proceso electoral aplicable, al haberse identificado resoluciones del año 2018 fundamentadas en el Reglamento aprobado mediante Resolución n.° 264-2018-P/JNE —cuyo inicio de vigencia fue posterior al periodo electoral— así como resoluciones del año 2020 emitidas con base en un reglamento derogado, situación que evidencia la ausencia de mecanismos de revisión y control respecto del marco normativo vigente para la gestión de cobranza ordinaria. Esta situación revela una deficiencia en la documentación, actualización y validación de los procesos internos, lo cual genera el riesgo de afectar la legalidad de los actos administrativos emitidos en el procedimiento sancionador y de cobranza de multas electorales.
**(Deficiencia de control interno n.° 1)**

3. Los expedientes de cobranza ordinaria registrados en el Módulo de Gestión de Cobranza Ordinaria (MGCO), no se encontró incorporada la totalidad de la documentación correspondiente a los actos administrativos y diligencias efectuadas en el procedimiento —principalmente las constancias de notificación de las resoluciones de multa—, pese a lo dispuesto en el artículo 21° del Reglamento de Multas Electorales y a las Normas de Control Interno sobre documentación, revisión de procesos y archivo institucional. Esta situación evidencia la ausencia de verificaciones y supervisión suficientes por parte de la Oficina de Cobranza respecto del registro íntegro y oportuno de la información en el sistema informático, lo que genera riesgo de un inadecuado control y seguimiento del procedimiento de cobranza ordinaria, así como de limitaciones para la trazabilidad y disponibilidad de los antecedentes que sustentan las actuaciones realizadas.
**(Deficiencia de control interno n.° 2)**

4. La Oficina de Cobranza no efectuó el seguimiento ni la derivación oportuna a ejecución coactiva de los expedientes de multa electoral generados y notificados en los años 2023, 2024 y 2025, debido a que un total de 29 388 expedientes permanecieron sin la emisión ni el registro de la constancia de "Haber Quedado Firme o Haber Causado Estado" en el MGCO durante el periodo comprendido entre el 15 de mayo de 2024 y el 24 de septiembre de 2025, como consecuencia de la interrupción del proceso automático de generación de constancias y la falta de verificación periódica por parte de la Oficina de Cobranza respecto del funcionamiento del sistema; situación que originó un periodo prolongado sin actuaciones recaudatorias y configuró un riesgo de prescripción de la exigibilidad de dichas obligaciones conforme a la normativa aplicable.
**(Aspecto relevante única)**

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – República del Perú – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

## VII. RECOMENDACIONES

**Al Presidente del Jurado Nacional de Elecciones:**

1. Realizar las acciones tendentes a fin de que el órgano competente efectúe el deslinde de las responsabilidades administrativas que correspondan respecto de los funcionarios y servidores públicos de la entidad comprendidos en los hechos observados en el presente Informe de Auditoría, de acuerdo con las normas que regulan la materia.
   **(Conclusión n.° 1)**

**A la Gerenta General:**

En uso de las atribuciones conferidas en el literal b) del artículo 15° de la Ley n.° 27785, con el propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de la entidad en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se formulan las recomendaciones siguientes:

2. Disponer la formalización e implementación de un modelo integral de gestión y control de la cobranza de multas electorales, que articule las etapas de cobranza ordinaria y de ejecución coactiva, mediante la aprobación de un documento normativo que establezca actividades, responsabilidades, plazos y puntos de control, incluyendo la verificación del marco normativo aplicable para la emisión de resoluciones de multa; el registro íntegro y oportuno de documentos y diligencias en el MGCO; y el seguimiento de la generación y remisión de constancias HQF, la derivación oportuna de expedientes al Ejecutor Coactivo y el impulso de medidas de coerción, cuando correspondan. Este modelo debe incorporar mecanismos de seguimiento, alertas automáticas y conciliaciones basadas en el MGCO, MGCC y SIP, así como criterios de priorización y administración del riesgo de prescripción conforme a la normativa vigente.
   **(Conclusión n.° 2, 3 y 4)**

3. Disponer que la Oficina de Cobranza implemente un procedimiento formal, sistemático y documentado de monitoreo y control periódico respecto de la generación registro de las constancias de "Haber Quedado Firme o Haber Causado Estado" (HQF) en el MGCO, que incluya la revisión de los lotes generados, la conciliación entre resoluciones notificadas y constancias emitidas, la documentación de las acciones realizadas y la coordinación oportuna con la Oficina General de Tecnologías de la Información (OGTI) para la identificación y solución de incidencias que afecten dichos procesos.
   **(Conclusión n.° 4)**

**A la Procuraduría Pública de la Contraloría General de la República:**

4. Iniciar las acciones civiles contra los servidores comprendidos en los hechos de la observación única del Informe de Auditoría, con la finalidad que se determinen las responsabilidades que correspondan.
   **(Conclusión n.° 1)**

## VIII. APÉNDICES

Apéndice n.° 1: Relación de personas comprendidas en los hechos.

Apéndice n.° 2: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.

Apéndice n.° 3: Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil.

Apéndice n.° 4: Copia simple de Memorando n.° 000098-2025-OCO/JNE de fecha 18 de octubre de 2025.

Apéndice n.° 5: Copia simple de Informe n.° 000012-2025-OCO/JNE de 4 de noviembre de 2025 y adjuntos.

Apéndice n.° 6: Copia simple de Memorando n.° 00844-2025-OGTI/JNE de 27 de octubre de 2025 y el Informe n.° 000025-2025-SPP-ODT/JNE de 24 de octubre de 2025.

Apéndice n.° 7: Copia simple de Memorando n.° 000916-2025-OGTI/JNE de 10 de noviembre de 2025 y adjuntos.

Apéndice n.° 8: Impresión con firma Digital de Resolución n.° 072-2020-DCGI/JNE de 16 de junio de 2020.

Apéndice n.° 9: Copia simple de Memorando n.° 000831-2025-ORH/JNE de 27 de octubre de 2025 y adjuntos.

Apéndice n.° 10: Cédula de evaluación 1, que contiene documentación en copia simple y original escaneada según detalle: expediente n.° 106150-2018-GCO-UC, expediente n.° 032929-2019-GCO-UC, expediente n.° 033429-2019-GCO-UC, expediente n.° 088803-2019-GCO-UC, expediente n.° 119769-2018-GCO-UC, expediente n.° 003625-2020-GCO-UC, expediente n.° 055652-2019-GCO-UC, expediente n.° 003700-2020-GCO-UC, expediente n.° 089143-2019-GCO-UC, expediente n.° 088814-2019-GCO-UC, expediente n.° 034954-2019-GCO-UC, expediente n.° 031445-2019-GCO-UC, expediente n.° 033939-2019-GCO-UC, expediente n.° 033941-2019-GCO-UC, expediente n.° 031105-2020-GCO-UC, expediente n.° 033481-2019-GCO-UC, expediente n.° 087620-2019-GCO-UC, expediente n.° 028971-2019-GCO-UC, expediente n.° 027972-2019-GCO-UC, expediente n.° 031488-2019-GCO-UC, expediente n.° 090460-2019-GCO-UC, expediente n.° 033532-2019-GCO-UC, expediente n.° 033540-2019-GCO-UC, expediente n.° 087657-2019-GCO-UC, expediente n.° 029063-2019-GCO-UC, expediente n.° 029548-2019-GCO-UC, expediente n.° 088673-2019-GCO-UC, expediente n.° 036169-2020-GCO-UC, expediente n.° 028085-2019-GCO-UC, expediente n.° 028089-2019-GCO-UC, expediente n.° 033587-2019-GCO-UC, expediente n.° 028443-2019-GCO-UC, expediente n.° 125090-2018-GCO-UC, expediente n.° 037502-2019-GCO-UC, expediente n.° 028456-2019-GCO-UC, expediente n.° 033605-2019-GCO-UC, expediente n.° 033609-2019-GCO-UC, expediente n.° 028485-2019-

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Jefe de Comisión - JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

GCO-UC, expediente n.° 060193-2019-GCO-UC, expediente n.° 037534-2019-GCO-UC, expediente n.° 030562-2019-GCO-UC, expediente n.° 087701-2019-GCO-UC, expediente n.° 033073-2019-GCO-UC, expediente n.° 057896-2019-GCO-UC, expediente n.° 027495-2019-GCO-UC, expediente n.° 087708-2019-GCO-UC, expediente n.° 035342-2019-GCO-UC, expediente n.° 035349-2019-GCO-UC, expediente n.° 035353-2019-GCO-UC, expediente n.° 037594-2019-GCO-UC, expediente n.° 003403-2019-GCO-UC, expediente n.° 043554-2019-GCO-UC, expediente n.° 089714-2019-GCO-UC, expediente n.° 035377-2019-GCO-UC, expediente n.° 028181-2019-GCO-UC, expediente n.° 087730-2019-GCO-UC, expediente n.° 027566-2019-GCO-UC, expediente n.° 033716-2019-GCO-UC, expediente n.° 034432-2019-GCO-UC, expediente n.° 028629-2019-GCO-UC, expediente n.° 028634-2019-GCO-UC, expediente n.° 090728-2019-GCO-UC, expediente n.° 029863-2019-GCO-UC, expediente n.° 029764-2019-GCO-UC, expediente n.° 034471-2019-GCO-UC, expediente n.° 034472-2019-GCO-UC, expediente n.° 028664-2019-GCO-UC, expediente n.° 028672-2019-GCO-UC, expediente n.° 007189-2019-GCO-UC, expediente n.° 089339-2019-GCO-UC, expediente n.° 037678-2019-GCO-UC, expediente n.° 034528-2019-GCO-UC, expediente n.° 090742-2019-GCO-UC, expediente n.° 090743-2019-GCO-UC, expediente n.° 034563-2019-GCO-UC, expediente n.° 006004-2019-GCO-UC, expediente n.° 034569-2019-GCO-UC, expediente n.° 109993-2018-GCO-UC, expediente n.° 028751-2019-GCO-UC, expediente n.° 028756-2019-GCO-UC, expediente n.° 031161-2019-GCO-UC, expediente n.° 034103-2019-GCO-UC, expediente n.° 089853-2019-GCO-UC, expediente n.° 028761-2019-GCO-UC, expediente n.° 036730-2019-GCO-UC, expediente n.° 029154-2019-GCO-UC, expediente n.° 034674-2019-GCO-UC, expediente n.° 034680-2019-GCO-UC, expediente n.° 027735-2019-GCO-UC, expediente n.° 030932-2020-GCO-UC, expediente n.° 027737-2019-GCO-UC, expediente n.° 087897-2019-GCO-UC, expediente n.° 034688-2019-GCO-UC, expediente n.° 030354-2019-GCO-UC, expediente n.° 033908-2019-GCO-UC, expediente n.° 028834-2019-GCO-UC, expediente n.° 089971-2019-GCO-UC, expediente n.° 030161-2019-GCO-UC, expediente n.° 036052-2020-GCO-UC, expediente n.° 087946-2019-GCO-UC, expediente n.° 034839-2019-GCO-UC, expediente n.° 030370-2019-GCO-UC, expediente n.° 087538-2019-GCO-UC, expediente n.° 034876-2019-GCO-UC, expediente n.° 028269-2019-GCO-UC, expediente n.° 030184-2019-GCO-UC, expediente n.° 036852-2019-GCO-UC, expediente n.° 028336-2019-GCO-UC, expediente n.° 028339-2019-GCO-UC, expediente n.° 089535-2019-GCO-UC, expediente n.° 106743-2018-GCO-EC, expediente n.° 088063-2019-GCO-UC, expediente n.° 088064-2019-GCO-UC, expediente n.° 082047-2019-GCO-UC, expediente n.° 037905-2019-GCO-UC, expediente n.° 034370-2019-GCO-UC, expediente n.° 036906-2019-GCO-UC, expediente n.° 034390-2019-GCO-UC, expediente n.° 088602-2019-GCO-UC, expediente n.° 034413-2019-GCO-UC, expediente n.° 027915-2019-GCO-UC, expediente n.° 117730-2022-GCO-UC, expediente n.° 155544-2021-GCO-UC, expediente n.° 155815-2021-GCO-UC, expediente n.° 155922-2021-GCO-UC, expediente n.°

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

154710-2021-GCO-UC, expediente n.° 067199-2020-GCO-UC, expediente n.° 016752-2021-GCO-UC, expediente n.° 018413-2022-GCO-UC, expediente n.° 133716-2021-GCO-UC, expediente n.° 173543-2021-GCO-UC, expediente n.° 040427-2022-GCO-UC, expediente n.° 088854-2021-GCO-UC, expediente n.° 173921-2021-GCO-UC, expediente n.° 029195-2021-GCO-UC, expediente n.° 121227-2021-GCO-UC, expediente n.° 100181-2021-GCO-UC, expediente n.° 172850-2021-GCO-UC, expediente n.° 005122-2021-GCO-UC, expediente n.° 120739-2021-GCO-UC, expediente n.° 172993-2021-GCO-UC, expediente n.° 112049-2021-GCO-UC, expediente n.° 092789-2021-GCO-UC, expediente n.° 097677-2021-GCO-UC, expediente n.° 114314-2021-GCO-UC, expediente n.° 112199-2021-GCO-UC, expediente n.° 101527-2021-GCO-UC, expediente n.° 042636-2022-GCO-UC, expediente n.° 021962-2022-GCO-UC, expediente n.° 075262-2022-GCO-UC, expediente n.° 134034-2021-GCO-UC, expediente n.° 096259-2021-GCO-UC, expediente n.° 089250-2021-GCO-UC, expediente n.° 068189-2020-GCO-UC.

Apéndice n.° 11: Cédula de evaluación 2, que contiene documentación en copia simple y original escaneada según detalle: expediente n.° 169597-2021-GCO-UC, expediente n.° 007660-2022-GCO-UC, expediente n.° 052320-2022-GCO-UC, expediente n.° 016286-2022-GCO-UC, expediente n.° 169067-2021-GCO-UC, expediente n.° 042087-2022-GCO-UC, expediente n.° 041331-2022-GCO-UC, expediente n.° 041445-2022-GCO-UC, expediente n.° 155420-2021-GCO-UC, expediente n.° 005019-2022-GCO-UC, expediente n.° 005566-2020-GCO-UC, expediente n.° 055215-2022-GCO-UC, expediente n.° 051999-2022-GCO-UC, expediente n.° 066529-2020-GCO-UC, expediente n.° 026896-2021-GCO-UC, expediente n.° 014449-2022-GCO-UC, expediente n.° 026365-2021-GCO-UC, expediente n.° 126094-2018-GCO-UC, expediente n.° 049142-2020-GCO-UC, expediente n.° 004374-2022-GCO-UC, expediente n.° 083259-2022-GCO-UC, expediente n.° 003630-2019-GCO-UC, expediente n.° 004627-2022-GCO-UC, expediente n.° 004663-2022-GCO-UC, expediente n.° 013939-2022-GCO-UC, expediente n.° 004698-2022-GCO-UC, expediente n.° 014030-2022-GCO-UC, expediente n.° 018370-2022-GCO-UC, expediente n.° 067935-2022-GCO-UC, expediente n.° 003823-2022-GCO-UC, expediente n.° 024162-2021-GCO-UC, expediente n.° 080945-2022-GCO-UC, expediente n.° 008993-2019-GCO-UC, expediente n.° 065693-2020-GCO-UC, expediente n.° 093921-2021-GCO-UC, expediente n.° 003920-2022-GCO-UC, expediente n.° 037638-2022-GCO-UC, expediente n.° 024798-2020-GCO-UC, expediente n.° 158937-2021-GCO-UC, expediente n.° 121710-2018-GCO-UC, expediente n.° 004066-2022-GCO-UC, expediente n.° 023757-2020-GCO-UC, expediente n.° 061058-2020-GCO-UC, expediente n.° 004164-2022-GCO-UC, expediente n.° 046411-2019-GCO-UC, expediente n.° 028789-2022-GCO-UC, expediente n.° 115592-2021-GCO-UC, expediente n.° 008521-2020-GCO-UC, expediente n.° 006686-2022-GCO-UC, expediente n.° 019220-2020-GCO-UC, expediente n.° 053550-2021-GCO-UC, expediente n.° 079329-2021-GCO-UC, expediente n.° 008620-2019-GCO-UC, expediente n.° 173150-

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Jefe de Comisión — OCI - JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL — Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES — ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

2021-GCO-UC, expediente n.° 040047-2021-GCO-UC, expediente n.° 030415-2022-GCO-UC, expediente n.° 081302-2021-GCO-UC, expediente n.° 054820-2022-GCO-UC, expediente n.° 000653-2021-GCO-UC, expediente n.° 003514-2022-GCO-UC, expediente n.° 078770-2021-GCO-UC, expediente n.° 110920-2021-GCO-UC, expediente n.° 071713-2020-GCO-UC, expediente n.° 071988-2020-GCO-UC, expediente n.° 052807-2022-GCO-UC, expediente n.° 018363-2020-GCO-UC, expediente n.° 044650-2019-GCO-UC, expediente n.° 046120-2019-GCO-UC, expediente n.° 073308-2021-GCO-UC, expediente n.° 126809-2018-GCO-UC, expediente n.° 117716-2021-GCO-UC, expediente n.° 157764-2021-GCO-UC, expediente n.° 053254-2021-GCO-UC, expediente n.° 109102-2018-GCO-UC, expediente n.° 033628-2022-GCO-UC, expediente n.° 077582-2022-GCO-UC, expediente n.° 070308-2020-GCO-UC, expediente n.° 010181-2022-GCO-UC, expediente n.° 046314-2021-GCO-UC, expediente n.° 005722-2022-GCO-UC, expediente n.° 002924-2022-GCO-UC, expediente n.° 002134-2022-GCO-UC, expediente n.° 133101-2022-GCO-UC, expediente n.° 005845-2022-GCO-UC, expediente n.° 108856-2018-GCO-UC, expediente n.° 070063-2020-GCO-UC, expediente n.° 109033-2018-GCO-UC, expediente n.° 068332-2020-GCO-UC, expediente n.° 122907-2021-GCO-UC, expediente n.° 037917-2020-GCO-UC, expediente n.° 022329-2019-GCO-UC, expediente n.° 048286-2021-GCO-UC, expediente n.° 171453-2021-GCO-UC, expediente n.° 018462-2020-GCO-UC, expediente n.° 069613-2020-GCO-UC, expediente n.° 011190-2022-GCO-UC, expediente n.° 045718-2021-GCO-UC, expediente n.° 157340-2021-GCO-UC, expediente n.° 052891-2021-GCO-UC, expediente n.° 005113-2019-GCO-UC, expediente n.° 112815-2021-GCO-UC, expediente n.° 118542-2021-GCO-UC, expediente n.° 118550-2021-GCO-UC, expediente n.° 018033-2020-GCO-UC, expediente n.° 115054-2021-GCO-UC, expediente n.° 114556-2021-GCO-UC, expediente n.° 021531-2020-GCO-UC, expediente n.° 113089-2018-GCO-UC.

Apéndice n.° 12: Cédula de evaluación 3, que contiene documentación en copia simple y original escaneada según detalle: expediente n.° 023780-2022-EC-UC, expediente n.° 033800-2019-EC-UC, expediente n.° 016620-2022-EC-UC, expediente n.° 016629-2022-EC-UC, expediente n.° 012598-2021-EC-UC, expediente n.° 012671-2021-EC-UC, expediente n.° 012750-2021-EC-UC, expediente n.° 018734-2021-EC-UC, expediente n.° 007121-2022-EC-UC, expediente n.° 011929-2021-EC-UC, expediente n.° 004177-2024-EC-UC, expediente n.° 002423-2020-EC-UC, expediente n.° 023642-2022-EC-UC, expediente n.° 043510-2019-EC-UC, expediente n.° 014503-2021-EC-UC, expediente n.° 025781-2022-EC-UC, expediente n.° 014282-2021-EC-UC, expediente n.° 026266-2022-EC-UC, expediente n.° 014343-2020-EC-UC, expediente n.° 050546-2019-EC-UC, expediente n.° 040174-2019-EC-UC, expediente n.° 013617-2021-EC-UC, expediente n.° 000161-2021-EC-UC, expediente n.° 014386-2020-EC-UC, expediente n.° 006935-2022-EC-UC, expediente n.° 013941-2020-EC-UC, expediente n.° 006786-2022-EC-UC, expediente n.° 011682-2021-EC-UC, expediente n.° 044917-

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Jefe de Comisión – UNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL – Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES – ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

2019-EC-UC, expediente n.° 011716-2021-EC-UC, expediente n.° 011731-2021-EC-UC, expediente n.° 014106-2020-EC-UC, expediente n.° 023497-2022-EC-UC, expediente n.° 006252-2022-EC-UC, expediente n.° 013576-2020-EC-UC, expediente n.° 019383-2024-EC-UC, expediente n.° 023295-2022-EC-UC, expediente n.° 040219-2019-EC-UC, expediente n.° 026059-2022-EC-UC, expediente n.° 036130-2019-EC-UC, expediente n.° 013739-2020-EC-UC, expediente n.° 050567-2019-EC-UC, expediente n.° 003459-2021-EC-UC, expediente n.° 030862-2021-EC-UC, expediente n.° 013748-2020-EC-UC, expediente n.° 044640-2019-EC-UC, expediente n.° 024036-2022-EC-UC, expediente n.° 024484-2022-EC-UC, expediente n.° 011404-2021-EC-UC, expediente n.° 025162-2021-EC-UC, expediente n.° 026077-2022-EC-UC, expediente n.° 040228-2019-EC-UC, expediente n.° 042818-2019-EC-UC, expediente n.° 042683-2019-EC-UC, expediente n.° 040236-2019-EC-UC, expediente n.° 016443-2022-EC-UC, expediente n.° 030292-2022-EC-UC, expediente n.° 029334-2021-EC-UC, expediente n.° 022737-2022-EC-UC, expediente n.° 019893-2022-EC-UC, expediente n.° 029348-2021-EC-UC, expediente n.° 042539-2019-EC-UC, expediente n.° 009640-2022-EC-UC, expediente n.° 029096-2022-EC-UC, expediente n.° 031997-2024-EC-UC, expediente n.° 031998-2024-EC-UC, expediente n.° 036184-2019-EC-UC, expediente n.° 029965-2021-EC-UC, expediente n.° 009422-2022-EC-UC, expediente n.° 042717-2019-EC-UC, expediente n.° 012828-2022-EC-UC, expediente n.° 030607-2024-EC-UC, expediente n.° 036342-2019-EC-UC, expediente n.° 031832-2024-EC-UC, expediente n.° 044353-2019-EC-UC, expediente n.° 001999-2021-EC-UC, expediente n.° 042726-2019-EC-UC, expediente n.° 044976-2019-EC-UC, expediente n.° 042731-2019-EC-UC, expediente n.° 044674-2019-EC-UC, expediente n.° 021760-2020-EC-UC, expediente n.° 030437-2024-EC-UC, expediente n.° 047717-2019-EC-UC, expediente n.° 019799-2021-EC-UC, expediente n.° 012121-2023-EC-UC, expediente n.° 007863-2020-EC-UC, expediente n.° 024294-2024-EC-UC, expediente n.° 005878-2022-EC-UC, expediente n.° 046916-2019-EC-UC, expediente n.° 002139-2022-EC-UC, expediente n.° 008183-2020-EC-UC, expediente n.° 010158-2021-EC-UC, expediente n.° 045006-2019-EC-UC, expediente n.° 011047-2021-EC-UC, expediente n.° 005634-2022-EC-UC, expediente n.° 010206-2021-EC-UC, expediente n.° 011112-2022-EC-UC, expediente n.° 020330-2020-EC-UC, expediente n.° 020051-2020-EC-UC, expediente n.° 019404-2021-EC-UC, expediente n.° 023477-2021-EC-UC, expediente n.° 007644-2021-EC-UC, expediente n.° 042650-2019-EC-UC, expediente n.° 044265-2019-EC-UC, expediente n.° 001055-2021-EC-UC, expediente n.° 042657-2019-EC-UC, expediente n.° 008201-2020-EC-UC, expediente n.° 011299-2020-EC-UC, expediente n.° 021226-2024-EC-UC, expediente n.° 001890-2020-EC-UC, expediente n.° 001079-2021-EC-UC, expediente n.° 046569-2019-EC-UC, expediente n.° 010578-2022-EC-UC, expediente n.° 007722-2021-EC-UC, expediente n.° 019432-2021-EC-UC, expediente n.° 044457-2019-EC-UC, expediente n.° 007731-2021-EC-UC, expediente n.° 007972-2021-EC-UC, expediente n.° 003690-2020-EC-UC, expediente n.° 019401-2022-EC-UC, expediente

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Jefa de Comisión
- JNE -

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL
Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

n.° 042925-2019-EC-UC, expediente n.° 007752-2021-EC-UC, expediente n.° 021308-2022-EC-UC, expediente n.° 007754-2021-EC-UC, expediente n.° 007285-2021-EC-UC, expediente n.° 007385-2019-EC-UC, expediente n.° 007778-2021-EC-UC, expediente n.° 010021-2022-EC-UC, expediente n.° 035701-2019-EC-UC, expediente n.° 022224-2022-EC-UC, expediente n.° 046053-2019-EC-UC, expediente n.° 005018-2021-EC-UC, expediente n.° 001643-2022-EC-UC, expediente n.° 023293-2021-EC-UC, expediente n.° 035791-2019-EC-UC, expediente n.° 042954-2019-EC-UC, expediente n.° 009853-2020-EC-UC, expediente n.° 022260-2022-EC-UC, expediente n.° 003784-2020-EC-UC, expediente n.° 003321-2021-EC-UC, expediente n.° 025596-2024-EC-UC, expediente n.° 000513-2022-EC-UC, expediente n.° 035397-2019-EC-UC, expediente n.° 035421-2019-EC-UC, expediente n.° 035549-2019-EC-UC, expediente n.° 018306-2022-EC-UC, expediente n.° 029627-2024-EC-UC, expediente n.° 022615-2020-EC-UC, expediente n.° 045837-2019-EC-UC, expediente n.° 005235-2021-EC-UC, expediente n.° 016327-2022-EC-UC, expediente n.° 001495-2022-EC-UC, expediente n.° 045928-2019-EC-UC, expediente n.° 004859-2021-EC-UC, expediente n.° 014901-2022-EC-UC, expediente n.° 045543-2019-EC-UC, expediente n.° 004895-2021-EC-UC, expediente n.° 034893-2019-EC-UC, expediente n.° 044542-2019-EC-UC, expediente n.° 031646-2022-EC-UC, expediente n.° 005753-2024-EC-UC, expediente n.° 015105-2021-EC-UC, expediente n.° 043460-2019-EC-UC, expediente n.° 044578-2019-EC-UC, expediente n.° 025047-2021-EC-UC, expediente n.° 040017-2019-EC-UC, expediente n.° 014563-2022-EC-UC, expediente n.° 034403-2019-EC-UC, expediente n.° 040739-2019-EC-UC, expediente n.° 015312-2022-EC-UC, expediente n.° 007499-2021-EC-UC, expediente n.° 000918-2023-EC-UC, expediente n.° 025781-2024-EC-UC, expediente n.° 045198-2019-EC-UC, expediente n.° 015033-2020-EC-UC, expediente n.° 040439-2019-EC-UC, expediente n.° 013156-2021-EC-UC, expediente n.° 007535-2021-EC-UC, expediente n.° 040486-2019-EC-UC, expediente n.° 013193-2021-EC-UC, expediente n.° 020568-2020-EC-UC, expediente n.° 042788-2019-EC-UC, expediente n.° 048728-2019-EC-UC, expediente n.° 010118-2020-EC-UC, expediente n.° 048919-2019-EC-UC, expediente n.° 048541-2019-EC-UC, expediente n.° 016844-2022-EC-UC, expediente n.° 040366-2019-EC-UC, expediente n.° 004577-2022-EC-UC.

Apéndice n.° 13: Cédula de notificación, constancia de recepción, comentarios o aclaraciones presentados y la evaluación de comentarios o aclaraciones elaborada por la Comisión Auditora, por cada una de las personas comprendidas en la observación, conforme el siguiente detalle:

Copia autenticada de la Cédula de notificación n.° 001-2025-OCI-AC2-JNE emitida el 18 de noviembre de 2025 y constancia de recepción del 19 de noviembre de 2025, y documentos que evidencian la desviación de cumplimiento dirigida a la servidora **Carla Catherine Zavaleta Chavez.**

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Jefe de Comisión - JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Integrante

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

Copia autenticada de la Cédula de notificación n.° 002-2025-OCI-AC2-JNE emitida el 18 de noviembre de 2025 y constancia de recepción del 19 de noviembre de 2025, y documentos que evidencian la desviación de cumplimiento dirigida al servidor **Ivan Calderon Ochoa.**
Copia autenticada de la Cédula de notificación n.° 003-2025-OCI-AC2-JNE emitida el 18 de noviembre de 2025 y constancia de recepción del 18 de noviembre de 2025, y documentos que evidencian la desviación de cumplimiento dirigida al servidor **María del Pilar Mendoza Torres.**

Copia autenticada de Carta n.° 0001-2025-CZCH con fecha de recepción 01 de diciembre de 2025 y documentos adjuntos en copia simple.

Copia autenticada de Carta s/n emitido 01 de diciembre de 2025 y documentos adjuntos en copia simple, recepcionados en la misma fecha.

Copia autenticada de Escrito n.° con fecha de recepción 28 de noviembre de 2025 y documentos adjuntos en copia simple.

Evaluación de los comentarios o aclaraciones elaborada por la comisión auditora por cada persona comprendida en las observaciones.

Apéndice n.° 14: Copia autenticada del contrato de trabajo a plazo determinado n.°008-2013/JNE de fecha 21 de mayo de 2013; copia autenticada del Memorando n.° 466-2020-DCGI/JNE de fecha 30 de noviembre de 2020; copia autenticada de la Resolución n.° 08-2021-DCGI/JNE de fecha 19 de enero de 2021; copia autenticada de la Resolución n.° 005-2022-DCGI/JNE de fecha 7 de enero de 2022; la Impresión con firma digital de la Resolución n.° 015-2023-P/JNE de fecha 2 de febrero de 2023; y la impresión con firma digital de la Resolución n.° 000002-2024-P/JNE de fecha 9 de enero de 2024.

Apéndice n.° 15: Copia autenticada del Contrato de Trabajo a Plazo Determinado n.° 019-2012/JNE de fecha 15 de octubre de 2012; Copia autenticada del Contrato de Trabajo a Plazo Determinado n.° 004-2013/JNE de fecha 31 de diciembre de 2012; Copia autenticada de la Resolución n.° 133-2012-P/JNE de fecha 15 de octubre de 2012; copia autenticada de Resolución n.° 141-2012-P/JNE de 5 de noviembre de 2012; Resolución n.° 066-2018-P/JNE de 23 de abril de 2018; y copia autenticada de la Resolución n.° 009-2020-DCGI/JNE de 15 de enero de 2020.

Apéndice n.° 16: Copia autenticada del Contrato de Trabajo a Plazo Determinado n.° 012-2013/JNE de 20 de setiembre de 2013; copia autenticada de la Resolución

n.° 150-2013-P/JNE de 23 de setiembre de 2013; y copia autenticada de la Resolución n.° 157-2016-P/JNE de 14 de octubre 2016.

Apéndice n.° 17: Copia simple del Reglamento de Multas Electorales, de acuerdo con el siguiente detalle:
- Versión emitida mediante Resolución n.° 052-2012-P/JNE.
- Versión emitida mediante Resolución n.° 264-2018-P/JNE.

Apéndice n.° 18: Copia autenticada del Manual de Organización y Funciones del JNE actualizado mediante la Resolución n.° 162-2012-DCGI/JNE de fecha 31 de julio de 2012.

Apéndice n.° 19: Copia simple del Reglamento de Organización y Funciones del JNE emitida mediante Resolución n.° 001-2016-JNE, s/f y modificación en impresión con firma digital de Resolución n.° 000098-2024-P/JNE de fecha 14 de octubre de 2024.

Lima, 12 de diciembre de 2025.

Gustavo Adolfo Pajares Gómez
**Supervisor**

Frank Ronald Quispe Mamani
**Jefe de Comisión**

Lourdes Giuliana Villafuerte Obando
**Abogada de la Comisión de Control**
Reg. CAI N° 3922

Annie De Los Milagros Matheus Diaz
**Integrante de la comisión**

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

Lima, 12 de diciembre de 2025.

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES
REPÚBLICA DEL PERÚ
ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

GUSTAVO PAJARES GÓMEZ
Jefe del Órgano de Control Institucional
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES




# Apéndice n.° 1

000060

## APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE AUDITORÍA N° 020-2025-2-0280-AC

## RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LAS OBSERVACIONES

| N° | Sumilla del Hecho Observado | Nombres y Apellidos | Documento Nacional de Identidad N° | Cargo Desempeñado | Periodo de Gestión | | Condición de vínculo laboral o contractual | Casilla Electrónica | Dirección domiciliaria | Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X) | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Desde | Hasta | | | | Civil | Penal | Administrativa funcional | |
| | | | | | | | | | | | | Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloria | Entidad |
| 1 | SERVIDORES DE LA ENTIDAD OMITIERON EJECUTAR ACCIONES DE COBRANZA EN LAS INSTANCIAS ORDINARIA Y COACTIVA RESPECTO DE MULTAS ELECTORALES IMPUESTAS POR OMISIÓN AL SUFRAGIO Y POR NO INSTALACIÓN O DESEMPEÑO DEL CARGO DE MIEMBRO DE MESA, CORRESPONDIENTES A PROCESOS ELECTORALES REALIZADOS ENTRE EL 2018 Y 2020, LO QUE PERMITIÓ LA PRESCRIPCIÓN DE LA EXIGIBILIDAD DE COBRO DE DICHAS OBLIGACIONES PECUNIARIAS, AFECTANDO EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO POR S/ 130 050,00 | Carla Catherine Zavaleta Chavez | [redacted] | Jefa encargada de la Oficina de Cobranza del Jurado Nacional de Elecciones | 01/12/202 | Actualidad | Decreto Legislativo n.° 728 | N/A | [redacted] | X | | | X |
| | | Iván Calderón Ochoa | [redacted] | Ejecutor Coactivo de la Oficina de Cobranza | 15/10/201 | Actualidad | Decreto Legislativo n.° 728 | N/A | [redacted] | X | | | X |
| | | María del Pilar Mendoza Torres | [redacted] | Auxiliar Coactivo del Jurado Nacional de Elecciones | 20/09/201 | Actualidad | Decreto Legislativo n.° 728 | N/A | [redacted] | X | | | X |

JURADO NACIONAL DE ELECCIONES - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Supervisor

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Jefe de Comisión - JNE

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Abogado

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL - Integrante

Firmado digitalmente por PAJARES GOMEZ Gustavo Adolfo FAU 20131378972 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 12-12-2025 17:04:35 -05:00

*Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres*
*Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana*

Lima, 12 de Diciembre de 2025

# OFICIO N° 000082-2025-CG/OC0280

Señor Doctor
**Roberto Rolando Burneo Bermejo**
Presidente
**JURADO NACIONAL DE ELECCIONES**
Jr. Nazca n.° 598
Jesús María/Lima/Lima

**ASUNTO**: Remito Informe de Auditoría n.° 020-2025-2-0280-AC

**REFERENCIA:**
a) Oficio n.° 000061-2025-CG/OC0280 de 15 de setiembre de 2025
b) Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022 y modificatorias.
c) Manual de Auditoría de Cumplimiento aprobado mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022 y modificatorias.

---

Tengo el agrado de dirigirme a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio del servicio de control a la "Gestión de cobranza de multas electorales en Lima Metropolitana durante el periodo 2023-2024" en el Jurado Nacional de Elecciones a su cargo.

Sobre el particular, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el informe de auditoría n.° 020-2025-2-0280-AC, el mismo que se adjunta al presente, denominado "Gestión de cobranza de multas electorales en Lima Metropolitana durante el periodo 2023-2024", periodo de 7 de octubre de 2018 al 31 de diciembre de 2024, que recomienda disponer el inicio del procedimiento administrativo a los funcionarios y servidores públicos involucrados en los hechos observados, debiendo informar al Órgano de Control Institucional, las acciones adoptadas al respecto.

Asimismo, hacemos de su conocimiento que el informe de auditoría se remitirá al Procurador Público de la Contraloría General de la República para el inicio de las acciones legales civiles por las observaciones identificadas en el referido informe.

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

Atentamente,

Documento firmado digitalmente
**Gustavo Adolfo Pajares Gomez**
Jefe del Órgano de Control Institucional del Jurado Nacional De Elecciones
Contraloría General de la República

(GPG)

Nro. Emisión: 00171 (0280 - 2025) Elab:(U16517 - 0280)

95 AÑOS 1930 - 2025

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

# MESA DE PARTES VIRTUAL

**Lima, 12 DE DICIEMBRE DEL 2025**

**Estimado(a) ciudadano(a),**
ZAPATA VERASTEGUI PATRICIA

En atención a la documentación presentada a través de nuestra plataforma de Mesa de Partes Virtual, le informamos que su escrito ha sido debidamente registrado, generándose los siguientes datos:

N° Expediente: 00000020250079289

Fecha y Hora del Registro: 12/12/2025 17:08:25

Documento de Referencia:

**Documentos presentados**

| Nombre | Tipo | Tamaño |
|---|---|---|
| 1) OFICIO-000082-2025-OC0280.pdf | Documento | 374.770 KB |
| 2) INFORME 020-2025-2-0280-AC.pdf | Anexo | 6.220 MB |

**Nota:** La recepción del presente documento no da la conformidad ni validación a su contenido.

Asimismo, ponemos en conocimiento que con la finalidad que nuestra Institución pueda notificar la respuesta a la petición formulada o el acto administrativo del procedimiento iniciado, usted deberá gestionar la apertura de su Casilla Electrónica ante el JNE, a través de los canales habilitados para tal fin, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Casilla Electrónica, aprobado mediante Resolución N°0929-2021-JNE.

Para generar su Casilla Electrónica, solicite su cita virtual ingresando al siguiente enlace: https://casillaelectronica.jne.gob.pe

Atentamente,

**Servicios al Ciudadano**
Jurado Nacional de Elecciones