

ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD LIMA

**INFORME DE VISITA DE CONTROL**  
**N° 003-2026-OCI/0637-SVC**

**VISITA DE CONTROL**  
**SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA**  
**SAN ANTONIO - CAÑETE - LIMA**

**“PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA Y DEPÓSITO DE  
INGRESOS EN EL CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE LA  
RED SERVICIOS DE SALUD CHILCA MALA”**

**PERÍODO DE EVALUACIÓN:**  
**DEL 16 AL 20 DE FEBRERO DE 2026**

**TOMO I DE I**

**HUACHO, 27 DE FEBRERO DE 2026**

## **INFORME DE VISITA DE CONTROL N° 003-2026-OCI/0637-SVC**

**“PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA Y DEPÓSITO DE INGRESOS EN EL CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE LA RED SERVICIOS DE SALUD CHILCA MALA”**

### **ÍNDICE**

| <b>DENOMINACIÓN</b>                                                                | <b>N° Pág.</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| I. ORIGEN                                                                          | 3              |
| II. OBJETIVOS                                                                      | 3              |
| III. ALCANCE                                                                       | 4              |
| IV. INFORMACIÓN RESPECTO DE LAS ACTIVIDADES COMPRENDIDAS EN LA VISITA DE CONTROL   | 4              |
| V. SITUACIONES ADVERSAS                                                            | 4              |
| VI. DOCUMENTACIÓN VINCULADA A LAS ACTIVIDADES COMPRENDIDAS EN LA VISITA DE CONTROL | 17             |
| VII. INFORMACIÓN DEL REPORTE DE AVANCE ANTE SITUACIONES ADVERSAS                   | 17             |
| VIII. CONCLUSIÓN                                                                   | 17             |
| IX. RECOMENDACIONES                                                                | 17             |
| APÉNDICES                                                                          | 19             |



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TARAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

## **INFORME DE VISITA DE CONTROL N° 003-2026-OCI/0637-SVC**

### **“PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA Y DEPÓSITO DE INGRESOS EN EL CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE LA RED SERVICIOS DE SALUD CHILCA MALA”**

#### **I. ORIGEN**

El presente informe se emite en mérito a lo dispuesto por el Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud de Lima, responsable de la Visita de Control; mediante Oficio n.° 000047-2026-CG/OCI-DIRESA de 13 de febrero de 2026, se comunicó el inicio del Servicio de Control Simultáneo ante el Director Ejecutivo de la Red de Salud Chilca Mala Servicios Básicos de Salud, siendo reconfirmada la comisión de control mediante Oficio n.° 000068-2026-CG/OC0637 de 25 de febrero de 2026; servicio que ha sido registrado en el Sistema de Control Gubernamental – SCG, con la orden de servicio n.° 0637-2026-003.

Esta modalidad del Servicio de Control Simultáneo se realiza en el marco de lo dispuesto en la Ley n.° 27785, y sus modificatorias; y la Directiva n.° 013-2022-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 218-2022-CG de 30 de mayo de 2022, y sus modificatorias.

Este Servicio de Control Simultáneo contribuye al logro de uno de los Objetivos de Desarrollo Sostenible incluidos en la Agenda 2030, “Objetivo 3 Garantizar una vida sana y promover el bienestar de todos a todas las edades”; en específico la meta 3.8 Lograr la cobertura sanitaria universal, incluida la protección contra los riesgos financieros, el acceso a servicios de salud esenciales de calidad y el acceso a medicamentos y vacunas inocuos, eficaces, asequibles y de calidad para todos. Dichos Objetivos de Desarrollo Sostenible fueron establecidos por la Organización de las Naciones Unidas, de la que el Perú es parte y, fueron aprobados por la Asamblea General, mediante Resolución A/RES/70/1-ONU de 25 de septiembre de 2015.



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00

#### **II. OBJETIVOS**

##### **2.1 Objetivo general**

Determinar si el proceso de recaudación, custodia y depósitos de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red Servicios de Salud Chilca Mala, se realiza de conformidad con las disposiciones internas y/o normativa aplicable.



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TARAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

##### **2.2 Objetivos específicos**

- Determinar si el proceso de recaudación y custodia en el Centro de Salud San Antonio de la Red Servicios de Salud Chilca Mala, se realiza de conformidad con las disposiciones internas y/o normativa aplicable.
- Determinar si el proceso de depósito de lo recaudado en el Centro de Salud San Antonio de la Red Servicios de Salud Chilca Mala, se realiza de conformidad con las disposiciones internas y/o normativa aplicable.

### III. ALCANCE

La Visita de Control se desarrolló al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red Servicios de Salud Chilca Mala, entidad que está bajo del ámbito de control del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Salud Lima, responsable de la Visita de Control y que ha sido ejecutada del 12 de febrero de 2026 al 27 de febrero de 2026, en las instalaciones de la Red Servicios de Salud Chilca Mala, ubicado en Av. Libertad s/n, distrito de San Antonio, provincia de Cañete, departamento Lima, y cuya elaboración del informe se desarrolló en la Oficina de la Dirección Regional de Salud Lima, ubicado en Calle José Arámbulo La Rosa n.º 134, distrito de Huacho, provincia de Huaura, departamento Lima.

### IV. INFORMACIÓN RESPECTO DE LAS ACTIVIDADES COMPRENDIDAS EN LA VISITA DE CONTROL

Mediante Resolución Ejecutiva Regional n.º 381-2024-GOB de 2 de agosto de 2024, en su artículo segundo la Gobernadora del Gobierno Regional de Lima, oficializó la conformación de siete (7) Redes Integradas de Salud (RIS) del ámbito de la Región Lima, siendo: Red Integrada de Salud Huaral, Red Integrada de Salud Cañete - Yauyos, **Red Integrada de Salud Chilca – Mala**, Red Integrada de Salud Canta, Red Integrada de Salud Huarochiri, Red Integrada de Salud Barranca – Cajatambo y Red Integrada de Salud Huaura – Oyón.

La Red de Servicios de Salud Chilca Mala, es una Unidad Ejecutora de Pliego Gobierno Regional de Lima y es responsable de lograr que toda población asignada a sus establecimientos, tengan acceso a los servicios de salud; para promocionar, prevenir y recuperar su salud, así como apoyar a las comunidades e instituciones en la construcción de entornos saludables.

Asimismo, la Red de Servicios de Salud Chilca Mala, cuenta con veintisiete (27) establecimientos de salud, siendo uno (1) de ellos el Centro de Salud San Antonio; lo cual, administrativamente y funcionalmente depende de la Red de Salud Chilca - Mala. En mérito a ello, la Red de Servicios de Salud Chilca Mala, tiene ingresos por los servicios brindados y venta de medicamentos.

En ese sentido, la comisión de control realizó el servicio visita de control al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos realizado por el Centro de Salud San Antonio de la Red Servicios de Salud Chilca, derivado de la prestación de servicios y venta de medicamentos; a fin de determinar si se encuentran en concordancia con lo establecido en la normativa vigente correspondiente.



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TAPAZONIA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

### V. SITUACIONES ADVERSAS

De la revisión efectuada al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio, se han identificado tres (3) situaciones adversas que afectan o podrían afectar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos de la Red de Salud Chilca Mala, las cuales se exponen a continuación:

#### 1. LOS INGRESOS RECAUDADOS POR EL CENTRO DE SALUD CHILCA MALA, NO VIENEN SIENDO DEPOSITADOS DENTRO DEL PLAZO QUE ESTABLECE LA DIRECTIVA DE TESORERÍA A LA CUENTA BANCARIA DE LA RED DE SALUD CHILCA MALA, LO QUE GENERARÍA EL RIESGO DE USO INDEBIDO, PÉRDIDA O SUSTRACCIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS.

##### a) Condición

El día de la visita de control, efectuada el 17 de febrero de 2026, en la Oficina de Administración de la Red de Salud Chilca Mala, la supervisora de la comisión de control se entrevistó, entre otros, con la señora María Patricia Camacho Agapito, responsable de Recaudación del Centro

de Salud San Antonio – Red de Salud Chilca Mala, habiendo empleado el “Acta de verificación al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala”, de 17 de febrero de 2026; quien, en el numeral 11, sobre el responsable de recaudación, respondió lo siguiente:

*“La encargada la Sra. María Patricia Camacho Agapito, identificada con DNI 15047504, indica que se turnan dos personas cada 12 horas, pero ella es responsable directa de la recaudación, ella recibe el dinero, entrega el comprobante y guarda el dinero en la caja fuerte, haciendo el depósito semanal en el distrito de Mala, posterior a ello informando al área de economía mediante un informe. (...)”*

Al respecto, conforme a lo vertido por la responsable de Recaudación del Centro de Salud San Antonio – Red de Salud Chilca Mala, se tiene que, el procedimiento que viene aplicando en el Centro de Salud San Antonio, por la prestación de servicios y venta de medicamentos, es: recepción del dinero, emisión y entrega de documento (Recibo de caja), custodia del dinero y depósito a la cuenta de la Red de Salud Chilca Mala, realizando el depósito de manera semanal en el distrito de Mala.

Sobre el particular, es de indicar que dichos depósitos se vendrían realizando fuera de plazo, ya que el artículo 4 de la Directiva n.º 001-2007-EF/77.15 - Directiva de Tesorería, indica que los fondos recaudados, captados u obtenidos, deben ser depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo **no mayor de 24 horas**.

Es así que, de la evaluación a los recibos de caja y vóucher de depósito de los meses de noviembre, diciembre de 2025 y febrero de 2026 (Con corte al 17 de febrero de 2026), recabados por la supervisora de la comisión de control mediante “Acta de verificación al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala” de 17 de febrero de 2026, se advierten depósitos a la cuenta n.º 00575002811 “**REGIÓN LIMA SERVIC.BASICOS SALUD CHILCA MALA RDR D.S.195-2011-EF**”, efectuados por el Responsable de Recaudación del Centro de Salud San Antonio – Red de Salud Chilca Mala, con plazos de atrasos de hasta 11 días calendarios, contados desde el día siguiente de la recaudación del dinero, conforme se muestra a continuación:

**Cuadro n.º 1**

**Tiempo de atraso contabilizados a partir del día siguiente de la recaudación (Recibo de caja) y el depósito realizado (Vóucher) de la cuenta n.º 00575002811**

| Recibo de Caja       |                        | Monto Total recaudado al día (S/) | Vóucher de depósito |                         |                   | Tiempo de atraso, contabilizados a partir del día siguiente de la recaudación hasta el depósito |
|----------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fecha de Recaudación | Nº Recibo de caja      |                                   | Nº de Operación     | Importe depositado (S/) | Fecha de depósito |                                                                                                 |
| 03/11/2025           | 060298                 | 35,00                             | 025250              | 171,00                  | 10/11/2025        | 5 y 6 días calendarios de atraso                                                                |
| 04/11/2025           | 060299, 060300, 060301 | 136,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 05/11/2025           | 060302, 060303, 060304 | 80,00                             | 038134              | 268,00                  | 17/11/2025        | 9, 10 y 11 días calendarios                                                                     |
| 06/11/2025           | 060305, 060306         | 89,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 07/11/2025           | 060307, 060308, 060309 | 99,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 11/11/2025           | 060310, 060311         | 86,00                             | 042056              | 548,00                  | 22/11/2025        | 3, 4, 6, 7, 8, 9 y 10 días calendarios                                                          |
| 12/11/2025           | 060312, 060313, 060314 | 97,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 13/11/2025           | 060315, 060316, 060317 | 97,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 14/11/2025           | 060318                 | 10,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |



Firmado digitalmente por  
 MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
 Cecilia FAU 20131378972  
 soft  
 Motivo: Doy Visto Bueno  
 Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
 ROINCEROS TARAZONA Miguel  
 Angel FAU 20131378972 soft  
 Motivo: Doy Visto Bueno  
 Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

| 15/11/2025                                 | 060319, 060320                                                                                                                 | 62,00                             | 030485              | 868,00                  | 29/11/2025        | 1, 3, 4, 6, 7 y 8 días calendarios. La recaudación del día 28 de noviembre de 2025, no tiene atraso de depósito. |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 17/11/2025                                 | 060321, 060322, 060323, 060324, 060325, 060326                                                                                 | 110,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 18/11/2025                                 | 060327, 060328                                                                                                                 | 86,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 19/11/2025                                 | 060329, 060330, 060331, 060332                                                                                                 | 150,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 20/11/2025                                 | 060333, 060334, 060335, 060336                                                                                                 | 140,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 21/11/2025                                 | 060337, 060338, 060339, 060340                                                                                                 | 130,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 22/11/2025                                 | 060341                                                                                                                         | 35,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 24/11/2025                                 | 060342, 060343, 060344                                                                                                         | 47,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 25/11/2025                                 | 060345, 060346, 060347, 060348 <sup>1</sup> , 060349, 060350, 060351, 060352 <sup>2</sup> , 060353, 060354                     | 276,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 27/11/2025                                 | 060355, 060356, 060357, 060358 <sup>3</sup>                                                                                    | 55,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 28/11/2025                                 | 060359                                                                                                                         | 35,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| TOTAL, DEPÓSITOS MES DE NOVIEMBRE DE 2025. |                                                                                                                                |                                   |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| Recibo de Caja                             |                                                                                                                                | Monto Total recaudado al día (S/) | Váucher de depósito |                         |                   | Tiempo de atraso, contabilizados a partir del día siguiente de la recaudación hasta el depósito                  |
| Fecha de Recaudación                       | N° Recibo de caja                                                                                                              |                                   | N° de Operación     | Importe depositado (S/) | Fecha de deposito |                                                                                                                  |
| 2/12/2025                                  | 060360 <sup>4</sup> , 060361, 060362 <sup>5</sup> , 060363, 060364, 060365, 060366                                             | 279,00                            | 035715              | 450,00                  | 06/12/2025        | 2 y 3 días calendarios. La recaudación del día 5 de diciembre de 2025, no tiene atraso de depósito.              |
| 3/12/2025                                  | 060367                                                                                                                         | 35,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 5/12/2025                                  | 060368, 060369, 060370 <sup>6</sup> , 060371, 060372, 060373                                                                   | 136,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 10/12/2025                                 | 060374, 060375, 060376, 060377, 060378, 060379, 060380, 060381, 060382, 060383, 060384, 060385, 060386, 060387, 060388, 060389 | 578,00                            | 089270              | 578,00                  | 15/12/2025        | 4 días calendarios.                                                                                              |
| 11/12/2025                                 | 060390                                                                                                                         | 10,00                             | 035038              | 533,00                  | 22/12/2025        | 3, 4, 5, 6, 8 y 10 días calendarios.                                                                             |
| 13/12/2025                                 | 060391, 060392, 060393, 060394                                                                                                 | 65,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 15/12/2025                                 | 0016044 <sup>7</sup> , 060395, 060396, 060397, 060398,                                                                         | 136,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 16/12/2025                                 | 060399                                                                                                                         | 28,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                                  |
| 17/12/2025                                 | 060400, 060401, 060402                                                                                                         | 121,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                                  |



Firmado digitalmente por  
 MELENDEZ CARHUAZ Jilda  
 Cecilia FAU 20131378972  
 soft  
 Motivo: Doy Visto Bueno  
 Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
 RONCEROS TARAZONA Miguel  
 Angel FAU 20131378972 soft  
 Motivo: Doy Visto Bueno  
 Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

<sup>1</sup> Recibo anulado.

<sup>2</sup> Recibo anulado.

<sup>3</sup> Recibo anulado, por el importe de S/ 51,00, con sello de cancelado.

<sup>4</sup> Recibo por un monto de S/ 35,00 de 29 de noviembre de 2025.

<sup>5</sup> Recibo anulado por un monto de S/ 24,00 de 2 de febrero de 2025.

<sup>6</sup> Recibo anulado por un monto de S/ 51,00 de 5 de febrero de 2025.

<sup>7</sup> Recibo de consulta odontológica por un monto de S/ 27,00, de 15 de diciembre de 2025.

| 18/12/2025                                 | 060403, 060404, 060405, 060406,                              | 173,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                 |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19/12/2025                                 | 060407, 060408, 0016045 <sup>8</sup>                         | 94,00                             | 015942              | 657,00                  | 31/12/2025        | 1, 3, 4, 6, 7, 8, 10 y 11 días calendarios.                                                     |
| 20/12/2025                                 | 060409, 060410 <sup>9</sup> , 060411, 060412, 060413, 060414 | 108,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 22/12/2025                                 | 060415, 060416                                               | 46,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 23/12/2025                                 | 060417, 060418, 060419, 060420                               | 132,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 24/12/2025                                 | 060421, 060422                                               | 20,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 26/12/2025                                 | 060423                                                       | 10,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 27/12/2025                                 | 060424, 060425, 060426, 060427, 060428, 060429               | 202,00                            |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 29/12/2025                                 | 060430, 060431                                               | 45,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| TOTAL, DEPÓSITOS MES DE DICIEMBRE DE 2025. |                                                              |                                   |                     | 2 218,00                |                   |                                                                                                 |
| Recibo de Caja                             |                                                              | Monto Total recaudado al día (S/) | Váucher de deposito |                         |                   | Tiempo de atraso, contabilizados a partir del día siguiente de la recaudación hasta el deposito |
| Fecha de Recaudación                       | N° Recibo de caja                                            |                                   | N° de Operación     | Importe depositado (S/) | Fecha de deposito |                                                                                                 |
| 28/01/2026                                 | 054455, 054456, 054457, 054458 y 054459                      | 75,00                             | 052205              | 238,00                  | 09/02/2026        | 4, 5, 6, 9, 11 días calendarios.                                                                |
| 30/01/2026                                 | 054460 y 054461                                              | 20,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 02/02/2026                                 | 054462 <sup>10</sup> , 054463 y 054464                       | 53,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 03/02/2026                                 | 054465, 054466, 054467 y 054468 <sup>11</sup>                | 55,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 04/02/2026                                 | 054469                                                       | 35,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 05/02/2026                                 | 054470, 054471 y 054472                                      | 63,00                             | 040552              | 239,00                  | 16/02/2026        | 6, 8, 9 y 10 días calendarios.                                                                  |
| 06/02/2026                                 | 054473 y 054474                                              | 78,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 07/02/2026                                 | 054475                                                       | 51,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| 09/02/2026                                 | 054476, 054477 y 054478                                      | 47,00                             |                     |                         |                   |                                                                                                 |
| TOTAL, DEPÓSITOS MES DE FEBRERO DE 2026.   |                                                              |                                   |                     | 477,00                  |                   |                                                                                                 |

**Fuente:** Recibo de Caja y Váucher de depósito de los meses de noviembre 2025, diciembre de 2025 y febrero de 2026.

**Elaborado por:** Comisión de Control

Como se aprecia en el cuadro anterior, existen depósitos realizados de hasta once (11) días calendarios de atraso, contados desde la fecha de vencimiento (24 horas de realizada la recaudación); asimismo, se puede evidenciar que, el dinero recaudado diariamente se va acumulando durante la semana, realizando el depósito la responsable de Recaudación del Centro de Salud San Antonio – Red de Salud Chilca Mala, recién de manera semanal, teniendo así cuatro (4) váucher de depósitos para el mes de noviembre de 2025, cuatro (4) váucher de depósitos para el mes de diciembre de 2025, y dos (2) depósitos para el mes de febrero de 2026 a la cuenta n.º 00575002811 “**REGIÓN LIMA SERVIC.BASICOS SALUD CHILCA MALA RDR D.S.195-2011-EF**”, conforme se muestra en las imágenes siguientes:

<sup>8</sup> Recibo de consulta odontológica por un monto de S/ 27,00, de 19 de diciembre de 2025.

<sup>9</sup> Recibo anulado sin monto preciso, de 20 de diciembre de 2025.

<sup>10</sup> Recibo anulado, figura el importe de 35,00 de 2 de febrero de 2026.

<sup>11</sup> Recibo anulado, en blanco.

Imágenes n.ºs 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10

Váucher de depósito de los meses de noviembre y diciembre de 2025, y febrero de 2026

| Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10/11/25 09:59:30<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 025250<br>REF: 025250251110<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****171.00<br>0905983 10NOV2025 7008 0990 09:59:35<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-905983<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE | 17/11/25 11:32:06<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 038134<br>REF: 038134251117<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****268.00<br>0462434 17NOV2025 7008 0990 11:32:11<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-462434<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE | 22/11/25 11:21:38<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 042056<br>REF: 042056251122<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****548.00<br>1726664 22NOV2025 7009 0990 11:21:43<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-726664<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE | 29/11/25 10:45:36<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 030495<br>REF: 030495251129<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****868.00<br>1705371 29NOV2025 7009 0990 10:45:40<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-305371<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE |

Vaucher de deposito del mes de noviembre de 2025.

| Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 06/12/25 10:48:07<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 035715<br>REF: 035715251206<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****450.00<br>1087254 06DIC2025 7008 0990 10:48:10<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-087254<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE | 15/12/25 15:33:53<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 089270<br>REF: 089270251215<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****578.00<br>2963803 15DIC2025 7009 0990 15:33:57<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-2963803<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE | 22/12/25 10:29:49<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 035038<br>REF: 035038251222<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****577.00<br>1683941 22DIC2025 7008 0990 10:29:52<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-683941<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE | 31/12/25 09:30:28<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 015942<br>REF: 015942251231<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****657.00<br>1101426 31DIC2025 7009 0990 09:30:32<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-101426<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE |

Vaucher de deposito del mes de diciembre de 2025

| Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Banco de la Nación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 09/02/26 11:13:40<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 052205<br>REF: 052205260209<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****230.00<br>1454729 09FEB2026 7008 0990 11:13:44<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-454729<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE | 16/02/26 11:27:33<br>RUC: 20100030595<br>COMERCIO: 323601 BOTICAS DEL PUEBLO<br>OPERACION: 040552<br>REF: 040552260216<br>DEPOSITO<br>DEPOSITO EN CTA. CTE.<br>Transaccion: CCDC - 0870<br>* A la Cuenta : 00575002811<br>* GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>* Solicitante: DNI - 15407504<br>* CANACHO AGAPITO MARIA PATRICIA<br>MONTO : S/ ****239.00<br>1487545 16FEB2026 7008 0990 11:27:38<br>CLAVE DE VALIDACION : 0102-487545<br>COD. USUARIO : 0000900000520674<br>BANCA TELEFONICA : 01-4405305<br>CLIENTE |

Vaucher de deposito del mes de febrero de 2026 (Al 17 de febrero de 2026).

Fuente: Váucher de depósito de los meses de noviembre de 2025, diciembre de 2025 y febrero de 2026.



Firmado digitalmente por  
MELENDEZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TIAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

Al respecto, conforme a las imágenes precedentes, la responsable de Recaudación del Centro de Salud San Antonio – Red de Salud Chilca Mala, vendría realizando los depósitos del dinero recaudado por los servicios brindados de manera semanal, situación que generaría el riesgo de pérdida, sustracción o uso indebido de los fondos recaudados, afectando la transparencia y custodia de los recursos públicos.

Además, el día de la visita de control (17 de febrero de 2026), según “Acta de verificación al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala”, la Jefa de la Oficina de Administración de la Red de Salud Chilca Mala, en el numeral 9, sobre los procedimientos establecidos para asegurar el registro de los ingresos recaudados, hizo mención de la Resolución Administrativa n.º 110-2018-DIRESA-LDRS-CH-M-DE-OA de 25 de julio de 2018, que aprueba la Directiva Administrativa n.º 001-2018-DIRESA-LDRS-CH-M-DE-OA “Procedimientos para el manejo de la recaudación de ingresos por la presentación de servicio de salud y venta de medicamentos, emergencias y exoneraciones”, de la Red de Salud Chilca Mala.

Sobre el particular, de la revisión al citado documento se puede apreciar el ANEXO N° 01, el cual detalla los puestos y/o dependencias de la Red de Salud Chilca Mala y su frecuencia de depósitos de acuerdo a la distancia de la entidad bancaria para realizar el depósito; el cual, para el caso de Centro de Salud San Antonio, indica que la frecuencia de depósitos es “SEMANAL”; sin embargo, dicha directiva se encuentra desactualizada, habiendo considerado en el ANEXO n.º 01, que no tiene entidad bancaria y que la recaudación promedio de ingresos era de “78,00”; datos distintos a la actualidad.

Asimismo, es preciso señalar que, la Directiva n.º 001-2007-EF/77.15 - Directiva de Tesorería, en el numeral 4.3 del artículo 4º establece lo siguiente:

*“(…) Cuando en razón a particularidades propias del sistema de recaudación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP)”.*

Con relación a requerimiento de plazos mayores a los indicados, no se evidenció documentación emitida por parte de la Red de Salud Chilca Mala, solicitando a la Dirección Nacional del Tesoro Público plazos mayores para depósito de recaudaciones.

En ese sentido, ha quedado evidenciado que la responsable de Recaudación del Centro de Salud San Antonio – Red de Salud Chilca Mala, respecto a los recursos que se captaron en forma diaria, en los meses de noviembre y diciembre de 2025, así como durante el mes de febrero de 2026, fueron depositados fuera del plazo, según lo establecido en artículo 4º de la Directiva n.º 001-2007-EF/77.15 “Directiva de Tesorería”, aprobada por Resolución Directoral n.º 002-2007-EF/77.15.

#### **b) Criterio:**

La situación descrita debe tener en cuenta la normativa siguiente:

- **Decreto Legislativo n.º 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre de 2018.**

*“(…)”*

#### **DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS TRANSITORIAS**



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TARAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

**Segunda. - Deducción de los Recursos Directamente Recaudados**

(...) *Tratándose de fondos depositados bajo determinada modalidad o tipos de instrumentos financieros conforme a la normatividad vigente, el depósito a la cuenta que determina la Dirección General del Tesoro Público se efectúa al vencimiento de los plazos establecidos en los correspondientes términos contractuales, dentro de las veinticuatro horas de efectivizada su percepción.*  
(...)"

- Directiva de Tesorería n.º 001-2007-EF/77.15, aprobada por Resolución Directoral n.º 002-2007-EF-77.15, publicada el 27 de enero de 2007 y modificatorias.

"(...)

**Artículo 4.- Plazo para el depósito de los Fondos Públicos**

4.1 Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento, deben ser depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas.

4.2 El abono de los fondos percibidos en las respectivas cuentas bancarias se hará dentro del plazo indicado en el numeral anterior, cuando dicha percepción sea en efectivo o con cheques del mismo banco. Cuando se trate de cheques de otros bancos, se aplicará el plazo adicional del canje.

4.3 Cuando en razón a particularidades propias del sistema de recaudación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP).  
(...)"

- Reglamento de Organización y Funciones de la Red de Salud Chilca Mala y Servicios Básicos de Salud, aprobado mediante Ordenanza Regional n.º 14-2008-CR-RL de 29 de diciembre de 2008.

"(...)

**CAPITULO I**

**FUNCIONES ESPECÍFICAS DE LOS ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

(...)

**Artículo n.º 14 UNIDAD DE ECONOMÍA**

(...)

g) *Salvaguardar el dinero y/o documentos valorados que deben mantener bajo custodia y responsabilidad y cumplir las normas y procedimientos establecidos, así como efectuar y llevar control de los depósitos y del movimiento y flujo de fondos.*

h) *Cumplir las normas y procedimientos de contabilidad, tesorería y presupuesto para asegurar la eficiencia en la administración de los recursos financieros asignados.*

(...)"

**c) Consecuencia**

La situación expuesta generaría el riesgo de uso indebido, pérdida o sustracción de los ingresos recaudados por la entidad, debido a que no cumpliría con el plazo establecido en la normativa aplicable para el depósito de los ingresos recaudados a la Cuenta Única del Tesoro Público (CUT).



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TARAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

**2. LA ENTIDAD NO VIENE REALIZANDO ARQUEOS SORPRESIVOS Y/O PERMANENTE AL ÁREA DE RECAUDACIÓN DEL CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO, CONFORME LO ESTABLECE LA NORMATIVA APLICABLE, SITUACIÓN QUE PODRÍA GENERAR EL RIESGO QUE LOS RECURSOS PÚBLICOS REPORTADOS NO GUARDEN RELACIÓN CON LO REALMENTE RECAUDADO.**

**a) Condición:**

De la visita efectuada el 17 de febrero de 2026 a la Oficina de Administración de la Red de Salud Chilca Mala, la supervisora de control se entrevistó con la señora Mirtha Fiama Machacuay Román, jefa de la Oficina de Administración de la Red de Salud Chilca Mala, empleando para ello el “Acta de verificación al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala” de 17 de febrero de 2026, el cual en el numeral 5 sobre si la Entidad realiza arqueos sorpresivos y periódicos por lo menos una vez al mes, indicó:

*“La administradora indica que no participa en la ejecución, pero si en su condición de veedora, de acuerdo a la Directiva General de Tesorería.  
(...)”.*

Al respecto, la Jefa de la Oficina de administración de la Red de Salud Chilca Mala, no mostró ni acreditó ningún documento de arqueos realizados anteriormente, ni conciliaciones bancarias; por tanto, la entidad no viene realizando de manera sorpresiva y/o permanente arqueos de caja al Área de recaudación del Centro de Salud San Antonio – Red de Salud Chilca Mala, conforme lo establece la normativa, a fin de verificar la existencia física de los fondos, asegurar transparencia en la gestión de los recursos y detectar oportunamente posibles irregularidades o faltantes en el manejo del efectivo.

Asimismo, es preciso indicar que de acuerdo a lo dispuesto en las Normas Generales de Tesorería (NGT) aprobadas con Resolución Directoral n.º 026-80-EF/77-15, publicada el 6 de mayo de 1980, en su NGT-08: denominado "Arqueos Sorpresivos" establece lo siguiente: "Se realizarán arqueos sorpresivos de todo los fondos y valores, además de arqueos habituales de operación", asimismo en el apartado III. Acciones a Desarrollar, establece: "Los arqueos sorpresivos se realizarán por lo menos una vez al mes".

De lo expuesto, se concluye que, la entidad no viene aplicando un adecuado control, al no realizar arqueos sorpresivos y/o periódicos al Área de recaudación del Centro de Salud San Antonio – Red de Salud Chilca Mala, situación que no permitiría a la Red de Salud Chilca Mala contar con información precisa respecto a los ingresos recaudados, dado que la falta de control permanente a los saldos en caja podría generar diferencias entre saldos que figuren en el documento y el saldo real en caja; además, de poder identificar cualquier otra irregularidad de manera oportuna, así como, garantizar la integridad y transparencia financiera de la Red de Salud Chilca Mala.

**b) Criterio:**

La situación descrita debe tener en cuenta la normativa siguiente:

- Decreto Legislativo n.º 1441 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre de 2018, modificado por Decreto Legislativo n.º 1645, publicado el 13 de setiembre de 2024.

*"(...)"*

**Artículo 6.- En el nivel descentralizado u operativo**



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCELOS TARAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

6.1 Son responsables de la administración de los Fondos Públicos, el jefe de Administración y el Tesorero, de manera conjunta, o quienes hagan sus veces respectivamente, en las entidades comprendidas en el ámbito del Sistema Nacional de Tesorería y su designación debe ser acreditada ante la Dirección General del Tesoro Público, conforme a los procedimientos que se establezcan.

6.2 Son funciones de los responsables de la administración de los Fondos Públicos:

(...)

6. Implementar medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los Fondos Públicos, que comprende arqueos de los flujos financieros y/o valores, conciliaciones

(...)."

- Normas Generales de Tesorería aprobada con Resolución Directoral n.º 26-80-EF/77-15 de 6 de mayo de 1980.

"(...)

#### **NGT-08 ARQUEOS SORPRESIVOS**

Se realizarán arqueos sorpresivos de todos los fondos y valores, además de los arqueos habituales de operación.

##### **I. CONCEPTO**

Los arqueos sorpresivos consisten en comprobar en cualquier momento si el saldo en libros está de acuerdo con la existencia de fondos y valores.

##### **II. OBJETIVO**

Determinar la corrección y oportunidad de las operaciones y registros.

##### **III. ACCIONES A DESARROLLAR**

- Se realizarán arqueos sorpresivos y simultáneos de todos los fondos y valores que maneja la entidad, incluyendo los que se encuentren en poder de los cobradores o agentes.
- Se levantarán Actas de los arqueos que se practiquen, consignando su conformidad o disconformidad, las que serán firmadas por los responsables y los funcionarios que intervengan en el arqueo.
- Se comunicará por escrito cualquier anomalía al Titular de la entidad, con la celeridad necesaria para la acción correctiva correspondiente.
- Los arqueos sorpresivos se efectuarán por lo menos una vez al mes.
- En los manuales y otros documentos administrativos se deberá fijar los cargos que tienen responsabilidad para la realización de los arqueos.

(...)."

- Reglamento de Organización y Funciones de la Red de Salud Chilca Mala y Servicios Básicos de Salud, aprobado mediante Ordenanza Regional n.º 14-2008-CR-RL de 29 de diciembre de 2008.

"(...)

#### **CAPITULO I**

#### **FUNCIONES ESPECÍFICAS DE LOS ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

(...)

##### **Artículo N° 14 UNIDAD DE ECONOMÍA**

(...)

g) Salvaguardar el dinero y/o documentos valorados que deben mantener bajo custodia y responsabilidad y cumplir las normas y procedimientos establecidos, así como efectuar y llevar control de los depósitos y del movimiento y flujo de fondos.

h) Cumplir las normas y procedimientos de contabilidad, tesorería y presupuesto para asegurar la eficiencia en la administración de los recursos financieros asignados.

(...)"

#### **c) Consecuencia:**

La situación expuesta, generaría el riesgo que los recursos públicos informados y/o reportados no guarden relación con los ingresos realmente percibidos.



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCELOS TARRAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

3. LA RED DE SALUD CHILCA MALA VIENE EMITIENDO RECIBOS NO AUTORIZADOS POR SUNAT, PESE A SER EMISOR ELECTRÓNICO Y CONTAR CON AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO; LO QUE PODRÍA AFECTAR LA LEGALIDAD Y TRANSPARENCIA DE LAS OPERACIONES DE RECAUDACIÓN.

a) Condición:

De la vista de efectuada por la supervisora de la comisión de control el 17 de febrero de 2026, habiendo empleado el "Acta de verificación al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala" de 17 de febrero de 2026, en dicho acto se recopiló información, entre otros, los recibos de caja emitidos por el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala; de los cuales se ha evidenciado que el Centro de Salud San Antonio, viene emitiendo únicamente "RECIBO DE CAJA" para servicio odontológico y otros servicios; es decir, cuenta con dos (2) talonarios de recibos de caja, el primero por servicio odontológico y el segundo por otros servicios (certificados, consulta, entre otros), que son brindados por la Red de Salud Chilca Mala; se muestra en las imágenes siguientes los recibos de caja del mes de febrero de 2026, por otros servicios:

Imágenes n.ºs 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 y 18  
Recibos de Caja del mes de febrero de 2026

**RECIBO DE CAJA**  
R.U.C. 20225634085  
020 No 054463

SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LIMA  
Av. Libertad s/n - San Antonio, Cañete - Lima

Concepto: Fecha: 17/02/26  
Nombre del Paciente: DNI N°:  
Historia Clínica N°: P.S.:  
C.S.: DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) MARCA CON "X" PRECIO UNIT. S/ TOTAL S/

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) | MARCA CON "X" | PRECIO UNIT. S/ | TOTAL S/       |
|--------|------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| 01     | Certificado                                                            | X             | 10.00           | 10.00          |
|        |                                                                        |               |                 | TOTAL S/ 10.00 |

Nombre del Cajero de Turno: CONTROL ADM.

**RECIBO DE CAJA**  
R.U.C. 20225634085  
020 No 054464

SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LIMA  
Av. Libertad s/n - San Antonio, Cañete - Lima

Concepto: Fecha: 17/02/26  
Nombre del Paciente: DNI N°:  
Historia Clínica N°: P.S.:  
C.S.: DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) MARCA CON "X" PRECIO UNIT. S/ TOTAL S/

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) | MARCA CON "X" | PRECIO UNIT. S/ | TOTAL S/       |
|--------|------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| 01     | Certificado                                                            | X             | 18.00           | 18.00          |
|        |                                                                        |               |                 | TOTAL S/ 18.00 |

Nombre del Cajero de Turno: CONTROL ADM.

**RECIBO DE CAJA**  
R.U.C. 20225634085  
020 No 054465

SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LIMA  
Av. Libertad s/n - San Antonio, Cañete - Lima

Concepto: Fecha: 17/02/26  
Nombre del Paciente: DNI N°:  
Historia Clínica N°: P.S.:  
C.S.: DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) MARCA CON "X" PRECIO UNIT. S/ TOTAL S/

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) | MARCA CON "X" | PRECIO UNIT. S/ | TOTAL S/       |
|--------|------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| 01     | Certificado                                                            | X             | 10.00           | 10.00          |
|        |                                                                        |               |                 | TOTAL S/ 10.00 |

Nombre del Cajero de Turno: CONTROL ADM.

**RECIBO DE CAJA**  
R.U.C. 20225634085  
020 No 054466

SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LIMA  
Av. Libertad s/n - San Antonio, Cañete - Lima

Concepto: Fecha: 17/02/26  
Nombre del Paciente: DNI N°:  
Historia Clínica N°: P.S.:  
C.S.: DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) MARCA CON "X" PRECIO UNIT. S/ TOTAL S/

| CÓDIGO | DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) | MARCA CON "X" | PRECIO UNIT. S/ | TOTAL S/       |
|--------|------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| 01     | Certificado                                                            | X             | 10.00           | 10.00          |
|        |                                                                        |               |                 | TOTAL S/ 10.00 |

Nombre del Cajero de Turno: CONTROL ADM.



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TIRAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

(...)

**R.U.C. 20225634085**  
**RECIBO DE CAJA**  
**020 Nº 054477**

SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LIMA  
Av. Libertad s/n - San Antonio, Cañete - Lima

Concepto : \_\_\_\_\_ Fecha : 17/02/2026

Nombre del Paciente : Jukya Torres Clara

Historia Clínica N° : 10300706 DNI N° : 76200010

C.S. : \_\_\_\_\_ P.S. : \_\_\_\_\_

| CÓDIGO                                                                                                     | DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS<br>(SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) | MARCA<br>CON "X" | PRECIO<br>UNIT. S/ | TOTAL S/     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------|
|                                                                                                            | Consulta Odontológica                                                     |                  |                    | 27.00        |
| DIRECCIÓN DE RED DE SALUD                                                                                  |                                                                           |                  |                    |              |
| CHM                                                                                                        |                                                                           |                  |                    |              |
| U.E. 406 SBS CHILCA MALA                                                                                   |                                                                           |                  |                    |              |
| GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>Dirección Regional de Salud<br>E. 406 - SBS - CHILCA MALA<br>C.S. SAN ANTONIO |                                                                           |                  |                    |              |
| <b>CANCELADO</b>                                                                                           |                                                                           |                  |                    |              |
| Nombre del Cajero de Turno                                                                                 |                                                                           |                  |                    | TOTAL S/     |
| C. Mier                                                                                                    |                                                                           |                  |                    | CONTROL ADM. |

(...)

**R.U.C. 20225634085**  
**RECIBO DE CAJA**  
**020 Nº 054478**

SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LIMA  
Av. Libertad s/n - San Antonio, Cañete - Lima

Concepto : \_\_\_\_\_ Fecha : 17/02/2026

Nombre del Paciente : Richard Camacho S. Mier

Historia Clínica N° : 44457421 DNI N° : 44457421

C.S. : \_\_\_\_\_ P.S. : \_\_\_\_\_

| CÓDIGO                                                                                                     | DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS<br>(SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) | MARCA<br>CON "X" | PRECIO<br>UNIT. S/ | TOTAL S/     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------|
|                                                                                                            | Consulta Odontológica                                                     |                  |                    | 10.00        |
| DIRECCIÓN DE RED DE SALUD                                                                                  |                                                                           |                  |                    |              |
| CHM                                                                                                        |                                                                           |                  |                    |              |
| U.E. 406 SBS CHILCA MALA                                                                                   |                                                                           |                  |                    |              |
| GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>Dirección Regional de Salud<br>E. 406 - SBS - CHILCA MALA<br>C.S. SAN ANTONIO |                                                                           |                  |                    |              |
| <b>CANCELADO</b>                                                                                           |                                                                           |                  |                    |              |
| Nombre del Cajero de Turno                                                                                 |                                                                           |                  |                    | TOTAL S/     |
| C. Mier                                                                                                    |                                                                           |                  |                    | CONTROL ADM. |

2 - 26

**R.U.C. 20225634085**  
**RECIBO DE CAJA**  
**020 Nº 054479**

SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LIMA  
Av. Libertad s/n - San Antonio, Cañete - Lima

Concepto : \_\_\_\_\_ Fecha : 17/02/2026

Nombre del Paciente : SALES

Historia Clínica N° : 14254211 DNI N° : 04900000

C.S. : \_\_\_\_\_ P.S. : \_\_\_\_\_

| CÓDIGO                                                                                                     | DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS<br>(SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) | MARCA<br>CON "X" | PRECIO<br>UNIT. S/ | TOTAL S/     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------|
|                                                                                                            | Coste fijo                                                                | X                | 10.00              |              |
| DIRECCIÓN DE RED DE SALUD                                                                                  |                                                                           |                  |                    |              |
| CHM                                                                                                        |                                                                           |                  |                    |              |
| U.E. 406 SBS CHILCA MALA                                                                                   |                                                                           |                  |                    |              |
| GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>Dirección Regional de Salud<br>E. 406 - SBS - CHILCA MALA<br>C.S. SAN ANTONIO |                                                                           |                  |                    |              |
| <b>CANCELADO</b>                                                                                           |                                                                           |                  |                    |              |
| Nombre del Cajero de Turno                                                                                 |                                                                           |                  |                    | TOTAL S/     |
| C. Mier                                                                                                    |                                                                           |                  |                    | CONTROL ADM. |

2 - 26

**R.U.C. 20225634085**  
**RECIBO DE CAJA**  
**020 Nº 054480**

SERVICIOS BÁSICOS DE SALUD CHILCA - MALA  
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE LIMA  
Av. Libertad s/n - San Antonio, Cañete - Lima

Concepto : \_\_\_\_\_ Fecha : 17/02/2026

Nombre del Paciente : J. J. J. J.

Historia Clínica N° : 14254211 DNI N° : 04900000

C.S. : \_\_\_\_\_ P.S. : \_\_\_\_\_

| CÓDIGO                                                                                                     | DENOMINACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS<br>(SEGÚN CLASIFICADOR DE INGRESOS) | MARCA<br>CON "X" | PRECIO<br>UNIT. S/ | TOTAL S/     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------|
|                                                                                                            | Test de...                                                                | X                | 15.00              |              |
| DIRECCIÓN DE RED DE SALUD                                                                                  |                                                                           |                  |                    |              |
| CHM                                                                                                        |                                                                           |                  |                    |              |
| U.E. 406 SBS CHILCA MALA                                                                                   |                                                                           |                  |                    |              |
| GOBIERNO REGIONAL DE LIMA<br>Dirección Regional de Salud<br>E. 406 - SBS - CHILCA MALA<br>C.S. SAN ANTONIO |                                                                           |                  |                    |              |
| <b>CANCELADO</b>                                                                                           |                                                                           |                  |                    |              |
| Nombre del Cajero de Turno                                                                                 |                                                                           |                  |                    | TOTAL S/     |
| C. Mier                                                                                                    |                                                                           |                  |                    | CONTROL ADM. |

Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00

Firmado digitalmente por  
RONCEROS TAPAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

**Fuente:** Recibos de Caja n.ºs 054463, 054464, 054465, 054466, 054477, 054478, 054479 y 054480 del mes de febrero de 2026 (Al 17 de febrero de 2026)

Al respecto, dichas captaciones de dinero, por la venta de medicamentos y los servicios, constituyen Recursos Directamente Recaudados (RDR) para la Red de Salud Chilca Mala debiendo emitir comprobantes de pago; ya que, se ha identificado que la Red de Salud Chilca Mala, según consulta del Registro Único de Contribuyente (RUC) tiene consignado autorización para la impresión de comprobantes de pago; además, de figurar como emisor electrónico desde el 6 de junio de 2022, conforme se muestra en la imagen siguiente:

**Imagen n.º 19**  
**Consulta RUC – Portal Web de SUNAT**

| Consulta RUC                                             |                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <a href="#">Volver</a>                                   |                                                                                                                                                                                               |
| Resultado de la Búsqueda                                 |                                                                                                                                                                                               |
| Número de RUC:                                           | 20225634085 - SERVICIOS BASICOS DE SALUD CHILCA-MALA                                                                                                                                          |
| Tipo Contribuyente:                                      | INSTITUCIONES PUBLICAS                                                                                                                                                                        |
| Nombre Comercial:                                        | -                                                                                                                                                                                             |
| Fecha de Inscripción:                                    | 13/08/1994                                                                                                                                                                                    |
| Fecha de Inicio de Actividades:                          | 01/08/1994                                                                                                                                                                                    |
| Estado del Contribuyente:                                | ACTIVO                                                                                                                                                                                        |
| Condición del Contribuyente:                             | HABIDO                                                                                                                                                                                        |
| Domicilio Fiscal:                                        | AV. LIBERTAD NRO. SIN (POSTA SAN ANTONIO) LIMA - CAÑETE - SAN ANTONIO                                                                                                                         |
| Sistema Emisión de Comprobante:                          | MANUAL                                                                                                                                                                                        |
| Actividad Comercio Exterior:                             | SINACTIVIDAD                                                                                                                                                                                  |
| Sistema Contabilidad:                                    | COMPUTARIZADO                                                                                                                                                                                 |
| Actividad(es) Económica(s):                              | Principal - 8412 - REGULACIÓN DE ACT. DE ORGANISMOS QUE PRESTAN SERV. SANITARIO, EDUCATIVO, CULTURAL Y SERV. SOCIAL, MENOS SERV. DE SEGURIDAD SOCIAL                                          |
| Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): | <div style="border: 2px solid red; padding: 5px;">           FACTURA<br/>           BOLETA DE VENTA<br/>           NOTA DE CREDITO<br/>           GUIA DE REMISION - REMITENTE         </div> |
| Sistema de Emisión Electrónica:                          | <div style="border: 2px solid red; padding: 5px;">           FACTURA PORTAL DESDE 08/08/2022<br/>           BOLETA PORTAL DESDE 09/08/2022         </div>                                     |
| Emisor electrónico desde:                                | 08/08/2022                                                                                                                                                                                    |
| Comprobantes Electrónicos:                               | FACTURA (desde 08/08/2022), BOLETA (desde 09/08/2022)                                                                                                                                         |
| Afiliado al PLE desde:                                   | -                                                                                                                                                                                             |
| Padrones:                                                | NINGUNO                                                                                                                                                                                       |
| Fecha consulta: 26/02/2026 19:41                         |                                                                                                                                                                                               |

Fuente: <https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>, consulta 26 de febrero de 2026.

Sobre el particular, el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala, viene emitiendo recibos de caja, por la captación de ingresos propios, los cuales no cuentan con autorización de SUNAT.

Al respecto, es de precisar que, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT, según el numeral 1.1 del artículo 7° del Reglamento de Comprobantes de pago ha dispuesto que solo están exceptuados de emitir comprobantes de pago, la transferencia de bienes o prestación de servicios a **título gratuito** efectuados por las entidades del sector público.

Asimismo, en el segundo párrafo de instrucciones de la Directiva n.º 004-97/SUNAT – Precisan casos en que entidades del Sector Público Nacional se encuentran obligados a emitir comprobantes de pago, indica:

*“Las citadas entidades, excepto las empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado, no están obligadas a emitir comprobantes de pago cuando realizan transferencia de bienes o prestación de servicios a título gratuito (...)”.* (El subrayado es nuestro)

En ese sentido, al haberse generado ingresos por recaudación por concepto de servicios brindados por consultas en general, procedimiento, certificado y servicio odontológico, cuyas captaciones y/o recaudación constituyen Recursos Directamente Recaudados (RDR), correspondiendo la emisión de comprobantes de pago autorizados por la SUNAT; mas aun, que la Red de Salud Chilca Mala es emisor electrónico desde el año 2022 y cuenta con autorización de impresión de comprobantes de pago por la SUNAT.

**b) Criterio:**

La situación descrita debe tener en cuenta la normativa siguiente:

- **Reglamento de Comprobantes de Pago, aprobado con Resolución de Superintendencia n.º 007-99/SUNAT de 24 de enero de 1999, y modificatorias.**

*“(…)*

**Artículo 1º.- DEFINICIÓN DE COMPROBANTE DE PAGO**

*El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.*

*En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión y/o importación a que se refiere el numeral 1 del artículo 12º del presente reglamento, solo se considerará que existe comprobantes de pago si su impresión y/o importación ha sido autorizada por la SUNAT conforme al procedimiento señalado en el citado numeral. La inobservancia de dicho procedimiento acarreará la configuración de las infracciones previstas en los numerales 1, 4, 8 y 15 del artículo 174º del Código Tributario, según corresponda.*

**Artículo 2º.- DOCUMENTOS CONSIDERADOS COMPROBANTES DE PAGO**

*Solo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:*

- a) *Facturas.*
- b) *Recibos Por honorarios.*
- c) *Boletas de venta.*
- d) *Liquidaciones de compra.*
- e) *Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.*
- f) *Los documentos autorizados en el numeral 6 del Artículo 4.*

*“(…)*

**Artículo 7º.- OPERACIONES POR LAS QUE SE EXCEPTÚA DE LA OBLIGACIÓN DE EMITIR Y/U OTORGAR COMPROBANTES DE PAGO**

*1. Se exceptúa de la obligación de emitir comprobantes de pago por:*

*1.1 La transferencia de bienes o prestación de servicios a título gratuito efectuados por la Iglesia Católica y por las entidades pertenecientes al Sector Público Nacional, salvo las empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado.*

*“(…)”*

- **Directiva n.º 004-97/SUNAT – Precisan casos en que las entidades del Sector Público Nacional se encuentran obligadas a emitir comprobantes de pago, publicada el 12 de noviembre de 1997.**

*“(…)”*

**OBJETIVO**



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00



Firmado digitalmente por  
ROINCELOS TARAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

*Precisar que las entidades pertenecientes al Sector Público Nacional se encuentran obligados a emitir comprobantes de pago, por la transferencia de bienes o prestación de servicios, a título oneroso.*

(...)

**INSTRUCCIONES:**

*- Las entidades pertenecientes al Sector Público Nacional se encuentran obligados a emitir comprobantes de pago cuando transfieren bienes o presten a título oneroso.*

(...)"

**c) Consecuencia:**

La situación expuesta, podría afectar la legalidad y transparencia de las operaciones de recaudación, puesto que se viene utilizando documentos no autorizados por la SUNAT en el proceso de recaudación de los ingresos propios, cuando la norma exceptúa de la emisión de comprobantes de pago solo cuando las entidades del Estado realizan la prestación de servicios a título gratuito.

**VI. DOCUMENTACIÓN VINCULADA A LAS ACTIVIDADES COMPRENDIDAS EN LA VISITA DE CONTROL**

La información y documentación que la Comisión de Control ha revisado y analizado durante el desarrollo del servicio de Visita de Control al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala, se encuentra detallada en el **Apéndice n.º 1**.

Las situaciones adversas identificadas en el presente informe se sustentan en la revisión y análisis de la documentación e información obtenida por la Comisión de Control, la cual ha sido señalada en la condición.



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972

soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:13:33 -05:00

**VII. INFORMACIÓN DEL REPORTE DE AVANCE ANTE SITUACIONES ADVERSAS**

Durante la ejecución del presente Servicio de Control Simultáneo, en la modalidad de Visita de Control, no se emitió Reportes de Avance ante Situaciones Adversas.



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TAPAZONIA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft

Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

**VIII. CONCLUSIÓN**

Durante la ejecución de la Visita de Control respecto al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala, se han advertido tres (3) situaciones adversas que afectan o podrían afectar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos de la Red de Salud Chilca Mala, las cuales han sido detalladas en el presente informe.

**IX. RECOMENDACIONES**

1. Hacer de conocimiento al Director Ejecutivo de la Red de Salud Chilca Mala, el presente Informe de Visita de Control, el cual contiene las tres (3) situaciones adversas identificadas como resultado de la Visita de Control al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala, con la finalidad que se adopten las acciones preventivas y correctivas que correspondan, en el marco de sus competencias y obligaciones en la gestión institucional, con el objeto de asegurar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos de la Red de Salud Chilca Mala.

2. Hacer de conocimiento al Director Ejecutivo de la Red de Salud Chilca Mala, que debe comunicar a este Órgano de Control Institucional, en el plazo máximo de **cinco (5) días hábiles**, las acciones preventivas o correctivas adoptadas o por adoptar respecto a las situaciones adversas contenidas en el presente Informe de Visita de Control, adjuntando la documentación de sustento respectiva.

Huacho, 27 de febrero de 2026.



Firmado digitalmente por RONCEROS  
TARAZONA Miguel Angel FAU  
20131378972 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 27-02-2026 12:25:50 -05:00

**Miguel Ángel Ronceros Tarazona**  
Supervisor de Comisión de Control



Firmado digitalmente por MELENDREZ  
CARHUAZ Jilda Cecilia FAU  
20131378972 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 27-02-2026 12:13:56 -05:00

**Jilda Cecilia Melendrez Carhuaz**  
Jefa de Comisión de Control



Firmado digitalmente por RONCEROS  
TARAZONA Miguel Angel FAU  
20131378972 soft  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 27-02-2026 12:26:11 -05:00

**Miguel Ángel Ronceros Tarazona**  
Jefe (e) del Órgano de Control Institucional  
Dirección Regional de Salud Lima

## APÉNDICE n.º 1

**DOCUMENTACIÓN VINCULADA AL ESTADO SITUACIONAL DEL PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA Y DEPÓSITO DE INGRESOS EN EL CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE LA RED SERVICIOS DE SALUD CHILCA MALA**

1. LOS INGRESOS RECAUDADOS POR EL CENTRO DE SALUD CHILCA MALA, NO VIENEN SIENDO DEPOSITADOS DENTRO DEL PLAZO QUE ESTABLECE LA DIRECTIVA DE TESORERÍA A LA CUENTA BANCARIA DE LA RED DE SALUD CHILCA MALA, LO QUE GENERARÍA EL RIESGO DE USO INDEBIDO, PÉRDIDA O SUSTRACCIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS.

| Nº | Documento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Acta de verificación al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala, de 17 de febrero de 2026.                                                                                                                                                        |
| 2  | Recibo de Caja y Váucher de depósito de los meses de noviembre 2025, diciembre de 2025 y febrero de 2026.                                                                                                                                                                                                                          |
| 3  | Directiva Administrativa n.º 001-2018-DIRESA-LDRS-CH-M-DE-OA "Procedimientos para el manejo de la recaudación de ingresos por la presentación de servicio de salud y venta de medicamentos, emergencias y exoneraciones", aprobado mediante Resolución Administrativa n.º 110-2018-DIRESA-L-DRS-CH-M-DE-OA de 25 de julio de 2018. |

2. LA ENTIDAD NO VIENE REALIZANDO ARQUEOS SORPRESIVOS Y/O PERMANENTE AL ÁREA DE RECAUDACIÓN DEL CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO, CONFORME LO ESTABLECE LA NORMATIVA APLICABLE, SITUACIÓN QUE PODRÍA GENERAR EL RIESGO QUE LOS RECURSOS PÚBLICOS REPORTADOS NO GUARDEN RELACIÓN CON LO REALMENTE RECAUDADO.



Firmado digitalmente por  
MELENDREZ CARHUAZ Jilda  
Cecilia FAU 20131378972  
soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:14:18 -05:00

| Nº | Documento                                                                                                                                                                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Acta de verificación al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala, de 17 de febrero de 2026. |

3. LA RED DE SALUD CHILCA MALA VIENE EMITIENDO RECIBOS NO AUTORIZADOS POR SUNAT, PESE A SER EMISOR ELECTRÓNICO Y CONTAR CON AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO; LO QUE PODRÍA AFECTAR LA LEGALIDAD Y TRANSPARENCIA DE LAS OPERACIONES DE RECAUDACIÓN.



Firmado digitalmente por  
ROINCEROS TARAZONA Miguel  
Angel FAU 20131378972 soft  
Motivo: Doy Visto Bueno  
Fecha: 27-02-2026 12:25:25 -05:00

| Nº | Documento                                                                                                                                                                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Acta de verificación al proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red de Salud Chilca Mala, de 17 de febrero de 2026. |
| 2  | Recibos de caja del mes de febrero de 2026 (Al 17 de febrero de 2026).                                                                                                      |

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres  
Año de la Esperanza y el Fortalecimiento de la Democracia"*

Huacho, 27 de Febrero de 2026

**OFICIO N° 000076-2026-CG/OC0637**

Señor:

**Zenobio Gregorio Guerra Remuzgo**

Director Ejecutivo

**Red de Salud Chilca Mala Servicios Basicos de Salud**

Av.Libertad S/N

**Lima/Cañete/San Antonio**

**Asunto** : Notificación de Informe de Visita de Control n.° 003-2026-OCI/0637-SVC.

**Referencia** : a) Artículo 8° de la Ley n.° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.  
b) Directiva n.° 013-2022-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo", aprobada con Resolución de Contraloría n.° 218-2022-CG de 30 de mayo de 2025 y modificatorias.

Me dirijo a usted en el marco de la normativa de la referencia, que regula el Servicio de Control Simultáneo y establece la comunicación al titular de la Entidad o responsable de la dependencia, y de ser el caso a las instancias competentes, respecto de la existencia de situaciones adversas que afectan o podrían afectar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso, a fin de que se adopten oportunamente las acciones preventivas y correctivas que correspondan.

Sobre el particular, de la revisión de la información y documentación vinculada al "Proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red Servicios de Salud Chilca Mala, comunicamos que se ha identificado tres (3) situaciones adversas contenidas en el Informe de Visita de Control n.° 003-2026-OCI/0637-SVC, que se adjunta al presente documento.

En tal sentido, solicitamos informar a este Órgano de Control Institucional, en el plazo máximo de cinco (5) días hábiles desde la comunicación del presente Informe, las acciones preventivas o correctivas adoptadas y por adoptar respecto a las situaciones adversas identificadas en el citado Informe, adjuntando documentación de sustento respectiva.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi especial consideración y estima.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente

**Miguel Angel Ronceros Tarazona**

Jefe del Órgano de Control Institucional de la  
Dirección Regional de Salud Lima - Dirección de  
Salud III Lima Norte(e)  
Contraloría General de la República

(MRT/jmc)

Nro. Emisión: 00093 (0637 - 2026) Elab:(U21076 - 0637)





**CÉDULA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA N° 00000001-2026-CG/0637-02-001-003**

**DOCUMENTO** : OFICIO N° 000076-2026-CG/OC0637

**EMISOR** : JILDA CECILIA MELENDREZ CARHUAZ - JEFE DE COMISION - PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA Y DEPÓSITO DE INGRESOS EN EL CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE LA RED SERVICIOS DE SALUD CHILCA MALA - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

**DESTINATARIO** : ZENOBIO GREGORIO GUERRA REMUZGO

**ENTIDAD SUJETA A CONTROL** : SERVICIOS BASICOS DE SALUD CHILCA-MALA

**DIRECCIÓN** : CASILLA ELECTRÓNICA N° 20225634085

**TIPO DE SERVICIO CONTROL GUBERNAMENTAL O PROCESO ADMINISTRATIVO** : SERVICIO DE CONTROL SIMULTÁNEO - INFORME DE VISITA DE CONTROL

**N° FOLIOS** : 20

---

Sumilla: Mediante el presente se notifica el Informe de Visita de Control n.° 003-2026-OCI/0637-SVC "Proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red Servicios de Salud Chilca Mala", el cual contiene tres (3) situaciones adversas. Asimismo, solicitamos informar a este Órgano de Control Institucional, en el plazo máximo de cinco (5) días hábiles desde la comunicación del presente Informe, las acciones preventivas o correctivas adoptadas y por adoptar respecto a las situaciones adversas identificadas en el citado Informe, adjuntando documentación de sustento respectiva.

Se adjunta lo siguiente:

1. OFICIO-000076-2026-OC0637
2. INFORME DE VISITA DE CONTROL - RED CHILCA MALA





## CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA

Sistema de Notificaciones y Casillas Electrónicas - eCasilla CGR

**DOCUMENTO** : OFICIO N° 000076-2026-CG/OC0637

**EMISOR** : JILDA CECILIA MELENDREZ CARHUAZ - JEFE DE COMISION - PROCESO DE RECAUDACIÓN, CUSTODIA Y DEPÓSITO DE INGRESOS EN EL CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE LA RED SERVICIOS DE SALUD CHILCA MALA - ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

**DESTINATARIO** : ZENOBIO GREGORIO GUERRA REMUZGO

**ENTIDAD SUJETA A CONTROL** : SERVICIOS BASICOS DE SALUD CHILCA-MALA

---

### Sumilla:

Mediante el presente se notifica el Informe de Visita de Control n.° 003-2026-OCI/0637-SVC "Proceso de recaudación, custodia y depósito de ingresos en el Centro de Salud San Antonio de la Red Servicios de Salud Chilca Mala", el cual contiene tres (3) situaciones adversas. Asimismo, solicitamos informar a este Órgano de Control Institucional, en el plazo máximo de cinco (5) días hábiles desde la comunicación del presente Informe, las acciones preventivas o correctivas adoptadas y por adoptar respecto a las situaciones adversas identificadas en el citado Informe, adjuntando documentación de sustento respectiva.

Se ha realizado la notificación con el depósito de los siguientes documentos en la **CASILLA ELECTRÓNICA N° 20225634085**:

1. CÉDULA DE NOTIFICACIÓN N° 00000001-2026-CG/0637-02-001-003
2. OFICIO-000076-2026-OC0637
3. INFORME DE VISITA DE CONTROL - RED CHILCA MALA

**NOTIFICADOR** : JILDA CECILIA MELENDREZ CARHUAZ - DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD LIMA - DIRECCIÓN DE SALUD III LIMA NORTE - CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

