

INFORME DE GESTIÓN

Enero - Diciembre 2011



INFORME DE GESTIÓN

Enero - Diciembre 2011

AGOSTO DE 2012

LIMA - PERÚ

INFORME DE GESTIÓN

DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA – AÑO 2011

TABLA DE CONTENIDO

MENSAJE DEL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA	7
CAPÍTULO 1. MANDATO LEGAL E INSTRUMENTOS DE GESTIÓN	9
1.1 MANDATO LEGAL Y SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	9
1.2 PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2012 - 2014 Y PLAN MAESTRO DE TRANSFORMACIÓN ..	11
1.3 ESTRUCTURA ORGÁNICA Y RECURSOS	21
CAPÍTULO 2. PRODUCCIÓN DE SERVICIOS DE CONTROL	26
2.1 LINEAMIENTOS DE POLÍTICA Y PLAN NACIONAL DE CONTROL 2011	27
2.2 AUDITORÍA A LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2010	31
2.3 CUADRO DE RESULTADOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS DE POLÍTICA....	33
2.4 RESULTADOS DEL CONTROL POSTERIOR	35
2.4.1 CONTROL DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA	36
2.4.2 CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA	39
2.4.3 CONTROL DE LAS CONCESIONES Y ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS	41
2.4.4 CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS	42
2.4.5 CONTROL DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	43
2.4.6 CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE PROBIDAD Y TRANSPARENCIA	44
2.4.7 CONTROL DEL MEDIO AMBIENTE Y DEL PATRIMONIO CULTURAL	45
2.4.8 CONTROL DE PROGRAMAS SOCIALES	50
2.4.9 CONTROL DE GESTIÓN	54
2.4.10 EVALUACIÓN Y VERIFICACIÓN DE DENUNCIAS	57
2.5 RESULTADOS DEL CONTROL PREVIO	59
2.5.1 AUTORIZACIÓN DE PRESUPUESTOS ADICIONALES DE OBRA Y SERVICIOS DE SUPERVISIÓN	60
2.5.2 CONTROL PREVIO DE OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO	62
2.6 RESULTADOS DEL CONTROL PREVENTIVO	64
2.6.1 VEEDURÍAS A LOS PROCESOS DE SELECCIÓN Y EJECUCIÓN DE CONTRATOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS	64
2.6.2 CONTROL DEL PROCESO DE TRANSFERENCIA DE CARGO	68
2.6.3 CAMPAÑAS DE PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN	69

CAPÍTULO 3. GESTIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	71
3.1 DESCENTRALIZACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL.....	71
3.2 GESTIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL.....	73
3.3 GESTIÓN DE SOCIEDADES DE AUDITORÍA.....	74
3.4 IMPLEMENTACIÓN DE LA FACULTAD SANCIONADORA ADMINISTRATIVA	77
3.5 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE ATENCIÓN DE DENUNCIAS	79
CAPÍTULO 4. DESARROLLO INSTITUCIONAL	80
4.1 GESTIÓN DE PROYECTOS Y PROCESOS	80
4.2 NORMAS DE CONTROL Y REGULACIÓN	83
4.3 CAPACITACIÓN.....	85
4.4 INICIATIVAS LEGISLATIVAS	88
4.5 COOPERACIÓN NACIONAL E INTERNACIONAL	89
4.6 DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA Y TECNOLÓGICA	95
CAPÍTULO 5. DICTAMEN DE AUDITORÍA Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2010	101
5.1 DICTAMEN Y RESULTADOS DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2010 DE LA CONTRALORÍA GENERAL.....	101
5.2 ESTADOS FINANCIEROS 2010 DE LA CONTRALORÍA GENERAL	102
CAPÍTULO 6. RECOMENDACIONES	103
ANEXOS	107
ANEXO N° 1 - RELACIÓN DE INFORMES DE ACCIONES DE CONTROL APROBADOS.....	108
ANEXO N° 2 – CASOS EMBLEMÁTICOS.....	114

RELACIÓN DE CUADROS

Cuadro N° 1: ENTIDADES SUJETAS A CONTROL Y ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL ...	11
Cuadro N° 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR GRUPO GENÉRICO DE GASTO	24
Cuadro N° 3: PERSONAL DE CGR SEGÚN GRUPO OCUPACIONAL.....	25
Cuadro N° 4: PERSONAL DE LA CGR POR UBICACIÓN GEOGRÁFICA	26
Cuadro N° 5: ACCIONES DE CONTROL PROGRAMADAS POR EL SNC.....	29
Cuadro N° 6: ACCIONES DE CONTROL PROGRAMADAS DEL SNC POR ÁREA DE EXAMEN	30
Cuadro N° 7: ENTIDADES DE LA MUESTRA FINANCIERA CON RELACIÓN AL UNIVERSO	31
Cuadro N° 8: ENTIDADES DE LA MUESTRA PRESUPUESTAL CON RELACIÓN AL UNIVERSO	32
Cuadro N° 9: PRINCIPALES PROBLEMAS DETECTADOS EN LA AUDITORÍA A LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA 2010.....	33
Cuadro N° 10: CONSOLIDADO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LINEAMIENTOS DE POLÍTICA POR LOS ÓRGANOS DEL SNC	34
Cuadro N° 11: ACCIONES DE CONTROL DEL SNC POR TIPO DE ENTIDAD	35
Cuadro N° 12: INFORMES DE ACCIONES DE CONTROL DEL SNC POR TIPO DE ENTIDAD	36
Cuadro N° 13: INFORMES DE ACCIONES DE CONTROL DEL SNC POR TIPO DE RESPONSABILIDAD	36
Cuadro N° 14: ATENCIÓN PERSONALIZADA DE DENUNCIANTES.....	57
Cuadro N° 15: ATENCIÓN DE EXPEDIENTES DE DENUNCIAS	58
Cuadro N° 16: SINTESIS DE INFORMES DE ACCIONES ESPECIALES	58
Cuadro N° 17: PRESUPUESTOS ADICIONALES DE OBRA Y SERVICIOS DE SUPERVISIÓN.....	60
Cuadro N° 18: PRONUNCIAMIENTOS SOBRE PRESUPUESTOS ADICIONALES DE OBRA Y SERVICIOS DE SUPERVISIÓN DE OBRA POR ENTIDAD	61
Cuadro N° 19: OPINIÓN PREVIA DE OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	62
Cuadro N° 20: RESULTADOS DE LOS INFORMES CONSOLIDADOS DE VEEDURÍAS	66
Cuadro N° 21: INCORPORACIÓN DE JEFES DE ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL	73
Cuadro N° 22: PREVISIONES PARA LA INCORPORACIÓN DE PERSONAL DE LOS OCI.....	74
Cuadro N° 23: DESIGNACIÓN DE SOCIEDADES DE AUDITORÍA.....	75
Cuadro N° 24: SUPERVISIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS	76
Cuadro N° 25: INFORMES DE AUDITORÍA FINANCIERA EVALUADOS.....	77
Cuadro N° 26: EVENTOS DE CAPACITACIÓN Y PARTICIPACIÓN DEL SNC	86
Cuadro N° 27: EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO DE LA SEDE CENTRAL, MACRO REGIONES Y OFICINAS REGIONALES DE CONTROL	97
Cuadro N° 28: BALANCE GENERAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009	103
Cuadro N° 29: ESTADO DE GESTIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009	103

RELACIÓN DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y ÁMBITO DE CONTROL.....	10
--	----

Gráfico N° 2: LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS	13
Gráfico N° 3: NUEVO ENFOQUE DE CONTROL	14
Gráfico N° 4: NUEVO MODELO DE GESTIÓN	17
Gráfico N° 5: NUEVO MODELO DE GESTIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	18
Gráfico N° 6: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	23
Gráfico N° 7: TRABAJADORES DE LA CGR POR PROFESIONES	25
Gráfico N° 8: PRESUPUESTO DEL PVL A NIVEL NACIONAL: PERÍODO 2001 – 2010.....	51
Gráfico N° 9: OPINIÓN PREVIA DE OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO	63
Gráfico N° 10: MACRO REGIONES IMPLEMENTADAS	72
Gráfico N° 11: DESIGNACIÓN DE SOA POR TIPO DE ENTIDAD Y DEPARTAMENTO	75
Gráfico N° 12: SISTEMA NACIONAL DE ATENCIÓN DE DENUNCIAS	80

RELACIÓN DE TABLAS

Tabla N° 1: DIMENSIONES DE LA PROPUESTA DE VALOR DE LA CONTRALORÍA GENERAL.....	12
Tabla N° 2: OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	16
Tabla N° 3: PROYECTOS PRIORITARIOS	20
Tabla N° 4: PROYECTOS TRANSVERSALES	20
Tabla N° 5: PROYECTOS DE SEGUNDO ORDEN.....	21
Tabla N° 6: EXAMEN ESPECIAL A LOS AVANCES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE SANTUARIO HISTÓRICO DE MACHUPICCHU.....	46
Tabla N° 7: AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL CONJUNTA CON 8 EFS: BRAZIL, ARGENTINA, COLOMBIA, COSTA RICA, HONDURAS, EL SALVADOR, PANAMÁ Y PARAGUAY	46
Tabla N° 8: AUDITORÍA DE GESTIÓN CULTURAL AL GRAN CAMINO INKA O QHAPAC ÑAN	47
Tabla N° 9: EXAMEN ESPECIAL AL INRENA, SOBRE EL “CUMPLIMIENTO DE LA VEDA ESTABLECIDA EN LA LEY N° 27308, LEY FORESTAL Y FAUNA SILVESTRE	47
Tabla N° 10: AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL A LA CONSERVACIÓN Y PRESERVACIÓN DEL RECURSO HÍDRICO EN EL VALLE DE ICA.....	48
Tabla N° 11: AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL CONJUNTA A LA AMAZONÍA CON 4 EFS: BRAZIL, COLOMBIA, ECUADOR Y VENEZUELA.....	48
Tabla N° 12: CREACIÓN DE MACRO REGIONES	72
Tabla N° 13: CREACIÓN DE OFICINAS REGIONALES DE CONTROL - AÑO 2011	73
Tabla N° 14: NORMAS DE CONTROL EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL	84
Tabla N° 15: NORMAS SOBRE OPERACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	85
Tabla N° 16: INICIATIVAS LEGISLATIVAS PRESENTADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	88
Tabla N° 17: CAPACITACIÓN Y EVENTOS INTERNACIONALES	90
Tabla N° 18: CONVENIOS DE COOPERACIÓN TÉCNICA NACIONAL APROBADOS	92
Tabla N° 19: CONVENIOS DE COOPERACIÓN TÉCNICA INTERNACIONAL APROBADOS - 2011.....	94
Tabla N° 20: SOFTWARE ESPECIALIZADO ADQUIRIDO	97

Tabla N° 21: MÓDULOS INFORMÁTICOS DESARROLLADOS	100
Tabla N° 22: ANCHOS DE BANDA (BW) DE LA RED VPN PARA LA CONECTIVIDAD INTERNA.....	100

MENSAJE DEL CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA

En cumplimiento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785, me es grato presentar al Congreso de la República el Informe de Gestión correspondiente al año 2011, el cual expone los principales resultados alcanzados en los servicios de control, y en las labores normativas y de supervisión realizadas en la condición de organismo rector, planteando recomendaciones generales que contribuyan a mejorar la gestión pública y a lograr una mayor efectividad en la lucha contra la corrupción.

Previo a la revisión de los resultados de nuestra gestión, es oportuno señalar que la Contraloría General está firmemente comprometida con el cumplimiento de su mandato legal, ratificando el compromiso de luchar frontalmente contra la corrupción y la búsqueda de una mayor generación de valor para la sociedad, a través de un control gubernamental que promueva una gestión pública eficiente y eficaz, en el objetivo de lograr una mayor cobertura y calidad de los servicios públicos.

El fortalecimiento de las leyes anticorrupción en el país, apoyado por los señores Congresistas de la República, ha permitido impulsar: el control social a través de la Ley N° 29542 de Protección al Denunciante en el ámbito administrativo y de colaboración eficaz en el ámbito penal, que otorgó beneficios a los servidores públicos y ciudadanos que denuncien actos de corrupción, a cuyo efecto se ha implementado el Sistema Nacional de Atención de Denuncias; la independencia de los Órganos de Control Institucional mediante la Ley N° 29555 que dispuso la incorporación de las plazas y presupuestos de los OCI a la Contraloría General; y la capacidad disuasiva con la Ley N° 29622 que amplió la facultad sancionadora de la Contraloría General en materia de responsabilidad administrativa funcional, con el objetivo de evitar la impunidad y disuadir la comisión de irregularidades.

En materia de organización, se ha consolidado la descentralización institucional al culminarse la puesta en operación de cuatro Macro Regiones, y al haberse reforzado 20 Oficinas Regionales de Control, a nivel nacional.

Con relación a los servicios de control, los resultados muestran el impulso a las veedurías de tipo preventivo, a las acciones de control, y a los operativos sorpresa de verificación de denuncias; los cuales se han orientado al control de las áreas de contrataciones públicas de bienes, servicios, ejecución de obras, a los proyectos de inversión pública y la administración de los recursos humanos, por su significación económica en el presupuesto nacional y por el riesgo de corrupción, toda vez que involucran manejo de fondos y relación directa con los proveedores y contratistas, las cuales fueron priorizadas en los Lineamientos de Política aprobados para el año 2011, por lo que se concluye que la ejecución del control observó un alineamiento importante con las prioridades y riesgos establecidos.

En el año 2011 se efectuaron 1,835 auditorías a cargo del Sistema Nacional de Control y se emitieron un total de 4,275 informes, correspondiendo 1,960 a los Órganos de Control Institucional, 2,035 a las Sociedades de Auditoría y 280 a la Contraloría General, procediéndose al inicio de las demandas civiles y denuncias penales (en los casos de presunción de delitos); adicionalmente se efectuaron veedurías, que incidieron en las áreas de contrataciones y proyectos de inversión pública, alertando a los titulares de las entidades sobre los riesgos que pudieran afectar su gestión. También se dio énfasis al control del medio ambiente y el patrimonio cultural, y de los programas sociales, asumiendo en estos casos un rol proactivo orientado a corregir las deficiencias de gestión y mejorar la asistencia que brinda el Estado a la población más vulnerable.

En la Contraloría de hoy se viene impulsando un nuevo enfoque de control integral que, en adición a las acciones de control, incorpora labores de análisis de información para administrar los riesgos identificados en las entidades; además del desarrollo de nuevas metodologías y procedimientos para el control preventivo, la auditoría del desempeño y la evaluación del cumplimiento de políticas públicas, que permitirán convertirnos en socio estratégico del Estado. Asimismo, el nuevo modelo de gestión separa el Proceso de Auditoría del Proceso de Identificación de Responsabilidades-PIR, tanto administrativas funcionales como civiles y penales, e incorpora el Proceso Administrativo Sancionador-PAS. Para la implementación del nuevo enfoque de control y del nuevo modelo de gestión, se ha desarrollado un Plan Maestro de Transformación, que incluye proyectos como la generación de normas de control, el rediseño de los procesos, la implementación de la auditoría de desempeño; y el desarrollo de las tecnologías de información que den soporte a los procesos de control y la gestión institucional, entre otros.

Sin duda, hemos iniciado una transición hacia una institución moderna, eficiente y eficaz, que se apoya en objetivos estratégicos vinculados al desarrollo del control, un mejor trabajo con las instituciones conformantes de la cadena de valor y la generación de capacidades internas que den soporte a dichas transformaciones. Nuestra principal motivación es contribuir al desarrollo del Perú, para ello contamos con un equipo comprometido y de elevada solvencia moral y profesional, enfocado en alcanzar los objetivos que nos hemos propuesto.

FUAD KHOURY ZARZAR

Contralor General de la República

CAPÍTULO 1. MANDATO LEGAL E INSTRUMENTOS DE GESTIÓN

1.1 MANDATO LEGAL Y SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

Mandato Legal

De conformidad con el artículo 82° de la Constitución Política del Perú, la Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público, que goza de autonomía conforme a su Ley Orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control; supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785, precisa en su artículo 8° como objeto del control externo, supervisar, vigilar y verificar la gestión, captación y uso de los recursos y bienes del Estado; y que para su ejercicio se aplicarán sistemas de control de legalidad, de gestión, financiero, de resultados y de evaluación del control interno.

Se encuentran sujetas al ámbito de control del Sistema, todas las entidades que administran recursos públicos, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen, sean éstas integrantes de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial. Así, en el artículo 3° de esta Ley, se precisa como ámbito de las entidades sujetas a control:

- a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos que formen parte del Poder Ejecutivo.
- b) Los Gobiernos Regionales y Locales, e instituciones y empresas pertenecientes.
- c) Las unidades administrativas de los poderes Legislativo, Judicial y del Ministerio Público.
- d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política y por Ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos.
- f) Las empresas del Estado y aquellas empresas en que participe en su accionariado.
- g) Las entidades privadas, no gubernamentales e internacionales, exclusivamente por los recursos públicos que perciban y/o administren.

La Ley N° 27785 constituye el marco legal apropiado para emprender la modernización del control gubernamental, al establecer un concepto más amplio que la auditoría y comprender en sus alcances al control previo y simultáneo, sobre cuya base se pueda desarrollar un control con un enfoque integral, que afiancen su propósito fiscalizador y de contribución a la mejora de la gestión pública. La dependencia administrativa y funcional de los Órganos de Control Institucional respecto a la Contraloría, la asignación de una Fiscalía Provincial Ad Hoc y la potestad para sancionar las infracciones en el ejercicio de control fueron sus principales innovaciones.

El reforzamiento de las leyes anticorrupción en el país ha permitido a la vez, afirmar el derecho de los ciudadanos a denunciar presuntos hechos irregulares y proteger su identidad (Ley N° 29542); reforzar la autonomía e independencia de los Órganos de Control Institucional, respecto a los titulares de las entidades bajo las cuales laboran (Ley N° 29555); y fortalecer a la Contraloría General, al otorgarle capacidad sancionadora en materia de

responsabilidad administrativa funcional (Ley N° 29622). Todas estas leyes se aprobaron por iniciativa de la Contraloría General.

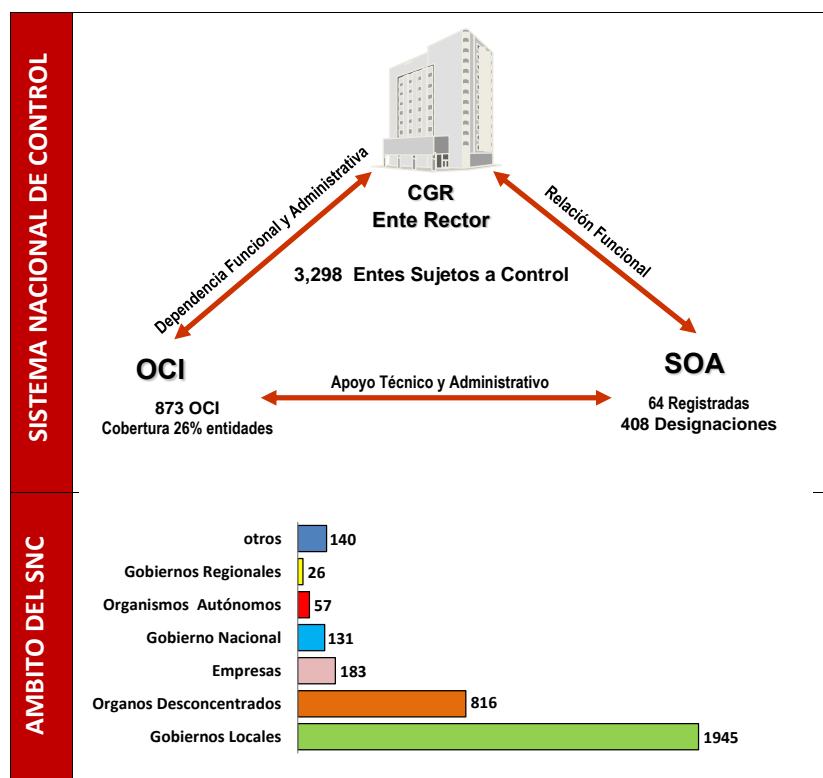
El Sistema Nacional de Control

El Sistema Nacional de Control está constituido por la Contraloría General de la República, en su condición de ente superior del Sistema, los Órganos de Control Institucional - OCI y las Sociedades de Auditoría designadas - SOA. En esta organización, los OCI mantienen una relación de dependencia administrativa y funcional con la Contraloría General y las SOA designadas relaciones vinculadas al cumplimiento contractual de sus labores de control.

La Contraloría General, en su condición de ente rector del Sistema, conduce la producción de los servicios de control. En la fase de planificación, se orienta el planeamiento del control, dictando los lineamientos de política y directivas para la formulación de los planes de control a nivel nacional; en la ejecución, se organiza las operaciones de control y se supervisa las labores efectuadas por los OCI y SOA; y posteriormente, se evalúa los informes de control emitidos en función a su consistencia técnica y sujeción a la normativa de control.

Los Órganos de Control Institucional ejercen el control interno en las entidades públicas según sus planes y programas anuales de control, examinando el uso de los recursos y bienes del Estado, y la gestión en relación a las metas trazadas y los resultados obtenidos. Ver Gráfico N° 1.

**Gráfico N° 1: SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y ÁMBITO DE CONTROL
(AL 31 DE DICIEMBRE 2011)**



FUENTE: Sistema de Entidades

A nivel nacional, se cuenta con 873 OCI que representan una cobertura de 26.5% del total de entes sujetos a control. El ámbito sujeto a control del año 2011 estuvo integrado por 3,298 entes sujetos a control, de los cuales 2,482 corresponden a entidades públicas y 816 a Órganos Desconcentrados dependientes de los Gobiernos Nacional, Regional y Local. Los Gobiernos Locales comprenden a 1,945 municipalidades, entre provinciales y distritales, siendo el sector más representativo (58.9% del total). Ver Cuadro N° 1.

Cuadro N° 1: ENTIDADES SUJETAS A CONTROL Y ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2011
 (En números, miles de nuevos soles y porcentajes)

TIPO DE ENTIDAD	ENTIDADES		NÚMERO DEOCI	COBERTURA (%)
	ENTIDADES	PRESUPUESTO PIM		
I. Entidades Públicas	2,482		589	23.7
Gobierno Nacional		68,653,273		
Ministerios, IP Descentralizada	131		106	80.9
Organismos Autónomos	57		50	87.7
Empresas, CEPRIS y J. L.	183		86	47.0
Proyectos de Inversión	32		24	75.0
Sociedades de Beneficencia	108		20	18.5
Gobiernos Regionales	26	21,139,871	25	96.1
Gobiernos Locales	1,945	24,842,003	278	14.3
II. Órganos Desconcentrados	816		284	34.8
TOTAL	3,298	114,635,147	873	26.5

FUENTE: Sistema de Entidades

Nota: Gobiernos Locales incluye a las Mancomunidades

Los Gobiernos Regionales y Organismos Autónomos cuentan por lo general, con un Órgano de Control Institucional en su organización, alcanzando una cobertura del 96.1% y 87.7% respectivamente; otros sectores con una cobertura importante son los Ministerios e Instituciones Públicas Descentralizadas, y los Proyectos de Inversión, donde los OCI cubren el 80.9% y 75% de sus respectivas entidades. Los Gobiernos Locales tienen la menor presencia de los OCI, con una cobertura del 14.3%. No obstante que la Ley N° 27785 dispone en su artículo 17°, que todas las entidades sujetas a control deben tener un Órgano de Control Institucional, se advierte que el 76% de las entidades, en su mayoría del sector municipal, no han constituido su unidad de control por no disponer de presupuestos para ello.

Las Sociedades de Auditoría son firmas auditoras privadas que brindan servicios de auditoría financiera y presupuestal, previo concurso público de méritos y designación de la Contraloría General. Al 31 de diciembre de 2011 se cuenta con 64 SOA inscritas en el Registro de Sociedades, hábiles para la ejecución de auditorías financieras en el sector público. Las designaciones de SOA (408) y otros aspectos de gestión se muestran en el rubro 3.3.

1.2 PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2012 - 2014 Y PLAN MAESTRO DE TRANSFORMACIÓN

Plan Estratégico Institucional

El Plan Estratégico Institucional 2012- 2014, aprobado con Resolución de Contraloría N° 039-2012-CG del 23.Ene.2012, es el instrumento de gestión que define los cursos de acción

a seguir en torno al cumplimiento de objetivos estratégicos, que buscan implantar un nuevo enfoque de control y lucha contra la corrupción, organizando y preparando a la Contraloría General para hacer frente a las nuevas y mayores exigencias del entorno.

Visión

“Ser reconocida como una institución de excelencia, que crea valor y contribuye a mejorar la calidad de vida de los ciudadanos”

Misión

“Promover el desarrollo de una gestión eficaz y moderna de los recursos públicos en beneficio de todos los peruanos”

Valores

Honestidad (Siempre con la verdad)

Justicia (Obrar con la razón y la ley)

Prudencia (Actuar oportunamente con conocimiento y responsabilidad)

Lineamientos Estratégicos

Los lineamientos estratégicos orientan los esfuerzos institucionales en la necesidad de crear valor para la ciudadanía, a través de la contribución en la mejora de la gestión del Estado y la lucha contra la corrupción. Ver Tabla N° 1.

Tabla N° 1: DIMENSIONES DE LA PROPUESTA DE VALOR DE LA CONTRALORÍA GENERAL

DIMENSIÓN	VALOR
Social	<ul style="list-style-type: none"> • Optimización de la cobertura y calidad de los servicios públicos • Reducción de las pérdidas en la sociedad debido a la corrupción • Confianza de la ciudadanía en el control de sus instituciones
Económica y Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión eficiente y eficaz de los recursos públicos

FUENTE: Plan Estratégico Institucional 2012 – 2014.

La Modernización del Sistema Nacional de Control se sustenta en la reforma del enfoque de control, un nuevo modelo de gestión y los cambios en la organización que acompañen a los nuevos procesos. Ver Gráfico N° 2.

Gráfico N° 2: LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS



FUENTE: Plan Estratégico Institucional 2012 - 2014

Los lineamientos vinculados a la gestión giran en torno a la implementación de un nuevo enfoque de control, de una gestión por resultados y al establecimiento de una gestión del conocimiento y alianzas estratégicas con las entidades vinculadas a la lucha contra la corrupción. Otros vinculados a la organización, se relacionan con la profundización de la descentralización, la implementación de una nueva cultura organizacional y con los cambios en la estructura orgánica que permitan operar el nuevo modelo de gestión con enfoque cliente - producto. Son lineamientos para la modernización del Sistema:

- **Nuevo Enfoque de Control.** Dirigido a ejercer el “control integral” en las entidades que se encuentran bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control, comprendiendo tanto las acciones que competen a la administración, como las que corresponden a los órganos del Sistema.

La naturaleza intrínseca de los procesos de dirección y gerencia en la administración pública determinan que la implantación, funcionamiento y evaluación del control interno sean responsabilidad de sus autoridades y funcionarios, lo cual es reconocido por la Ley. El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente; en este sentido, la disposición de la administración para implementar un adecuado sistema de control interno contribuirá a prevenir la ocurrencia de malas prácticas o actos de corrupción.

La Contraloría General ha advertido la existencia de factores críticos y medidas que ayudarán a mejorar la gestión pública y luchar contra la corrupción, como:

- a) La difusión de valores entre los funcionarios públicos y la sanción administrativa a quienes incurran en inconducta funcional;
- b) La implementación de mejores prácticas de control interno y la gestión por procesos y resultados; y,
- c) La administración transparente de recursos y rendición de cuentas, para generar confianza de la ciudadanía en sus instituciones.

El Nuevo Enfoque de Control busca desarrollar un control integral, con productos de control previo, preventivo y posterior, enfocados en la satisfacción de las necesidades de los clientes, y en la efectiva aplicación de sanciones administrativas, que contribuyan a mejorar el uso de recursos del Estado y a lograr la efectividad de las políticas públicas para alcanzar el bienestar de la población. Ver Gráfico N° 3.

Gráfico N° 3: NUEVO ENFOQUE DE CONTROL



FUENTE: Plan Estratégico Institucional 2012 - 2014

- **Estructura Organizacional.** La necesidad de crear valor para la sociedad y de atender adecuadamente la demanda de control, ha dado lugar a la modificación progresiva de la organización hacia un Nuevo Modelo de Gestión, basado en el concepto cliente/producto, que implica el rediseño de las funciones y procesos en los órganos del Sistema Nacional de Control.

La implementación de este modelo significa la adopción de cambios en los procesos vigentes, entre ellos el fortalecimiento de los procesos de control, separando la auditoría del proceso de identificación de responsabilidades, y la puesta en marcha del proceso administrativo sancionador y del Sistema Nacional de Atención de Denuncias. En esta línea, se han logrado avances que son necesarios consolidar y se ha adecuado la estructura orgánica en función a los logros del Plan Estratégico.

- **Descentralización.** El proceso de descentralización del país, el aumento de las transferencias de recursos hacia los Gobiernos Regionales y Locales, y el incremento

de las demandas sociales por una mayor y mejor cobertura de los servicios públicos, han conllevado al desarrollo de formas de control descentralizadas para contribuir con el adecuado uso de los recursos públicos.

Conforme a este lineamiento, se ha creado en los dos últimos años cuatro Macro Regiones y en tres se han incrementado las Oficinas Regionales para desconcentrar las funciones que correspondían a la sede central, encontrándose en proceso el fortalecimiento de las capacidades de la Contraloría General.

- **Alianzas Estratégicas.** Es propósito de este lineamiento, articular y hacer efectiva la participación de las entidades públicas vinculadas a la lucha contra la corrupción; así como obtener el apoyo de instituciones y organismos cooperantes para sumar esfuerzos y obtener resultados tangibles en la prevención y mitigación de la corrupción.

Tienen especial relevancia la suscripción de convenios con organizaciones públicas y privadas, así como la implementación de objetivos y metas para promover la generación de mecanismos de cooperación e interacción en la lucha contra la corrupción y mejora de la gestión de recursos públicos. Los avances en este lineamiento refieren la suscripción de convenios con el Ministerio Público, Poder Judicial y la Superintendencia de Banca y Seguros; así como con organismos internacionales: el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y la Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ)¹, entre otros.

- **Gestión por Resultados.** La incorporación de los principios de eficiencia, eficacia y economía en la gestión pública hacen necesario que el control gubernamental ponga énfasis en la gestión por resultados, como lineamiento central para mejorar el accionar del Sistema. Una buena gestión por resultados implica conocer la demanda imprevisible de control, proveniente principalmente de las denuncias ciudadanas, como aquella que se identifica en cumplimiento del mandato legal para su atención prioritaria.

La Contraloría General orienta sus procesos y productos para que sean eficaces, de modo que sus intervenciones promuevan una mejor capacidad de gestión y ejecución de los recursos públicos, constituyendo un elemento fundamental para la prevención y lucha contra la corrupción. En aplicación de este lineamiento, se viene revisando y optimizando los procesos para que los productos garanticen una atención oportuna y eficaz de la demanda, como el rediseño e implementación del nuevo Sistema Nacional de Atención de Denuncias - SINAD concebido en forma descentralizada.

- **Gestión del Conocimiento.** El ejercicio del control gubernamental requiere de una adecuada gestión de los conocimientos y experiencias de la Contraloría General, con el propósito de ser utilizados como un activo para mejorar el desempeño de los órganos del Sistema Nacional de Control.

Su implementación implica el desarrollo de técnicas para la captura, organización, almacenamiento y disponibilidad de información vinculada a las experiencias de control, con el soporte de una plataforma tecnológica para su transferencia. Estas técnicas permitirán el aprendizaje organizacional del control y el desarrollo de equipos de trabajo.

- **Nueva Cultura.** La cultura organizacional se encuentra constituida por el conjunto de

¹ GIZ: Sociedad Alemana para la Cooperación Internacional

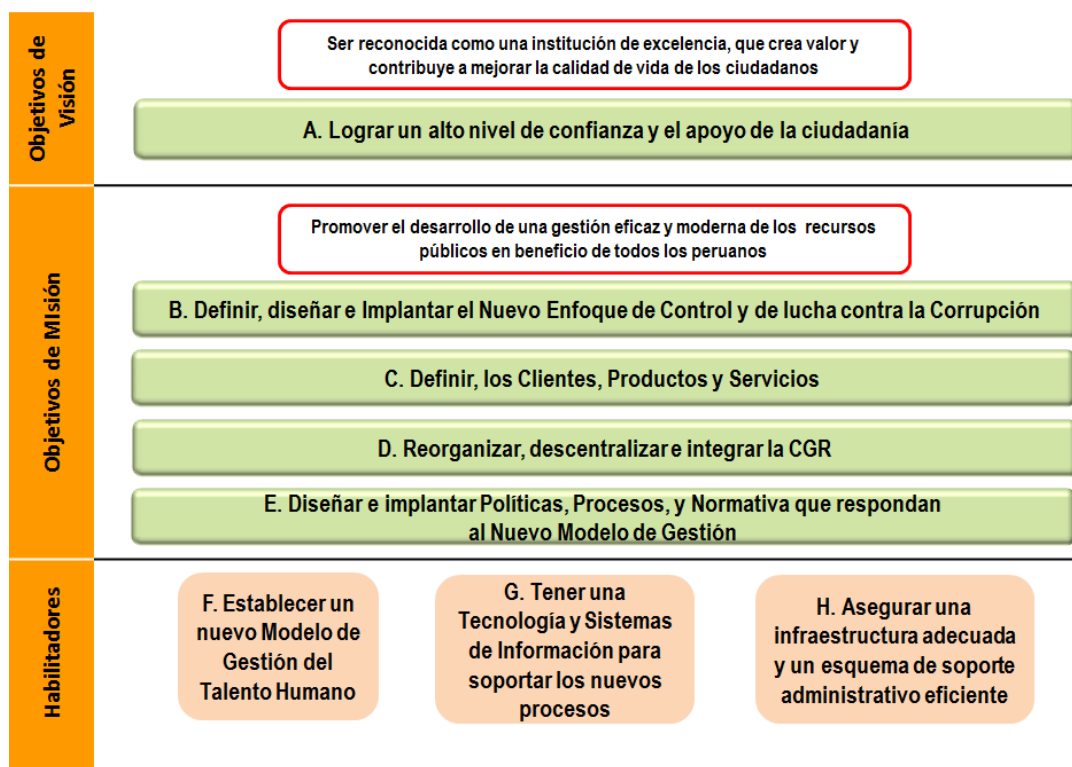
creencias, valores y conductas considerados satisfactoriamente aceptables, los que deben caracterizar a una organización para el logro de sus fines.

La definición de una nueva cultura organizacional y las acciones conducentes a su implantación, tiene como objetivo incorporar en la actitud y desempeño del personal, los hábitos y valores que permitan lograr mayor eficiencia y eficacia en el ejercicio del control gubernamental y la lucha contra la corrupción. Esta nueva cultura debe promover un clima laboral favorable para lograr un mayor grado de pertenencia y compromiso en todos los colaboradores del Sistema.

Objetivos Estratégicos

Los objetivos estratégicos se han organizado en una perspectiva de visión relacionada con la contribución al bienestar de los ciudadanos; otra de misión, vinculada al control y el nuevo modelo de gestión; y una tercera perspectiva que incorpora los objetivos habilitadores o de soporte de la misión. Ver Tabla N° 2.

Tabla N° 2: OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA



FUENTE: Plan Estratégico Institucional 2012 - 2014

Se busca consolidar una estrategia integral de lucha contra la corrupción que detecte y sancione las irregularidades administrativas y que permita desarrollar productos de control previo y simultáneo, que permitan alertar a los funcionarios públicos sobre los riesgos de sus operaciones.

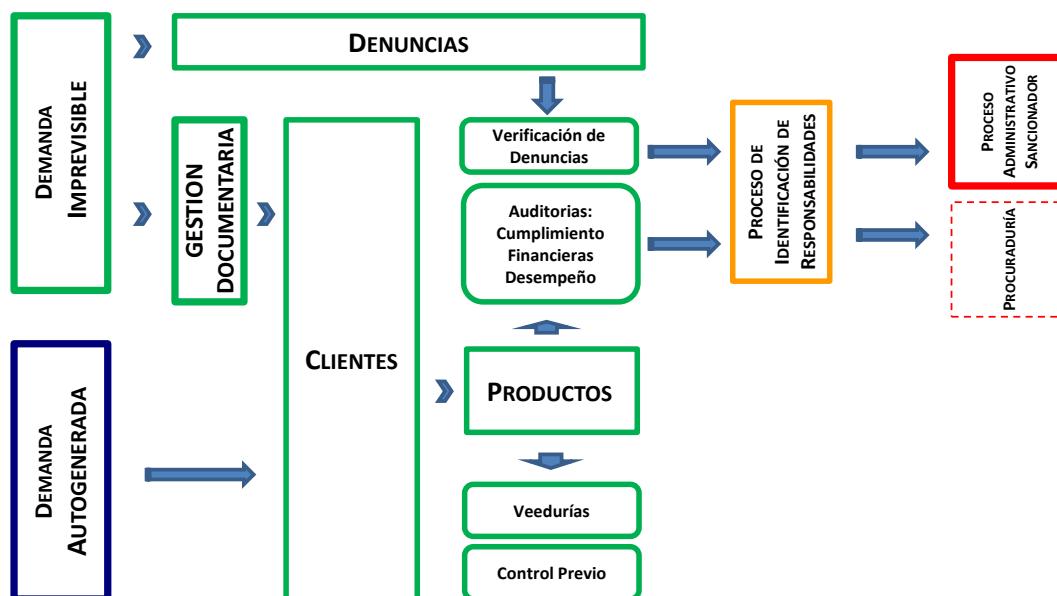
Nuevo Modelo de Gestión - NMG

El Nuevo Modelo de Gestión de la Contraloría General busca responder a las necesidades de modernización, aplicando el enfoque cliente/producto, la gestión por procesos y la desconcentración del Sistema Nacional de Control, para el logro de mejores resultados.

El objetivo del NMG se enfoca en la mejora de la eficacia y oportunidad de los resultados de los procesos de control, al concentrar en fases separadas las funciones de los equipos de auditoría y los de determinación de responsabilidades; de este modo, se busca aumentar el número y calidad de los procesos de control, dado que dicha separación liberará el tiempo utilizado en los informes, y minimizará las fallas por la especialización de funciones y la aplicación de revisiones de aseguramiento de la calidad.

El Gráfico N° 4 esquematiza el modelo, mostrando su estructura modular y las conexiones de los macroprocesos de determinación de responsabilidades, sanción administrativa funcional y gestión de Procuraduría.

Gráfico N° 4: NUEVO MODELO DE GESTIÓN

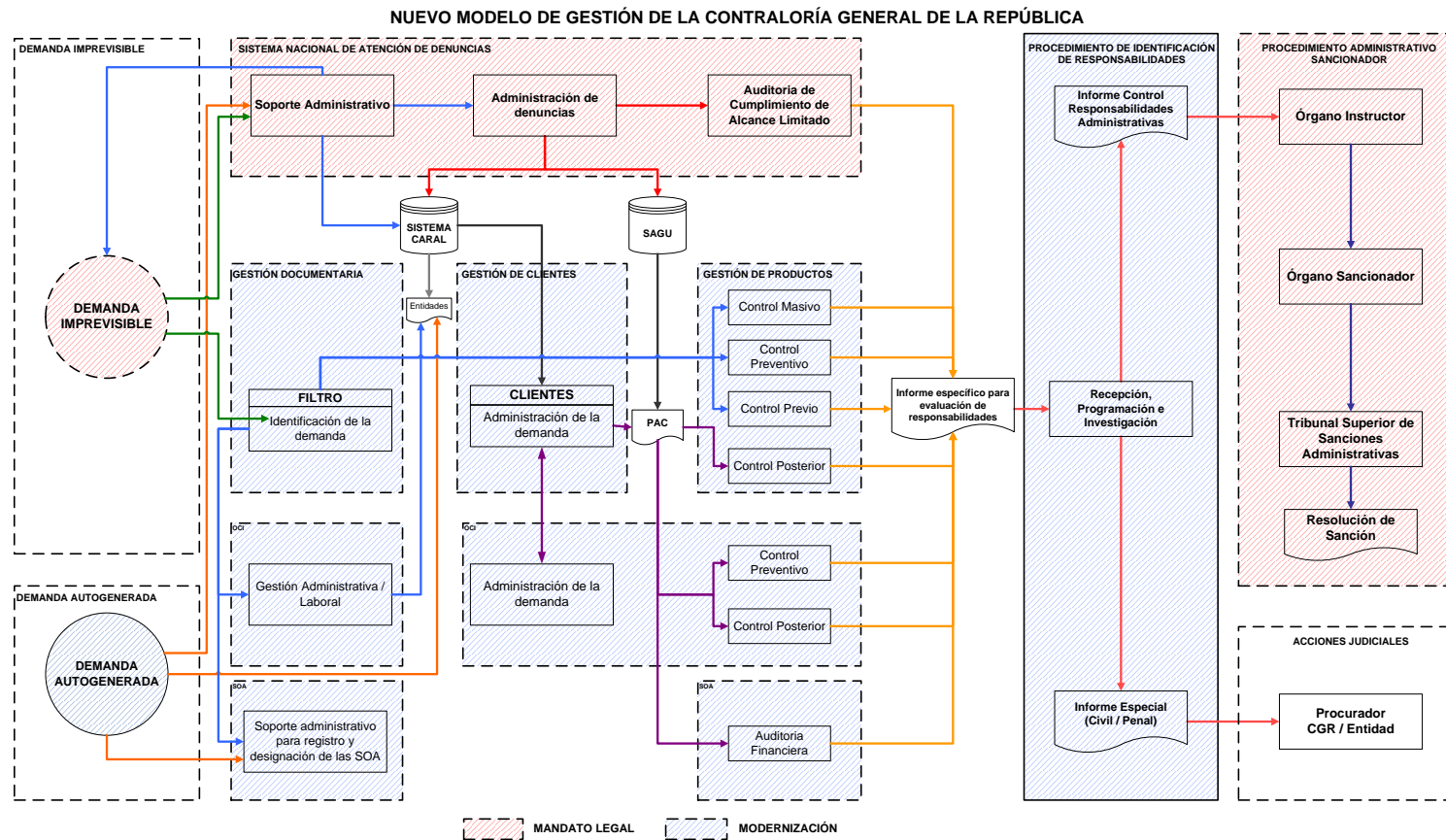


FUENTE: Plan Estratégico Institucional 2012 - 2014

El desarrollo de este modelo se detalla en el Gráfico N° 5, donde se presenta la vinculación entre la demanda de control imprevisible y la autogenerada², su procesamiento y atención bajo un enfoque cliente - producto, donde se ha identificado como actividad clave del proceso de control, la identificación de responsabilidades sobre la base de los informes de auditoría, previo al inicio del proceso sancionador.

² La demanda imprevisible está compuesta por requerimientos de control de fuentes externas, cuyas características hacen que su proceso de resolución sea altamente variable, como las denuncias ciudadanas y de medios de comunicación. La demanda autogenerada proviene del mandato legal y es una fuente constante y predecible de la demanda de servicios, que se incorpora en los planes de control y se sustenta en criterios de riesgo y otros.

Gráfico N° 5: NUEVO MODELO DE GESTIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA



FUENTE: Plan Maestro de Transformación de la Contraloría General de la República

Avances en la Gestión Estratégica

Con la gestión iniciada en mayo de 2009, se elaboró un diagnóstico sobre los problemas que afectaban el desempeño de la Contraloría General, lo que conllevó a plantear diversas políticas para reforzar las labores de control, como el diseño de un nuevo enfoque de control integral, que responda a las necesidades de la gerencia pública y a la investigación de actos de corrupción; la integración de los OCI, para reforzar la autonomía e independencia; y la revisión de la desconcentración. En una segunda etapa, se afirmaron las bases para fortalecer el Sistema y desarrollar los servicios, priorizando el reforzamiento legal anticorrupción, la implementación de la descentralización vía Macro Regiones e integración de los jefes de OCI, en el marco de un nuevo modelo de gestión; y el desarrollo de operativos y labores preventivas acordes con el nuevo enfoque.

En materia de descentralización, se ha reforzado la capacidad operativa de las Oficinas Regionales y se concluyó con la creación de cuatro Macro Regiones, e incorporación de los Jefes de OCI en la estructura funcional y administrativa de la Contraloría General, debiendo profundizarse este proceso con el traslado de autoridad y facultades de decisión a dichos órganos, según el nivel que ocupen en la nueva estructura de gobierno. El establecimiento de alianzas estratégicas con las entidades que participan en la lucha contra la corrupción, el Ministerio Público y Poder Judicial, se viene abordando con el apoyo de los organismos de cooperación nacional e internacional, y de las instituciones fiscalizadoras de la región.

Otros logros son las modificaciones a la estructura orgánica para articular un trabajo más ordenado y productivo, la gestión de los recursos humanos y presupuestales en apoyo a la descentralización, y el afianzamiento del control preventivo.

Plan Maestro para la Transformación de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control 2012 - 2014

La Contraloría General está inmersa en un proceso de cambio derivado del nuevo marco legal, de las mayores demandas sociales de lucha contra la corrupción y de una exigencia renovada de sus clientes para que contribuya a una mejor gestión del Estado en la prestación de los servicios públicos.

El Plan Maestro de Transformación es la herramienta de gestión cuyo objetivo es administrar la cartera de proyectos que se desprenden de las acciones de modernización y desarrollo. Sus proyectos están alineados a los objetivos del Plan Estratégico Institucional 2012 - 2014.

Dicho Plan desarrolla el Nuevo Modelo de Gestión, cuyas características más saltantes son la separación de los procesos de auditoría y de determinación de responsabilidades, la aplicación de sanciones en materia administrativa funcional y el desarrollo de auditorías especializadas, entre otros.

Cartera de Proyectos

La Cartera de Proyectos está conformada por los proyectos prioritarios, transversales y de segundo orden, los cuales se han estructurado de acuerdo con los objetivos estratégicos. Los proyectos en curso y/o previstos de iniciar en el año 2012 ascienden a 35, estando éstos contenidos en la Tablas N° 3, 4 y 5.

Tabla N° 3: PROYECTOS PRIORITARIOS

OBJETIVOS ESTRATEGICOS	PROYECTOS
E. Diseñar e implantar políticas, procesos y normativa que respondan al Nuevo Modelo de Gestión	E.1 Definición e implementación de la Normas Generales de Control.
	E.2 Definición e implementación de la normativa específica acorde a las Normas Generales de Control.
	E.3 Diseño del Sistema de Gestión de la Calidad para el Nuevo Modelo de Gestión.
	E.4 Implementación del Sistema de Gestión de la Calidad para el Nuevo Modelo de Gestión.
	E.5 Diseño e implementación del proceso automatizado de INFOBRAS.
	E.6 Implementación del Sistema Nacional de Atención de Denuncias SINAD.
	E.7 Implementación del Proceso Identificación de Responsabilidades (PIR).
	E.8 Implementación del Proceso Sancionador (PAS).
	E.9 Rediseño de procesos para ejecutar la Auditoría de Cumplimiento.
	E.10 Diseño del modelo de evaluación del control interno de las entidades.
	E.11 Rediseño, desarrollo e implantación del Sistema de Control Gubernamental (Ex-SAGU) de acuerdo al NMG.
	E.12 Rediseño, desarrollo e implementación del Sistema de Entidades (CARAL) de acuerdo al NMG.
F. Establecer un nuevo modelo de gestión del talento humano	F.1 Definición del Modelo de Gestión de RRHH alineado al NMG.
	F.2 Implementación del Modelo de Gestión de RRHH.
	F.3 Proceso de incorporación y transferencia de jefes, auditores y personal administrativo de los OCI.
	F.4 Diseño e implementación del Modelo de Operación para la capacitación y entrenamiento del personal del SNC.

FUENTE: Gerencia de Desarrollo

Tabla N° 4: PROYECTOS TRANSVERSALES

OBJETIVOS ESTRATEGICOS	PROYECTOS
A. Lograr un alto nivel de confianza y el apoyo de la ciudadanía	A.1 Mejora de la Página Web Institucional como canal de comunicación con los ciudadanos.

E. Diseñar e implantar políticas, procesos y normativa que respondan al Nuevo Modelo de Gestión	E.1 Diseño e implementación de un software de soporte para la gestión de la normatividad interna y de la demanda legal.
	E.2 Diseño e implementación del marco técnico, normativo y organizacional de la gestión por procesos.
	E.3 Implantación del BPM como herramienta de gestión por procesos.
	E.4 Diseño y desarrollo del sistema informático de procesos a cargo de la Procuraduría.
	E.5 Diseño e implementación Sistema de Información Gerencial (SIG) de CGR.
G. Tener una tecnología y sistemas de información para soportar los nuevos procesos	G.1 Diseño e implementación de una plataforma de TI con administración centralizada.
	G.2 Instalación y configuración de la infraestructura para la Digitalización de Documentos, Sistema Integrado de Líneas de Producción de Microformas.
	G.3 Implementación de una plataforma de videoconferencia y gestor de material audiovisual.
	G.4 Capacitación integral del personal de la GTI.
	G.5 Diseño e implementación del nuevo Datacenter y un Site de Contingencia.
H. Asegurar un esquema de soporte administrativo eficiente y una infraestructura adecuada	H.1 Diseño e implementación Plan de Inversión Infraestructura y Equipamiento.
	H.2 Ampliación del edificio en "L".
	H.3 Remodelación del edificio Camilo Carrillo.

FUENTE: Gerencia de Desarrollo

Tabla N° 5: PROYECTOS DE SEGUNDO ORDEN

OBJETIVOS ESTRATEGICOS	PROYECTOS
E. Diseñar e implantar políticas, procesos y normativa que respondan al Nuevo Modelo de Gestión	E.1 Rediseño de procesos utilizados para ejecutar Auditorías Financieras.
	E.2 Rediseño e implementación del proceso de Auditoría de la Cuenta General de la República.
	E.3 Diseño e implementación de la Auditoría del Desempeño.
	E.4 Rediseño del E-kiyu III de acuerdo al NMG.
	E.5 Barómetro de Gobernabilidad como instrumento de planificación y control descentralizado.

FUENTE: Gerencia de Desarrollo

1.3 ESTRUCTURA ORGÁNICA Y RECURSOS

Estructura Orgánica

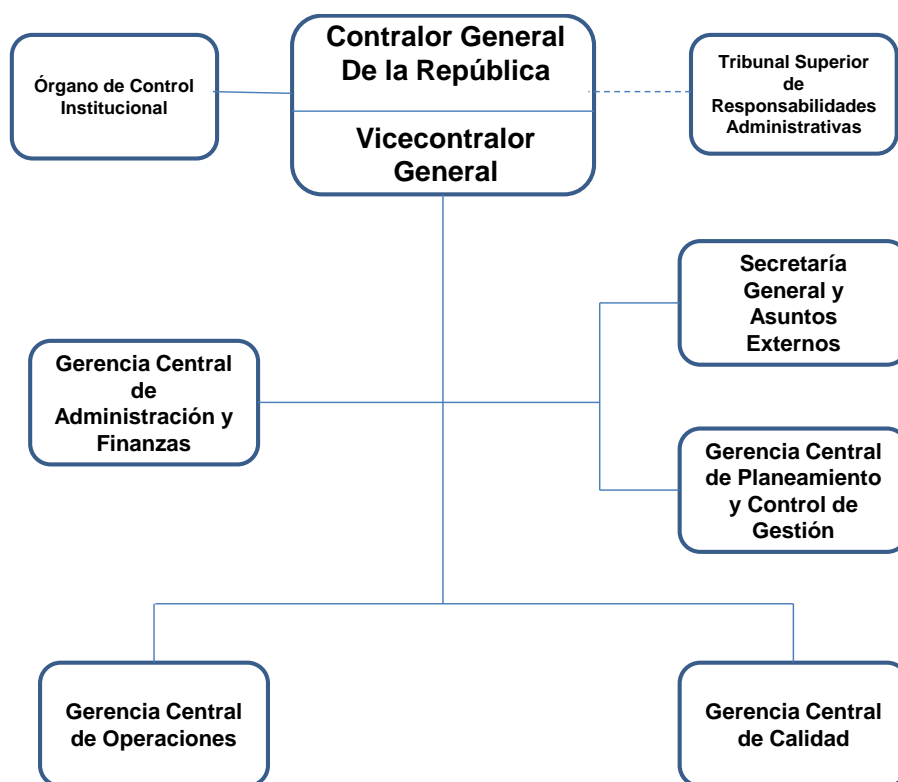
Durante el ejercicio 2011, se efectuaron diversos cambios en la organización que conllevaron a actualizaciones del Reglamento de Organización y Funciones, habiéndose formalizado las modificaciones siguientes:

- 1) Mediante Resolución de Contraloría N° 028-2011-CG, del 28 de enero de 2011, se modifica la estructura orgánica, creándose la Gerencia Central de Calidad, para conducir y supervisar el control de calidad en las actividades de control gubernamental; y se conforma la Gerencia Central de Control Descentralizado para conducir las Gerencias Macro Regionales y actuar como nexo con las unidades centrales.
- 2) Con Resolución de Contraloría N° 149-2011-CG, del 31 de Mayo de 2011, se adecúa la estructura orgánica para incorporar la capacidad sancionadora, disponiendo la creación de:
a) el Tribunal Superior de Responsabilidades Administrativas, como órgano adscrito; b) la Secretaría Técnica del Tribunal Superior de Responsabilidades Administrativas, como órgano encargado de gestionar y prestar apoyo al Tribunal Superior; c) la Gerencia Central de Responsabilidades, como órgano de línea dependiente del Contralor General; y, d) el Órgano Instructor y Órgano Sancionador, dependientes de la Gerencia Central de Responsabilidades, con autonomía técnica en su actuación funcional.
- 3) La Resolución de Contraloría N° 273-2011-CG, del 14 de Octubre de 2011, modifica la estructura orgánica con criterios de centralización de las funciones de línea y de asesoría, para permitir una conducción integral de los servicios, referidas a: a) la creación de una Gerencia Central de Operaciones, que integra los procesos de control a nivel nacional; b) la racionalización de las Gerencias Centrales, configurando las de Calidad, Administración y Finanzas, Planeamiento y Control de Gestión, y la Secretaría General y de Asuntos Externos, dependientes del Despacho Contralor; y, c) la jerarquización de las gerencias y departamentos en las Gerencias Centrales, del tercer y cuarto nivel organizacional.
- 4) Con Resolución de Contraloría N° 379-2011-CG, de 21 de diciembre de 2011, se modifica la estructura orgánica para implementar lo dispuesto en la Directiva N° 008-2011-CG/GDES, "Procedimiento Administrativo Sancionador por Responsabilidad Administrativa Funcional", conforme a lo siguiente: a) crea la Gerencia del Procedimiento Sancionador, encargada de la supervisión y apoyo a los Órganos Instructor y Sancionador; b) crea los Órganos Instructores en cada Macro Región; c) modifica las funciones de los Órganos Instructor y Sancionador, así como del Tribunal Superior de Responsabilidades Administrativas; y, d) incorpora en las Macro Regiones la función de apoyo que deben brindar al Órgano Instructor de su jurisdicción.
- 5) Finalmente, con Resolución de Contraloría N° 385-2011-CG, de 29 de diciembre de 2011, se modifica la estructura orgánica para implementar la Directiva N° 006-2011-CG/GSND, disponiéndose: a) crear la Gerencia del Sistema Nacional de Atención de Denuncias, como órgano dependiente de la Gerencia Central de Calidad; b) crear los Departamentos de Atención al Ciudadano y Organización de Casos, y de Verificación de Denuncias; c) Incorporar funciones relacionadas con la atención de denuncias en la Gerencia de Control Sectorial, Gerencia de Control Descentralizado y Oficinas Regionales; d) Asignar funciones a la Gerencia del Sistema Nacional de Atención de Denuncias y sus Departamentos; y facultar a su Gerente a acreditar ante las entidades los equipos de verificación de denuncias.

En general, los cambios en la organización se efectuaron con la finalidad de adecuar su estructura a los nuevos mandatos legales, como la implementación de la Ley N° 29542 de Protección al Denunciante en el ámbito administrativo y de colaboración eficaz; y de la Ley N° 29622, que confiere a la Contraloría General potestad sancionadora en materia de responsabilidad administrativa funcional; además de reforzar el cumplimiento del objetivo de descentralización y de asegurar una mayor calidad de los servicios acorde con el nuevo enfoque de control.

Como resultado, al finalizar el año la estructura orgánica de la Contraloría General formalizó la Gerencia Central de Operaciones, que integra los procesos de control a nivel nacional, y la Gerencia Central de Calidad, que busca asegurar la calidad de los productos y servicios, según se muestra en el Gráfico N° 6.

Gráfico N° 6: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Recursos Financieros: Presupuesto y Ejecución Presupuestal 2011

Presupuesto

Al 31 de Diciembre de 2011, el Presupuesto Institucional Modificado por toda fuente de financiamiento ascendió a S/. 302,416 miles de nuevos soles, lo que significa un incremento de 9.8% sobre el presupuesto inicial aprobado en la Ley N° 29626, de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2011.

El incremento presupuestal se efectuó en la fuente de Recursos Ordinarios, por la suma de S/. 21,574 miles de nuevos soles, para la atención de la incorporación progresiva de las plazas de los Órganos de Control Institucional a la Contraloría General, el reforzamiento del edificio principal y el reajuste pensionario de los pensionistas de la Ley N° 20530; y en la fuente Donaciones y Transferencias por S/. 5,508 miles de nuevos soles, provenientes de los saldos de balance.

Ejecución Presupuestal

La ejecución presupuestal ascendió a S/. 280,231 miles de nuevos soles (92.7% del presupuesto modificado), lo que permitió financiar una mayor capacidad operativa para la realización de acciones y actividades de control, la creación e implementación de las Macro Regiones y fortalecimiento de las Oficinas Regionales, la incorporación de personal de los OCI y la continuación del proyecto “Modernización de la Contraloría General y Desconcentración del Sistema Nacional de Control”, este último con financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo. Ver Cuadro N° 2.

Los gastos corrientes registran un nivel de ejecución promedio del 95% respecto a su presupuesto modificado. Entre los rubros genéricos del gasto más significativos, el 57% se destinó al pago de personal y obligaciones sociales, 13% al pago de bienes y servicios, y 10.9% al pago de pensiones y prestaciones sociales.

Cuadro N° 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR GRUPO GENÉRICO DE GASTO
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2011
 (En miles de nuevos soles y porcentajes)

GRUPO GENÉRICO DE GASTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO MODIFICADO	EJECUCIÓN	
			MONTO	%
Gastos Corrientes	253,443	272,315	258,743	95.0
Personal y Obligaciones Sociales	181,818	167,869	159,727	95.1
Pensiones y Prest. Sociales	33,866	33,943	30,674	90.4
Bienes y Servicios	36,575	38,472	36,390	94.6
Otros Gastos Corrientes	1,184	32,031	31,952	99.8
Gastos de Capital	21,890	30,101	21,488	71.4
Adquisición activo no financiero	21,890	30,101	21,488	71.4
TOTAL	275,333	302,416	280,231	92.7

FUENTE: Departamento de Finanzas

Cabe precisar, que los servicios de control se financian con las partidas de personal, bienes y servicios, las cuales representan en conjunto el 70% del gasto efectuado; y cuyos resultados se desarrollan en el capítulo 2.

La menor ejecución presupuestal por partidas genérica corresponde a la adquisición de activos no financieros, cuyo monto de S/. 21,488 miles representa el 71.4% del presupuesto modificado para esta partida; lo cual se atribuye a los retrasos de obra generados en la Ampliación del Edificio en “L”, por incapacidad técnica y administrativa del contratista se tuvo que resolver el contrato; y a las demoras en la aprobación del anteproyecto arquitectónico sobre Remodelación Integral del Edificio de la sede central por parte de la Municipalidad Distrital de Jesús María, entre otros aspectos.

Recursos Humanos

Al 31 de diciembre de 2011, la capacidad operativa de la Contraloría General ascendió a 1,620 trabajadores, lo que representa un incremento anual de personal del orden de 31.4%. Dicho incremento se ha producido, fundamentalmente, en el grupo profesional (33.5%), donde la totalidad de los servidores posee título profesional universitario y una mayoría tiene diversos grados de especialización superior, lo cual demuestra un alto grado de profesionalización. Ver Cuadro N° 3.

La distribución del personal por Grupo Ocupacional muestra que 73 trabajadores pertenecen al segmento Directivo, 1,328 al grupo Profesional, que incluye auditores y jefes de OCI, y 219 al grupo de Apoyo, que incluye a personal técnico y administrativo.

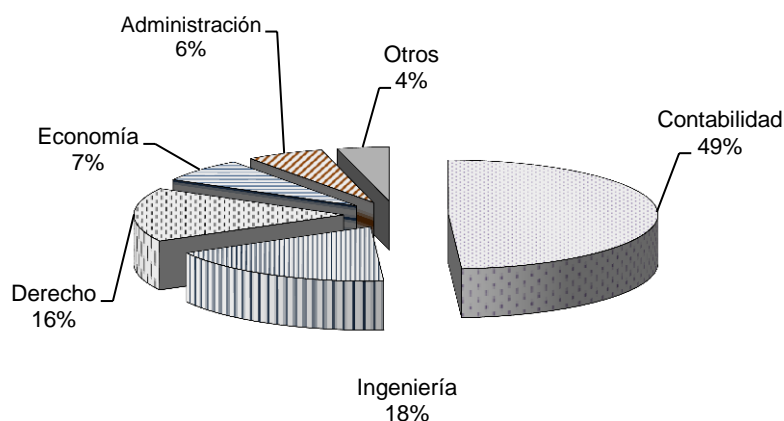
Cuadro N° 3: PERSONAL DE CGR SEGÚN GRUPO OCUPACIONAL
PERÍODO 2010 – 2011
(En números)

GRUPO OCUPACIONAL	N° TRABAJADORES AL 31. DIC.		
	2010	2011	VARIACIÓN %
Directivos	67	73	8.9
Profesionales	995	1,328	33.5
Apoyo	171	219	28.1
TOTAL	1,233	1,620	31.4

FUENTE: Departamento de Gestión y Desarrollo Humano

Según profesiones, la distribución del personal muestra un total de 611 profesionales de la carrera de contabilidad, 248 de ingeniería y 222 de derecho, las cuales en conjunto explican el 83% del total de profesionales titulados. Ver Gráfico N° 7.

Gráfico N° 7: TRABAJADORES DE LA CGR POR PROFESIONES
(AL 31 DE DICIEMBRE 2011)



FUENTE: Departamento de Gestión y Desarrollo Humano

En general, la gestión de recursos humanos se ha orientado al cumplimiento del objetivo estratégico de Descentralizar e integrar la Contraloría General, cuyos resultados han sido el fortalecimiento de las Macro Regiones y de las Oficinas Regionales, y la incorporación de los jefes de OCI a la estructura administrativa del ente rector, mediante la reasignación e incorporación de personal.

Durante el año 2011 se efectuaron tres concursos públicos de méritos que permitieron cubrir un total de 301 plazas, los que se detallan:

- C. P. M. N° 001 -2011-CG, para el fortalecimiento de las unidades orgánicas de la CGR y de las ORC comprendidas en el ámbito de la Macro Región Centro, que permitió cubrir 96 plazas (68 a nivel de las ORC).
- C. P. M. N° 002-2011-CG, para el fortalecimiento de las unidades orgánicas de la CGR e incorporación de jefes de OCI a la CGR, que permitió cubrir 169 plazas (108 jefes de OCI en el ámbito de las sedes de Lima, Chiclayo, Cusco, Huancayo y Arequipa).
- C. P. M. N° 003 -2011-CG, para el fortalecimiento de las unidades orgánicas de la CGR, que permitió la adjudicación de 36 plazas.

Como resultado, la distribución del personal en el año 2011 muestra una asignación fortalecida hacia las Macro Regiones y Oficinas Regionales de Control que ostentan el 30.7% del total de los trabajadores, significando un aumento de 3.4 puntos porcentuales respecto al año anterior; mientras que el personal de la sede central representa el 69.3% en el año 2011. Ver Cuadro N° 4.

**Cuadro N° 4: PERSONAL DE LA CGR POR UBICACIÓN GEOGRÁFICA
PERÍODO 2010 – 2011
(En números y porcentajes)**

UBICACIÓN	N° TRABAJADORES AL 31.DIC.			
	2010	%	2011	%
Sede Central	897	72.7	1,123	69.3
Macro Regiones	11	0.9	38	2.4
Oficinas Regionales	325	26.4	459	28.3
TOTAL	1,233	100.0	1,620	100.0

FUENTE: Departamento de Gestión y Desarrollo Humano

En general, el fortalecimiento de las Macro Regiones y de las Oficinas Regionales de Control se ha impulsado con las reasignaciones de personal y con los incentivos a la labor de control en provincia, en favor de los trabajadores de las ORC y jefes de OCI de las entidades del interior del país.

CAPÍTULO 2. PRODUCCIÓN DE SERVICIOS DE CONTROL

La ejecución de los servicios de control muestra que la acción del Sistema Nacional de Control se ha orientado, principalmente, a la ejecución de acciones de control en la modalidad de exámenes especiales, y a las veedurías preventivas; ambos procesos incidieron en examinar las áreas de contrataciones públicas de bienes, servicios y ejecución de obras, en los proyectos de inversión pública, y en la administración de los recursos humanos, por su significación en el presupuesto nacional y alto riesgo de corrupción.

En general, el control a cargo del Sistema es selectivo y toma en consideración el riesgo, la materialidad de las operaciones y la existencia de denuncias

Con relación a los encargos legales, como la Auditoría a la Cuenta General de la República y la emisión de opinión previa sobre diversas materias de riesgo señaladas taxativamente por la ley, se ha atendido la totalidad de los mandatos.

2.1 LINEAMIENTOS DE POLÍTICA Y PLAN NACIONAL DE CONTROL 2011

Lineamientos de Política para el año 2011

La Contraloría General aprueba anualmente los lineamientos de política y prioridades a ser considerados en la formulación de los planes de control, con el propósito de dirigir las investigaciones del Sistema Nacional de Control hacia las áreas sensibles a la corrupción y a las entidades que concentran los mayores presupuestos.

El modelamiento de las políticas en el año 2011 responde a un marco caracterizado por la implementación del nuevo enfoque de control y lucha contra la corrupción, que postula la programación de acciones integrales; la incorporación de los OCI a la estructura funcional y administrativa de la Contraloría, que alienta una labor conjunta y complementaria; y la consolidación del proceso de descentralización, que incentiva la participación de las Oficinas Regionales y de los OCI en los procesos de control.

La política general busca integrar la actuación de la CGR y los OCI en las áreas de riesgo de las entidades con presupuesto mayor a los S/. 60 millones, vía acciones conjuntas. En ambos casos, se persigue lograr un control integral sustentado en las acciones de control, veedurías, operativos y otros procesos.

El análisis de riesgo permitió identificar un conjunto de políticas en temas sensibles a la corrupción como la contratación de obras públicas, la ejecución de proyectos de inversión y la administración de recursos humanos; y el análisis de impacto, otros lineamientos vinculados a la gestión como el control del medio ambiente y de los programas sociales; además de temas coyunturales como el control del proceso pre electoral y de las zonas afectadas por sismos o emergencias.

Entre las políticas relacionadas con temas específicos, se aprobaron:

- a) El control de la contratación pública de bienes, servicios y ejecución de obras por licitación pública o concurso público, que involucren riesgos o denuncias sustentadas; así como de las contrataciones directas por exoneración de los procesos de selección, se examinarán mediante acciones de control. En las contrataciones por mecanismos distintos, el control privilegia el principio de oportunidad y enfoque preventivo, a través de veedurías a los procesos de selección y ejecución contractual.
- b) El control de los proyectos de inversión pública prioriza las necesidades de transporte, saneamiento, electrificación, infraestructura y de equipamiento en salud y educación, evaluando el cumplimiento de la Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública N° 27293, su reglamento y normas complementarias.
- c) La evaluación de las concesiones y asociaciones público privadas examina el sustento técnico, legal y económico del contrato y sus modificatorias; así como el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y de las condiciones contractuales pactadas.
- d) El control de la administración de recursos humanos examina la existencia de prácticas de nepotismo, la indebida contratación y pago de remuneraciones, liquidaciones y pensiones; y el cumplimiento de las normas sobre incompatibilidad de los funcionarios en el ejercicio de sus cargos. Incide en la detección de ilícitos como el pago irregular de bonificaciones, dietas y bonos de productividad; además de la contratación con cargo al Fondo de Apoyo Gerencial al Sector Público.

- e) El control de las tecnologías de información y comunicación verificará la existencia de planes, políticas, normas y procedimientos en la adquisición y/o implementación de la plataforma tecnológica (hardware y software); así como en su uso y legalidad. En los sistemas informáticos se pondrá énfasis en la seguridad de información y en el ciclo de vida de los sistemas, evaluando los resultados e impactos en la mejora de la gestión.
- f) El control del medio ambiente evalúa si las entidades del Sistema Nacional de Gestión Ambiental ejecutan políticas, planes y programas de protección del ambiente; y acciones para el aprovechamiento, conservación y uso sostenible de los recursos naturales. Se incidirá en la supervisión y fiscalización de empresas, en términos del cumplimiento de las normas ambientales y de los compromisos adquiridos en los estudios de impacto ambiental, planes de manejo ambiental y programas de adecuación ambiental.
- g) El control del proceso pre-electoral cautela que los funcionarios y servidores públicos cumplan con la normativa electoral, examinando la existencia de prácticas indebidas de uso y destino de bienes y/o recursos públicos para fines personales. Se dará énfasis en la verificación de denuncias sustentadas.
- h) Los Órganos de Control Institucional participarán preventivamente en los procesos de transferencia de cargo, resultado de las elecciones de 2010 y abril de 2011, orientando a los actores del proceso sobre sus obligaciones y vigilando la transferencia de gestión.
- i) El control de las acciones de rehabilitación y reconstrucción en las zonas afectadas por sismos y desastres naturales se realizará por la modalidad de control posterior e incidirá en la priorización y aprobación de los proyectos por parte de FORSUR u otro organismo similar. Tienen como objetivo, verificar el cumplimiento de las normas y recomendaciones del Sistema Nacional de Defensa Civil sobre atención y prevención de desastres; así mismo, cautelar el uso adecuado de los recursos destinados a la prevención de sismos, desastres naturales u otras calificadas de emergencia.
- j) El control de programas sociales evalúa el uso de instrumentos de gestión e indicadores para el seguimiento y evaluación del logro de sus objetivos y metas. El control preventivo alerta sobre los riesgos que puedan generar desviaciones y afectar los resultados en los beneficiarios; y el control posterior evalúa si los programas cumplen sus objetivos y metas, suministrando información para mejorar la gestión, asignación y uso de recursos.
- k) El control de gestión incide en la evaluación de resultados al interior de los programas gubernamentales de interés nacional, bajo un enfoque proactivo orientado a recomendar acciones de mejora en los programas de lucha contra la pobreza, y en los programas básicos y de emergencia en educación, salud, vivienda, saneamiento y electrificación rural.

Otro grupo de Lineamientos de Política se agrupan por Tipo de Entidad y responden a la naturaleza de los servicios que brindan, las características de sus procesos y las condiciones de riesgo en las que operan, estando agrupadas en:

- a) Los sectores del Gobierno Nacional como Educación, Salud, Vivienda, Construcción y Saneamiento, Mujer y Desarrollo Social, Transportes y Comunicaciones, entre otros.
- b) Las Entidades con tratamiento Empresarial (FONAFE) y Organismos Reguladores. Centrado, en el primer caso, en el control posterior de la prestación de servicios y en el control preventivo de su gestión de transparencia; y en el segundo caso, en la gestión de supervisión, fiscalización y sanción vinculada a la prestación de servicios.
- c) Las Universidades Nacionales. Centrado en el control de la gestión presupuestal y administrativa.

- d) Los Gobiernos Regionales y Locales. Centrado en el control de gastos, de obras, del medio ambiente y de servicios, entre otras áreas de interés para el control.

Plan Nacional de Control 2011

El Plan Nacional de Control 2011 del Sistema Nacional de Control, se aprobó mediante Resolución de Contraloría N° 143-2011-CG e integra las acciones de control, otros procesos de control (como las veedurías, acciones rápidas, operaciones de control previo, supervisión de OCI, entre otros) y actividades de control programadas en los Planes Anuales de Control de los OCI y el Plan Operativo de la Contraloría General, los cuales se formularon de acuerdo con los Lineamientos de Política y con las Directivas de Formulación y Evaluación de Planes.

La capacidad operativa del Sistema Nacional de Control considera 3,870 profesionales de control, de los cuales 760 pertenecen a la Contraloría General y 3,110 a los Órganos de Control Institucional. Con dicha capacidad, se programaron un total de 1,673 acciones de control, de las cuales 1,540 corresponden a los Órganos de Control Institucional y 133 a la Contraloría General. Es de precisar que al 31 de diciembre de 2010, la Contraloría General tenía a su cargo 220 acciones de control en proceso, las mismas que fueron incluidas en la programación 2011 para su conclusión. Ver Cuadro N° 5.

Cuadro N° 5: ACCIONES DE CONTROL PROGRAMADAS POR EL SNC
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números y porcentajes)

TIPO DE ACCIÓN	NÚMERO DE ACCIONES DE CONTROL			
	CGR	OCI	TOTAL SNC	(%)
Examen Especial	124	1,435	1,559	93.2
Auditoría Financiera	3	101	104	6.2
Auditoría de Gestión	6	4	10	0.6
TOTAL	133 (*)	1,540	1,673	100.0

FUENTE: Sistema de Control Gubernamental - Plan Nacional de Control 2011

(*) No incluye 220 acciones de control en proceso de la CGR al 31.Dic.2010

Según se muestra, el 93.2% de las acciones de control se previó realizar por la modalidad de exámenes especiales y el 6.2% por auditorías financieras, siendo las auditorías de gestión de carácter marginal.

Con relación a las áreas de incidencia en las acciones de control programadas, se observa una concentración del control en las áreas de abastecimiento, tesorería, personal e inversión, lo cual obedece a que en los Lineamientos de Política se estableció como prioridad el análisis de riesgo y la orientación de las investigaciones hacia las áreas más sensibles a la corrupción, toda vez que en ellas se desarrolla el manejo de fondos e involucran un trato directo con los clientes y/o proveedores.

En efecto, se aprecia una concentración del 58.2% en el campo de la Administración, donde destacan las áreas de Abastecimiento (18.1%), Contabilidad (11.1%), Tesorería (8.8%) y Personal (8%); siendo igualmente importante el área de pre inversión e inversión (8%), según se aprecia en el Cuadro N° 6.

Cuadro N° 6: ACCIONES DE CONTROL PROGRAMADAS DEL SNC POR ÁREA DE EXAMEN
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números y porcentajes)

ÁREA DE EXAMEN	NÚMERO	%
Administración	2,333	58.2
Abastecimiento	725	18.1
Contabilidad	446	11.1
Tesorería	352	8.8
Planificación y Presupuesto	240	6.0
Personal	321	8.0
Administración y Racionalización	249	6.2
Gestión Operativa	783	19.5
Gestión Productiva de Bienes y Servicios	191	4.8
Gestión Financiera	68	1.7
Gestión de Ingresos y Recaudación	153	3.8
Gestión Ambiental y de Recursos Naturales	37	0.9
Gestión Comercial	19	0.5
Gestión Educativa y Universitaria	32	0.8
Gestión Entes Reguladores	25	0.6
Administración de Recursos	177	4.4
Aspecto Social	70	1.7
Administración de Patrimonio Cultural	11	0.3
Control y Defensa Judicial	383	9.6
Control Interno	342	8.6
Órganos de Control Institucional	29	0.7
Defensa Judicial del Estado	12	0.3
Inversión	322	8.0
Pre Inversión e Inversión	322	8.0
Apoyo a la Gestión	187	4.7
Soporte Gerencial	61	1.5
Otros	126	3.2
TOTAL	4,008 (*)	100.0

FUENTE: Sistema de Control Gubernamental

(*) Una misma acción de control puede examinar más de un área de incidencia

Otros sistemas examinados con una menor incidencia son los de control interno (8.6%), administración y racionalización (6.2%), planificación y presupuesto (6%) y la administración de recursos (4.4%), en atención al principio de universalidad del control, entendido como la potestad que tienen los órganos del Sistema para efectuar el control en todas las actividades de la entidad.

2.2 AUDITORÍA A LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2010

De conformidad con el artículo 81° de la Constitución Política y la Ley N° 27785, se efectuó la auditoría a la Cuenta General del año 2010. El objetivo del examen fue determinar si este documento comprende la integración y consolidación de la información financiera y presupuestal de las entidades del sector público, y expresar opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, del Estado Consolidado de la Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos del Sector Público, y de los Estados de la Deuda Pública y Tesorería, en el marco de las normas emitidas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, principios de contabilidad generalmente aceptados y dispositivos legales vigentes.

Producto de la auditoría se elaboró el Informe N° 287-2011-CG/ACG-AF, cuyas principales conclusiones fueron:

1. Se incorporó a la Cuenta General 2,305 entidades que cumplieron con la presentación de su información contable, quedando 56 en condición de omisas; es decir, el 2.4% del universo institucional compuesto por 2,361 entidades públicas³. De las entidades no incorporadas, 34 son empresas no financieras en liquidación y no operativas, y 22 sociedades de beneficencia pública, gobiernos locales y otros, que en su conjunto representan el 0.13% del total del activo y el 0.07% del total de la ejecución del presupuesto del universo institucional, respectivamente.

Frente a este problema, es de resaltar las acciones preventivas y posteriores realizadas por la Contraloría General con el objeto de disminuir la cantidad de Entidades Omisas y el seguimiento de medidas correctivas para determinar la situación de las recomendaciones de los informes de auditoría del período 1998 - 2010.

2. Las auditorías financieras de los órganos del Sistema representan en conjunto, respecto a los Estados Financieros del Sector Público contenidos en la Cuenta General, el 73.3% del total de activos, 72.2% de ingresos y 67.1% de gastos, siendo la muestra examinada de 46 entidades. Ver Cuadro N° 7.

**Cuadro N° 7: ENTIDADES DE LA MUESTRA FINANCIERA CON RELACIÓN AL UNIVERSO
INTEGRADO POR NIVELES DE ACTIVIDAD GUBERNAMENTAL
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2010
(En números, miles de nuevos soles y porcentajes)**

Niveles de Actividad Gubernamental	N° de Entidades	Balance General	Estado de Gestión	
		Total Activo	Ingresos	Gastos
Gobierno Nacional	22	118,361,447.0	134,708,955.0	79,476,938.8
Gobiernos Regionales	4	6,648,237.0	2,706,414.2	2,432,706.2
Gobiernos Locales	7	7,507,721.2	2,084,026.1	1,323,111.2
Empresas del Estado	10	61,774,775.3	19,722,407.2	18,367,454.2
Otras Entidades	3	128,921,515.7	2,509,709.0	3,223,664.7
Total Auditado	46	323,213,696.2	161,731,511.5	104,823,875.1
Universo Integrado	2,305	440,673,110.7	223,871,009.5	156,115,692.7
Total Auditado / Universo (%)		73.3%	72.2%	67.1%

FUENTE: Informe de Auditoría a la Cuenta General de la República 2010

³El número de entidades corresponde al año 2010 por que se hace referencia a la Cuenta General de la República 2010

En cuanto a los Estados Presupuestarios, los 43 informes de auditoría de la muestra representan con relación a los Ingresos el 53.4% y 50.6% del presupuesto modificado y ejecución, respectivamente; y respecto a los Egresos el 52.8% y 54.4% del presupuesto modificado y ejecución, respectivamente. Ver Cuadro N° 8.

La selección de la muestra es estratificada y por muestreo no aleatorio dirigido, considerando los informes de auditoría financiera que comprenden a las entidades más representativas del Estado, sobre la base del presupuesto que administran y los tipos de entidad. Es de precisar que la muestra seleccionada en las auditorías financieras y presupuestales no corresponden a un mismo tamaño y composición, por lo que sus estados consolidados de ingresos y gastos, y su representatividad sobre el universo, difieren.

**Cuadro N° 8: ENTIDADES DE LA MUESTRA PRESUPUESTAL CON RELACIÓN AL UNIVERSO
 INTEGRADO POR NIVELES DE LA ACTIVIDAD GUBERNAMENTAL
 PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2010
 (En números, miles de nuevos soles y porcentajes)**

NIVEL ACTIVIDAD GUBERNAMENTAL	N° ENTIDAD	PRESUPUESTO – INGRESOS			PRESUPUESTO - GASTOS		
		PIA	PIM	EJECUCIÓN	PIA	PIM	EJECUCIÓN
Gobierno Nacional	20	43,725,745.8	46,756,706.8	47,027,622.6	43,953,129.9	46,756,706.8	40,124,561.6
Gobierno Regional	4	2,230,289.6	3,198,165.6	3,123,783.9	2,230,289.6	3,198,165.6	2,610,263.6
Gobiernos Locales	7	1,525,295.4	2,924,865.6	3,015,801.6	1,525,295.4	2,813,747.0	2,425,521.9
Empresas del Estado	10	22,629,450.2	24,550,701.5	24,052,968.9	18,770,758.1	19,653,106.9	18,932,236.1
Otras Entidades	2	877,350.4	885,501.8	832,679.5	877,350.4	885,501.8	832,679.5
Total auditado	43	71,215,515.5	78,315,941.3	78,052,856.5	67,356,823.4	73,307,228.1	64,925,262.7
Universo integrado	2,305	120,223,732.9	146,675,653.1	154,220,829.6	114,534,861.6	138,720,329.4	119,352,535.3
TOTAL AUDITADO / UNIVERSO		59.2%	53.4%	50.6%	58.8%	52.8%	54.4%

FUENTE: Informe de Auditoría a la Cuenta General de la República 2010

3. El efecto del total de las calificaciones determinadas en los 46 informes emitidos por los órganos de control institucional y sociedades de auditoría, así como los reparos determinados en la auditoría a la Cuenta General, representan el 14.1% de los activos totales del Balance General y el 0.07% de los ingresos del Estado de Gestión después de eliminaciones, básicamente limitaciones y sobrestimaciones en los activos, y sobrestimaciones de ingresos.

4. Como resultados del examen se emitieron cuatro dictámenes:

- Dictamen Financiero, Estado Financieros del Sector Público: Dictamen con salvedades.
- Dictamen Presupuestal, Estados Presupuestarios y sus Notas: Opinión sin salvedades.
- Dictamen al Estado de Tesorería: Dictamen sin salvedades.
- Dictamen al Estado de la Deuda Pública: Dictamen sin salvedades.

El Cuadro N° 9 muestra algunos de los problemas más relevantes detectados por entidad.

Cuadro N° 9: PRINCIPALES PROBLEMAS DETECTADOS EN LA AUDITORÍA A LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA 2010
 (En miles de nuevos soles y porcentajes)

PROBLEMA	ENTIDAD	MONTO OBSERVADO	M. OBSERVADO / TOTAL ACTIVOS %
Sin informe de auditoría de unidad ejecutora – Provías Nacional	Ministerio de Transportes y C.	20,318,563	76.0
Activo fijo sin sustento de Registros Contables	Ministerio de Defensa	10,512,989	81.0
Saldos sin confirmar , no se sustenta la entrega de fondos a organismos internacionales - obras	Municipalidad Metropolitana de Lima	1,478,383	34.0
Sin inventario físico de activos	Ministerio Educación	1,190,089	46.0
	M.P. de Maynas	54,080	15.0
	Ministerio Comercio Exterior	53,867	37.0
Obras culminadas y en funcionamiento sin saneamiento legal ni depreciación	M. P. Mariscal Nieto	459,772	73.0
	M. D. de Echarate	661,030	99.0

FUENTE: Boletín Institucional de Control - Setiembre 2011

Entre las recomendaciones del Informe de Auditoría, se tienen:

- Se retome el proyecto de Ley N° 3976-2009/CG, agrupado con los proyectos 4005/2009-CR y 4420/2010-CR, Ley que otorga facultades de control en los convenios suscritos por entidades del sector público con organismos internacionales. Deben plantearse las modificaciones legislativas que permitan contar con la documentación que sustente los procesos y registros contables.
- En el marco del artículo 20° de la Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, la Dirección General de Contabilidad Pública debe establecer los procedimientos previos para la conciliación de los saldos de operaciones reciprocas reportadas por las entidades, y uniformizar los criterios para que la información contable se reporte en forma consistente y completa, que sustenten la implantación de un sistema de integración y consolidación para la presentación de estados financieros razonables.

2.3 CUADRO DE RESULTADOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS DE POLÍTICA

Los lineamientos de política permiten a la Contraloría General y a los Órganos de Control Institucional, dirigir sus intervenciones de control hacia las áreas críticas priorizadas, en atención a su nivel de riesgo, materialidad, existencia de denuncias y otros criterios. Su implementación, se expresa en los objetivos de control incluidos en la programación y ejecución de las acciones de control y otros procesos de control.

El Cuadro N° 10 muestra la adhesión de las auditorías y otros procesos de control, en término de sus objetivos, con los lineamientos de política aprobados en temas específicos.

Cuadro N° 10: CONSOLIDADO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LINEAMIENTOS DE POLÍTICA POR LOS ÓRGANOS DEL SNC
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2011
(En números)

LINEAMIENTO DE POLÍTICA 2011	ACCIONES PLANIFICADAS (PLAN NACIONAL DE CONTROL 2011)					ACCIONES EJECUTADAS				
	CONTROL POSTERIOR			CONTROL SIMULTÁNEO		CONTROL POSTERIOR			CONTROL SIMULTÁNEO	
	Acción de Control		Acción Rápida	Veedurías		Acción de Control		Acción Rápida	Veedurías	
	CGR	OCI	CGR	CGR	OCI	CGR	OCI	CGR	CGR	OCI
I. LINEAMIENTOS GENERALES										
1.1 Entidades con Presupuesto > S/. 60 millones	39	497	3	58	2,151	60	531	3	61	1,979
1.2 Entidades con Presupuesto < S/. 60 millones	97	816	0	78	3,635	159	829	0	98	2,996
1.3 Entidades que no cuentan con OCI	54	N. A.	0	41	N. A.	60	N. A.	0	61	N. A.
II. LINEAMIENTOS EN TEMAS ESPECÍFICOS										
2.1 Control de la contratación pública	63	383	3	49	4,482	126	372	3	51	3,875
2.2 Control de proyectos de inversión pública	48	185	0	155	378	55	163	0	268	261
2.3 Control de concesiones y asociaciones público privadas	1	15	0	0	0	3	17	0	0	0
2.4 Control de administración recursos humanos	6	174	0	0	568	9	145	0	0	537
2.5 Control de tecnologías de información y comunicación	0	16	0	22	7	2	18	0	22	7
2.6 Cumplimiento de normas probidad y transparencia	4	74	0	7	503	9	101	0	9	397
2.7 Control del medio ambiente	9	9	0	N. A.	N. A.	15	10	0	N. A.	N. A.
2.8 Control durante el proceso pre - electoral	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
2.9 Control del proceso de transferencia de cargo	N. A.	N. A.	N. A.	15	78	N. A.	N. A.	N. A.	31	96
2.10 Control zonas afectadas por sismo, desastres naturales	0	0	0			0	0	0		
2.11 Control de Programas Sociales	0	57	0	56	15	5	57	0	53	17
2.12 Control de gestión	28	242	N. A.	N. A.	N. A.	30	267	N. A.	N. A.	N. A.
2.13 Control del presupuesto por resultados	0	28	N. A.	0	0	0	26	N. A.	0	0
2.14 Control de la Cuenta General de la República	0	125	N. A.	N. A.	N. A.	0	132	N. A.	N. A.	N. A.
2.15 Control transferencia competencias a G. Regional y Local	0	0	N. A.	N. A.	N. A.	0	0	N. A.	N. A.	N. A.
III. DENUNCIAS (No incluidas en ítem II, ni atendidas por examen especial)			18					15		

FUENTE: Gerencia Central de Operaciones.

(*) No incluye el control previo (adicionales de obra, operaciones de endeudamiento y adquisiciones por secreto militar), dado que por Ley se atiende el 100% de solicitudes de opinión previa.

Según se aprecia, en el año 2011 la programación de las acciones de control a cargo de los órganos del Sistema Nacional de Control se ha dirigido a examinar, fundamentalmente, las áreas de riesgo para la corrupción como son las de contrataciones públicas, proyectos de inversión pública y la administración de recursos humanos, las cuales involucran una porción importante del presupuesto nacional; además de controlar el cumplimiento de las normas de probidad y transparencia, que buscan atenuar los riesgos de corrupción.

Una característica de las intervenciones en materia de contrataciones y proyectos de inversión es que su control se efectúa tanto por las modalidades de acción de control, para evidenciar la existencia de irregularidades y delitos en contra del Estado; como por las veedurías de tipo preventivo, que buscan alertar a las autoridades y funcionarios públicos sobre los riesgos que puedan afectar su gestión, evitando la comisión de actos contra la probidad.

2.4 RESULTADOS DEL CONTROL POSTERIOR

El Sistema Nacional de Control atiende la demanda de control, principalmente mediante acciones de control en sus tipos de exámenes especiales, auditorías financieras y auditorías de gestión.

Las investigaciones en áreas de riesgo se atienden con exámenes especiales, que buscan examinar el cumplimiento de los dispositivos legales relativos a la asignación y uso de los recursos presupuestales e investigar denuncias, comprendiendo a los procesos de selección, de endeudamiento público y los contratos de gestión gubernamental, entre otros.

Las evaluaciones sobre la economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, el cumplimiento de metas programadas y el logro de resultados, se realizan mediante auditorías de gestión con el propósito de identificar las deficiencias, sus causas y oportunidades de mejora. Es a través de las recomendaciones de los informes que se genera valor para la sociedad, al promoverse el adecuado uso de los recursos del Estado y mejoras en la prestación de los servicios públicos.

En el año 2011, el Sistema Nacional de Control efectuó 1,835 acciones de control, de las cuales 513 corresponden a instituciones del Gobierno Nacional, 501 a Municipalidades Provinciales y Distritales y 320 a Empresas Públicas de nivel nacional y local, entidades que en conjunto representan el 72.7% de las auditorías. Ver Cuadro N° 11.

Cuadro N° 11: ACCIONES DE CONTROL DEL SNC POR TIPO DE ENTIDAD
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números)

TIPO DE ENTIDAD	NÚMERO DE ACCIONES DE CONTROL			
	CGR	OCI	SOA	TOTAL
Gobierno Nacional	44	367	102	513
Gobierno Regional	5	71	9	85
Gobierno Local	101	315	85	501
Empresas	13	201	106	320
Organismos Autónomos	15	122	24	161
Órganos Desconcentrados	10	232	13	255
TOTAL	188	1,308	339	1,835

FUENTE: Sistema de Información Gerencial

A nivel de informes, se aprobaron un total de 4,275 informes de auditoría. Las entidades del Gobierno Nacional, Gobierno Local y Empresas del Estado concentran el 76.1% del total de informes aprobados por el Sistema Nacional de Control (3,254 informes); mientras que en la Contraloría General, son los Gobiernos Locales quienes concentran el 56.8% de los informes por la menor presencia que tienen los Órganos de Control Institucional en el sector municipal. Ver Cuadro N° 12.

Cuadro N° 12: INFORMES DE ACCIONES DE CONTROL DEL SNC POR TIPO DE ENTIDAD
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números y porcentajes)

TIPO DE ENTIDAD	INFORMES SNC	DISTRIBUCIÓN (%)
Gobierno Nacional	1,286	30.1
Gobierno Regional	276	6.5
Gobierno Local	1,120	26.2
Empresas Públicas	848	19.8
Organismos Autónomos	323	7.5
Órganos Desconcentrados	422	9.9
TOTAL	4,275	100.0

FUENTE: Sistema de Información Gerencial

Nota.- Gobierno Nacional incluye a las Instituciones Públicas Descentralizadas adscritas.

Del total de Informes emitidos por el Sistema, el 61.1% corresponden a Informes Administrativos, el 11.5% a Informes de naturaleza civiles y/o penales; así mismo, un elevado 27.4% corresponden a dictámenes financieros y presupuestales, producto de las auditorías financieras y exámenes especiales practicados a la información presupuestaria. Ver Cuadro N° 13.

Cuadro N° 13: INFORMES DE ACCIONES DE CONTROL DEL SNC POR TIPO DE RESPONSABILIDAD
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números y porcentajes)

TIPO DE INFORME	INFORMESSNC	(%)
Administrativo	2,615	61.1
Civil	238	5.6
Penal	251	5.9
Dictamen Financiero	671	15.7
Dictamen Presupuestal	500	11.7
TOTAL	4,275	100.0

FUENTE: Sistema de Información Gerencial

En la Contraloría General, los informes de naturaleza civil y/o penal representan el 30.4% del total de informes, denotando un ejercicio más independiente de la labor de control.

2.4.1 CONTROL DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA

Acorde con las prioridades aprobadas en los Lineamientos de Política para el año 2011, el control de la contratación pública por parte del Sistema Nacional de Control constituye una de las áreas examinadas más importantes del sector público, por su materialidad

presupuestal y por su alto riesgo⁴; motivo por el cual se la ha controlado mediante auditorías y veedurías de tipo preventivo.

Los planes anuales de control del Sistema consideran un total de 446 acciones de control programadas con el objetivo de revisar los procesos de contratación pública, de las cuales el 86% corresponden a los Órganos de Control Institucional (383 acciones) y el 14% a la Contraloría General (63 acciones). La ejecución al finalizar el año, constata un total de 498 acciones de control realizadas con este objetivo, de las cuales 372 estuvieron a cargo de los OCI y 126 de la Contraloría General, reforzando el énfasis puesto en esta área crítica.

Las intervenciones del Sistema Nacional de Control se complementan entre sí; por lo general, los exámenes especiales comprenden en su alcance la revisión del proceso integral de las adquisiciones; es decir, desde la etapa de determinación de las necesidades hasta la conformidad de los bienes y servicios provistos, con sujeción a la Guía de Auditoría de las Adquisiciones y Contrataciones del Estado.

Como resultado de las investigaciones, se han revelado procesos de adquisiciones poco transparentes, con elementos discrecionales y/o interferencias funcionales en la programación de las adquisiciones, evaluación de los procesos de selección y en la ejecución contractual, siendo las irregularidades más frecuentes:

- ❖ Adquisiciones de bienes y servicios sin haber sido programadas en el Plan Anual de Contrataciones, o cuyos requerimientos carecen de sustento, las cuales se realizan sin el correspondiente proceso de selección.
- ❖ Favorecimiento a proveedores, que se ha evidenciado en la orientación de los requerimientos en las bases, la evaluación indebida de las propuestas, la aceptación de cartas fianza que no abarcan todo el período de ejecución de las obras; y en el otorgamiento ilegal de anticipos por parte del contratista, aun cuando éstos se soliciten fuera del plazo de ley.
- ❖ Información falsa y adulterada en la propuesta de los postores, que se recogen en los cuadros comparativos de ofertas, confirmando el direccionamiento durante la evaluación de propuestas y otorgamiento de la buena pro.
- ❖ Convocatoria y otorgamiento irregulares de la buena pro, para dar formalidad a decisiones previas de contratación, y confirmar a los postores que no acreditan cumplir con los requisitos establecidos en las bases de los procesos.
- ❖ Irregularidades en las ampliaciones de plazo al proveedor o contratista, para la entrega de los bienes y servicios, o para la ejecución de las obras materia de la contratación.

⁴El Estado Peruano destina anualmente cerca del 30% del Presupuesto Nacional para la adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras, que sumado a las adquisiciones de las entidades no incluidas en el presupuesto, totalizan alrededor de S/. 34.4 mil millones.

- ❖ No se cobran penalidades al proveedor, por incumplimiento de los plazos de entrega de los bienes y/o servicios; ni se ejecutan las garantías del contratista, en los casos de incumplimiento contractual de las obras.
- ❖ Deficiente ejecución contractual de los bienes, servicios y ejecución de obras; y pagos autorizados sin contar con la conformidad de los servicios, los cuales no reúnen las características señaladas en las bases o términos de referencia, ni las especificaciones establecidas en los expedientes técnicos.
- ❖ Pagos irregulares en la ejecución de las obras por contrata, provenientes de partidas no consideradas en el expediente técnico y de servicios relacionados al objetivo del contrato no prestados; en las obras por administración directa, se constatan gastos excesivos en mano de obra, la adquisición innecesaria de materiales y el uso indebido de maquinarias.
- ❖ Declaratorias de exoneración de procesos de selección, sin que se configuren las causales para tal fin.

También se ha detectado deficiencias administrativas y/o debilidades en el control interno, siendo las más frecuentes:

- ❖ Incumplimiento de las directivas internas para los procesos de adquisición y de los instructivos para el funcionamiento de los Comités Especiales.
- ❖ La adquisición de bienes y servicios en forma fraccionada, evadiendo el proceso de selección correspondiente y afectando los principios de libre competencia.
- ❖ Deficiencias en la elaboración de las bases y términos de referencia de los procesos licitados y/o concursados, con incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios especializados o de alta tecnología; y en la determinación de los valores referenciales, los cuales carecen de consistencia y sustento.
- ❖ Deficiencias en la evaluación de las propuestas, donde se aplican puntajes señalados en las bases que no concuerdan con la normativa de contrataciones; y no se cumplen con los requisitos mínimos de admisibilidad.
- ❖ Deficiencias en la supervisión de los procesos de selección y en la ejecución de los servicios contratados, principalmente los de consultoría, por parte de las unidades de logística y de las áreas usuarias que actúan como contraparte.
- ❖ Suscripción de contratos sin exigir las cartas fianzas de fiel cumplimiento o éstas son presentadas con atraso y por un monto menor al 10% del monto contractual.
- ❖ Contratación indebida por locación de servicios a personas naturales que realizan labores permanentes, sin adecuarse al Régimen Especial de Contratación Administrativa de Servicios - CAS.
- ❖ Deficiencias en la recepción y en el otorgamiento de conformidad a los bienes y servicios provistos, los cuales no reúnen las características establecidas en las bases y contratos.

- ❖ En diversos programas sociales, la programación de las compras no se adecúa a las necesidades de atención de los beneficiarios; y las adquisiciones no se realizan en la oportunidad requerida por los responsables de su administración.

Entre las principales causas que originaron las desviaciones administrativas y/o irregularidades se citan: a) la carencia de profesionales especializados e idóneos en el área de adquisiciones y en los miembros designados para los Comités Especiales; b) la falta de diligenciamiento en el cumplimiento de funciones del personal del área de contrataciones, de los miembros de los Comités Especiales y de los funcionarios de la entidad al otorgar la conformidad de los contratos; y, c) la inadecuada supervisión y control de los procesos de selección y cumplimiento contractual, que en el caso de las obras se expresa por un débil monitoreo de la ejecución financiera y de los avances físicos.

2.4.2 CONTROL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

El control de los proyectos de inversión pública es otra de las áreas examinadas más importantes por su alta materialidad y riesgo. Al igual que las contrataciones públicas, se los ha controlado mediante auditorías y veedurías.

Los planes del Sistema Nacional de Control del año 2011, consideran un total de 233 acciones de control programadas con el objetivo de examinar los proyectos de inversión pública, de las cuales el 79% corresponden a los Órganos de Control Institucional (185 acciones) y 21% a la Contraloría General (48 acciones). La ejecución constató un total de 218 acciones de control realizadas con este objetivo, de las cuales 163 estuvieron a cargo de los OCI y 55 de la Contraloría General.

Por lo general, las intervenciones del Sistema comprenden en su alcance a las etapas de preinversión e inversión; es decir, desde la formulación de los estudios y su declaración de viabilidad, pasando por la ejecución de los proyectos, hasta la conformidad de la liquidación final financiera y recepción física de las obras, aunque los objetivos de control de los OCI suelen ser más específicos. La etapa ex post de la inversión, que contempla la evaluación independiente a la culminación del proyecto, y la evaluación posterior de los resultados e impactos del servicio público, no ha sido considerada dentro del alcance de los objetivos de control.

Las observaciones de control más frecuentes están referidas a las deficiencias en la elaboración de los expedientes técnicos, a las irregularidades que se presentan en los procesos constructivos y, en menor medida, a las declaratorias de viabilidad de los proyectos de inversión; las cuales son permitidas por un débil control de los proyectos y de la supervisión técnica de las obras. Entre las principales irregularidades se citan:

- ❖ Favorecimiento a contratistas, que se ha evidenciado en la evaluación indebida de las propuestas, la aceptación de cartas fianza que no abarcan todo el período de ejecución de las obras; y en el otorgamiento ilegal de anticipos, aun cuando éstos se soliciten fuera del plazo de ley.
- ❖ Irregularidades en la ampliación de plazo al contratista para la entrega de las obras materia del contrato, lo que ha generado el pago de mayores gastos generales en perjuicio económico del Estado; y omisión en el cobro de las penalidades por incumplimiento de los plazo de entrega.

- ❖ Pagos indebidos efectuados a los contratistas por conceptos de anticipos, valorizaciones, adicionales de obra y liquidación final, en algunos casos, por partidas no consideradas en la propuesta técnica y contrato.
- ❖ Deficiencias en la recepción y otorgamiento de conformidad a las obras, las cuales no reúnen las especificaciones técnicas y de calidad establecidas en las bases y/o expedientes técnicos.
- ❖ Incumplimiento de las metas contractuales y cambios en los proyectos, que no se ciñen a las especificaciones del expediente técnico o estudio de preinversión (cambios de materiales, metrados, etc.), las cuales no son observadas durante la recepción de las obras.
- ❖ En las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, se ha verificado la existencia de irregularidades en los procesos de contratación del personal y la ausencia de términos de referencia para su contratación.

Entre las deficiencias administrativas y debilidades de control interno más frecuentes reveladas en los informes de auditoría, se tienen:

- ❖ Deficiencias en elaboración y supervisión de los proyectos de inversión pública, así como en el control de los procesos constructivos, por parte de las áreas encargadas de gestionar los proyectos u obras.
- ❖ Deficiencias en la elaboración de los contratos, cuyos términos no se ciñen a los parámetros establecidos en el expediente técnico.
- ❖ En los estudios de inversión, se presentan deficiencias en la determinación de las fórmulas polinómicas y luego incompatibilidades con los planos, metrados y especificaciones del expediente técnico.
- ❖ En la ejecución de obras, se presentan deficiencias en las planillas de cálculo de metrados e indebidos cálculos de las valorizaciones.
- ❖ Demoras en los pronunciamientos de ampliaciones de plazo por parte de la entidad, lo que ha generado mayores gastos generales.
- ❖ Demoras u omisión en la contratación de los supervisores de obra, lo que ha generado el incumplimiento de las metas e incremento de los gastos generales de los proyectos y, en algunos casos, ser demandados en procesos arbitrales.
- ❖ Deficiente supervisión y monitoreo a la ejecución financiera y avance físico de las obras por parte de las Direcciones Sectoriales del nivel central, particularmente, sobre los recursos transferidos a los gobiernos regionales y locales para la ejecución de proyectos de inversión.
- ❖ En diversas municipalidades se ejecutaron obras sin contar con el perfil técnico y/o expediente técnico, concordante con los parámetros aprobados en el estudio de preinversión declarado viable.

- ❖ Debilidades en el control de los proyectos de inversión a nivel local, donde la ejecución de las obras se realiza sin contar con la debida documentación técnica y financiera que los sustente.

Entre las causas que originaron estas desviaciones, se citan: a) el desconocimiento de la normativa del SNIP referente a los estudios de preinversión; b) la falta de diligenciamiento en los funcionarios de las áreas de proyectos e infraestructura, durante la formulación y gestión de los proyectos de inversión; c) la negligencia en el desempeño de funciones por parte de los inspectores durante la supervisión de las obras, y de los funcionarios al autorizar pagos diversos no sustentados; d) débiles mecanismos de supervisión y control en las gerencias de obras, que no permiten un adecuado seguimiento del cumplimiento de los contratos y convenios; y, e) la carencia de directivas internas que regulen el archivo, control y custodia de la documentación técnica y administrativa procesada por las áreas de abastecimientos y obras.

2.4.3 CONTROL DE LAS CONCESIONES Y ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

El control de las Concesiones y Asociaciones Público Privadas, se ha efectuado selectivamente mediante auditorías a cargo de la Contraloría General y Órganos de Control Institucional, en las entidades que conducen procesos de concesiones, teniendo una cobertura y alcance limitados.

Los planes del Sistema Nacional de Control del año 2011, consideran un total de 16 acciones de control programadas con el objetivo de examinar los procesos de concesiones, de las cuales el 94% corresponden a los Órganos de Control Institucional (15 acciones) y 6% a la Contraloría General (1 acción). La ejecución al finalizar el año, constata un total de 20 acciones de control realizadas, de las cuales 17 estuvieron a cargo de los OCI y 3 de la Contraloría General.

Respecto a las investigaciones, se han orientado a aspectos puntuales del proceso de concesiones. Así, los exámenes especiales de la Contraloría General se han enfocado en la atención de denuncias y en el cumplimiento de las condiciones contractuales pactadas; mientras que los exámenes de los OCI, en las entidades públicas que manejan concesiones, se han dirigido a evaluar las funciones de seguimiento y supervisión de los contratos y obligaciones, así como la aplicación de sanciones por infracción de los concesionarios⁵.

Entre las observaciones de control más frecuentes se tienen las irregularidades en la supervisión y pagos derivados de los contratos de concesión y, en menor medida, la indebida y/o nula aplicación de sanciones, las cuales se producen por la falta de diligenciamiento en los funcionarios de las áreas de promoción de contratos de inversión y gestión de contratos. Entre las principales irregularidades se citan:

- ❖ Información falsa consignada en los documentos de supervisión de las concesiones de obra, beneficiando la actividad ilegal del concesionario.
- ❖ No se facturó, ni se cobró la renta mensual que fuera establecida en el contrato de concesión.

⁵En ESSALUD se implementó los contratos por la modalidad de Asociación Pública Privada en el año 2010. Los objetivos de control incluyeron la evaluación de las condiciones para la elección de esta modalidad, y la verificación del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias, y del sustento técnico, económico y legal de los contratos.

- ❖ Incumplimiento de los plazos establecidos en los procedimientos sancionadores, lo que ha determinado la prescripción de las infracciones y la impunidad en la aplicación de sanciones.

Del mismo modo, se ha identificado deficiencias administrativas en las etapas de preinversión, operación y supervisión, tales como:

- ❖ Deficiencias en la supervisión a la ejecución de los contratos de concesión, lo que ha generado que no se adviertan oportunamente los incumplimientos de obligaciones y compromisos de inversión por parte de los concesionarios.
- ❖ En ESSALUD, la ausencia de estudios de factibilidad económica - financiera y de la evaluación del costo beneficio resultante de los contratos suscritos con las Asociaciones Público Privadas, no ha permitido establecer si dicha modalidad resultó ser favorable.
- ❖ En ESSALUD no se encuentra operativo el Sistema de Operación Logística, por lo que los procesos de distribución y almacenamiento de bienes estratégicos se registran aun en el Sistema de Gestión Hospitalaria, lo cual afecta la eficiencia en el control de dichos procesos.

Como causas de origen a las observaciones de control, se citan: a) la carencia de procedimientos de supervisión formalmente aprobados; b) la débil supervisión de los contratos y obligaciones a las que se sujetan los concesionarios; c) la inexistencia de mecanismos para verificar los resultados de la supervisión; y, d) la falta de diligenciamiento en los funcionarios de las áreas de promoción de contratos de inversiones y gestión de contratos.

2.4.4 CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS

El control de la administración de recursos humanos se ha efectuado selectivamente mediante acciones de control, fundamentalmente, a cargo de los Órganos de Control Institucional. Los planes del Sistema Nacional de Control consideran un total de 180 acciones de control programadas para examinar los procesos de personal, de las cuales el 97% corresponden a los Órganos de Control Institucional (174 acciones) y 3% a la Contraloría General (6 acciones); la ejecución al finalizar el año, constata un total de 154 acciones de control realizadas, de las cuales 145 estuvieron a cargo de los OCI y 9 de la Contraloría General.

Como resultado de los informes, se ha revelado irregularidades en la contratación de personal por sus distintas modalidades, el otorgamiento de pagos ilegales, cobros indebidos y la emisión de rendiciones de cuenta fraudulentas, tales como:

- ❖ Contrataciones de personal sin realizarse el correspondiente proceso de selección, lo que ha afectado la transparencia de los procesos de reclutamiento de recursos humanos.
- ❖ Los procedimientos aplicados para la contratación de personal por la modalidad de contratos de administración de servicios, transgreden las normas establecidas en el Régimen Especial de Contratación Administrativa de Servicios y el Código Civil.

- ❖ Pagos irregulares efectuados al personal por contratos de servicios, sin contar con el debido sustento y doble percepción de ingresos del Estado. En el MEF se constató pagos a favor de personas que no prestaron servicios a la entidad.
- ❖ Incremento ilegal de las remuneraciones del alcalde y de las dietas para los regidores, incumpliendo las escalas aprobadas en el Decreto Supremo N° 025-2007-PCM.
- ❖ Cobros indebidos por concepto de racionamiento, y utilización y rendición fraudulenta de los viáticos asignados a los funcionarios públicos para las comisiones de servicios.
- ❖ Irregularidades en la rendición de los viáticos otorgados, donde se adjuntan comprobantes de pago con fechas y lugares distintos a la comisión de servicios; en otros casos, los comprobantes de pago superan el monto asignado para la comisión.

Como deficiencias administrativas y/o debilidades de control interno, se observan:

- ❖ Falta de control sobre los documentos que obran en los legajos personales y en los registros de control de personal, lo que ha permitido constatar la existencia de documentación falsa de funcionarios y registros de asistencia incompletos, entre otros.
- ❖ Falta de control en la marcación de asistencia del personal, lo que ha originado que la marcación no se realice en forma personal y que el personal que no cumpla con realizar la marcación de asistencia en la oficina a la que pertenece.
- ❖ Deficiencias en las retenciones efectuadas a las remuneraciones del personal para el pago del impuesto a la renta, en los aportes a los sistemas de servicios de salud y en el cálculo de los aportes al sistema nacional de pensiones; lo que ha originado deudas a la SUNAT, ESSALUD y las AFP.
- ❖ Giros y anulaciones de cheques por pagos de pensionistas efectuados en forma recurrente, no obstante la ausencia repetida de sus firmas en las planillas.

Entre las principales causas que originaron tales desviaciones, se citan: a) la débil supervisión sobre la autenticidad de los documentos que obran en los legajos de personal y de la documentación requerida para los procesos de selección de personal; b) deficiente supervisión del control de asistencia de personal; c) negligencia de los tesoreros al no pagar las contribuciones sociales, retenciones; etc.; y, d) la falta de diligenciamiento en los servidores que confeccionan las planillas de pensionistas y en los funcionarios que las aprueban.

2.4.5 CONTROL DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El control de las tecnologías de información y comunicación tuvo una cobertura y alcance limitados, por encontrarse en proceso de elaboración las metodologías para su evaluación preventiva y posterior.

Los Órganos de Control Institucional reportan una actuación discreta en la ejecución de acciones de control vinculadas a este campo, mientras que la Contraloría General ha

incidido en las veedurías preventivas. En efecto, la ejecución de los planes de control registra un total de 20 auditorías realizadas por el Sistema Nacional de Control, de las cuales 18 estuvieron a cargo de los OCI y 2 de la Contraloría General; además de 29 veedurías, en su mayoría realizadas por su órgano rector.

Respecto a los objetivos de control, la Contraloría General se orienta a determinar si los aplicativos informáticos y la tecnología que soportan los procesos de la entidad, consideran la normativa aplicable y los controles de seguridad que preserven la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información; mientras que la revisión de los OCI es más puntual y se refiere generalmente a los actos del proceso de selección de los bienes y servicios tecnológicos, y la operación de los sistemas.

Como observaciones frecuentes de los informes de control, se citan:

- ❖ Inadecuada descripción de las características técnicas de los equipos de cómputo en las bases integradas, con especificaciones no estructuradas y no acordes con las necesidades de la entidad.
- ❖ Contratación de servicios no contemplados en los expedientes técnicos de los proyectos.
- ❖ Algunos software adquiridos no se encuentran operativos y sus herramientas integradas no son propiedad del proveedor.
- ❖ Los contratistas no implementan la totalidad de los requerimientos establecidos en las bases y el contrato respectivo, recogidos en su oferta de mejora.
- ❖ El área de tecnologías de la información adolece de adecuados procedimientos de resguardo y recuperación de información respecto a las bases de datos.
- ❖ La carencia de identificadores y definición de los privilegios de acceso a las bases de datos.
- ❖ Las desviaciones detectadas por la Contraloría General, refieren las deficiencias en los controles de acceso al código de los programas fuente, en la transmisión de información y validaciones de los datos de entrada y salida, y en el control de los datos de prueba.

Como causas que dieron origen a estas desviaciones, se citan: a) las áreas de tecnología no participan en la elaboración de los términos de referencia, ni emiten un informe técnico de evaluación previa de los sistemas por adquirir; b) negligencia de los funcionarios que dieron su conformidad a los bienes intangibles y asistencia técnica provistos; c) carencia y/o desactualización de procedimientos formales para seguridad de la información; d) la deficiente administración de los recursos de hardware y comunicaciones; y, e) la inadecuada asignación y supervisión de las funciones de análisis, desarrollo, pruebas, control de calidad y mantenimiento.

2.4.6 CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE PROBIDAD Y TRANSPARENCIA

El control del cumplimiento de las normas de probidad y transparencia por parte de las entidades públicas, ha incidido fundamentalmente en el accionar de los Órganos de Control Institucional.

Los planes del Sistema Nacional de Control 2011 consideran un total de 78 acciones de control programadas con este objetivo, de las cuales el 95% corresponden a los Órganos de Control Institucional adscritos a las instituciones del nivel central y a las municipalidades.

Entre las irregularidades frecuentes reveladas en los informes de control, se tienen:

- ❖ Duplicidad de gasto y saldos de dinero faltantes en la ejecución del Programa de Mantenimiento Preventivo de Instituciones Educativas, recursos transferidos por el Ministerio de Educación.
- ❖ Ejecución irregular de los recursos asignados a las partidas de bienes y servicios por las diversas fuentes de financiamiento, incidiendo en los gastos por comisión de servicios.
- ❖ En el sector municipal, la ejecución presupuestal por la modalidad de encargo interno consignó importes que exceden el límite establecido en las normas de tesorería y en las directivas de administración de fondos para pagos en efectivo.
- ❖ Sustento irregular de las rendiciones de cuenta efectuadas por los responsables del manejo de las cajas chicas y Fondos para Pagos en Efectivo, con incidencia en el sector municipal.

Como desviaciones administrativas, se ha identificado:

- ❖ Inobservancia de los requisitos establecidos en el TUPA de la entidad, para el desarrollo de los procedimientos administrativos.
- ❖ Retrasos en la atención de solicitudes de información requeridas en el marco de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- ❖ Inobservancia de los procedimientos de rendición de viáticos establecidos en las normas de tesorería y directivas internas de la entidad. Existen diversas órdenes de viáticos pendientes de rendición por parte de los funcionarios y servidores, sin que se apliquen las sanciones correspondientes.

Entre las principales causas que dieron origen a estas desviaciones, se citan: a) la falta de diligenciamiento en los servidores públicos responsables de la aplicación de los procedimientos administrativos aprobados en el TUPA; b) la negligencia de las autoridades y funcionarios públicos en el control del gasto; y, c) los débiles mecanismos de supervisión y control interno en los gastos por transferencias.

2.4.7 CONTROL DEL MEDIO AMBIENTE Y DEL PATRIMONIO CULTURAL

- **Control de Gestión Ambiental y del Patrimonio Cultural a cargo de la Contraloría General**

De acuerdo con los lineamientos de política, los objetivos de control priorizaron: a) El control del uso adecuado del agua, y de la protección a la fauna y flora en peligro de extinción y depredación; b) Los impactos ambientales generados por el cambio climático;

y, c) La conservación de los restos arqueológicos, y la restauración y mantenimiento de los monumentos arqueológicos.

En este marco, el plan de la Contraloría General del año 2011 considera un total de 9 acciones de control, de las cuales 3 son auditorías de gestión y 6 exámenes especiales. Como resultado del control realizado, destacan las auditorías de gestión ambiental a las entidades públicas competentes de nivel nacional, regional y local; los exámenes especiales en áreas de alto riesgo y las veedurías a la gestión de los centros históricos declarados patrimonio mundial, habiéndose emitido el año 2011 un total de 11 Informes, a los que se hace referencia en las Tablas N° 6, 7, 8, 9, 10 y 11.

Tabla N° 6: EXAMEN ESPECIAL A LOS AVANCES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE SANTUARIO HISTÓRICO DE MACHUPICCHU

OBJETIVO	Determinar el grado de implementación del Plan Maestro Santuario Histórico de Machupicchu, e implementación de recomendaciones.
ALCANCE	Periodo Enero-Diciembre 2010 / Ministerio de Cultura - CULTURA Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas – SERNANP
N° INFORME	100-2010-CG/MAC-EE, 327-2010-CG/MAC-EE 096-2011-CG/MAC-EE, 225-2011-CG/MAC-EE
HECHOS DETECTADOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se autorizaron proyectos de restauración y puesta en valor de monumentos del SHM, incumpliendo la normativa vigente. 2. Deficiente control del ingreso de visitantes al SHM, inobservando lo establecido en el Plan Maestro respecto a la capacidad de carga, lo que genera riesgo de afectaciones al patrimonio cultural. 3. El SHM no cuenta con estudios de capacidad de carga de sus vías de comunicación y entorno, poniendo en riesgo su calidad ambiental y la conservación de la diversidad biológica. 4. Incumplimiento en la implementación de recomendaciones de los informes N° 364 y 365-2003-CG/MAC al INC e INRENA.
RESPONSABILIDADES	No determinado.
DAÑO AL ESTADO	No determinado.

FUENTE: Departamento de Medio Ambiente y Cultura

Tabla N° 7: AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL CONJUNTA CON 8 EFS: BRAZIL, ARGENTINA, COLOMBIA, COSTA RICA, HONDURAS, EL SALVADOR, PANAMÁ Y PARAGUAY

OBJETIVO	Evaluar la gestión gubernamental de cada país en la implementación del Convenio Marco de las Naciones Unidas sobre Cambio Climático.
ALCANCE	Ministerio de Agricultura, Ministerio del Ambiente, Ministerio de Relaciones Exteriores, Gobierno Regional de Piura.
N° INFORME	362-2010-CG/MAC-AG, 367-2010-CG/MAC-AG, 368-2010-CG/MAC-AG, 047-2011-CG/MAC-AG, 217-2011-CG/MAC-AG.

HECHOS DETECTADOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Debilidades en la gestión gubernamental, que no ejecuta medidas concretas de adaptación y mitigación. 2. No se han identificado las cuencas hidrográficas más vulnerables, ni se llevan a cabo investigaciones para estimar las emisiones de gases de efecto invernadero utilizando metodologías estándar. 3. Insuficiente apoyo gubernamental a la investigación científica para realizar mediciones o levantamiento de datos, lo que impide tener un Sistema de Alerta Temprana ante desastres climáticos. 4. No se realizaron acciones concretas en materia de reforestación.
RESPONSABILIDADES	Administrativas en funcionarios de los Gobiernos Nacional y Regional.

FUENTE: Departamento de Medio Ambiente y Cultura

Tabla N° 8: AUDITORÍA DE GESTIÓN CULTURAL AL GRAN CAMINO INKA O QHAPAC ÑAN

OBJETIVO	Evaluar el accionar del Instituto Nacional de Cultura a través de las unidades Ejecutoras competentes, respecto al cumplimiento de sus objetivos de investigación, identificación, registro, protección, conservación y puesta en valor del denominado "Gran Camino Inka".
ALCANCE	Enero del 2007 a Julio de 2008 Ex – Instituto Nacional de Cultura (INC)
N° INFORME	256-2010-CG/MAC-AG (Informe Especial Penal). 254-2011-CG/MAC-AG, 255-2011-CG/MAC-AG (Administrativos).
HECHOS DETECTADOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Destrucción del tramo asociado al QhapacÑan. 2. Ejecución irregular de fondos para gastos de inversión destinados a gastos corrientes. 3. Acciones de identificación y registro de tramos y sitios arqueológicos asociados al "QhapacÑan", sin contar con sus respectivos proyectos de investigación arqueológica (PIA). 4. Débil coordinación intra e interinstitucional, falta de inventarios y limitada capacidad para elaborar Proyectos de Inversión Pública.
RESPONSABILIDADES	Se han identificado responsabilidades penales y administrativas en ex funcionarios del ex – INC.

FUENTE: Departamento de Medio Ambiente y Cultura

Tabla N° 9: EXAMEN ESPECIAL AL INRENA, SOBRE EL "CUMPLIMIENTO DE LA VEDA ESTABLECIDA EN LA LEY N° 27308, LEY FORESTAL Y FAUNA SILVESTRE"

OBJETIVO	Determinar si el INRENA cumple con la veda establecida en la Séptima Disposición Complementaria Transitoria de la ley N° 27308, para la extracción de las especies maderables de Caoba y Cedro en la cuenca de los ríos Putumayo, Yaraví, Tamaya y Purús.
ALCANCE	Periodo: 2002-2008 Ex - INRENA (Ministerio de Agricultura)
N° INFORME	100-2010-CG/MAC-EE, 327-2010-CG/MAC-EE 096-2011-CG/MAC-EE, 225-2011-CG/MAC-EE

HECHOS DETECTADOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. En época de veda forestal, se permitió la movilización de especies maderables, lo que ocasionó la afectación de 4 mil m3 de madera aserrada de cedro y caoba, generando un perjuicio económico. 2. Funcionarios autorizaron irregularmente, la devolución de madera aserrada de cedro decomisada por extracción ilegal. 3. Información de 10 Planes Operativos Anuales para la Zafra 2006 - 2007 no concuerda con las verificaciones efectuadas.
RESPONSABILIDADES	Penal, Civil y Administrativa

FUENTE: Departamento de Medio Ambiente y Cultura

Tabla N° 10: AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL A LA CONSERVACIÓN Y PRESERVACIÓN DEL RECURSO HÍDRICO EN EL VALLE DE ICA

OBJETIVO	Determinar si la Autoridad Nacional del Agua / ALA-Ica, cumple sus objetivos y metas sobre uso, manejo y aprovechamiento racional del recurso hídrico.
ALCANCE	Periodo: Enero 2009 – Diciembre 2010. Autoridad Nacional del Agua / Administración Local del Agua - ICA.
N° INFORME	565-2011-CG/MAC-AG
HECHOS DETECTADOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. La ANA y ALA-ICA no determinaron el valor real de la oferta y demanda hídrica, limitando la explotación racional del acuífero. 2. Se otorgaron volúmenes de agua superiores a la información volumétrica registrada y validada en el inventario del año 2007. 3. No se inscribieron las licencias de agua subterránea con fines agrarios, ni se actualizó la información sobre autorización de uso en el registro administrativo de derechos de uso de agua. 4. No se ha realizado una evaluación de resultados, a fin de adoptar correctivos que contrarresten la sobreexplotación del recurso.
RESPONSABILIDADES	Administrativas.

FUENTE: Departamento de Medio Ambiente y Cultura

Tabla N° 11: AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL CONJUNTA A LA AMAZONÍA CON 4 EFS: BRAZIL, COLOMBIA, ECUADOR Y VENEZUELA

OBJETIVO	Evaluar la gestión de entidades gubernamentales en el cumplimiento de los compromisos del Tratado de Cooperación Amazónica – TCA.
ALCANCE	Ministerio de Relaciones Exteriores, Instituto de Investigaciones de la Amazonia Peruana, Instituto de Desarrollo de los Pueblos Andinos, Amazónicos y Afroperuanos, Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas, Gobierno Regional de Loreto.
N° INFORME	333, 334 y 335-2010-CG/MAC-AG. 45-2011-CG/MAC-AG, 46-2011-CG/MAC-AG, 134-2011-G/MAC-AG.

HECHOS DETECTADOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. No se cuenta con delimitación geográfica oficial para formular el plan de manejo y desarrollo de la cuenca amazónica. 2. No existe una Política Nacional de Desarrollo Integral de los Pueblos Andinos, Amazónicos y Afroperuano. 3. GR no impulsan proyectos para los pueblos andinos, amazónicos y afroperuanos (Loreto, Ucayali, Madre Dios y San Martín). 4. No se desarrollan instrumentos de gestión que neutralicen los riesgos de afectar la conservación de Áreas Protegidas Naturales. 5. GR de Loreto no cuenta con Zonificación Ecológica Económica, ni con un Plan y Política de Ordenamiento Territorial Regional.
RESPONSABILIDADES	Administrativas en funcionarios de los Gobiernos Nacional y Regional.

FUENTE: Departamento de Medio Ambiente y Cultura

Merece destacar las auditorías conjuntas con otras EFS de la región, en materia de cambio climático y equilibrio de la Amazonía, que evaluaron el cumplimiento de los compromisos asumidos por los Gobiernos y la necesidad de afrontar soluciones comunes para los problemas ambientales transfronterizos; y que fomentaron el intercambio de métodos y experiencias con los auditores de otras entidades de fiscalización superior.

- **Rendición del Control de Gestión Ambiental y del Patrimonio Cultural para el Congreso de la República**

De conformidad con la Ley N° 28422, que modifica el art. 22 inciso i) de la Ley N° 27785, la Contraloría General informó semestralmente a las comisiones competentes del Congreso de la República, los resultados de las acciones de control ambiental, de recursos naturales y bienes que constituyen patrimonio cultural de la Nación, dando cuenta de los procesos administrativos y judiciales.

Con oficios N° 1013, 1014, 1015 y 1016-2011-CG/DC, del 08 de setiembre de 2011, se remitió al Congreso de la República el Informe de las acciones de control ejecutadas en el primer semestre de 2011, informando la conclusión de auditorías, el inicio de nuevas acciones y la emisión de 9 informes de control, cuyos aspectos más importantes son:

- a) Se concluyeron las auditorías iniciadas en el año 2010, sobre evaluación del cumplimiento de la Séptima Disposición Complementaria de la Ley N° 27308, Ley Forestal y Fauna Silvestre; la evaluación de la gestión cultural del Gran Camino Inka o “QhapacÑan”, y el cumplimiento de los compromisos nacionales asumidos frente al Tratado de Cooperación Amazónica y a la Convención Marco de Naciones Unidas sobre Cambio Climático⁶. Estas dos últimas auditorías se efectuaron de manera conjunta con otras Entidades Fiscalizadoras Superiores de la región, por tratarse de temas ambientales transfronterizos de interés común.
- b) Se iniciaron cinco auditorías, tres de gestión para evaluar la gestión de recursos hídricos en la cuenca del río Ica, a cargo de la Autoridad Nacional del Agua; la gestión del SENASA con relación a la inocuidad de alimentos agropecuarios y

⁶A través de la Comisión Técnica Especial del Medio Ambiente de OLACEFS se estableció como línea de acción el desarrollo de auditorías ambientales en cooperación, priorizándose las de cambio climático, que contó con el concurso de las EFS de Argentina, Brasil, Colombia, Costa Rica, El Salvador, Honduras, Panamá, Paraguay y Perú.

manejo de plaguicidas; y la gestión ambiental y del patrimonio cultural en el Gobierno Regional de Lambayeque. Otros dos exámenes especiales verificaron el cumplimiento de los procedimientos de aprobación de Planes Operativos en las concesiones y permisos forestales en el Gobierno Regional de Loreto, y la implementación del Plan Maestro del Santuario Histórico de Machupicchu.

- c) Se determinaron responsabilidades administrativas en el INC e INRENA y civiles en INRENA. Así mismo, se analizó la gestión ambiental de la Cuenca Amazónica y Cambio Climático, advirtiéndose que las deficiencias y limitaciones de las entidades auditadas, respecto a sus funciones de control y supervisión de las actividades de conservación - protección en el uso de recursos naturales y la gestión del patrimonio cultural, ocasionan el aprovechamiento indebido y no sostenido de los recursos naturales, permitiendo una situación de vulnerabilidad y pérdida paulatina de la biodiversidad en las áreas protegidas; igualmente en el patrimonio cultural nacional, riesgo de daños irreversibles y menoscabo de los valores excepcionales culturales.

2.4.8 CONTROL DE PROGRAMAS SOCIALES

El control de los programas sociales es un área de especial interés para el control, por la prioridad que tienen los programas gubernamentales de lucha contra la pobreza y por sus impactos sobre la población más vulnerable; motivo por el cual se las ha controlado mediante auditorías y veedurías.

La ejecución de los planes de control del año 2011, considera un total de 62 auditorías efectuadas por el Sistema Nacional de Control, con el objetivo de examinar la actuación de las entidades responsables de la administración de los programas sociales, de las cuales 57 corresponden a los Órganos de Control Institucional y 5 a la Contraloría General.

Respecto al alcance de las investigaciones, la Contraloría General se orienta a la evaluación integral de los programas, mediante Informes Macro que comprenden la asignación de recursos, la focalización de la población objetivo, la adquisición y distribución de los insumos, la gestión administrativa y las condiciones en la prestación de los servicios; en tanto que los objetivos de los Órganos de Control Institucional suelen ser más específicos y, en casos, motivados por denuncias.

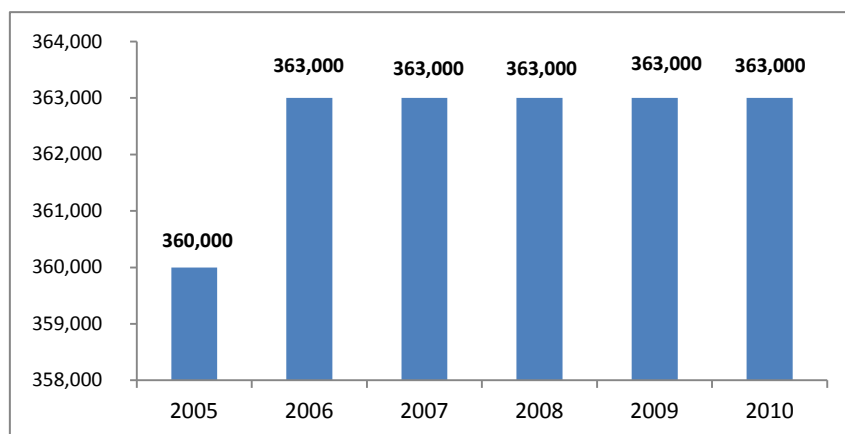
- **Informe Macro del Programa del Vaso de Leche - Año 2010**

El Informe Macro del Programa del Vaso de Leche analiza la ejecución financiera y presupuestal de 944 municipalidades, cuyos recursos ascendieron a S/. 245,800 miles, centrándose en la evaluación del presupuesto, de los proveedores y de las raciones distribuidas a los beneficiarios.

Recursos

El presupuesto del Programa del Vaso de Leche - PVL para el año 2010 fue de S/. 363,000 miles para las 1,834 municipalidades existentes a nivel nacional, manteniéndose los montos asignados desde el año 2006, lo que significa una disminución real del presupuesto y de las raciones. Ver Gráfico N° 8.

Gráfico N° 8: PRESUPUESTO DEL PVL A NIVEL NACIONAL
PERÍODO: 2001 – 2010
(En miles de Nuevos Soles)



FUENTE: Ministerio de Economía y Finanzas

Los departamentos de Lima, Cajamarca, Piura, Cusco y Junín concentran el 54% del presupuesto (S/. 196,900 miles), no obstante que sus índices de pobreza son variables de 13.5%, 49.1%, 42.5%, 49.5% y 32.5%, respectivamente.

Focalización

De acuerdo con las Leyes N° 24059 y N° 27470, la población objetivo del PVL está constituida por los niños de 0 a 6 años, y las madres gestantes y/o en período de lactancia, como primera prioridad de atención; y por los niños de 7 a 13 años, ancianos y afectados por tuberculosis, como segunda prioridad.

Del total de beneficiarios atendidos (2,38 millones), los niños de 0 a 6 años, madres gestantes, en período de lactancia y discapacitados representan el 68.3%; mientras que la atención de los niños de 7 a 13 años, ancianos y afectados por tuberculosis fue del 32.1%. El 63.5% de los beneficiarios residen en la zona urbana y el 36.5% en la zona rural donde los índices de desnutrición crónica infantil son más deficitarios.

En las 81 municipalidades que distribuyeron una ración que cumplía con los requerimientos de energía y macronutrientes, la atención de los niños de 0 a 6 años fue de 155,251 infantes logrando una cobertura de atención de 41.4%; sin embargo, se atendieron a 65,965 niños de 7 a 13 años considerados de segunda prioridad. Esta situación plantea la necesidad de mejorar la focalización de la población objetivo, priorizando a los niños de 0 a 6 años por ser el grupo más vulnerable.

Ejecución y Concentración del Gasto

La ejecución presupuestal en las municipalidades analizadas alcanzó el 95.2%, es decir, de los S/. 245.8 millones disponibles, se gastaron S/. 234 millones en la adquisición de leche y/o alimento equivalente. Sin embargo, la ejecución mensual del presupuesto muestra en los meses de enero y febrero sus niveles más bajos de 55.2% y 73.5%, respectivamente; situación que revela un menor gasto a inicios del año, debido a que no se planifican oportunamente las compras de insumos, lo que generaría un desabastecimiento de la ración.

Los proveedores del Programa fueron 529 y las ventas totales de S/. 234 millones. Diez proveedores acumularon el 57.5% de las ventas, siendo los mismos que abastecieron en el año 2009; situación que origina que los precios de mercado puedan estar influenciados por su escasa oferta. Al respecto, los responsables de los procesos de selección deben cautelar el cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y promover la responsabilidad social de las empresas en la búsqueda de precios competitivos y calidad de los insumos.

Gestión Municipal

Se constató 19 exoneraciones a los procesos de selección. En el departamento de Lima, 6 municipalidades exoneraron por un monto de S/. 6,2 millones, advirtiéndose que, en algunos casos, la exoneración invoca a la causal de desabastecimiento, sin evaluar que responda a un hecho inminente, extraordinario o imprevisible.

El 18.5% de las municipalidades que atendieron con una ración equivalente no atienden prioritariamente a los niños de 0 a 6 años en situación de pobreza, por la falta de criterios técnicos para la focalización y por la desactualización de los padrones de beneficiarios.

Productos Adquiridos y Precios

El gasto en alimentos fue de S/. 234 millones, siendo las compras de leche evaporada entera (S/. 102,5 millones) y las de mezcla de cereales (S/. 68,4 millones) las más significativas. Los precios de un mismo alimento y marca son variables en las municipalidades de Lima Metropolitana y la Provincia Constitucional del Callao, inclusive los adquiridos a un mismo proveedor.

Geográficamente los costos ponderados promedios más altos están en las zonas de Sierra Centro y Costa Centro, situación que plantea la necesidad de mejorar la asistencia técnica en el diseño de la ración alimenticia y de fortalecer las capacidades para la contratación de alimentos y negociación de los precios.

A nivel departamental, Huánuco y Huancavelica, cuyas tasas de pobreza son las más altas, distribuyeron raciones a costos ponderados mayores que el costo ponderado promedio nacional (S/. 0,50) lo que significa, adquirir una menor cantidad de alimentos o a la atención de un menor número de días. A nivel distrital, el costo ponderado promedio de una ración fluctuó entre S/. 0,42 y S/. 0,73, con un contenido nutricional muy bajo en todos los rangos de pobreza.

Valor Nutricional de la Ración

El costo de una ración que cumple el aporte nutricional mínimo (VNM) fluctuó entre S/. 0,28 y S/. 1,01; el 89,9 % de las municipalidades que alcanzaron o superaron este aporte nutricional distribuyeron una ración cuyo costo real fue mayor a lo asignado; y el 39% de las 480 municipalidades recibieron una asignación diaria menor a S/. 0,28. Estas situaciones revelan que: i) el costo real de la ración generalmente es mayor a lo asignado, ii) la asignación diaria no viene siendo suficiente para la adquisición de una ración que cumpla con el VNM.

La atención de beneficiarios con una ración que cumple con los requerimientos nutricionales mínimos por un período mayor a 241 días en el año 2010 se ha

incrementado respecto al 2009, de 9.6% a 20.9%; sin embargo, aún se mantiene baja la cobertura de atención mayor a 331 días debido a que la cantidad de alimento distribuida por la municipalidad no alcanza para una atención diaria, la inadecuada formulación técnica de la ración y la deficiente gestión logística municipal.

Recomendaciones:

- 1) Que la Presidencia del Consejo de Ministros determine por distrito la población beneficiaria del PVL que ha sido incorporada a través del SISFOH.
- 2) Que el Ministerio de Salud, a través de sus Direcciones Regionales, establezca y difunda a los Comités Especiales de las municipalidades, las especificaciones técnicas de los insumos alimenticios para elaborar las bases administrativas.
- 3) Que la Dirección de Salud Ambiental, establezca y difunda los criterios técnicos a seguir por parte de los gobiernos locales, en materia de vigilancia sanitaria de los alimentos destinados a los programas sociales.
- 4) Que la Dirección de Salud Ambiental, realice vigilancia sanitaria a los alimentos compuestos elaborados industrialmente que abastecen el PVL y que carecen de normas técnicas peruanas, comunicando sus resultados a los gobiernos locales.
- 5) Que las Direcciones de Salud I, II, III, IV y V implementen acciones de evaluación y monitoreo permanente del estado nutricional de los niños menores de 5 años beneficiarios del Programa, comunicando sus resultados a cada gobierno local.
- 6) Que el órgano ejecutor del PVL elabore y difunda los criterios de evaluación socioeconómica para identificar a los beneficiarios en situación de pobreza y pobreza extrema de su distrito, considerando la variable desnutrición crónica.
- 7) Que el órgano ejecutor del PVL incluya los indicadores: prevalencia e incidencia de la desnutrición crónica en beneficiarios menores de 5 años, prevalencia de lactancia materna exclusivo en niños beneficiarios menores de 6 meses y prevalencia de lactancia materna en niños beneficiarios menores de 2 años.

• **Informe Macro sobre Evaluación del otorgamiento del Bono Familiar Habitacional Techo Propio (Informe Macro N° 226-2011-CG)**

El objetivo de la evaluación fue contribuir al fortalecimiento del Programa Techo Propio, en lo concerniente a la colocación oportuna del Bono Familiar Habitacional - BFH, la eficacia de sus procesos, y la calidad y costo de las viviendas obtenidas o mejoradas, permitiendo que más beneficiarios accedan a una vivienda digna. Su alcance comprendió el periodo enero de 2003 - diciembre de 2009.

Los recursos del BFH se destinaron principalmente a la construcción sobre sitio propio (68%) y a la compra de vivienda nueva (29%), siendo las asignaciones para el mejoramiento de vivienda de poca significación (3%).

Respecto a la ejecución presupuestal y hogares beneficiarios del BFH, se aprecia un crecimiento explosivo a partir del año 2008, pasando de S/. 8.3 millones ejecutados en el año 2003 a S/. 124.7 millones en el 2008 y S/. 448.5 millones en el 2009; en términos de

beneficiarios, de 688 hogares registrados en el año 2003 se incrementó a 9,288 y 28,727 hogares en los años 2008 y 2009, respectivamente.

La evaluación recoge los problemas revelados por el OCI del Fondo Mi Vivienda, contenidos en el Informe N° 006-2009-2-4733, “Examen Especial a la Administración del FMV- Programa Techo Propio”, siguientes:

- 1) Deficiencias en los controles de registros del “Sistema Integrado de Postulación” y “Sistema Integral de Procesos de Techo Propio”, los cuales no capturan todos los procesos relacionados con el bono afectando su adecuado control.
- 2) Uso irregular de las viviendas construidas, tales como su venta antes del período permitido, alquiler y la presencia de viviendas deshabitadas.
- 3) Irregularidades en el proyecto Condominio Residencial Las Garzas - Chiclayo, donde la administración del Fondo no dispuso medidas para cautelar el uso de recursos transferidos a un contratista (US\$ 555,966), cancelando la I etapa no obstante que se incumplió la construcción; ni gestionó las medidas para asegurar el honramiento de las cartas fianza por US\$ 611,563, ante la paralización de las obras; además de desembolsos irregulares a la cuenta administración del Contrato Fideicomiso por US\$ 1,044,538, por conceptos de financiamiento adicional, Bono Familiar Habitacional, ahorros y crédito complementario, que se destinaron a gastos administrativos, desvirtuando los fines y objetivos.

Las debilidades de control interno en los procesos de identificación de beneficiarios y uso de viviendas, no brindan seguridad razonable de que el BFH se entregue a quienes realmente cumplen con los requisitos, afectando su fin de interés social.

2.4.9 CONTROL DE GESTIÓN

El control de gestión, a cargo de la Contraloría General y de los Órganos de Control Institucional, tiene una cobertura y alcance limitados por la insuficiencia de métodos de evaluación en los diversos campos de actuación del Estado.

Los planes anuales del Sistema Nacional de Control consideran un total de 270 acciones de control programadas con el objetivo de examinar diversos aspectos de la gestión pública, de las cuales el 90% (242 acciones) corresponden a los Órganos de Control Institucional. La ejecución al finalizar el año, constata un total de 297 acciones de control realizadas, de las cuales 267 estuvieron a cargo de los OCI y 30 de la Contraloría General.

Las investigaciones de la Contraloría General se han enfocado en las auditorías de gestión ambiental y en el control de diversas áreas de la gestión pública, con énfasis en el campo social; mientras que los Órganos de Control Institucional han evaluado la gestión administrativa, incidiendo en el manejo presupuestal y de tesorería.

Entre las observaciones de auditoría más frecuentes se tienen los manejos irregulares de los fondos en efectivo y las deficiencias en la dirección, gestión y supervisión de las entidades u órganos dependientes, incluido la gestión en materia presupuestal, según se cita:

- ❖ En la gestión presupuestal se ha verificado retrasos en las autorizaciones del gasto y en el envío y revisión de las rendiciones del gasto, particularmente en las comisiones de servicio y en el uso de los fondos para pagos en efectivo.
- ❖ Las labores de supervisión que realizan las oficinas desconcentradas de las entidades del nivel nacional, no mantienen un registro de los informes emitidos, ni de las desviaciones y correctivos reportados por los supervisores, lo que impide un adecuado seguimiento y monitoreo de las actividades y proyectos.
- ❖ En el sector educación, se ha constatado la carencia de instrumentos de gestión y financiamiento para abordar los objetivos de disminuir el ausentismo y bajo rendimiento académico en los alumnos de educación primaria; así mismo, la ausencia de sistemas de monitoreo y supervisión a las instituciones educativas, que permitan reforzar su labor administrativa y pedagógica.
- ❖ En el sector municipal, se ha verificado la desactualización de las ordenanzas y de los informes técnicos que aprueban y sustentan el cobro de los arbitrios por la prestación de servicios públicos locales; así como el uso de criterios inadecuados para su cuantificación.
- ❖ Deficiencias en el control de los bienes que forman el patrimonio de la entidad (toma de inventarios e inscripción desactualizada de inmuebles en los Registros Públicos); lo que sumado a un débil control interno de su empleo, determina carencias de información sobre las existencias físicas, conservación y su valorización, afectando su conformidad con los registros contables.

Entre las principales causas que dieron origen a las observaciones se señalan: a) la débil formación gerencial de las autoridades y funcionarios públicos en el interior del país; b) débil especialización en la gestión de arbitrios municipales por la prestación de servicios locales; c) debilidades de coordinación entre las áreas de presupuesto y tesorería; y, d) ausencia de mecanismos de control interno en los procesos vinculados al control de inventarios y uso de fondos para pagos en efectivo.

- **Problemática de las Universidades Nacionales 2005 - 2010 (Informe N° 701-2011-CG/EA-IM)**

El estudio tiene como objetivo analizar los problemas relativos al uso de los recursos presupuestales en las Universidades Nacionales, a fin de formular recomendaciones para el Congreso de la República que contribuyan a mejorar la eficiencia de la administración universitaria; y de ser el caso, optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y control interno.

Para el análisis, se solicitó información a 35 Universidades Nacionales y se procesó los resultados de las auditorías efectuadas, abordándose nueve temas: orientación estratégica, organización del régimen académico administrativo, recursos humanos, remuneraciones, facultades y servicios estudiantiles, recursos económicos y su distribución, centros de producción - fundaciones, investigación universitaria y resultados de las auditorías.

Entre las características más saltantes de la educación universitaria destacan el incremento de las organizaciones educativas y de la población estudiantil, advirtiendo que en el año 2003 se tenía 489,426 estudiantes y que en el 2010 alcanzan los 839,328 (aumento de 71.5%); el bajo nivel de la investigación científica universitaria; y la oferta de carreras y especialidades en los Centros Superiores, que no concuerdan con las necesidades del país o sus regiones.

Producto del análisis, se arribaron a las conclusiones siguientes:

- ❖ En materia de remuneraciones, los pagos de bonificaciones y otros adicionales financiados con recursos directamente recaudados, en algunos casos superan a las remuneraciones del personal financiadas con recursos ordinarios.
- ❖ Los Centros de Producción, que generan recursos directamente recaudados, no cuentan con normativa propia, ni con documentos de gestión y libros contables.
- ❖ Las Universidades no han estimulado el desarrollo de investigaciones científicas y tecnológicas: su ejecución presupuestal para este fin cayó de 94.9% en el 2006 al 16.8% en el 2010.
- ❖ En las auditorías efectuadas por los órganos del Sistema, se han revelado el incumplimiento de normas y determinado responsabilidades administrativas, civiles y/o penales, relacionadas con:
 - Adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios.
 - Procesos de selección y contratación de personal administrativo y docente.
 - Pago de remuneraciones y otros.
 - Administración de personal docente.
 - Administración de recursos: Gestión de ingresos y egresos.

Entre las recomendaciones efectuadas a la Comisión de Educación, Juventud y Deporte del Congreso de la República, se tiene:

- ❖ Promueva una iniciativa legislativa para que las Universidades Nacionales se adecúen a los alcances del Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa - Ley N° 28470; y que el Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Universitaria culmine la emisión de estándares de calidad para las carreras profesionales.
- ❖ Promueva que un organismo suprauniversitario administre el adecuado funcionamiento de las Universidades, efectúe la revisión de la Ley de Promoción de la Inversión en Educación - Decreto Legislativo N° 882 y regule la participación del Consejo Nacional para la Autorización y Funcionamiento de las Universidades - CONAFU.
- ❖ Revise la Ley Universitaria N° 23733, en las materias: investigación universitaria, orientándola a la investigación científica y tecnológica; establecimiento de actividades productivas, incidiendo en la incorporación de los recursos percibidos a los presupuestos institucionales; organización académica administrativa, respecto a la denominación de los Vicerectorados y a la organización de las oficinas generales de administración y centros de producción; uniformización del régimen laboral académico-administrativo de autoridades, docentes, funcionarios y personal administrativo; y culminación de la homologación de docentes.

- ❖ Promueva, a través de la Asamblea Nacional de Rectores, un estudio sobre la oferta educativa (creación de facultades o carreras universitarias) acorde con la realidad socioeconómica de la zona, que fomente su desarrollo.
- ❖ Promueva las compras corporativas del sistema universitario, en atención a las necesidades comunes de bienes y servicios.

2.4.10 EVALUACIÓN Y VERIFICACIÓN DE DENUNCIAS

La Ley N° 27785, en su artículo 22° literal n), establece como atribución de la Contraloría General recibir y atender las denuncias y sugerencias de la ciudadanía relacionadas con las funciones públicas.

De conformidad con la Ley N° 29542, de Protección al Denunciante en el ámbito administrativo y de colaboración eficaz en el ámbito penal, la identidad de los denunciantes y el contenido de la denuncia están protegidos por el principio de reserva. En julio de 2011 se aprueba la Directiva N° 006-2011-CG-GSND, que precisa los criterios, materias y requisitos que deben cumplir las denuncias formuladas; y las disposiciones que protegen la identidad del denunciante y contenido de la denuncia; además de normar las etapas del proceso de atención de las denuncias, que concluyen con la comunicación de los resultados de la verificación efectuada.

El servicio de denuncias expresa la política preventiva y disuasiva del control, al desarrollar diversos procesos con el objetivo de promover la participación ciudadana en el control social y de luchar de manera efectiva contra la corrupción, considerando acciones como la atención personalizada de los denunciantes, la evaluación de los expedientes de denuncias y la verificación posterior de los hechos denunciados.

• Atención Personalizada de los Denunciantes

La atención de los denunciantes confirma una tendencia creciente en los tres últimos años, que se expresa en incrementos anuales de 7.6% y 14.0% en los años 2010 y 2011, originado por una mayor difusión de los cambios en la normativa de denuncias y por el aumento de los canales de atención a los ciudadanos vía teléfono y correo electrónico. Ver Cuadro N° 14.

Cuadro N° 14: ATENCIÓN PERSONALIZADA DE DENUNCIANTES
PERÍODO: 2009 – 2011
 (En números y porcentajes)

SEDE DE ATENCIÓN	2009	2010	2011	TOTAL
Sede Central	1,247	1,313	1,595	4,155
Oficinas Regionales de Control	1,789	1,954	2,130	5,873
TOTAL ATENCIONES	3,036	3,267	3,725	10,028
INCREMENTO ANUAL (%)		7.6%	14.0%	

FUENTE: Reportes del Sistema (DAE) y Oficinas Regionales de Control.

• Evaluación de Expedientes de Denuncias

En el año 2011, la Contraloría General recibió 1,980 expedientes de denuncias, que sumados a los 2,072 expedientes activos al inicio de dicho año, dieron un total de

4,052 expedientes de denuncias para su procesamiento. De dicho total, 1,528 expedientes estuvieron a cargo del Departamento de Denuncias y 2,524 de las Oficinas Regionales de Control. Ver Cuadro N° 15.

Al término del año se concluyó la evaluación de 2,655 expedientes de denuncias (65.5% del total), correspondiendo 1,165 a los recibidos en el año y 1,490 a los atendidos del pasivo. Se encuentran en proceso 974 expedientes y en seguimiento 423 por requerimientos de mayor información.

Cuadro N° 15: ATENCIÓN DE EXPEDIENTES DE DENUNCIAS
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números)

SEDE CENTAL / REGIONAL	CONCLUIDOS	EN PROCESO	SEGUIMIENTO	TOTAL
EXPEDIENTES 2011	1,165	609	206	1,980
- Sede Central	360	275	65	700
- Oficinas Regionales	805	334	141	1 280
EXPEDIENTESAÑO ANTERIOR	1,490	365	217	2,072
- Sede Central	512	209	107	828
- Oficinas Regionales	978	156	110	1,244
TOTAL	2,655	974	423	4,052

FUENTE: Sistema de Trámite Documentario / Departamento de Denuncias y Acciones Especiales

Nota.- Estado situacional de los expedientes de denuncias al 31.Dic.2011

• Ejecución de Acciones Especiales

En el año 2011 se inició la ejecución de dos acciones especiales y se continuó con la ejecución de otras cinco, cuyo estado situacional al cierre del año muestra que se concluyeron 6 acciones y se encuentra en proceso la acción a la Municipalidad Distrital de Jesús María. Como resultado, se emitieron 8 informes de verificación de las denuncias que revelan hechos irregulares, según muestra el Cuadro N° 16.

Cuadro N° 16: SINTESIS DE INFORMES DE ACCIONES ESPECIALES
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (Montos en miles de nuevos soles)

N°	INFORME EMITIDO	ENTIDAD / HECHOS COMPROBADOS	MONTO INVOLUCRADO	RESPONSABILIDAD
1	203-2011-CG/L530	Municipalidad Provincial de Cañete. Irregularidades en la administración, utilización y destino de los recursos depositados en la Cta. Cte. FINVER - Cañete del Banco Continental en los períodos 2008, 2009 y 2010.	4,005.2	Penal (Peculado)
2	243-2011-CG/L530	Municipalidad Distrital de Pachacamac. Los funcionarios de la Municipalidad se han negado ilegalmente a entregar información.	360.4	Penal (Peculado)
3	275-2011-CG/L530	Municipalidad Distrital de Pachacamac. El Sub Gerente de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad gestionó pagos por montos superiores a los establecidos.	72.9	Penal (Peculado)

N°	INFORME EMITIDO	ENTIDAD / HECHOS COMPROBADOS	MONTO INVOLUCRADO	RESPONSABILIDAD
4	383-2011-CG/L435	Municipalidad Distrital de Lajas. Desembolsos irregulares por los conceptos de Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios.	114.0	Penal (Peculado)
5	517-2011-CG/L340	Marina de Guerra del Perú. Se identificó seis (06) hechos observados, entre ellos, los pagos efectuados por la Marina de Guerra y gastos del SEMAN, las gestiones realizadas por la Marina de Guerra y operacionalización de motor.	609.7	
6	630-2011-CG/L340	Ejército del Perú. El Jefe del Servicio de Ingeniería, sin tener facultad, exoneró un proceso de ejecución de obra por S/. 388 609. La Región Militar del Centro sobre un total de S/. 268,558 tiene limitación de documentación para verificar la razonabilidad del gasto de S/. 63,247 y la suma de S/. 925,793 fue aplicada en actividades de inteligencia en cuyas rendiciones de cuenta no se incluye comprobantes de pago por tener la clasificación de "secreto".	1,582.9	
7	634-2011-CG/L340	Ejército del Perú Sin justificación técnica se han efectuado asignaciones de combustible. No se ha acreditado si el íntegro de dicho combustible tuvo como destino los fines y objetivos institucionales.	4,845.3	
8	700-2011-CG/L530	Municipalidad Distrital de Jesús María El Gerente de Administración se apropió de S/. 25,5575 simulando contratos con documentos falsos en la rendición de gastos por los servicios de campaña sanitaria y de promoción social.	255.6	Penal (Falsificación de Documentos en la modalidad de uso. Falsedad Ideológica, Peculado Doloso)

FUENTE: Sistema de Control Gubernamental / Departamento de Denuncias y Acciones Especiales

2.5 RESULTADOS DEL CONTROL PREVIO

Conforme al artículo 22° de la Ley N° 27785, la Contraloría General está facultada a realizar un control previo sobre las autorizaciones a la ejecución y pago de presupuestos adicionales de obra pública, y de mayores prestaciones de servicios de supervisión (literal k); las operaciones de deuda y garantías que otorgue el Estado, cuando comprometan su crédito o capacidad financiera (literal l); y sobre las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios u obras con carácter de secreto militar, exonerados de licitación, concurso o adjudicación directa (literal j).

2.5.1 AUTORIZACIÓN DE PRESUPUESTOS ADICIONALES DE OBRA Y SERVICIOS DE SUPERVISIÓN

Conforme a Ley⁷ y a las normas vigentes, los presupuestos adicionales de obra y de servicios de supervisión de obra, generados por la ejecución de las mayores prestaciones adicionales, que superen el 15% del monto original del contrato de obra y/o de supervisión, requieren la autorización previa de la Contraloría General en sus etapas de autorización y recursos impugnativos.

En el año 2011 se ha emitido pronunciamiento sobre 98 trámites de prestaciones adicionales de ejecución de obra y de servicios de supervisión, por un monto total solicitado de S/. 74,944.8 miles y se autorizaron S/. 52,886.9 que equivalen al 70.6% de lo solicitado. El ahorro para el Estado, una vez descontadas las solicitudes improcedentes, fue del orden de S/. 20,159.3 miles equivalente al 26.9% del monto solicitado (Informe Técnico N° 02-2012-CG/OEA). Ver Cuadro N° 17.

**Cuadro N° 17: PRESUPUESTOS ADICIONALES DE OBRA Y SERVICIOS DE SUPERVISIÓN
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011**

(En números, miles de nuevos soles y porcentajes)

Tipo de Adicional	Nº	Monto Solicitado	Monto Improcedente	Monto Autorizado	Monto no Autorizado	Ahorro
Ejecución de Obra	18	65,286.9	0.0	47'254.0	18,032.9	18,032.9
Supervisión de Obra	80	9,657.9	697.7	5,632.9	3,327.3	2,126.4
Total	98	74,944.8	697.7	52,886.9	21,360.2	20,159.3
Distribución (%)		100%	0.9%	70.6%	28.5%	

FUENTE: Departamento de Obras y Evaluación de Adicionales

NOTA: Los trámites de adicionales de ejecución de obras incluyen 12 solicitudes de autorización y 6 recursos de apelación.

Estos resultados muestran un incremento de 117% respecto a los montos solicitados en el año 2010 (S/. 34,430.7 miles) y un aumento del ahorro para el Estado, que pasa de S/ 18,536.8 miles en el año 2010 a S/. 20,159.3 miles en el 2011; lo cual se explica por la "inadmisión a trámite" generada por la carencia de información complementaria, falta de disponibilidad presupuestal y trabajos no relacionados con el objeto del contrato.

Entre las causas más frecuentes por las que se generan los adicionales de obra se tienen los hechos imprevisibles o de fuerza mayor, y las deficiencias en los expedientes técnicos.

a) Situaciones imprevisibles posteriores a la suscripción del contrato

- ❖ Lluvias persistentes y trabajos generados por derrumbes y protección de taludes.
- ❖ Afloramientos de agua y flujos subsuperficiales presentados con el movimiento de tierras, lo que generó trabajos de subdrenaje profundo.

b) Principales deficiencias en los expedientes técnicos de obra

⁷Decreto Legislativo N° 1017 - Ley de Contrataciones del Estado y Decreto Supremo N° 184-2008-EF, que aprueba el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

- ❖ Estudios de geología no adjuntan la geotécnica del tramo; y los estudios de estabilidad de taludes, no indican los taludes de corte y relleno ni la clasificación de suelos.
- ❖ Omisiones en los expedientes técnicos: insuficientes metrados, no se consideró una partida de remoción de derrumbes, acabados, instalaciones eléctricas y otros.
- ❖ Mejoramientos de suelos a nivel de subrasante, al encontrarse durante la ejecución el valor de su capacidad de soporte menor al considerado en el expediente.
- ❖ Expediente técnico no se adecúa a lo normado en el “Manual de Dispositivos de Control de Tránsito automotor para calles y carreteras”.
- ❖ Cambio de trazo en los canales integradores, tomas laterales, entrega de desagües superficiales, puentes vehiculares, compuertas y otros, por terreno no disponible.
- ❖ Reformulación del expediente técnico por omisiones y/o deficiencias en el trazo y replanteo inicial del canal: incompatibilidad en el levantamiento topográfico, estudio de suelos, conformación geológica y deficiencias de diseño en las obras de arte.
- ❖ En los canales no se consideró la construcción de accesos a las comunidades, ni un badén para evacuar las aguas provenientes de las zonas altas.

En las prestaciones adicionales de los servicios de supervisión de obra, la causa principal es la ampliación de plazo otorgada al contratista por las paralizaciones en la ejecución de las obras, debido a la falta de disponibilidad del terreno, ocurrencia de lluvias o demoras en la aprobación de los presupuestos adicionales.

Respecto a los pronunciamientos emitidos por entidad, existe una alta concentración de los montos autorizados en PROVIAS NACIONAL, tanto para los presupuestos adicionales de ejecución de obra (58.7%) como los servicios de supervisión de obra (73.8%), vinculados a la rehabilitación y/o mejoramiento de cuatro carreteras de nivel nacional. Ver Cuadro N° 18.

Son igualmente importantes, las autorizaciones de presupuestos adicionales de obra otorgadas al Proyecto Especial Chavimochic, para la construcción de canales integradores en el Valle Virú; y al Gobierno Regional del Cusco, para el mejoramiento de la carreta Calca - Machacancha - Quellopuito; así como las de supervisión de obra otorgadas al Instituto Peruano del Deporte para la Rehabilitación, Remodelación y Equipamiento de la Infraestructura del Estadio Nacional de Lima.

Cuadro N° 18: PRONUNCIAMIENTOS SOBRE PRESUPUESTOS ADICIONALES DE OBRA Y SERVICIOS DE SUPERVISIÓN DE OBRA POR ENTIDAD
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números, miles de nuevos soles y porcentajes)

ENTIDADES	Número	Monto Solicitado	Monto Autorizado	%
I. Pronunciamientos: Presupuestos Adicionales de Ejecución de Obra				
PROVIAS NACIONAL	8	39,255.8	27,715.7	58.7
Proyecto Especial Chavimochic	2	12,596.9	11,103.8	23.5

ENTIDADES	Número	Monto Solicitado	Monto Autorizado	%
Gobierno Regional Cusco	2	5,727.5	5,114.5	10.8
Plan COPESCO Nacional – MINCETUR	2	3,001.3	2,486.0	5.3
Empresa Nacional de Puertos S. A.	2	1,544.4	833.9	1.7
Gobierno Regional La Libertad	1	2,841.0	0	0.0
Hospital Nacional Dos de Mayo	1	319.9	0	0.0
TOTAL	18	65,286.8	47,253.9	100.0
II. Pronunciamientos: Presupuestos Adicionales de Supervisión de Obra				
PROVIAS NACIONAL	50	5,990.4	4,156.7	73.8
Instituto Peruano del Deporte	13	1,080.0	873.5	15.5
Ministerio de Salud	2	728.9	498.8	8.9
Otros	15	1,858.7	103.9	1.8
TOTAL	80	9,658.0	5,632.9	100.0

FUENTE: Departamento de Obras y Evaluación de Adicionales

2.5.2 CONTROL PREVIO DE OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO PÚBLICO

El control previo sobre operaciones de endeudamiento y otorgamiento de garantías del Estado se realiza de conformidad con su reglamento aprobado por Resolución de Contraloría N° 052-2010-CG.

En el año 2011, se recibieron 132 solicitudes de opinión previa sobre operaciones de endeudamiento y garantías otorgadas por el Estado, en su mayoría provenientes del endeudamiento interno (97 solicitudes) y la ejecución de obras por impuestos en aplicación de la Ley 29230 (20 solicitudes), siendo de menor incidencia las solicitudes por endeudamiento externo (10) y Asociaciones Público Privadas (5). En términos de solicitudes tramitadas, destacan los 92 requerimientos de opinión previa gestionados por los Gobiernos Locales relativas al endeudamiento interno.

Cuadro N° 19: OPINIÓN PREVIA DE OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números y miles de unidades monetarias)

RUBRO	N° Operaciones Tramitadas	N° Informes Previos	MONTO	
			S/.	U.S. \$
Endeudamiento Interno	97	62	2,858,752.4	
Gobierno Nacional	4	4	2,771,462.5	
Gobiernos Regionales	1	1	9,942.8	
Gobiernos Locales	92	57	77,347.1	
Endeudamiento Externo	10	10	-	580,500.0
Asociaciones Público Privadas - D.L. N° 1012	5	4	6,929,783.8	524,500.0
Obras por Impuestos - Ley N° 29230	20	8	35,355.3	
TOTAL	132	84	9,823,891.5	1,105 000.0

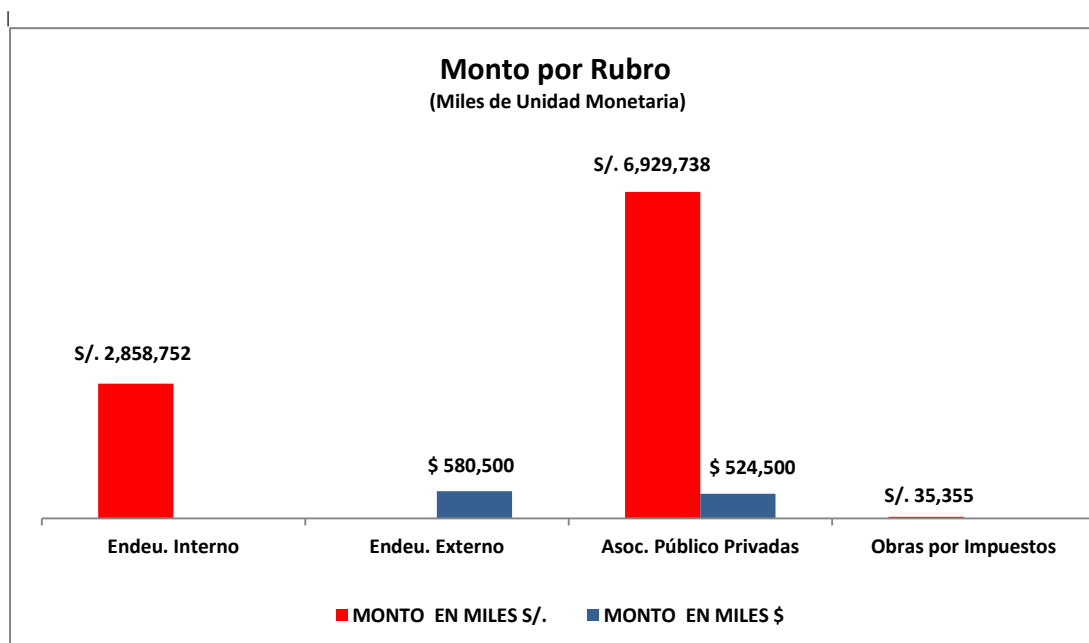
FUENTE: Departamento de Presupuesto Público

Como resultado de la evaluación, la Contraloría General emitió 84 informes de opinión previa al 31 de diciembre (62 por endeudamiento interno, 10 por endeudamiento

externo, 4 por Asociaciones Público Privadas y 8 de obras por impuestos - Ley N° 29230), que involucran un total de S/. 9, 823,891.5 miles y US \$ 1, 105,000 miles, según muestra el Cuadro N° 19. Así mismo, se concluyeron 20 solicitudes sin emitir opinión previa, dado que la información adicional requerida a los Gobiernos Locales y Regionales no fue atendida, correspondiendo a operaciones de endeudamiento interno y a la ejecución de proyectos bajo el marco de la Ley N° 29230; y se encuentran en proceso la evaluación de 28 solicitudes.

En términos de montos, los requerimientos de las entidades del Gobierno Nacional son significativos, puesto que sólo 4 solicitudes involucran un monto global de S/. 2, 771,462.5 miles, equivalente al 96.9% del endeudamiento interno solicitado. Por otro lado, los requerimientos de opinión previa por conceptos vinculados a las Asociaciones Público Privadas son significativos, puesto que sólo 4 solicitudes involucran un monto global de S/. 6, 929,783.8 miles, que representa el 70.5% del monto total en moneda nacional, según se aprecia en el Gráfico N° 9.

**Gráfico N° 9: OPINIÓN PREVIA DE OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2011**



FUENTE: Departamento de Presupuesto Público

Endeudamiento Interno. Se emitieron 62 informes previos sobre operaciones de deuda interna por un total de S/. 2, 858,752.4 miles, en los niveles de gobierno siguientes:

- ❖ Gobierno Nacional: 4 informes previos a solicitud del Ministerio de Economía y Finanzas, por un monto total de S/. 2, 771,462.5 miles, destacando los relativos a la emisión de bonos soberanos (S/. 2, 565,000 miles) y bonos de reconocimiento y complementarios de la Oficina de Normalización Previsional (S/. 95,462 miles).
- ❖ Gobiernos Regionales: un informe previo para el Gobierno Regional de Arequipa, relativo al préstamo de S/. 9,942.8 miles, destinado a financiar el Proyecto "Mejoramiento de la Carretera Ático - Caravelí, Tramo III - Tramo Central".
- ❖ Gobiernos Locales: 57 informes previos por un monto total de S/. 77,347.1 miles,

siendo los más representativos el de la MD Magdalena del Mar (S/. 7,160 miles para tres proyectos aún no iniciados) y el de la MD Lince (operación de endeudamiento por S/. 1,400 miles que finalmente no fue concertada).

Endeudamiento Externo. Se emitieron 10 informes previos por un total de US\$ 580,500 miles solicitados por el Ministerio de Economía y Finanzas, entre los que destaca el endeudamiento concertado con la Cooperación Andina de Fomento (CAF), hasta por US\$ 300,000 miles, para financiar en forma parcial el proyecto “Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao, Línea 1, Tramo 2, Avenida Grau - San Juan de Lurigancho”.

Asociaciones Público Privadas. En el marco del Decreto Legislativo N° 1012, se emitieron 4 informes previos sobre Asociaciones Público Privadas a ser cofinanciadas por el Estado, por un total de S/. 6, 929,783.8 miles para operaciones en moneda nacional, y por US\$ 524,500 miles para operaciones en moneda extranjera; ambas solicitudes fueron presentadas por PROINVERSIÓN. Entre los más importantes:

- ❖ La segunda convocatoria del Concurso de Proyectos Integrales para la concesión del Proyecto Especial “Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao, Línea 1, Villa El Salvador - Av. Grau - San Juan de Lurigancho”, por S/. 6, 929,800 miles.
- ❖ El Informe Previo N° 005-2011-CG/PRE recomendó la reducción de la tasa WACC (Costo Promedio Ponderado del Capital), de 12.4% a 10.07%; factor que contribuyó a que el cofinanciamiento estatal se redujera de US\$ 2, 566,000 miles a US\$ 2, 050,700 miles.

Los informes previos sobre Obras por Impuestos - Ley N° 29230, se derivande la suscripción de convenios de inversión pública regional y local con empresas privadas para financiar proyectos de infraestructura. Al respecto, se emitieron 4 informes solicitados por Gobiernos Regionales y otros 4 por Gobiernos Locales; el monto total ascendió a S/. 35,355.3 miles, destacando el trámite de la Municipalidad Provincial de Huancavelica para financiar la ejecución del proyecto “Ampliación y mejoramiento de redes de agua potable y alcantarillado de Huancavelica”, por un valor de S/. 9,289.3 miles de nuevos soles.

2.6 RESULTADOS DEL CONTROL PREVENTIVO

2.6.1 VEEDURÍAS A LOS PROCESOS DE SELECCIÓN Y EJECUCIÓN DE CONTRATOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS

- **Veedurías a las Exoneraciones de los Procesos de Selección 2011**

De acuerdo con la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, están exoneradas de los procesos de selección las contrataciones que se realicen por situación de emergencia, proveedor único de bienes o servicios que no admiten sustitutos, situación de desabastecimiento inminente, servicios personalísimos, entre entidades, y por secreto militar o de orden interno.

Entidades y Procesos de Exoneración

En el año 2011, las entidades del sector público convocaron un total de 1,613 exoneraciones a los procesos de adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras por un valor de más de S/. 2, 850,000 miles es decir, se recurrió a esta modalidad de autorizaciones excepcionales y temporales para realizar contrataciones directas, sin realizar un proceso de selección.

Las entidades públicas que aprobaron un mayor número de exoneraciones son la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, la Oficina Nacional de Procesos Electorales - ONPE, el Instituto Peruano del Deporte - IPD, la Municipalidad Provincial de Acoria (Huancavelica), la Comisión de Promoción del Perú para la Exportación y el Turismo - PROMPERÚ y el Hospital Nacional Hipólito Unanue, entidades que en conjunto comprenden 130 procesos de exoneración por un monto de S/. 137,302.8 miles.

Veedurías y Riesgos Identificados

El examen de la Contraloría General se realizó por la modalidad de veedurías y comprendió una muestra de 1,040 procesos exonerados, por un monto de S/. 1, 275,646 miles; de cuyos resultados se detectaron irregularidades en 479 entidades públicas, que han sido comunicadas a los titulares para que adopten las medidas correctivas. De no subsanarse o aclararse los procesos exonerados, el Procurador de la Contraloría podría interponer las acciones penales o civiles en el Poder Judicial.

El control preventivo permitió identificar 1,138 riesgos en las exoneraciones, entre los principales: los informes técnicos y/o legales que no sustentan el documento que aprueba la exoneración (23%), el contrato no publicado en el SEACE (19%) y el valor referencial aprobado no sustentado en el informe técnico (10%). Así mismo, en la causal de desabastecimiento inminente, no se dispuso las medidas conducentes al establecimiento de responsabilidades (8%) y la contratación definitiva no se fundamenta en el informe técnico y/o legal (8%).

Causas de las Exoneraciones

Situación de Emergencia. El 24% de las exoneraciones revisadas (253 procesos) invocaron la causal de situación de emergencia, por un monto de S/. 694,703.3 miles; siendo las entidades que recurrieron a esta causal con mayor frecuencia la empresa ELECTROPERÚ S. A., que convocó diez procesos por un monto de S/. 339,000 miles; la Municipalidad de Leoncio Prado (Huánuco), que efectuó dos exoneraciones por S/. 85,000 miles; y la Municipalidad de Requena (Loreto), que realizó una exoneración por S/. 25,000 miles.

Proveedor Único. El 25% de las exoneraciones revisadas (263 procesos) invocaron la causal de proveedor único de bienes o servicios por un monto de S/. 249,380.6 miles.

Desabastecimiento Inminente. El 34% de las exoneraciones revisadas (358 procesos) invocaron la causal de desabastecimiento inminente por un monto de S/. 229,965.8 miles.

Servicios Personalísimos. El 13% de las exoneraciones revisadas (140 procesos) invocaron la causal de servicios personalísimos por un monto de S/. 94,494.9 miles.

• Informes Consolidados de Veedurías

Los Informes Consolidados integran los resultados del control preventivo efectuado por la Contraloría General a los proyectos y actividades ejecutados por las entidades, bajo la modalidad de veedurías. Se ha elaborado 4 informes, donde se identificaron 659 riesgos comprendidos en 92 proyectos de inversión. Ver Cuadro N° 20.

Cuadro N° 20: RESULTADOS DE LOS INFORMES CONSOLIDADOS DE VEEDURÍAS
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números y miles de nuevos soles)

UNIDAD ORGÁNICA	N° INFORMES	N° PROYECTOS	RIESGOS	MONTO (S/.) INVOLUCRADO
Dpto. Contrataciones	3	47	201	1,708,319.4
Dpto. Programas Sociales	1	45	458	15,348.4
Total	4	92	659	1,723,667.8

FUENTE: Departamento de Contrataciones

El análisis de los resultados globales muestra que en los 47 proyectos de inversión, donde el Departamento de Contrataciones efectuó veedurías a los contratos y ejecución contractual, la suma de los montos involucrados ascendió a S/. 1,708,319.4 miles, destacando los megaproyectos Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao, el Gran Teatro Nacional y la rehabilitación del Estadio Nacional, los cuales en conjunto representan el 84.8% de dicho monto total. Entre los principales proyectos, se tiene:

- ❖ Autoridad Autónoma del Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao.
- ❖ Construcción de infraestructura nueva e implementación del Gran Teatro Nacional como eje de la Cultura Nacional, Lima, San Borja.
- ❖ Rehabilitación, remodelación y equipamiento infraestructura del Estadio Nacional de Lima.
- ❖ Programa Agua para Todos, regiones Pasco, Junín, Huánuco, Lima, Cusco y Madre de Dios.
- ❖ Fondo de Reconstrucción del Sur - FORSUR.
- ❖ Programa de Emergencia Social Productivo "Construyendo Perú".
- ❖ Sistema de Electrificación Rural, regiones La Libertad, Piura, Cajamarca y San Martín.

Algunos de los riesgos más comunes identificados en las veedurías, son:

- ❖ Proceso constructivo no se ajusta a las especificaciones del expediente técnico de obra.
- ❖ Deficiencias en los procesos constructivos, que no se ajustan a la normativa.
- ❖ Deficiencias en el expediente técnico aprobado.
- ❖ Ejecución de la obra no tiene las condiciones mínimas de seguridad.

- ❖ Inadecuado almacenamiento de materiales.

Las veedurías efectuadas por el Departamento de Programas Sociales a 45 proyectos, corresponden a un desembolso presupuestal de S/. 15 millones para núcleos ejecutores financiados por FONCODES en quince regiones. Los tipos de obras examinados constituyen pequeñas inversiones en servicios sociales básicos, tales como:

- ❖ 25 obras de infraestructura educativa.
- ❖ 07 obras de infraestructura de salud.
- ❖ 04 obras de agua potable, alcantarillado y letrización.
- ❖ 04 obras de sistemas de riego.
- ❖ 05 obras de puentes carrozables y peatonales.

- **Veedurías a la Gestión de los Centros Históricos de Arequipa, Cusco y Lima declarados como sitios de Patrimonio Cultural**

Tuvo como objetivo evaluar la gestión de los organismos competentes en las acciones de preservación, protección, conservación y puesta en valor de los bienes culturales, incluyendo en su alcance al Ministerio de la Cultura y a las Municipalidades de Arequipa, Cusco y Lima. Entre las principales debilidades de gestión, se tiene:

- ❖ La carencia de una política en materia cultural, que asegure una relación de mutuo beneficio entre el desarrollo local y la promoción, preservación, protección, conservación, restauración, puesta en valor y utilización de los bienes culturales, mediante un aprovechamiento sostenible.
- ❖ La ausencia o desactualización de los Planes Maestros, y la carencia de una Carta Nacional de Riesgos del patrimonio histórico, a lo que se suma la falta de inventarios y catastro.
- ❖ Deficiencias en los procesos de otorgamiento de licencias y autorizaciones, y un limitado accionar en las funciones fiscalizadora y sancionadora.
- ❖ La falta de estudios e inventarios de arquitecturas ha dificultado el conocimiento de los modos de vida y la fragilidad de las construcciones, situación que las hace vulnerables a la agresión de la sociedad.

En general, las veedurías a la gestión del patrimonio cultural han permitido comunicar diversos riesgos para la adopción de los correctivos necesarios, entre ellos:

Municipios de Arequipa, Cusco y Lima

Se identificaron 38 riesgos de gestión referidos a la organización, capacidad operativa y recursos; a las funciones de otorgamiento de licencias, autorizaciones y fiscalización dentro del Centro Histórico; al manejo de los proyectos y administración de riesgos naturales y antrópicos; y a la sensibilización de la población y defensa del patrimonio. Así mismo, 7 riesgos de gestión interinstitucional, relativos a la gestión de convenios y a las debilidades de las instancias de coordinación.

Ministerio de Cultura

Se identificaron 28 riesgos de gestión relativos a la capacidad operativa, logística y presupuestal; documentos de gestión, comisiones internas evaluadoras de proyectos, procesos administrativos sancionadores, gestión de riesgos y autorizaciones y licencias de obra. Otros riesgos de gestión interinstitucional (14) refieren la gestión de convenios, las debilidades de las instancias de coordinación para la gestión del Centro Histórico, las gestiones conjuntas con la Fiscalía y las afectaciones registradas.

2.6.2 CONTROL DEL PROCESO DE TRANSFERENCIA DE CARGO

Acorde con las prioridades aprobadas en los Lineamientos de Política para el año 2011, el control de los procesos de transferencia de cargo por parte del Sistema Nacional de Control se ha efectuado por la modalidad de veedurías preventivas, con la finalidad de asegurar un proceso ordenado en la transferencia de recursos, activos, proyectos y acervo documental, a las nuevas autoridades designadas como resultado del proceso de elección presidencial, que permitan dar continuidad a la prestación de los servicios públicos y adecuada gestión institucional.

La participación de los órganos del Sistema se ha efectuado en forma concurrente con los actos administrativos propios de las comisiones de transferencia, que fueran designadas por los gobiernos saliente y entrante, alertando a las nuevas autoridades sobre las deficiencias y riesgos que pudieran afectar su gestión.

Respecto a los planes de control del Sistema consideraron 93 veedurías programadas en el año 2011, con el objetivo de asistir a los procesos de transferencia de cargo, de las cuales el 84% corresponden a los Órganos de Control Institucional (78 acciones) y 16% a la Contraloría General (15 acciones). La ejecución al cierre del año, constata un total de 127 veedurías realizadas con este objetivo, de las cuales 96 estuvieron a cargo de los OCI y 31 de la Contraloría General, reforzando el énfasis puesto sobre esta área de gestión.

En términos generales, las veedurías concluyeron que no se identificaron riesgos en el proceso de transferencia de cargo, que pudieran afectar la continuidad de la gestión institucional o el cumplimiento normativo; sin embargo, en diversas entidades se advirtió que no se instalaron oficialmente las comisiones de transferencia, ni se aprobaron los Planes de Trabajo, generándose cierto desorden y descoordinación, que conllevó a la verificación parcial de las existencias físicas de bienes, recursos y documentación, con el consiguiente retraso en la suscripción de las actas de transferencia. Entre los riesgos identificados, se tiene:

- ❖ La carencia y/o desactualización de inventarios físicos para los bienes muebles e inmuebles, los mismos que carecen de conciliación contable.
- ❖ En materia financiera - contable no se entregaron los estados financieros, ni los libros principales y auxiliares utilizados; en otros casos, los Libros de Caja y Banco se encuentran desactualizados, sin suscribir y no están conciliados. Esta problemática es propia de las municipalidades.
- ❖ La información financiera sobre las deudas y obligaciones de la entidad no se presentó o no se organizó adecuadamente, no obstante que existen proveedores y contratistas con adeudos pendientes de cancelación.

- ❖ Deficiente organización de las carpetas de los proyectos de inversión concluidos, en proceso y no iniciados a la fecha de transferencia, con información insuficiente de los estudios, expedientes técnicos, avance físico - financiero, entre otros.
- ❖ No se elaboró el informe sobre estado situacional de la implementación de las recomendaciones emitidas por el OCI.
- ❖ Desactualización de los documentos de gestión institucional, como el Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Organización y Funciones, y Cuadro de Asignación de Personal.
- ❖ Inadecuada organización y clasificación del estado situacional de los documentos internos y externos, con fechas de corte variables, lo que atentó contra una adecuada transferencia del acervo documentario.

2.6.3 CAMPAÑAS DE PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN

- **Únete al Control**

La campaña de alertas “Únete al Control” se aprobó en febrero de 2011 y tuvo como objetivo general reducir el riesgo en el uso indebido de los bienes y recursos públicos durante el proceso de elección presidencial, además de promover la participación de los ciudadanos como agentes activos del control. Como objetivos específicos se propuso informar a las autoridades y funcionarios sobre las prohibiciones del uso de bienes y recursos del Estado para fines electorales, e implementar mecanismos de atención oportunos para los casos comprobados de su uso irregular.

Al término de la campaña se recibieron 721 llamadas a la línea gratuita 0-800-22-227, de las cuales 154 fueron consideradas como alertas sobre uso de bienes y recursos públicos para fines electorales; sin embargo, luego de su evaluación, sólo 60 llamadas fueron admitidas para la atención de la Contraloría General.

Del total de casos admitidos, 14 fueron derivados al Jurado Nacional de Elecciones, 15 se remitieron a la administración para tomar medidas que eviten la consumación del hecho alertado y 1 fue materia de control posterior. Otros 30 hechos fueron desvirtuados.

Entre los principales hechos alertados y su incidencia, se tiene:

- ❖ Uso de mobiliario institucional en apoyo a los candidatos: Utilización de materiales, muebles, camionetas, instalaciones, estrados y otros bienes en apoyo a candidatos (47%).
- ❖ Uso del horario de trabajo en apoyo a los candidatos: Trabajadores de entidades que acuden a mítines en apoyo a candidatos durante las horas de trabajo (28%).
- ❖ Uso del portal institucional con fines proselitistas: Utilización de la página web y recursos relacionados para promocionar la candidatura (15%).
- ❖ Uso de medios de comunicación para realizar propaganda electoral: Uso de folletos y señal cerrada de TV, promoviendo candidaturas (10%).

- **Pack Anticorrupción**

Organización de Materiales de Consulta:

Continuando con la iniciativa del Pack Anticorrupción, por la cual se promueve una gestión pública limpia, eficiente y transparente, en el año 2011 se viene organizando un novedoso Pack, que amplía la información preparada en la versión 2010 para las entidades públicas y diversifica los medios de distribución, con el objetivo de reducir la incidencia de errores, omisiones, faltas de cumplimiento normativo y demandas innecesarias, entre otros riesgos, con un enfoque preventivo y orientador.

La nueva solución combinará información impresa en folletos, afiches, volantes, etc., con archivos en discos magnéticos multimedia e información estructurada vía web, siendo necesario guardar uniformidad en la presentación y contenidos.

De este modo, se ha diseñado tres folletos con la siguiente información:

Folleto 1. "Sistema Nacional de Control y Rol de Contraloría General de la República".

- ❖ Estructura de la CGR.
- ❖ El Control Gubernamental.
- ❖ El Rol de la Contraloría.
- ❖ Capacidad Sancionadora de la CGR.
- ❖ La Contraloría y la lucha contra la Corrupción.
- ❖ Participación Ciudadana: Auditorías Escolares.
- ❖ Glosario de Términos.

Folleto 2. "Lineamientos Estratégicos al 2016: siete ejes anticorrupción".

Folleto 3. Temas independientes por destinatario.

- ❖ Prevención de Nepotismo.
- ❖ Rendición de Cuentas.
- ❖ Declaraciones Juradas de Ingresos, Bienes y Rentas.
- ❖ Informe previo de endeudamiento.
- ❖ Implementación del Sistema de Control Interno.
- ❖ Escuela Nacional de Control.
- ❖ Ley de Protección al Denunciante.
- ❖ Sistema Nacional de Denuncias.

Distribución del Pack Anticorrupción:

Para hacer frente a los problemas presentados en el proceso de transferencia de los gobiernos locales, en enero de 2011 se entregó oficialmente el Pack Anticorrupción a un primer grupo de municipalidades, evento donde participaron los alcaldes del Rímac,

San Miguel, Barranco, Pueblo Libre, San Juan de Lurigancho, San Juan de Miraflores, San Martín de Porres, Santa Rosa y Pachacamac.

Los materiales distribuidos en esa oportunidad, incidieron en la presentación de sus declaraciones juradas de ingresos, bienes y rentas; instrucciones para fortalecer el control interno y prevenir los malos manejos de recursos; y en la rendición de cuentas a la que se obligan por los resultados de su gestión.

- **Promoción de Veedurías Escolares en el Sistema Educativo (Auditorías Juveniles)**

La Contraloría General, en alianza con el Ministerio de Educación, ha implementado el “Programa de Ética, Ciudadanía y Compromiso Social”, en el marco del proyecto “Auditores Juveniles” para ejecutar veedurías escolares, el cual está conformado por tres componentes: 1) Desarrollo de capacidades, 2) Piloto de Auditorías Juveniles, y 3) Materiales didácticos. El objetivo del programa persigue sentar las bases para la ejecución de actividades que contribuyan a la formación de valores éticos y cívicos en la juventud, y una actitud proactiva para el seguimiento de las acciones públicas, contribuyendo a la prevención de la corrupción.

Las acciones desarrolladas en el marco del programa han permitido que, al cierre del año 2011, se examinen acumuladamente 83 instituciones educativas, la realización de 443 veedurías y la participación de 30,919 alumnos en estos procesos de control, superando la meta de 30,000 alumnos programada.

Como principales logros del año, se señalan:

- a) La conclusión del diplomado “Ética, Ciudadanía y Compromiso Social”, a través del cual se certificaron a 47 docentes del sector educación;
- b) La revisión, comunicación y seguimiento de los Reportes de Veedurías y de la adopción de medidas frente a los riesgos;
- c) La realización de la Feria de Auditores Juveniles, el día 25 de junio en el Parque Central de Miraflores, John F. Kennedy;
- d) La realización de siete talleres de réplica para docentes en las ciudades de Lima, Cajamarca, Huancayo, Arequipa, Trujillo, Huamanga y Huaraz.

El Programa Auditores Juveniles ganó el Premio a las “Buenas Prácticas en Gestión Pública 2011”, organizado por Ciudadanos al Día - CAD; y quedó finalista en el “Concurso Creatividad Empresarial 2011, Categoría Sector Productivo - Educación”, organizado por la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas -UPC.

CAPÍTULO 3. GESTIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

3.1 DESCENTRALIZACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

La descentralización del Sistema Nacional de Control tiene como objetivos atender las mayores demandas de fiscalización regional, ampliando la cobertura del control y mejorando su efectividad.

Una de las políticas priorizadas por la actual administración ha sido la consolidación del proceso de descentralización institucional, cuyo enfoque desconcentrado - basado en la delegación de competencias en materia de control a las Oficinas Regionales -, se ha consolidado con la creación de Macro Regiones, en el propósito de impulsar una real descentralización de las decisiones.

- **Creación y Habilitación de Macro Regiones**

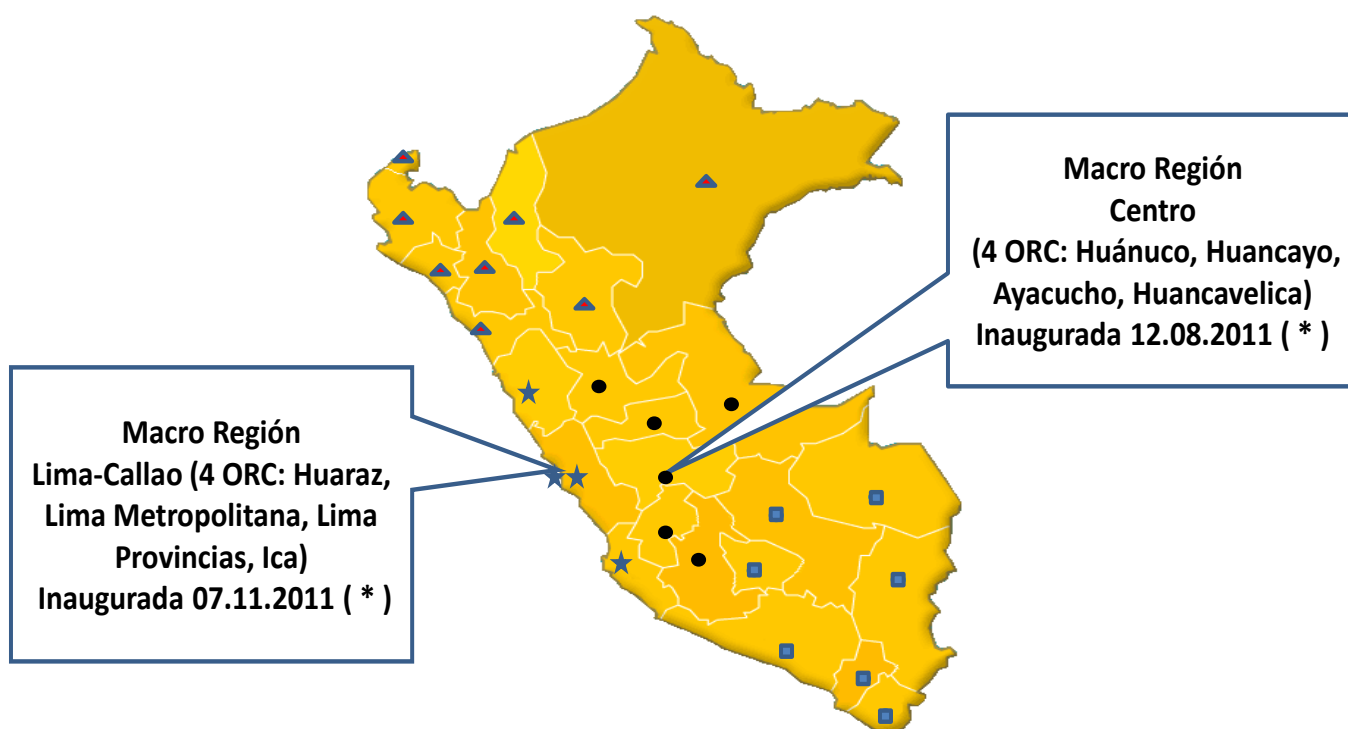
La descentralización se ha visto reforzada con la creación e implementación de dos Macro Regiones: la Macro Región Centro y la Macro Región Lima. Ver Tabla N° 12 y Gráfico N° 10.

Tabla N° 12: CREACIÓN DE MACRO REGIONES
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011

UNIDAD ORGÁNICA	RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN	ÁMBITO – ORC
Macro Región Centro	R. C. N° 202-2011-CG 08 de agosto de 2011	ORC Huánuco, ORC Huancayo, ORC Ayacucho, ORC Huancavelica.
Macro Región Lima	R. C. N° 319-2011-CG 09 de noviembre de 2011	ORC Huaraz, ORC Ica, ORC Lima Provincias, ORC Lima Metropolitana.

FUENTE: Gerencia de Control Descentralizado

Gráfico N° 10: MACRO REGIONES IMPLEMENTADAS
(PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2011)



FUENTE: Gerencia de Control Descentralizado

Nota: Las fechas de inauguración corresponden a la instalación de la Macro Región, son posteriores a las fechas de creación

- **Creación y Habilitación de Oficinas Regionales**

Con la creación de la ORC Lima Metropolitana y de la ORC Lima Provincias, se busca una mejor atención al ámbito de control en todas las provincias del departamento de Lima. Actualmente, se cuenta con 20 ORC a nivel nacional. Ver Tabla N° 13.

Tabla N° 13: CREACIÓN DE OFICINAS REGIONALES DE CONTROL
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2011

UNIDAD ORGÁNICA	RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN	ÁMBITO DE CONTROL
ORC Lima Metropolitana	R. C. N° 351-2011-CG 25 de noviembre de 2011	Provincia de Lima y Provincia Constitucional del Callao.
ORC Lima Provincias	R. C. N° 352-2011-CG 25 de noviembre de 2011	Las demás provincias del departamento de Lima

FUENTE: Gerencia de Control Descentralizado

3.2 GESTIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL

La Ley N° 29555⁸, del 13 de julio de 2010, dispuso la incorporación progresiva de las plazas y del presupuesto del personal de los Órganos de Control Institucional a la Contraloría General, en el objetivo de fortalecer la independencia del control gubernamental.

Una primera etapa, establece la incorporación de las plazas de los jefes de Órganos de Control Institucional a partir del año 2011, a cuyo efecto se ha designado al 31 de diciembre un total de 397 jefaturas, que representan una cobertura del 51.8% de las plazas estimadas, de las cuales 200 fueron cubiertas por funcionarios de la Contraloría General designados previamente a la entrada en vigencia de la Ley N° 29555, 89 fueron seleccionados por incorporación directa y 108 por concursos públicos de méritos. Ver Cuadro N° 21.

Se encuentra pendiente de incorporar 370 plazas de jefes de OCI por concursos públicos.

Cuadro N° 21: INCORPORACIÓN DE JEFES DE ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL
PERÍODO: 2010-2011
(En números y porcentajes)

MODALIDAD	DETALLE	CANTIDAD ESTIMADA	PLAZAS CUBIERTAS	COBERTURA (%)
Jefes de OCI - Funcionarios CGR	JOCI- CGR	200	200	100.0
Incorporación Directa	Primer Grupo	93	89	95.7
	Segundo Grupo			
	Tercer Grupo			
Concurso Público de Méritos	General de OCI	202	108	53.5
	OCI pequeños (*)	272	0	0.0
TOTAL GENERAL		767	397	51.8

FUENTE: Departamento de Gestión de OCI

(*)Ubicados principalmente en provincias, cuya cobertura está prevista de culminar al 30.Oct.2012, condicionada a la transferencia de presupuestos del MEF

⁸Ley generada por iniciativa legislativa de la Contraloría General de la República, quien propuso el proyecto de Ley N° 03982/2009-CGR.

Para completar esta I Etapa, se efectuó en enero de 2012 un programa integral de inducción para los 108 jefes incorporados y se prevé cubrir las 370 plazas de jefes de OCI que no fueran asignadas en el concurso público del año 2011.

Una segunda etapa, se hará efectiva a partir del año 2012 y procura la incorporación de 1,960 plazas para el personal auditor, especialista y administrativo de los OCI, la cual se prevé concluir en el ejercicio fiscal 2013, de contarse con los recursos presupuestales aprobados por Ley. Ver Cuadro N° 22.

Cuadro N° 22: PREVISIONES PARA LA INCORPORACIÓN DE PERSONAL DE LOS OCI
(En números)

MODALIDAD DE INCORPORACIÓN	DETALLE	CANTIDAD ESTIMADA	TOTAL ACUMULADO	FECHA DE CULMINACIÓN PREVISTA
Plan de Incorporación	Plan de Trabajo	-	-	30/11/2011
Incorporación Directa	Región Sur	120	560	01/02/2012
	Región Centro	120		01/03/2012
	Región Norte	120		01/04/2012
	Región Lima	200		01/05/2012
Concurso Público de Méritos	Región Sur	300	1,400	01/04/2012
	Región Centro	300		01/06/2012
	Región Norte	300		01/08/2012
	Región Lima	500		01/10/2012
TOTAL GENERAL		1,960	1,960	

FUENTE: Departamento de Gestión de OCI

El Plan de Incorporación del personal de los OCI debe permitir una transferencia ordenada de los recursos humanos y presupuestales, siendo necesario introducir modificaciones a la Ley N° 27785 a través de un proyecto de ley, y otros documentos normativos relacionados con la implementación de la Ley N° 29555, como el Reglamento de los Órganos de Control Institucional, la categorización de las entidades como base para los procesos de nivelación y homologación del personal de los OCI, evaluación de su desempeño y determinación de las líneas de carrera.

3.3 GESTIÓN DE SOCIEDADES DE AUDITORÍA

- **Designación de Sociedades de Auditoría**

En virtud del literal II) del artículo 22° de la Ley N° 27785, la Contraloría General tiene como atribución de designar Sociedades de Auditoría, a través de concursos públicos de méritos, supervisando sus labores con arreglo a las disposiciones que emita.

Los servicios de designación de sociedades brindados en el año 2011, muestran como resultado un total de 408 Sociedades de Auditoría designadas en las diversas modalidades, de las cuales 369 corresponden a designaciones de Sociedades de Auditoría realizadas en 5

concursos públicos de méritos, 25 por la modalidad de contratación directa y 14 por solicitudes de ampliación del alcance de la auditoría, como se aprecia en el Cuadro N° 23.

Cuadro N° 23: DESIGNACIÓN DE SOCIEDADES DE AUDITORÍA
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
(En números y porcentajes)

CONCEPTO	DESIGNACIONES	
	Nº	%
I. POR CONCURSO PÚBLICO DE MÉRITOS	369	90.5
Nº de Concursos	5	
Nº de Propuestas Presentadas	623	
Nº de Entidades Solicitantes	410	
Nº de Desiertas (1º, 2º y 3º)	245	
II. POR AUTORIZACIÓN DIRECTA	25	6.1
III. POR AMPLIACIÓN DE ALCANCE	14	3.4
TOTAL	408	100.0

FUENTE: Departamento de Sociedades de Auditoría

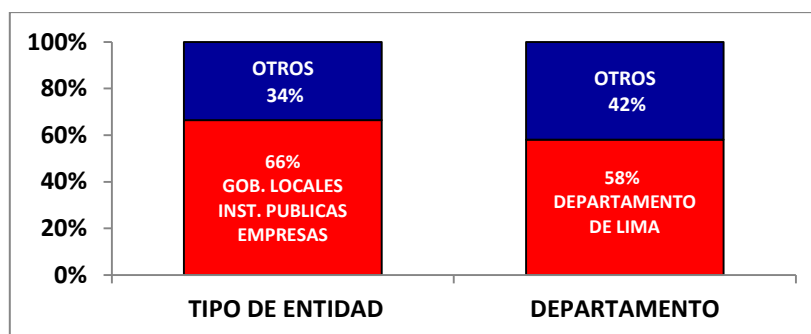
Según se aprecia, los concursos públicos de méritos realizados permitieron atender los requerimientos de designación de 410 entidades públicas, habiéndose procesado un total de 623 propuestas técnicas y económicas.

Se declararon desiertas en primera, segunda y tercera vez un total de 245 solicitudes de designación, motivadas por el incumplimiento del reglamento, convocatoria y de las bases; la desaprobación en la evaluación de las propuestas y la inhabilitación de las sociedades en el Registro de SOA.

Respecto a la designación de sociedades por tipo de entidad muestran una concentración moderada en los Gobiernos Locales (87), Instituciones Públicas Descentralizadas (81), Empresas Municipales (47) y Empresas del Estado (30), sectores que en conjunto explican el 66% del total de designaciones efectuadas por concurso público. Ver Gráfico N° 11.

A nivel geográfico, la concentración de las designaciones es alta en el departamento de Lima y la Provincia Constitucional del Callao, donde se efectuaron 214 designaciones de SOA que representan el 58% del total de designaciones efectuadas por concurso público.

Gráfico N° 11: DESIGNACIÓN DE SOA POR TIPO DE ENTIDAD Y DEPARTAMENTO
(PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2011)



FUENTE: Departamento de Sociedades de Auditoría.

- **Supervisión Técnica de Auditorías Financieras**

Conforme al Reglamento de Sociedades de Auditoría y el Reglamento de Organización y Funciones, el Departamento de Sociedades de Auditoría supervisa el accionar de las SOA y OCI que realizan auditorías financieras y exámenes especiales a la información presupuestaria, función que realiza bajo dos modalidades:

- a) Supervisión in situ a los procesos de auditoría financiera realizados por las SOA y OCI. Visitas de trabajo selectivas, con el fin de supervisar la adecuada prestación de los servicios de auditoría en sus diversas etapas, cautelando la aplicación de las Normas de Auditoría Gubernamental y Normas Internacionales de Auditoría.
- b) Supervisión de papeles de trabajo de los informes de auditoría de SOA y OCI. Revisión posterior realizada con el fin de constatar los documentos de sustento o evidencias obtenidos por los auditores, en la etapa de ejecución de la auditoría.

En el año 2011, las supervisiones efectuadas en ambas modalidades ascendieron a 77, incidiendo en la supervisión de los procesos de auditoría (66.2%). Ver Cuadro N° 24.

Cuadro N° 24: SUPERVISIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍAS FINANCIERAS
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
(En números y porcentajes)

MODALIDAD DE SUPERVISIÓN	NÚMERO	(%)
Supervisión al Proceso de Auditoría	51	66.2
Supervisión de Papeles de Trabajo	26	33.8
TOTAL	77	100.0

FUENTE: Departamento de Sociedades de Auditoría

Las supervisiones técnicas del ejercicio fiscal 2011 se orientaron hacia la muestra de entidades que sustentaron los dictámenes del Balance General y del Estado de Gestión, en la auditoría a la Cuenta General de la República del año 2010, siendo sus conclusiones:

- 1) Se supervisó a las 19 entidades donde se emitió opinión sin salvedades en la auditoría a la Cuenta General, determinándose que S/. 227, 214,947.6 miles en activos, S/. 347, 522,098.3 miles en pasivos, S/. 120, 307,150.6 miles en patrimonio neto, S/. 42, 171,956.9 miles en ingresos y S/. 46, 102,238.8 miles en gastos, son razonables en términos financieros.
- 2) De las 14 entidades calificadas con salvedades en la auditoría a la Cuenta General, se realizaron 13 supervisiones determinándose la calificación de S/. 43, 575,801.9 miles en activos, S/. 5, 907,640.1 miles en pasivos, S/. 37, 668,170.7 miles en patrimonio neto, S/. 13, 780,414.1 miles en ingresos y S/. 12, 028,341.4 miles en gastos. En el Ministerio de Energía y Minas - Dirección General de Hidrocarburos y SEDAPAL se determinaron Asuntos de Importancia.
- 3) Se supervisó a las 4 entidades calificadas con opinión adversa en la auditoría a la Cuenta General, determinándose la calificación de S/. 4, 214,099.6 miles de activos, S/. 3, 734,734.8 miles en pasivos, S/ 479,364.8 miles en patrimonio neto, S/. 4, 065,654.9 miles en ingresos y S/. 3, 619,072.5 miles en gastos.
- 4) Se supervisó a las 9 entidades calificadas con abstención de opinión en la auditoría a la

Cuenta General, determinándose la calificación de S/. 48, 208,838.1 miles en activos, S/. 11, 834,227.8 miles en pasivos, S/. 36, 374,610.2 miles en patrimonio neto, S/. 101, 713,485.4 miles en ingresos y S/. 43, 074,222.4 miles en gastos.

• Evaluación de Informes de Auditoría Financiera

Los anotados reglamentos establecen como atribuciones del Departamento de Sociedades de Auditoría, efectuar la evaluación selectiva de los informes de auditoría financiera e informes de exámenes especiales a la información presupuestaria emitidos por las SOA y los OCI.

Globalmente, se concluyó la evaluación de una muestra selectiva de 1,158 informes de auditoría financiera, de los cuales 540 corresponden a informes emitidos por las SOA y 618 a informes emitidos por los OCI. Entre los informes emitidos por las SOA que se concluyeron, se tienen 4 informes evaluados para fines de la auditoría a la Cuenta General de la República, los mismos que incluyen el informe corto, el informe largo administrativo y los informes del examen especial a la información presupuestaria; del mismo modo, entre los informes emitidos por los OCI, se evaluaron otros 4 informes similares para los fines de la auditoría a la Cuenta General de la República. Ver Cuadro N° 25.

Cuadro N° 25: INFORMES DE AUDITORÍA FINANCIERA EVALUADOS
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números)

ACCIONES	EMITIDOS	EVALUADOS
Informes emitidos por las SOA	734	540
Informes emitidos por los OCI	655	618
TOTAL	1,389	1,158

FUENTE: Departamento de Sociedades de Auditoría.

Entre las conclusiones y recomendaciones más importantes de la evaluación, se tienen:

- ❖ La necesidad de mejorar la calidad de los servicios que brindan las Sociedades de Auditoría, para lo cual se viene planificando la ejecución de talleres de capacitación que estarán a cargo de firmas auditoras y centros superiores de primer nivel.
- ❖ Determinados Órganos de Control Institucional no tienen la especialización necesaria para efectuar auditorías financieras de calidad, lo que sumado a la falta de independencia para realizar este servicio, recomienda la conveniencia de adoptar políticas para la contratación de firmas auditoras privadas.
- ❖ El reforzamiento de la capacidad operativa de la Gerencia de Control Financiero y del Departamento de Sociedades de Auditoría, para optimizar sus funciones de supervisión de las auditorías financieras y exámenes especiales a la información presupuestaria.

3.4 IMPLEMENTACIÓN DE LA FACULTAD SANCIONADORA ADMINISTRATIVA

Con la aprobación de la Ley N° 29622, que confiere potestad sancionadora a la Contraloría General en materia de responsabilidad administrativa funcional; y de su reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 023-2011-PCM, se ha dado un paso importante para atacar la corrupción en tres frentes:

- a) La prevención de las infracciones a la ley, al desarrollar las conductas que deben evitarse para no afectar el interés del Estado;
- b) La disuasión de la comisión de actos irregulares, al establecer las sanciones a ser aplicadas; y,
- c) La promoción del uso eficiente y transparente de los recursos públicos.

Esta ley comprende a todos los servidores públicos infractores, independientemente de su régimen laboral, con excepción de las autoridades elegidas por voto popular. Asimismo establece 36 infracciones muy graves, que serán sancionadas con inhabilitación para trabajar con el Estado entre dos y cinco años; y 27 infracciones graves, que contemplan la suspensión temporal en el ejercicio de funciones entre 30 y 360 días calendario o la inhabilitación en el ejercicio de la función pública no menor de un año ni mayor de dos.

Marco Normativo

En el ejercicio 2011 se ha elaborado el marco normativo del procedimiento sancionador. Así, mediante Resolución de Contraloría N° 333-2011-CG, del 21 de Noviembre de 2011, se aprobó la Directiva N° 008-2011-CG/GDES, "Procedimiento Administrativo Sancionador por Responsabilidad Administrativa Funcional", la cual desarrolla los principios y derechos reconocidos a los involucrados, el procedimiento sancionador y los criterios para el ejercicio de la potestad sancionadora; adicionalmente, describe y sistematiza las atribuciones y normas que rigen el desempeño de los órganos que participan en dicho procedimiento.

La norma sobre implementación de sanciones administrativas en la Contraloría General, prevé su aplicación gradual, la garantía del debido proceso y el ejercicio del derecho de defensa de los servidores públicos, quienes serán notificados y podrán presentar sus descargos, recursos y pruebas durante el proceso sancionador. También se ha considerado la apelación ante una segunda instancia, el Tribunal Superior de Responsabilidades Administrativas.

Proyectos en marcha

Para la implementación de esta atribución, en el marco del Plan de Transformación de la Contraloría General, se han constituido dos proyectos:

- "Implementación del Proceso de Identificación de Responsabilidades - PIR".

El Nuevo Modelo de Gestión, por la importancia que tiene la correcta identificación de responsabilidades administrativas funcionales, civiles y penales, ha considerado como una actividad clave del proceso de control, la identificación de responsabilidades sobre la base de los informes de auditoría, previo al inicio del proceso sancionador.

- "Implementación del Proceso Sancionador - PAS".

Se ha dado inicio a una primera fase de organización del proyecto, con el propósito que desarrolle una propuesta de organización, funcionamiento y estimación de recursos necesarios para la implementación del PAS, sobre la base de los órganos definidos en la Directiva N° 008-2011-CG/GDES. a) un Órgano Instructor, que en el caso de determinar responsabilidades administrativas funcionales, se pronuncia emitiendo un informe y proyecto

de resolución de sanción; y, b) un Órgano Sancionador, que evalúa el pronunciamiento y las actuaciones complementarias del Órgano Instructor, emitiendo una resolución sancionadora que puede ser apelada por el denunciado y revisada en segunda instancia final por el Tribunal de Sanciones.

La implementación del proceso sancionador se encuentra prevista para el año 2012.

3.5 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE ATENCIÓN DE DENUNCIAS

En el marco de la Ley de Protección al Denunciante N° 29542, mediante Resolución de Contraloría N° 184-2011-CG del 20 de julio de 2011, se aprueba la Directiva N° 006-2011-CG-GSND, "Sistema Nacional de Atención de Denuncias", que crea el referido Sistema y tiene como propósito fomentar y facilitar el ejercicio del control social sobre presuntos hechos arbitrarios o ilegales en la administración pública.

El Sistema Nacional de Atención de Denuncias - SINAD tiene la función de gestionar la demanda imprevisible de control, buscando atender en forma más ágil y eficaz las denuncias ciudadanas sobre actos u operaciones que revelen hechos arbitrarios o ilegales que afecten los recursos y bienes del Estado en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, cautelando que se cumpla con la Ley de Protección al Denunciante.

El SINAD está conformado por el conjunto de unidades orgánicas, normas, procesos y procedimientos del Sistema Nacional de Control, establecidos para desarrollar el tratamiento de las denuncias presentadas ante la CGR y los OCI a nivel nacional.

Son objetivos del SINAD:

- ❖ Establecer un mecanismo que canalice la participación de la ciudadanía responsable en el control de los bienes y recursos públicos, cautelando la reserva de su identidad y el contenido de la denuncia.
- ❖ Promover acciones que faciliten el ejercicio del derecho de participación ciudadana en el control gubernamental, en concordancia con la normativa vigente.
- ❖ Fortalecer los instrumentos de control para minimizar el impacto de la corrupción.
- ❖ Obtener a través de la participación ciudadana una fuente de información calificada y permanente sobre áreas críticas en la administración pública.

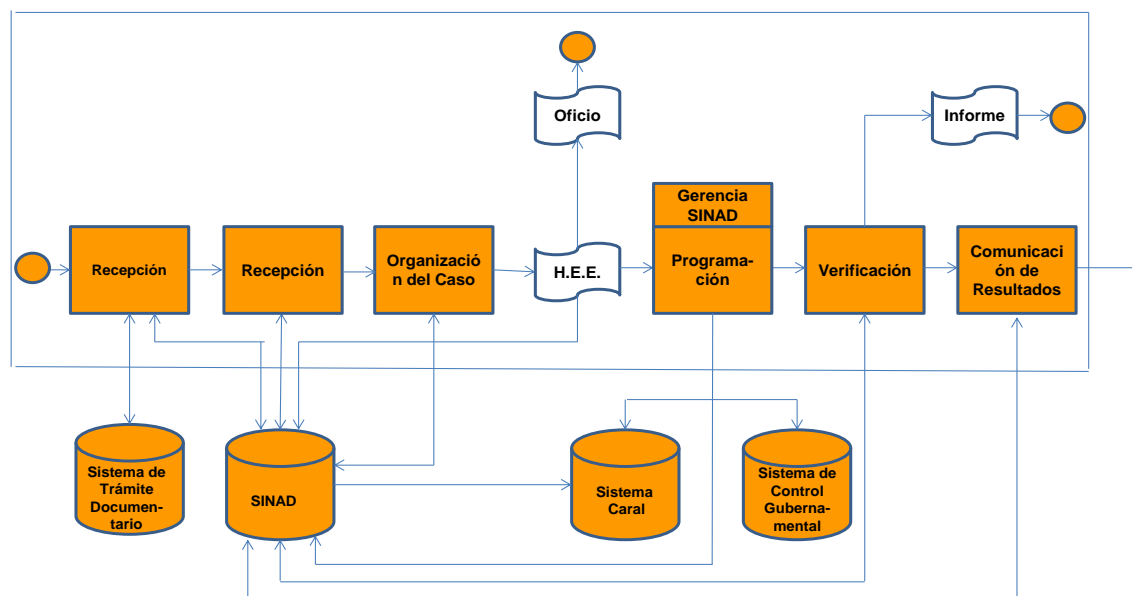
Su organización a nivel nacional es la siguiente:

- ❖ La Gerencia del Sistema Nacional de Atención de Denuncias, encargada de conducir, coordinar y supervisar el SINAD, a través de sus unidades orgánicas.
- ❖ Los equipos desconcentrados en las Oficinas Regionales de Control, responsables del proceso del SINAD en su ámbito de competencia.
- ❖ Los jefes de OCI, encargados de recibir las denuncias en el ámbito de su competencia y de orientar al ciudadano que quiera acogerse a los alcances de la Ley N° 29542.

Según se aprecia en el Gráfico N° 12, el proceso de atención de denuncias comprende las etapas de Recepción, Admisión, Organización del Caso, Programación, Verificación y Comunicación de Resultados.

Las diversas etapas están soportadas por sistemas de información que ayudarán a gestionar las denuncias y apoyarán la programación y ejecución de las acciones de verificación, como es el caso del Sistema de Trámite Documentario y otro Sistema ad hoc a diseñar para la recepción, tramitación y seguimiento de las denuncias; así como de los Sistemas Caral y de Control Gubernamental, para asistir la programación de los casos organizados y la ejecución de los procedimientos de verificación de las denuncias.

Gráfico N° 12: SISTEMA NACIONAL DE ATENCIÓN DE DENUNCIAS



FUENTE: Plan Maestro de Transformación de la Contraloría General de la República

H.E.E.: Hoja de evaluación electrónica

Una de las características del SINAD es el uso de tecnología para establecer una permanente comunicación virtual con todos los órganos del Sistema Nacional de Control, que permita visualizar en tiempo real el estado situacional de los expedientes; y con los propios ciudadanos, quienes podrán presentar en línea sus denuncias sustentadas a través de la dirección denuncias@contraloria.gob.pe; además de ser informados si su denuncia cumple con los requisitos necesarios para ser admitida o requieren de mayor sustento.

CAPÍTULO 4. DESARROLLO INSTITUCIONAL

4.1 GESTIÓN DE PROYECTOS Y PROCESOS

GESTIÓN DE PROYECTOS

La gestión de proyectos se ha enfocado en los proyectos priorizados en el Plan Maestro de Transformación para su ejecución en el año 2011; así como, en los proyectos que forman parte de los programas de cooperación técnica y financiera.

En el ejercicio 2011, la Contraloría General viene ejecutando diversos proyectos con la colaboración de organismos internacionales como el Banco Interamericano de Desarrollo BID, la Agencia de Cooperación Alemana GIZ y la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional USAID, entre otros.

- Programa de Modernización de la Contraloría General, con financiamiento del BID

En el marco de los créditos externos aprobados por el Banco Interamericano de Desarrollo, se viene ejecutando el proyecto integral “Programa de Modernización de la Contraloría General de la República y Desconcentración del Sistema Nacional de Control”, a cuyo efecto en el año 2011 se ejecutaron 16 proyectos y culminaron 4:

- ❖ Construcción del Edificio en “L” (Fase I). Producto: Edificación construida, en proceso de ampliación.
- ❖ II Conferencia Anual Anticorrupción. Producto: Conferencia realizada.
- ❖ Adquisición de central telefónica. Producto: Central instalada y en uso.
- ❖ Consultoría Cero. Producto: Términos de referencia y especificaciones técnicas para los proyectos estratégicos concluidos.

Otros proyectos a destacar son el Mapeo de Procesos, donde se inició el proceso de mapear productos de la CGR, OCI y ORC; la Ampliación del Sistema de Información de Declaraciones Juradas, que se encuentra implementado; el Sistema E - Kipu (Fase II), que se encuentra en la etapa de producción; las Adecuaciones al Sistema de Control Gubernamental, para monitorear la gestión de los OCI; y el Sistema de gestión de la Procuraduría Pública, en etapa de producción. En materia de tecnologías de información y comunicación, destacan la Ampliación de Infraestructura de base de datos institucional, con plataforma de almacenamiento de datos ampliada en cuanto a su capacidad; el Project Server 2003, implementado como herramienta de gestión de proyectos en línea (web); y el Sistema Integrado de Líneas de Producción de Microformas, con líneas debidamente implementadas en 18 ORC.

La ejecución financiera acumulada del proyecto al cierre del año es de S/. 63,362.0 miles que representa el 78.7% del monto aprobado, siendo a nivel de los tres componentes:

Modernización y Desarrollo Institucional. Se acumuló gastos por S/. 53,920.3 miles (81.5%) respecto a S/. 66,187.8 miles asignados.

Fortalecimiento y Desconcentración del Sistema Nacional de Control. Se ejecutó S/. 4,603.7 miles (66.8%) respecto a S/. 6,895.0 miles asignados.

Promoción de Probidad. Se ejecutó S/. 1,339.9 miles (47.4%) sobre S/. 2,824.3 miles asignados.

- Proyectos del Programa de Gobernabilidad e Inclusión, cooperación técnica de GIZ

En el año 2011, la Agencia de Cooperación Alemana GIZ, en el marco de su “Programa de “Gobernabilidad e Inclusión”, ha colaborado en las siguientes líneas de asesoría:

1) Implementación del Control de Gestión en los Programas Sociales. Procura un control moderno dirigido a evaluar los resultados en los programas sociales, de modo que contribuya a mejorar su eficiencia y eficacia. Entre sus logros, se citan:

- ❖ Proyecto de Guía de Auditoría del Desempeño en los Programas Sociales.
- ❖ Pasantía al Programa Articulado Nacional (PAN), en Huancavelica y Ayacucho.
- ❖ Capacitación en Presupuesto por Resultados (Departamento Programas Sociales).

La implementación del proyecto permitirá actualizar los procedimientos de auditoría, abordar la evaluación social basada en indicadores y mejorar el control preventivo.

- 2) Sistema Nacional de Información para Obras Públicas (INFObras).** Sus objetivos son mejorar el control de las obras públicas, mediante la implementación de un aplicativo informático que vincula tres sistemas de información (SNIP, SEACE y SIAF), gestionar la información sobre ejecución de obras e interactuar con la ciudadanía, a través de sus denuncias y de la identificación de riesgos que puedan derivar en desvíos y sobrecostos en la fase de inversión.

El sistema permite el registro y seguimiento de las obras ejecutadas por el Estado, desde la fase de pre inversión hasta la post inversión, con énfasis en la ejecución física y presupuestal, información a la que se puede acceder desde el portal web de la Contraloría General <http://www.contraloria.gob.pe>.

En el año 2011 se dispuso el pase a producción del sistema INFObras, luego que la Ley de Presupuesto del Año Fiscal 2012 estableciera la obligatoriedad del registro de información en el aplicativo y de su validación en un plan piloto, en entidades públicas ubicadas en los departamentos de Lambayeque, Cajamarca, Piura, Amazonas y San Martín. Al 31 de diciembre, se encontraban registradas 39 obras públicas cuya inversión ascendía a más de S/. 1, 338,000.0 miles.

INFObras constituye el primer sistema informático de la administración pública que reúne información actualizada de las obras que se realizan en los gobiernos central, regional y local. Se implementará en un 100% a partir del año 2012.

- 3) Nuevo Enfoque en el Proceso de Identificación de Responsabilidades.** Procura fortalecer el control gubernamental y la defensa de los intereses del Estado en el marco de los procesos judiciales iniciados, a partir de los informes especiales donde se determinan responsabilidades penales o civiles por delitos contra la administración pública y utilización indebida de recursos del Estado.

Al finalizar el año, se aprobó la Hoja de Ruta del Nuevo Enfoque en el proceso de Identificación de Responsabilidades. La Hoja de Ruta es una herramienta que orienta la implementación del proceso de emisión de informes especiales, permitiendo pasar del proceso de elaboración actual hacia un proceso mejorado de identificación de responsabilidades que garantice un tránsito estructurado, ordenado y confiable.

- Proyecto “Aplicación de Herramientas de Control para la reducción de la corrupción en la Administración Pública”, con la Agencia de Cooperación USAID

En cooperación con la agencia USAID, se viene ejecutando el proyecto “Aplicación de herramientas de control para la reducción de la corrupción en la Administración Pública”, en el marco del Programa Umbral Anticorrupción.

El proyecto tiene como objetivos, entre otros, apoyar los esfuerzos del Gobierno Peruano en combatir la corrupción, mejorar la conciencia pública y fortalecer los sistemas de información. Los principales productos realizados en el año son:

- ❖ **Línea Evaluación y Fortalecimiento de los OCI.** Se elaboró un informe sobre la capacidad operativa de 40 OCI en cuanto a organización, infraestructura tecnológica, normativa y procesos; así mismo, se formuló un Plan de Capacitación en recepción y

atención de denuncias. Como productos logrados, se tiene la adquisición de:

- 150 PC para ser entregados a los OCI a nivel nacional.
- 150 licencias de software Propalmstse 6.0.
- Servidor Dell Power Edge R710.
- ❖ **Sistemas / BPM.** Como acción previa, se elaboró un diagnóstico sobre los sistemas tecnológicos en la institución, con recomendaciones para el desarrollo de un sistema que permita controlar, evaluar y gestionar sus procesos; y proveer un sistema para la atención de denuncias. Entre sus productos logrados, se citan:
 - La adquisición del Software IBM SOA-BPM, que incluye 380 licencias websphere.
 - Renovación del mantenimiento de 100 licencias de producción hasta 31.Oct.2012.
 - Servidor IBM-750 y servicios conexos.
- ❖ **Equipamiento de la Gerencia Central Anticorrupción.** Bienes entregados a la ex Gerencia Central Anticorrupción de acuerdo a un Plan de Trabajo, consistente en:
 - 20 laptop Dell Vostro.
 - 04 pizarras interactivas y 02 Ecran.
 - 01 fotocopidora.
- ❖ **Control de Portales Web.** Reporte con procedimientos para el monitoreo de los Portales de Transparencia a ser implementados por los OCI; y elaboración de la Guía para la evaluación de Portales de Transparencia en la Administración Pública.

GESTIÓN DE PROCESOS

Con la finalidad de orientar el accionar institucional hacia una gestión por procesos, en el año 2011 se realizaron diversas acciones con los siguientes resultados:

- ❖ Actualización del Mapa de Macroprocesos de la Contraloría General, acorde con el Nuevo Modelo de Gestión (Realizada en el marco del Programa de Modernización BID).
- ❖ Elaboración y aprobación de 22 procedimientos para siete procesos misionales: Auditoría a la Cuenta General de la República (7), Veedurías (7), Evaluación de la Exoneración del Proceso de Selección (3), Evaluación de Presupuestos Adicionales de Obra (2), Auditoría Financiera a los recursos USAID, Control de Donaciones y Emisión de Informe Previo.
- ❖ Documentación de 8 procesos misionales de las ORC: Examen Especial, Veedurías, Evaluación del Cumplimiento de Medidas de Austeridad, Evaluación de Denuncias, Seguimiento de Medidas Correctivas, Supervisión Técnica de OCI, Evaluación y Supervisión de Programas Sociales y Evaluación del Desempeño de los OCI.
- ❖ Documentación de seis (6) procesos misionales de los OCI: Examen Especial, Veedurías, Evaluación del Cumplimiento de Medidas de austeridad, Evaluación de Denuncias, Seguimiento de Medidas Correctivas y Auditoría Financiera.

4.2 NORMAS DE CONTROL Y REGULACIÓN

La Ley N° 27785 dispone en su artículo 32° como facultad del Contralor General, “dictar las normas y disposiciones especializadas que aseguren el funcionamiento del proceso integral de control, en función de los principios de especialización y flexibilidad”.

Con la finalidad de propiciar el desarrollo de una estructura normativa ordenada, de fácil acceso y comprensión, se aprobó una norma por la cual se establece la organización del marco normativo de control, y se regula la elaboración, aprobación y difusión de todo documento normativo que emite la Contraloría General.

Mediante Resolución de Contraloría N° 049-2011-CG se aprobó la Directiva N° 003-2011-CG/GDES “Organización y emisión de documentos normativos del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, la misma que se modificó por Resolución de Contraloría N° 224-2011-CG.

Se aprobaron ocho normas especializadas de control, entre las que destacan la modificación de la norma general de auditoría NAGU y una directiva específica, que permitirán operar la facultad conferida en materia de sanción administrativa funcional. Ver Tablas N° 14 y 15.

**Tabla N° 14: NORMAS DE CONTROL EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011**

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA	FECHA	MATERIA
N° 309-2011-CG	28.Oct.2011	Modificación parcial de las NAGU para articular la acción de control con el ejercicio de la facultad sancionadora en materia de responsabilidad administrativa funcional. Facilita la implementación gradual del nuevo modelo de gestión de la Contraloría General y del Sistema Nacional de Control.
N° 333-2011-CG	21.Nov.2011	Directiva N° 008-2011-CG/GDES, sobre “Procedimiento Administrativo Sancionador por Responsabilidad Administrativa Funcional”. Desarrolla el marco normativo del procedimiento administrativo sancionador por responsabilidad administrativa funcional, estableciendo los criterios para el ejercicio de la potestad sancionadora; desarrolla, describe y sistematiza las atribuciones y normas que rigen el desempeño de los órganos que participan en el procedimiento sancionador, así como los principios y derechos reconocidos a los involucrados.
N° 029-2011-CG	30.Ene.2011	Modifica el artículo 12° del “Reglamento para la emisión del Informe Previo establecido por el literal l) del artículo 22° de la Ley N° 27785”, sobre operaciones de endeudamiento y garantías que otorgue el Estado.
N° 046-2011-CG	17.Feb.2011	Aprueba la “Guía de Atención de Alertas Ciudadanas”, que contempla un procedimiento sumario para atender las alertas ciudadanas sobre el uso de bienes y recursos públicos con fines electorales, constituyéndose en un documento orientador del Sistema Nacional de Control.
N° 131-2011-CG	19.May.2011	Aprueba la Directiva N° 004-2011-CG/PRE, “Evaluación del Cumplimiento de Medidas de Austeridad en el Gasto Público”, que determina los criterios y procedimientos para evaluar el cumplimiento de las medidas de austeridad; así como la elaboración y remisión del Informe de Verificación con los formatos respectivos, por parte de los OCI.
N° 168-2011-CG	28.Jun.2011	Modifica la Directiva N° 011-2004-CG/GDPC, sobre “Procedimiento para la ejecución de acciones Rápidas”.

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA	FECHA	MATERIA
N° 184-2011-CG	20.Jul.2011	Aprueba la Directiva N° 006-CG/GSND, "Sistema Nacional de Atención de Denuncias", que establece los criterios para el tratamiento de las denuncias presentadas ante el SNC, garantizando la protección al denunciante.
N° 335-2011-CG	24.Nov.2011	Aprueba la Directiva N° 009-2011-CG/OEA, "Registro de información sobre obras públicas del Estado - INFObras". Portal Web que permitirá a los ciudadanos monitorear las obras públicas de nivel nacional, regional y local.

FUENTE: Departamento de Regulación y Diario Oficial El Peruano

Además, se aprobaron cuatro normas sobre planificación y operación del Sistema.

**Tabla N° 15: NORMAS SOBRE OPERACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011**

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA	FECHA	MATERIA
N° 002-2011-CG	10.Ene.2011	Aprueba los Lineamientos de Política para el año 2011 y la Directiva N° 001-2011-CG/PEC "Formulación y Evaluación del Plan Anual de Control de los Órganos de Control Institucional para el año 2011".
N° 049-2011-CG	22.Feb.2011	Aprueba la Directiva N° 003-2011-CG/GDES "Organización y emisión de documentos normativos del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República", que fija la organización del marco normativo de control, y regula la elaboración, aprobación y difusión las normas que emite la CGR, propiciando el orden normativo y un fácil acceso y comprensión por parte de los órganos del Sistema.
N° 220-2011-CG	19.Ago.2011	Modifica el Reglamento de los Órganos de Control Institucional.
N° 321-2011-CG	11.Nov.2011	Aprueba los Lineamientos de Política para el año 2012 y la Directiva N° 007-2011-CG/PEC "Formulación y Evaluación del Plan Anual de Control de los Órganos de Control Institucional para el año 2012".

FUENTE: Departamento de Regulación y Diario Oficial El Peruano

4.3 CAPACITACIÓN

Conforme al artículo 22°, literal e) de la Ley N° 27785, la Contraloría General tiene como atribución fortalecer a los OCI con personal calificado para el cumplimiento de sus fines; así mismo, el artículo 15°, literal d), obliga a los titulares de las entidades a disponer que el personal que labora en los sistemas administrativos participe en las acciones de capacitación que realiza la Escuela Nacional de Control - ENC.

La ENC tiene como propósito mejorar el desempeño profesional en el Sistema Nacional de Control y reforzar las capacidades de gestión en el sector público. Su labor se da través de cinco programas:

- a) Programa de Actualización - Conferencias. Propicia la discusión en temas especializados o de coyuntura relacionados con el control y la gestión pública, mediante actividades de corta duración de hasta 8 horas cronológicas.
- b) Programa de Perfeccionamiento - Cursos y talleres en Lima y provincias. Su objetivo es desarrollar competencias específicas para mejorar la eficiencia de los procesos de control y gestión pública, vía actividades con duración entre 16 y 18 horas cronológicas.
- c) Programas a Medida y Cursos Especiales. Diseñados para satisfacer las necesidades de capacitación de una institución o sector específico, a través de conferencias, cursos y/o talleres preparados según los requerimientos de los servidores públicos.
- d) Programa de Especialización y Diplomados. Módulos estructurados para una secuencia de aprendizaje en áreas temáticas de control y gestión que certifican a especialistas. Se diseñan integralmente para perfeccionar conocimientos, métodos y aprendizaje basado en experiencias.
- e) Programa de Educación a Distancia. Modalidad innovadora de capacitación no presencial que fomenta el auto aprendizaje y el desarrollo profesional en un ambiente virtual.

• Resultados del Servicio de Capacitación

En el año 2011 se impartieron 601 cursos de capacitación, de los cuales 285 corresponden a materias de control gubernamental y 316 a gestión pública, con un total de 11,914 horas académicas. Ver Cuadro N° 26.

Cuadro N° 26: EVENTOS DE CAPACITACIÓN Y PARTICIPACIÓN DEL SNC
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números)

EVENTOS	CONTROL	GESTIÓN	TOTAL
Cursos Lima	148	238	386
Cursos Provincias	137	78	215
TOTAL CURSOS	285	316	601
PARTICIPANTES	CONTROL	GESTIÓN	TOTAL
CGR	1,168	1,325	2,493
OCI	2,256	943	3,199
SOA	613	313	926
Otros	4,679	4,256	8,935
TOTAL PARTICIPANTES	8,716	6,837	15,553

FUENTE: Escuela Nacional de Control

Los eventos de capacitación congregaron un total de 15,553 participaciones, de los cuales 6,618 son profesionales del Sistema Nacional de Control (42.6%) y, dentro de éstos, 3,199 pertenecen a los Órganos de Control Institucional por la prioridad de reforzar el proceso de su integración. Adicionalmente se convocaron 8,935 participantes del sector público y

profesionales en general, confirmando ser un importante mercado potencial y efectivo de estos servicios.

Un aspecto a resaltar es el carácter descentralizado de los servicios de capacitación, lo cual se constata en los 215 cursos realizados por la ENC en el interior del país, que equivalen al 35.8% del total de cursos impartidos y al 48.4% del total de participaciones a nivel nacional.

- **Servicios de Capacitación por Programas**

A nivel de Programas, destacan los que inciden directamente en la mejora de gestión de las entidades públicas (82 cursos a medida) y los programas de alta especialización dirigidos al perfeccionamiento profesional del Sistema Nacional de Control (142 cursos).

Programas a Medida

En atención a las solicitudes de las entidades, se realizaron 35 cursos a medida en Lima para el Instituto Nacional de Salud del Niño, el Ministerio de Agricultura, Editora Perú, Dirección de Salud V - Lima; y 05 en provincias para el Gobierno Regional de Ayacucho, el Proyecto Especial Jaén y las Municipalidades Provincial de Nazca y Distrital de Kimbiri.

Respecto a los cursos especiales, se dictaron 27 cursos en tres programas de inducción: el primero, en la ciudad de Chiclayo, para 82 colaboradores de la Macro Región Norte; el segundo, en la ciudad de Huancayo, para 69 colaboradores de la Macro Región Centro; y el tercero, para 26 colaboradores de la institución; además de 15 cursos para las gerencias, incluyendo el Programa de capacitación básica sobre Sistemas Administrativos dirigido al Sistema Nacional de Atención de Denuncias - SINAD.

Programa de Especialización

En este programa se impartieron 99 cursos: 20 del Programa de Especialización para Asistentes de Gerencia (Grupos 2010 - II y 2011), 16 del Programa de Especialización en Contrataciones del Estado (Grupos 2010 - II y 2011) y 63 del Diplomado Gerencia en la Administración Pública (29 del Módulo I, 28 del Módulo II y 06 del Módulo III). Adicionalmente, en el marco del Convenio Tripartito de Capacitación MP - PJ - CGR, se dictaron 43 cursos del Diplomado en Gestión Pública y Sistemas Anticorrupción.

- **Expectativas para el año 2012**

La oferta del servicio de capacitación busca fortalecer el nuevo modelo de gestión de la Contraloría General y el entrenamiento del personal del Sistema, según los avances en la modernización de los procesos de control y en el desarrollo de nuevos productos. Para fortalecer las relaciones con el Ministerio Público y el Poder Judicial, se concluirá con la Segunda "Diplomatura de Especialización en Gestión Pública y Sistemas Anticorrupción", lo que permitirá uniformizar los criterios para la aplicación de sanciones.

Como Presidencia del Comité de Capacitación Regional de la OLACEFS, se desarrollarán actividades de capacitación regional y se continuará con la ejecución de los proyectos Sistema de Gestión de Conocimiento, Sistema de Capacitación Regional y los planes pilotos de revisión de pares y de auditorías conjuntas, con el apoyo de la Cooperación Alemana. También se prevé concluir el proyecto "Fortalecimiento Institucional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores", en el marco del Convenio Banco Mundial - OLACEFS para el diseño y ejecución de un programa de capacitación en auditoría, e iniciar el proyecto

“Mecanismos de Certificación Profesional Internacional en Control y Fiscalización Pública para funcionarios de las EFS de Latinoamérica y El Caribe”, en el marco del Convenio BID - OLACEFS.

4.4 INICIATIVAS LEGISLATIVAS

De conformidad con las facultades conferidas por el artículo 107° de la Constitución Política y el literal h) del artículo 32° de la ley 27785, la Contraloría General ha presentado en el año 2011, ante el Congreso de la República, cinco proyectos de ley vinculados al control gubernamental y el fortalecimiento del Sistema Nacional de Control, cuyos objetivos y estado situacional se detallan en la Tabla N° 16.

**Tabla N° 16: INICIATIVAS LEGISLATIVAS PRESENTADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011**

N°	PROYECTO DE LEY	SITUACIÓN 31.DIC.	INSTANCIA DEL CONGRESO
1.	<u>Proyecto de ley 00098/2011-CGR</u> Propone incorporar una Décima Disposición Final en la Ley N° 27785, sobre Defensa de los funcionarios y trabajadores de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Control Institucional que realicen actividades de control gubernamental. Objetivo: Fortalecer los mecanismos de defensa de los auditores del Sistema Nacional de Control para garantizar la independencia y las labores de control, ante represalias como acciones legales que obstruyan el ejercicio de sus funciones y los resultados del control.	Con Dictamen favorable Sustitutorio aprobado por Unanimidad - 02.09.11.	26/08/2011 En comisión Fiscalización y Contraloría
		Aprobada la Cuestión Previa, y pase a Comisión de Justicia y Constitución.	08/09/2011 Sesión Plenaria - Orden del Día
		Pendiente de Dictamen	15/09/2011 En comisión Constitución y Reglamento
		Con Dictamen Negativo 22.09.2011	15/09/2011 En comisión Justicia y Derechos Humanos
2.	<u>Proyecto de ley 00097/2011-CGR</u> Propone modificar el literal a) del Artículo 2° del Decreto Legislativo N° 992, que regula el proceso de pérdida de dominio. Objetivo: Incorporar los delitos cometidos por funcionarios públicos como concusión, peculado y enriquecimiento ilícito, como supuestos habilitantes para el inicio del procedimiento de pérdida de dominio.	Con Dictamen Favorable Sustitutorio aprobado por Unanimidad 02.12.2011	26/08/2011 En comisión Fiscalización y Contraloría
		Con Dictamen Favorable Sustitutorio 14.09.2011	26/08/2011 En comisión Justicia y Derechos Humanos
		Oficio - 046-2011/GPSN/CR, Directivo Portavoz solicita ampliación de agenda del Pleno 14/12/2011	
3.	<u>Proyecto de ley 00096/2011-CGR</u> Propone la ley que regula la Declaración Jurada de Ingresos, Bienes y Rentas de los funcionarios y servidores públicos. Objetivo: Fortalecer la Declaración Jurada con información y herramientas que permitan cumplir su carácter preventivo y de fiscalización de los funcionarios públicos.	Pendiente de Dictamen	26/08/2011 En comisión Fiscalización y Contraloría

N°	PROYECTO DE LEY	SITUACIÓN 31.DIC.	INSTANCIA DEL CONGRESO
4.	<u>Proyecto de ley 00095/2011-CGR</u> Propone mecanismos de fortalecimiento en la administración de recursos públicos, en el marco de los convenios suscritos por entidades del sector público con organismos internacionales. Objetivo: Acceso irrestricto a la información de los convenios de administración de recursos que se suscriben con Organismos Internacionales para la ejecución de obras. Mayor transparencia y fortalecimiento de las labores de control.	Pendiente de Dictamen - Se realizaron reuniones con Secretaría Técnica de la Comisión - Se trabajó texto sustitutorio. Reunión con el MEF y RR Exteriores.	26/08/2011 En comisión Fiscalización y Contraloría
5.	<u>Proyecto de ley 00094/2011-CGR</u> Propone incluir el Título V en la Ley N° 28059, Ley Marco de Promoción de la Inversión Descentralizada. Objetivo: Fortalecer el control previo en los proyectos de inversión privada que afecten la capacidad financiera del Estado, emitiendo opinión de la operación principal y adendas.	Pendiente de Dictamen - Se realizaron reuniones de trabajo con la Secretaría Técnica de la Comisión para un texto sustitutorio.	26/08/2011 En comisión Fiscalización y Contraloría
		Pendiente de Dictamen	26/08/2011 En comisión Economía, Banca, Finanzas e Inteligencia Financiera

FUENTE: Departamento Legal

4.5 COOPERACIÓN NACIONAL E INTERNACIONAL

Dos actividades fundamentales para el logro de los objetivos de modernización y desarrollo institucional han sido el apoyo técnico - financiero a los proyectos de transformación y la participación en los eventos promovidos por las Entidades Fiscalizadoras Superiores de la región.

El impulso a la cooperación técnica con entidades nacionales y extranjeras ha permitido el desarrollo de proyectos, la suscripción de convenios de cooperación inter-institucional y la participación en eventos internacionales en temas como el control de la gestión ambiental, lucha contra la corrupción y transparencia, entre otros.

• GESTIÓN Y SEGUIMIENTO DE PROYECTOS

Se ha gestionado y efectuado el seguimiento de los siguientes proyectos:

“Cooperación Técnica Alemana – GIZ “Programa de Gobernabilidad e Inclusión” (Dic.2010 - Jun.2013)

La gestión ante la Agencia de Cooperación Técnica Alemana se orientó a la generación de asistencia técnica en el período 2010 - 2013, para el Programa de Gobernabilidad e Inclusión, dentro de los objetivos:

- Descentralizar y Desconcentrar la CGR.
- Implantar un nuevo enfoque de control y lucha contra la corrupción.
- Incorporar las mejores prácticas de gestión y control empleadas a nivel mundial.

Entre los principales logros se citan: la Auditoría Conjunta con el Tribunal Federal de Cuentas de Alemania a la Organización Internacional de Energía Atómica con sede en Viena-Austria, el diseño y ejecución del modelo Sistema Integral para la Evaluación y Seguimiento de Denuncias, y la implantación de una estrategia de difusión y orientación ciudadana sobre su participación en la lucha contra la corrupción.

“Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia – UNICEF” (Dic.2011 - Jun.2012)

A través del Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia se gestionó la Guía de Control Preventivo para los Programas Sociales, por la cual se establecen los procedimientos para ejercer el control preventivo con el fin de identificar riesgos en la gestión de dichos Programas. Conforme al cronograma de trabajo se priorizó:

1. La elaboración de la Guía de Control Preventivo de Programas Sociales,
2. La ejecución de un piloto de validación de la Guía,
3. Informe Técnico de veeduría al Programa Social Infantil,
4. Difusión del Informe Técnico, y
5. Difusión del uso de la Guía de Control Preventivo.

“Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD” (Feb.2010 - Feb.2013)

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo se orienta al desarrollo de proyectos de auditoría de gestión, en el marco de una cooperación centrada en la Modernización Institucional, Nuevo Enfoque de Control, Descentralización y Lucha contra la Corrupción. Como avances se citan las coordinaciones realizadas para el diseño e implementación de las Auditorías de Desempeño, dirigidas hacia un nuevo modelo de control orientado a los resultados, en el marco de un convenio suscrito por el Despacho Contralor y el PNUD.

• **PARTICIPACIÓN EN CAPACITACIÓN Y EVENTOS INTERNACIONALES**

Para elevar el nivel técnico del personal de la Contraloría General y fortalecer las relaciones con los organismos internacionales, se participó en diversos eventos de capacitación como cursos, seminarios, talleres y pasantías, donde se abordaron temas especializados como las auditorías de gestión ambiental y de tecnologías de información, además de otros generales relacionados con la lucha contra la corrupción, transparencia y rendición de cuentas. Ver Tabla N° 17.

Tabla N° 17: CAPACITACIÓN Y EVENTOS INTERNACIONALES
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011

EVENTO / ENTIDAD	PAÍS / FECHA
Introducción a la Auditoría Medioambiental – CCAF	San José, Costa Rica 31 Ene. al 11 Feb.
Evaluación del Plan Andino en la Lucha contra la Corrupción, XV período extraordinario de sesiones del Parlamento Andino - CAN	La Paz, Bolivia 24 al 26 Feb.
Taller de Técnicas para la instrucción del Programa Capacitando al Capacitador. IDI – INTOSAI	Ciudad Panamá, Panamá 14 Mar. al 1 Abr.

EVENTO / ENTIDAD	PAÍS / FECHA
Reunión del Comité de Capacitación Regional – CCR	Lima, Perú 31 Mar. al 1 Abr.
IX Reunión de la Comisión Técnica del Medio Ambiente (COMTEMA) de la OLACEFS	Buenos Aires, Argentina 27, 28 y 29 Abr.
L Reunión del Consejo Directivo de la OLACEFS	México DF, México 29 Abr.
Reunión de Trabajo de Auditoría Coordinada de Cambios Climáticos - CONTEMA – OLACEFS	Lima, Perú 4, 5 y 6 May.
25° Conferencia Anual Internacional del Consorcio Internacional de Gestión Financiera Gubernamental (ICGFM)	Miami, Estados Unidos 15 al 20 May.
Seminario “Sistema de Gestión del Conocimiento”, CCR - OLACEFS	Bogotá, Colombia 25 y 26 May.
Declaraciones Juradas de funcionarios públicos en América Latina: Aprendizajes y Desafíos”.	Santiago, Chile 8 y 9 Jun.
Seminario “Nuevas Políticas de Control para el Siglo XXI” y Reunión de Trabajo de la Comisión Técnica de Rendición de Cuentas	Quito, Ecuador 15,16 y 17 Jun.
Visita Técnica a la GAO	Washington D.C., EE. UU 13 al 24 Jun.
Visita de Investigación al Tribunal de Cuentas de España	Madrid, España 20 y 21 Jun.
II Conferencia Hemisférica contra la Corrupción	Cali, Colombia 21 y 22 Jun.
CRECER 2011: Desarrollo de capital en América Latina y el Caribe: Un intercambio entre líderes de los sectores público y privado	Buenos Aires, Argentina 29 Jun. al 1° Jul.
BANCO MUNDIAL - BM - Seminario - Taller “La Función Legislativa y los procesos de Presupuesto y Control Gubernamental”	Lima, Perú 18 y 19 Jul.
FocusGroup OLACEFS “Diseño Organizacional del componente A: Fortalecimiento Institucional, del Proyecto OLACEFS – GIZ	Santiago, Chile 28 y 29 Jul.
III Reunión del Comité de Creación de Capacidades de la INTOSAI, Subcomité 2	Lima, Perú 31 Ago. al 1° Set.
Conferencia Latinoamericana de Periodismo de Investigación	Guayaquil, Ecuador 2 al 5 Set.
I Reunión de Trabajo de TaskForce (Base de Datos con información de las EFS), INTOSAI	México DF, México 6 y 7 Set.
Seminario Internacional “Desarrollo de Infraestructura en post-crisis: El papel de las Entidades Fiscalizadoras Superiores”	Brasilia, Brasil 12 al 14 Set.
Seminario Revisión de Pares	San Salvador, El Salvador 27 al 30 Set.
Auditoría conjunta con el Tribunal de Cuentas de la República Federal de Alemania	Viena, Austria 18 Set. al 21 Oct.

EVENTO / ENTIDAD	PAÍS / FECHA
Segunda Conferencia Internacional Anticorrupción	Lima, Perú 3 y 4 Oct.
LI Consejo Directivo y XXI Asamblea General de OLACEFS	Caracas, Venezuela 17 al 22 Oct.
Visita técnica del Director Nacional de Métodos y Sistema de Contabilidad de la EFS de Panamá	Lima, Perú 28 Nov. al 02 Dic.
EUROSOCIAL - CGR "Encuentro de Institucionalidad Democrática" - Reunión técnica sobre Actividades de Cooperación 2012 - 2016	Lima, Perú 22, 23 y 24 Nov.
Tercer Foro Internacional Anticorrupción en situaciones de Catástrofe	Santiago, Chile 29 y 30 Nov.
Reunión de la Comisión Técnica de Participación Ciudadana de OLACEFS	Lima, Perú 5, 6 y 7 Dic.
Proyecto sobre auditoría conjunta: "Auditoría Internacional al Plan Agro 2003 - 2015 para la agricultura y la vida rural en las Américas"	Bogotá, Colombia 6 y 7 Dic.
Visita Técnica a Chile de profesionales de la CGR Perú	Santiago, Chile 12 y 13 Dic.

FUENTE: Departamento de Cooperación Técnica

• CONVENIOS DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL

Los esfuerzos en pro de la cooperación interinstitucional se concretaron en la suscripción de siete convenios con diversas entidades nacionales públicas y privadas, orientados al suministro de información, la ejecución de actividades conjuntas y la capacitación. Ver Tabla N° 18.

**Tabla N° 18: CONVENIOS DE COOPERACIÓN TÉCNICA NACIONAL APROBADOS
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011**

ENTIDAD	OBJETIVO	RESULTADOS
<u>Ministerio de Economía y Finanzas - MEF</u> Convenio de Cooperación Interinstitucional (Suscrito: 28 Febrero 2011)	Contar con información del SIAF y otros sistemas que administra el MEF, para apoyar la ejecución e implementación de actividades y sistemas de información de control gubernamental.	Suministro de información mensual del SIAF, lo que permite alimentar el sistema DATAMART SIAF de la CGR y acceder a consultas de los auditores, de utilidad en la ejecución de acciones de control.
<u>Poder Judicial</u> Convenio Marco de Cooperación Interinstitucional (Suscrito: 20 Mayo 2011)	Promover una acción coordinada que contribuya a erradicar la corrupción, estableciendo una cooperación para la detección, investigación y sanción de los actos delictivos cometidos en el ejercicio de la función pública.	Reuniones para definir la agenda de trabajo que incluye temas sobre uso de videoconferencias en los procesos judiciales de provincias, uso de redes informáticas, notificación electrónica y capacitación tripartita.

ENTIDAD	OBJETIVO	RESULTADOS
<u>Consejo Nacional de la Magistratura - CNM</u> Alianza Estratégica (Suscrito: 31 Mayo 2011)	Promover acciones que contribuyan a la lucha contra la corrupción, el fortalecimiento del control de la gestión pública, la probidad administrativa, mejora de la administración de justicia y defensa de la legalidad.	Capacitación de 33 funcionarios del CNM, "Análisis Patrimonial de los Funcionarios Públicos" (04 al 08 Ago.2011). Ponentes de CGR presentaron los formatos y herramientas de análisis para evaluar declaraciones juradas.
<u>Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social - MIMDES</u> Convenio de Cooperación Interinstitucional (Suscrito: 22 Junio 2011)	Empezar actividades de intercambio de información, experiencias y asistencia técnica, orientadas al seguimiento, monitoreo, evaluación y control de programas sociales.	MIMDES remitió información del Programa de Complementación Alimentaria. Acceso a la información Núcleos Ejecutores de FONCODES, vía una dirección ftp.
<u>Poder Judicial, Ministerio Público y Contraloría General</u> Convenio Marco Tripartito de Cooperación Interinstitucional (Suscrito: 2 Nov. 2011)	Establecer un marco de cooperación para desarrollar una acción interinstitucional articulada que afiance el proceso de armonización de políticas públicas de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción.	Reuniones para definir la agenda de trabajo que incluye temas sobre uso de videoconferencias en los procesos judiciales de provincias, uso de redes informáticas, notificación electrónica y capacitación tripartita.
<u>Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado</u> Convenio Específico de Cooperación Interinstitucional (Suscrito: 23 Nov. 2011)	Realizar labores conjuntas para potenciar las acciones de control y supervisión en materia de contrataciones del Estado.	Reuniones preliminares para establecer actividades de trabajo conjunto en el marco del convenio.
<u>Cámara de Comercio de Lima y Cámara Nacional de Comercio, Producción y Servicios - PERUCAMARAS</u> Convenio de Cooperación (Suscrito: 24 Nov. 2011)	Promover la prevención de la corrupción, mediante la difusión de una cultura de ética, probidad y lucha contra la corrupción.	Reunión con representantes de la Cámara de Comercio de Lima y PERUCAMARAS para priorizar actividades. Diseño y gestión de módulos para las Cámaras de Comercio y preparación de los materiales de difusión.

FUENTE: Departamento de Cooperación Técnica.

Se mantuvieron vigentes y en ejecución otros 13 convenios, entre los que destacan aquellos que soportan los procesos de control como: el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil (aplicativos informáticos para validar en línea la identificación de los funcionarios involucrados en acciones de control); el Jurado Nacional de Elecciones (fiscalización y control preventivo, con ocasión del proceso electoral 2011), la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (intercambio de información con la Unidad de Inteligencia Financiera sobre presunto lavado de activos en la administración pública); y la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (conectividad al servicio de publicidad registral en línea, vía internet).

También se suscribieron, los seis convenios de Cooperación Técnica Internacional que se detallan en la Tabla N° 19.

Tabla N° 19: CONVENIOS DE COOPERACIÓN TÉCNICA INTERNACIONAL APROBADOS - 2011

ENTIDAD	OBJETIVO	RESULTADOS
Oficina Nacional de Auditoría de la República Popular China – CNAO Memorando de Entendimiento (Suscripción: 08 Junio 2011)	Fortalecer el intercambio y la cooperación en temas de auditoría gubernamental, considerando las experiencias positivas con el fin de promover actividades en beneficio de ambas entidades fiscalizadoras.	Se cuenta con información de auditorías financieras y hallazgos, publicadas en idioma inglés en el año 2011, ejecutados por la Oficina Nacional de Auditoría de la República Popular China.
Banco Mundial – BM Memorando de Entendimiento Técnico (Suscrito: 29 Setiembre 2011)	Fortalecer los procesos designación y contratación de Sociedades; el procesamiento y entrega de los informes de auditoría de proyectos financiados por el Banco Mundial.	En ejecución, considerando que la selección y designación de SOA es un proceso permanente para los proyectos financiados por el Banco Mundial.
Centrum Fur Internationale Migration Und Entwicklung (CIM) de Alemania Adenda al Convenio de C. I. (Vigencia: 01 Octubre 2011)	Continuar la cooperación institucional en materia de apoyo y asesoría de expertos integrados a la Contraloría General.	Asesoría de un experto integrado para el Departamento de Obras y Evaluación de Adicionales. Gestión de apoyo experto integrado para la Gerencia de Desarrollo.
Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia – UNICEF Carta de Entendimiento (Suscrito: 28 Octubre 2011)	Promover la vigilancia social en los programas sociales y el desarrollo de una gestión pública eficiente y eficaz orientada a los resultados, con énfasis en aquellos dirigidos a la población más vulnerable.	Gestiones y coordinaciones para viabilizar las actividades del primer semestre de 2012, en función a la aprobación del Programa Perú 2012 - 2016 de la UNICEFS.
Corte de Cuentas de la República de El Salvador Memorando de Entendimiento (Suscrito: 06 Diciembre 2011)	Realizar la revisión de pares por parte de la EFS Perú a la EFS El Salvador. Aspectos como: estructura institucional y regional, capacitación y auditoría de medio ambiente.	Se conformó el equipo de trabajo y se viene coordinando la primera reunión en la EFS El Salvador, con el apoyo financiero del Programa Regional GIZ - OLACEFS.
Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional – USAID Memorando de Entendimiento (Suscrito: 15 Diciembre 2011)	Adaptación e implementación del Barómetro de Gobernabilidad en la CGR. Información sobre desempeño de gobiernos descentralizados en aspectos de gestión e indicadores sociales, para fortalecer una gestión pública basada en los resultados.	Conformación del equipo de trabajo para ejecutar el proyecto Barómetro de Gobernabilidad. Se prevé realizar las primeras reuniones con representantes de USAID en enero de 2012, a fin de materializar el acuerdo.

FUENTE: Departamento de Cooperación Técnica

Es de precisar que, la Contraloría General tiene en ejecución otros seis convenios con instituciones internacionales, entre los que destacan por su vinculación a los procesos de control, los suscritos con el Tribunal de Cuentas de la Unión de República de Brasil, y con las Contralorías de las Repúblicas de Ecuador, Chile y Costa Rica.

4.6 DESARROLLO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA Y TECNOLÓGICA

• Infraestructura Física

El Programa de Infraestructura Física, cuyo propósito es proveer de ambientes adecuados para las labores de control a cargo de la sede central de la Contraloría General, las Macro Regiones y Oficinas Regionales, ha sido materia de especial atención en el ejercicio 2011 por su contribución directa al reforzamiento de la descentralización institucional y por su incidencia positiva en el aumento de los niveles de productividad y calidad de los servicios de control. Considera los programas de construcción, ampliación, acondicionamiento, remodelación y habilitación de instalaciones, siendo sus logros más saltantes:

a) Obras de construcción, reforzamiento estructural, ampliación y remodelación en la Sede Central.

Reforzamiento Estructural del Edificio de la Sede Central.- Se culminó con los trabajos de reforzamiento estructural del edificio principal de la Sede central, dicha obra fue ejecutada por el consorcio ROBISA, al haber obtenido la buena pro de la Adjudicación de Menor Cuantía N°0030-2010-CG.

Construcción del Edificio en "L". Se culminó la construcción del edificio en "L", obra ejecutada por el consorcio CTML, al haber obtenido la buena pro de la Licitación Pública N° 001-2010-CG.

Construcción de la Obra "Ampliación del Edificio en L". Al finalizar el año, la obra muestra un avance del 25% en su ejecución. Desde el inicio del plazo contractual (13 de octubre del 2011) hasta la fecha, se han elaborado dos reprogramaciones de avance acelerado para revertir su estado de atraso atribuible a la incapacidad técnica-administrativa y logística del Contratista, el Consorcio San Marcos, quien obtuvo la buena pro en la Licitación Pública N° 001-2011-CG.

Ejecución de la Obra "Remodelación Integral del Edificio de la Sede Central". El anteproyecto arquitectónico se encuentra al 100% de avance, habiéndose presentado como anteproyecto en consulta ante la Municipalidad de Jesús María para la obtención de la licencia de obra correspondiente.

Instalación de Ascensores en Edificio de la Sede Central. Se concluyó con la instalación de dos cabinas de ascensores en el edificio de la Sede Central, trabajo ejecutado por la empresa Ascensores Schindler, quien obtuvo la buena pro en la Licitación Pública N° 003-2009-CG.

Adquisición de Elevador de Vehículos. Se suscribió el contrato para el suministro e instalación del elevador de vehículos a ser colocado en los sótanos del estacionamiento del Edificio en "L", con el Consorcio San José, los equipos se encuentran en la etapa de montaje final.

b) Desarrollo y/o habilitación de infraestructura para Macro Regiones

Expediente Técnico para las instalaciones de la Oficina Regional de Control de Cajamarca. La reformulación del expediente técnico para las instalaciones de la ORC Cajamarca se encuentra al 100% en la especialidad de arquitectura, estando en

elaboración el proyecto de estructuras, eléctricas, sanitarias y seguridad. Se obtuvo la viabilidad del proyecto.

Remodelación de la Oficina Regional de Control de Huancayo. Se concluyó la ejecución del Expediente para la "Remodelación de la Oficina Regional de Control de Huancayo", así mismo se ha concluido con la ejecución de los trabajos programados.

Ampliación de la Sede Macro Regional Norte. Se ha contratado la elaboración del expediente técnico definitivo para la ampliación de la Sede de la Macro Región Norte, contándose con los planos de arquitectura y la memoria descriptiva, faltando concluirse con los proyectos de las diferentes especialidades y la elaboración del presupuesto de obra.

c) Desarrollo y mantenimiento de infraestructura del Centro de Instrucción Académico CIAR Cusipata

Acondicionamiento zona de Camping CIAR Cusipata. Se culminó el acondicionamiento de la zona de Camping.

Construcción de Almacenes en el CIAR Cusipata. Se concluyó con la ejecución de ambientes destinados como almacén, elaborados con material prefabricado.

Remodelación de Bungalows en el CIAR Cusipata. Se concluyó con la elaboración del Expediente Técnico para la ejecución de la remodelación de bungalows, habiéndose culminado la remodelación de los bungalows 22, 23 y 27.

Construcción de Oratorio en el CIAR Cusipata. Se concluyó con la construcción del oratorio en el CIAR – CUSIPATA.

Remodelación de Baños del CIAR Cusipata. Se ha concluido la elaboración del proyecto arquitectónico correspondiente a la remodelación de vestuarios y gimnasio en la zona de piscinas, actualmente se cuenta con el expediente técnico aprobado.

• Infraestructura Tecnológica

El desarrollo de la infraestructura tecnológica se sustenta en la modernización del hardware, software y de los equipos de comunicaciones, para apoyar los objetivos de mejoramiento de la gestión institucional; en la implantación de la conectividad interna y externa, que permita una mejor integración y enlace con las Oficinas Regionales, órganos del Sistema Nacional de Control y otras instituciones; y en el uso de herramientas y tecnologías de información que apoyen la eficiencia de los procesos, al permitir la explotación de bases de datos para contar con información consistente y adecuada a las necesidades de control.

a) Equipamiento Informático y Adquisición de Software Especializado

En el año 2011, la renovación del parque computacional ha sido una de las prioridades del equipamiento y se ha expresado en la sustitución de computadoras de escritorio por Laptop portátiles, de mayor capacidad de memoria y procesamiento de información, que ofrecen una mejor portabilidad para las labores de control y fácil conectividad a Internet. Al cierre del año, el 68.2% de los equipos corresponden a computadoras portátiles y el

31.8% a computadoras de escritorio.

En el Cuadro N° 27 se muestra la asignación de computadoras en las unidades orgánicas de la sede central, Macro Regiones y Oficinas Regionales de Control.

Cuadro N° 27: EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO DE LA SEDE CENTRAL, MACRO REGIONES Y OFICINAS REGIONALES DE CONTROL
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En números)

UNIDADES ORGÁNICAS	DESKTOP	LAPTOP	TOTAL
I. Sede Central	421	821	1,242
Alta Dirección	51	124	175
Unidades Orgánicas de Staff	203	211	414
Unidades Orgánicas de Línea	167	486	653
II. Macro Regiones y Oficinas Regionales	212	538	750
TOTAL CGR	633	1,359	1,992

FUENTE: Sistema de Patrimonio de la CGR

Según se aprecia, los órganos de línea de la Sede Central, las Macro Regiones y las Oficinas Regionales, que tienen a su cargo la producción de los servicios de control, concentran el 70.4% de los equipos (1,403 computadoras); y sólo las dependencias descentralizadas el 37.7% (750 computadoras), denotando que las prioridades en la asignación de equipos han sido las áreas vinculadas a los servicios de control.

De otro lado, para hacer frente al bajo nivel de actualización del software y licencias, en cuanto a la explotación de bases de datos, el manejo estadístico y confidencial, seguridades, alineamiento de la gestión estratégica y operativa; así como a la integración de las Oficinas Regionales, las adquisiciones del año 2011 se realizaron bajo un concepto de integración orientado a determinar y establecer una plataforma tecnológica adecuada, adquiriéndose una Base de Datos ORACLE, los Software Propalms, Sistel, Auditoría de Impresión, Guardium, entre otros; algunas de cuyas especificaciones técnicas y beneficios se resumen en la Tabla N° 20.

Tabla N° 20: SOFTWARE ESPECIALIZADO ADQUIRIDO
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011

SOFTWARE	PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	BENEFICIOS /DERECHOS DE USO DE LICENCIA
SOFTWARE INSTALADOS PARA SU ADMINISTRACIÓN		
Base de Datos ORACLE (Para OSCE)	Adquisición y mantenimiento de dos licencias Oracle Standard One. Actualizaciones por requerimientos fiscales, legales y reglamentarios. Acceso al portal My Oracle Support, al Portal de Soporte POINT, a Global SupportSystem, al Portal de Soporte TOP desk o al Portal de Soporte al Cliente Relsys a través de Internet.	Contar con un servidor y motor de base de datos exclusivo para el uso del personal de la Contraloría con información del OSCE. Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.

SOFTWARE	PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	BENEFICIOS /DERECHOS DE USO DE LICENCIA
PROPALMS	Ampliación de licencias para la plataforma computacional, que permite a las Macro Regiones y Oficinas Regionales tener acceso a cualquier aplicación de tipo cliente / servidor, vía Web (navegador o browser de internet) a través de un enlace. Obedece al aumento del número de servidores que trabajarán en provincias y a la integración de los jefes de OCI.	Software que ayuda de desplegar aplicaciones cliente / servidor, economizando alquiler de grandes anchos de banda. Su uso esta orientado a ORC y Jefes de OCI. Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.
PCSISTEL	Ampliación del número de licencias del uso de software sobre captura de llamadas realizadas en los teléfonos de la Contraloría General. Los datos capturados son llevados a una base de datos para su explotación.	Software que apoya la seguridad de información e implementación de la directiva de eco-eficiencia. Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.
Auditoría de Impresión	Hardware de auditoria de impresión con formato rack, que alberga en un mismo equipo al auditor y servidor de impresión, ambos con sus Sistemas Operativos. Software con base de datos abierta, basada en SQL estándar y esquema de alta disponibilidad con el sistema actual CGR (SGI XE 340). Capacidad de Integración con SAP/SAP-LPD, integración con LDAP institucional para análisis de consumo por centro de costo. Acepta trabajos de impresión desde cualquier sistema operativo vía TCP/IP, IPP o SMB; y envío automático de reportes de uso a los usuarios vía email o programación de reportes.	Provee estadísticas de consumo y administra costos de impresión por impresora y cuotas. Permite un control más eficaz de las impresiones y monitorear la aplicación de las directivas de eco-eficiencia: reportes de consumo estándares (por usuario, grupo, área, impresora) y estadísticas de consumo estándares (impresión mensual, semanal y otros). Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por tres años.
GUADIUM		Permite localizar y clasificar toda información confidencial en bases de datos corporativas. Proporciona visibilidad del 100% y granularidad en todas las transacciones de las bases de datos - vía plataformas y protocolos - con seguridad y registro para la auditoria. Evalúa las vulnerabilidades de la base de datos y errores de configuración. Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.
FORTIWEB		Protege la información que se intercambia con base de datos XML y permite la aceleración de aplicaciones Web, y el balanceo de carga en los servidores. Da seguridad a la información confidencial y ayuda a cumplir con los requerimientos legales y normas PCI. Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.
PROPALMS VPN		Gestión para Terminal Services e infraestructuras virtuales de computadoras, incorpora mejoras al Protocolo de Escritorio Remoto de Microsoft. Permite administrar aplicaciones corporativas de forma centralizada y entregarlas a los usuarios finales reduciendo la complejidad de las técnicas tradicionales de despliegue de software. Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.

SOFTWARE	PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	BENEFICIOS /DERECHOS DE USO DE LICENCIA
CERTIFICADO DIGITAL		<p>Certificado de Seguridad SSL que garantiza la comunicación segura de los servidor vía https://.</p> <p>Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.</p>
SOFTWARE APLICADO AL DESARROLLO DE GESTIÓN Y PROCESOS		
BPM (Business Process Management)	<p>Software aplicado al desarrollo, que permite integrar y articular los sistemas de gestión con la estructura de los procesos:</p> <p>Presenta una visión sistémica de la entidad y sus procesos.</p> <p>a) Medición, evaluación y control de procesos.</p> <p>b) Gestión de recursos, de acuerdo con los requerimientos de los procesos.</p> <p>c) Diseño, modelamiento, organización y documentación de los procesos.</p>	<p>Permite mejorar el desempeño de la CGR, a través de la gestión de sus procesos.</p> <p>La administración de los procesos permite asegurar que los mismos se ejecuten eficiente y eficazmente cumpliendo con estándares de calidad y brindando información para mejorarlos.</p> <p>Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.</p>
BOARD	<p>Herramienta que integra la Inteligencia de Negocios (BI) con la Gestión de Rendimiento Corporativo (CPM). Ayuda a gestionar y controlar el proceso de toma de decisiones: recopilación de datos, análisis de información, ejecución de operaciones, supervisión de resultados y otros. Su diseño garantiza una velocidad de desarrollo y alto rendimiento en la gestión de grandes volúmenes de datos.</p> <p>Actualmente, se encuentra en desarrollo la aplicación Sistema de Información Gerencial. (SIG) para la Contraloría General.</p>	<p>Proporciona información de las áreas para su gestión y controla el proceso de toma de decisiones.</p> <p>Proporciona a los usuarios una avanzada interfaz interactiva, que les permite interactuar con los datos y hacer análisis exhaustivos con facilidad.</p> <p>Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.</p>
VISUAL STUDIO	<p>Software aplicado al desarrollo, que permite crear aplicaciones, sitios y aplicaciones web, así como servicios web en cualquier entorno que soporte la plataforma .NET.</p> <p>Crea aplicaciones que intercomunican estaciones de trabajo, páginas web y dispositivos móviles; como el Sistema INFObras, implementado a nivel piloto.</p>	<p>Es un entorno de desarrollo integrado (IDE) para sistemas operativos Windows, que permite el desarrollo de sistemas de información bajo esta plataforma.</p> <p>Licencia de uso ilimitado y con mantenimiento del producto por un año.</p>

FUENTE: Sistema de Control Gubernamental / Departamento de Denuncias y Acciones Especiales.

b) Desarrollo e implementación de Módulos Informáticos

En el año 2011 se ha diseñado y/o puesto en operación siete módulos informáticos, de los cuales cinco constituyen módulos de soporte técnico a los diversos procesos de control y dos son módulos de apoyo a la gestión administrativa. Ver Tabla N° 21.

Tabla N° 21: MÓDULOS INFORMÁTICOS DESARROLLADOS
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011

MÓDULO / SISTEMA	OBJETIVO	USUARIOS	FECHA DE OPERACIÓN
De Soporte al Proceso de Control			
1. Sistema de Procuraduría	Permite la gestión de los procesos administrativos y judiciales a cargo de la Procuraduría de la CGR.	Procuraduría Pública	01/02/2012
2. Sistema de Control Gubernamental Web	Permite la gestión integrada y en línea de los procesos de control a cargo de la CGR en cada una de sus etapas.	Sistema Nacional de Control	01/02/2012
3. Veedurías a las Contrataciones del Estado	Facilita el registro de información en los Formatos de Veedurías a las adquisiciones y contrataciones.	Entidades Sujetas a Control	15/01/2012
4. Gestión de Papeles de Trabajo e-Kipu	Permite la organización y gestión de los papeles de trabajo que se elaboran en los procesos de control.	Sistema Nacional de Control	01/10/2011
5. Gestión de Denuncias Web	Mejora el registro y seguimiento de las denuncias que ingresan a la CGR por mesa de partes.	Unidades Orgánicas CGR	01/03/2012
De Apoyo a la Gestión Administrativa			
1. Movimiento de Bienes	Permite gestionar el movimiento de bienes patrimoniales de la CGR, captura de información y consultas.	Unidades Orgánicas CGR	01/08/2011
2. Requerimientos de Desarrollo de Sistemas	Organiza los requerimientos de desarrollo y mantenimiento de Software en la CGR	Unidades Orgánicas CGR	01/08/2011

FUENTE: Departamento de Tecnologías de la Información

c) Conectividad Interna y Externa

Para la interconexión de la sede central con las dependencias regionales, actualmente existe una Red Virtual VPN SitetoSite, de tipología estrella, que enlaza la sede central con las Macro Regiones y Oficinas Regionales de Control, a través de un servicio de Internet brindado por la empresa Telefónica, con excepción de la Macro Región Centro cuyo servicio lo da la empresa Telmex. Los anchos de banda contratados para el presente año, se detallan en la Tabla N° 22.

Tabla N° 22: ANCHOS DE BANDA (BW) DE LA RED VPN PARA LA CONECTIVIDAD INTERNA
PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011
 (En Mega bytes)

LIMA	MACRO REGIÓN CENTRO	MACRO REGIÓN NORTE	MACRO REGIÓN SUR
34 MB	1 MB	2.5 MB	2.5 MB
	Oficinas Regionales de Control del ámbito Centro	Oficinas Regionales de Control del ámbito Norte	Oficinas Regionales de Control del ámbito Sur
	1.5 MB	1.5 MB	1.5 MB

FUENTE: Departamento de Tecnologías de la Información

En general, el mejoramiento de la arquitectura de redes para cubrir la conectividad interna ha demandado la adquisición de enlaces IP VPN a nivel nacional y la implementación de los elementos de cableado estructurados y equipamiento de redes.

d) Uso de Tecnologías de Información

Las tecnologías de información juegan un papel crucial en la eficiencia de los procesos de control, toda vez que éstos se realizan mediante la explotación de información y el uso de sistemas inteligentes.

Para mejorar la explotación de información, se ha ejecutado el proyecto Sistema Nacional de Información para Obras Públicas – INFObras, cuyo objetivo es mejorar el control de los proyectos de inversión en obras, mediante un aplicativo Web que permite vincular los sistemas nacionales de información del SNIP, SEACE y SIAF, y gestionar la información de seguimiento sobre ejecución de obras públicas, desde la fase de pre inversión hasta la post inversión. Este aplicativo permitirá a los ciudadanos monitorear las obras públicas a nivel nacional, incorporándolos en el control social.

Hasta el año 2011, INFObras funcionó a nivel piloto en instituciones de cinco departamentos, logrando registrar 39 obras públicas con una inversión de S/. 1,338 millones. A partir del 2012, todas las entidades públicas están obligadas a registrar información sobre las obras en el nuevo portal web INFObras, accediendo al <http://www.contraloria.gob.pe>.

CAPÍTULO 5. DICTAMEN DE AUDITORÍA Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2010

5.1 DICTAMEN Y RESULTADOS DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2010 DE LA CONTRALORÍA GENERAL

Dictamen de los Auditores Internos:

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Contraloría General de la República al 31 de diciembre de 2010 y 2009, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Resultados de la Auditoría:

Como resultado de la Auditoría a los Estados Financieros 2010, el Órgano de Control Institucional de la Contraloría General de la República emitió los siguientes resultados generales:

- Los Estados Financieros al 31.Dic.2010 presentan una diferencia en la cuenta Caja y Bancos - Depósitos en Instituciones Financieras Públicas ascendentes a S/. 120,503 en relación a los saldos del balance presupuestal. Al respecto la Gerencia de Finanzas ha explicado que dichos saldos corresponden a los compromisos pendientes de cancelar.

- Los Estados Financieros al 31.Dic.2010, presentan un exceso en la provisión de las vacaciones devengadas por el importe de S/. 17,706.48 debido a que no se contempló las vacaciones adeudadas y los permisos de licencia de algunos trabajadores, determinándose una sobre estimación de la cuenta resultados (gastos) y del pasivo por el mismo importe.
- En los Estados Financieros de la CGR al 31.Dic.2010, se ha determinado déficit en la provisión para beneficios sociales y de cuentas de resultados (gastos) de algunos trabajadores que tienen como fecha de ingreso 01.Ene.1993 por S/. 63,945, al no haberse considerado el período comprendido entre el 01.Ene.1993 al 30.Abr.1993.
- Existen entregas a rendir cuenta por concepto de viáticos por el importe de S/. 124,797 que equivalen el 20% del saldo que forman parte del Balance General al 31.Dic.2010 y que a la fecha de corte 18.May.2011 aún se encuentran pendientes de rendición, situación que inobserva las Normas de Tesorería aplicables a los fondos públicos.
- Existe un saldo de S/. 8,337.54 en cuentas corrientes de los Bancos Continental, Scotiabank y Crédito que pertenecen a la Contraloría General y que no han sido registrados contablemente, así como tampoco fueron sujetos de control posterior desde su fecha de creación.

Las recomendaciones para la Gerencia de Finanzas, estuvieron referidas a los ajustes de saldos, provisión de devengados, rendición de viáticos y registros contables siguientes:

- Disponer se realice el análisis y ajustes que correspondan para saldar la diferencia existente al 31.Dic.2010, entre los saldos de la cuenta Caja Bancos del Balance General y los Saldos del Balance Presupuestal.
- La Gerencia de Finanzas, previamente a la provisión del cálculo devengado de vacaciones y compensación por tiempo de servicios de los trabajadores, revise y analice los reportes que le remite la Gerencia de Gestión y Desarrollo Humano y efectúe selectivamente los recálculos a fin de que las respectivas provisiones sean las correctas.
- A efectos de reducir la demora en la rendición de las entregas, específicamente viáticos, deberá elaborar lineamientos internos donde consten los procedimientos establecidos en la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 para su adecuada aplicación, entre ellos, los ajustes y/o descuentos por el incumplimiento, de manera que dicha cuenta muestre los saldos cuya liquidación de desembolsos sean aplicados como gastos del próximo ejercicio.
- Disponer el registro contable de los saldos de movimientos que generan las cuentas corrientes de los Bancos Continental, Scotiabank y Crédito que pertenecen a la Contraloría General y que al 31.Dic.2010 ascendieron a S/. 8,337.54, adoptando los mecanismos de control contable.

5.2 ESTADOS FINANCIEROS 2010 DE LA CONTRALORÍA GENERAL

Los estados financieros auditados comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2009 y 2010, y los Estados de Gestión, de Cambios en el Patrimonio Neto, y de los Flujos en Efectivo, por los años terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2009; así como las Notas a los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2010. A continuación se muestra una síntesis del Balance General y del Estado de Gestión. Ver Cuadros N° 28 y 29.

Cuadro N° 28: BALANCE GENERAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009
 (En miles de nuevos soles)

RUBROS	2010	2009
I. TOTAL ACTIVO	56,718.0	44,218.0
Activo Corriente	19,689.4	15,864.0
Activo no Corriente	37,028.6	28,354.0
II. TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	56,718.0	44,218.0
Pasivo Corriente	28,145.6	19,652.2
Pasivo no Corriente	386,715.2	388,842.6
Patrimonio Neto	(358,142.8)	(364,276.8)

FUENTE: Órgano de Control Institucional - Informe N° 005-2011-CG/AI

Cuadro N° 29: ESTADO DE GESTIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009
 (En miles de nuevos soles)

RUBROS	2010	2009
I. RESULTADOS DE OPERACIÓN	3,179.6	(17,429.4)
Total Ingresos	198,093.7	159,259.7
Total Costos y Gastos	(194,914.1)	(176,689.1)
II. OTROS INGRESOS Y GASTOS	905.6	752.2
III. RESULTADOS DEL EJERCICIO	4,085.2	(16,677.2)

FUENTE: Órgano de Control Institucional - Informe N° 005-2011-CG/AI.

CAPÍTULO 6. RECOMENDACIONES

1. El Congreso de la República debe propender al fortalecimiento del sistema anticorrupción, que recoja el compromiso de las autoridades y entidades vinculadas a esta tarea fundamental, a fin de reforzar la legislación sobre la materia, incorporando como lineamientos básicos los siguientes:

Compromiso al más alto nivel

Se requiere de cambios en la forma como se previene, detecta, investiga y sanciona los actos de corrupción, por tanto es necesario que las autoridades del más alto nivel expresen su voluntad de apoyar estos esfuerzos. Por ello, el Poder Ejecutivo, Partidos Políticos, y aquellas instituciones con mandato legal para la lucha contra la corrupción, tales como la Contraloría General de la República, el Poder Judicial, el Ministerio Público, las Procuradurías Anticorrupción, la Policía Anticorrupción, entre otros organismos de supervisión y control, requieren fortalecer permanentemente sus autonomías, recursos, herramientas, atribuciones y alcances.

Legislación 360”

Resulta necesaria la constitución de una comisión especial de reforma de la legislación anticorrupción, adscrita al Congreso de la República, encargada de formular las recomendaciones para los ajustes normativos necesarios para la revisión, integración, simplificación y ampliación de la normativa en materia de lucha contra la corrupción, en temas tales como contratación pública, gestión de personas, administración de bienes públicos, asignación de recursos financieros, asociaciones público privadas, obras públicas, educación, entre otras normas que aún requieren incorporar las mejores prácticas a nivel internacional. Asimismo, proceder a revisar los privilegios legales de algunas autoridades en las investigaciones por casos de corrupción, la prescripción de los delitos de corrupción, normas para evitar conflictos de intereses, la responsabilidad penal de personas jurídicas, entre otras relativas a la prevención de actos de corrupción en los procesos administrativos.

Gestión Pública: Política de Estado

Se requiere de un Estado moderno, eficiente, ordenado, automatizado, simplificado y optimizado, que reduzca la discrecionalidad de los funcionarios públicos en la toma de decisiones y aumente los mecanismos de rendición de cuentas a las autoridades, acerque la información al ciudadano y permita un control más efectivo por parte de instituciones independientes. Una línea de carrera definida y clara, la capacitación permanente de los funcionarios y servidores públicos, el reforzamiento de los mecanismos de Gobierno Electrónico y de control interno, constituyen herramientas contra la corrupción.

Educación en valores

Resulta necesaria la participación integral y permanente de la escuela, la familia, los medios de comunicación, las universidades, las iglesias, entre otras, a fin de generar valores cívicos anticorrupción que promueven la participación ciudadana en el control y la gestión del Estado y, más aún, rechazo a todo acto de corrupción. Para ello, es necesario implementar un programa de reconocimiento de buenas prácticas sociales anticorrupción, con el fin de resaltar el comportamiento comprometido y valiente de ciudadanos, asociaciones e instituciones frente a la corrupción.

Sector privado decidido

La participación directa y decidida del sector privado en la lucha contra la corrupción, es un factor crítico de éxito. Dado que la participación de las empresas privadas como proveedoras y beneficiarias del Estado, viene siendo en muchos casos opacada por actos de corrupción; los gremios empresariales deben tomar medidas preventivas, disuasivas y sancionatorias que reduzcan el riesgo de corrupción en su relación con el Estado.

Rendición de cuentas

Los mecanismos de rendición de cuentas en funcionamiento deben ser reforzados, a fin que las autoridades muestren los resultados de su gestión de manera periódica, con un lenguaje claro, que permita la fiscalización ciudadana. Esto asegura una comunicación bidireccional permanente que empiece a reconstruir la relación entre el Estado y la comunidad. En este plano los medios de comunicación juegan un rol estratégico, como fiscalizadores y generadores de opinión sobre las instituciones del Estado.

Objetivos, medición y seguimiento

Este gran proyecto de lucha contra la corrupción requiere de un mecanismo de seguimiento y monitoreo simple pero efectivo; para ello, es necesario definir objetivos de corto, mediano y, especialmente, de largo plazo, que comprenda el desarrollo de indicadores claros de seguimiento,

metas y sistemas de información, que definan las responsabilidades y roles de las distintas instituciones del Estado en el avance de la lucha contra la corrupción.

2. De manera concordante, el Congreso de la República priorice la revisión y aprobación de otras iniciativas legislativas que persiguen reforzar los instrumentos de control previo, preventivo y posterior a cargo del Sistema Nacional de Control, a fin de afianzar la mejor administración y control de los recursos públicos, los cuales han sido presentados por la Contraloría General de la República, y son los siguientes:
 - a) Proyecto de Ley N° 0098/2011-CGR, que incorpora una Décima Disposición Final en la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, relativo a la defensa de los funcionarios y trabajadores de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Control Institucional que realicen labores de control, a fin de garantizar los resultados e independencia del control, ante posibles represalias como la interposición de acciones legales en su contra, destinadas a obstruir su labor.
 - b) Proyecto de Ley N° 0094/2011-CGR, que propone incluir el Título V en la Ley N° 28059 - Ley Marco de Promoción de la Inversión Descentralizada, con el objetivo de fortalecer el control previo en los proyectos de inversión privada que afecten la capacidad financiera del Estado, emitiendo opinión de la operación principal y sus adendas.
 - c) Proyecto de Ley N° 0096/2011-CGR, que regula la presentación de Declaraciones Juradas de Ingresos, Bienes y Rentas de funcionarios y servidores públicos, con el objetivo que cumpla su carácter preventivo y de fiscalización.
3. Debido a la creciente incidencia de los procesos de adquisición de bienes, servicios y obras exonerados de licitación y/o concursos públicos, resulta necesario intensificar la verificación en forma selectiva y/o aleatoria de los procesos exonerados, a fin de determinar si su aprobación y ejecución se ajustan a las normas vigentes; por lo que sería pertinente evaluar la asignación de recursos presupuestales adicionales a la contraloría General de la República para ejecutar diversos operativos conjuntos con el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado.
4. Las entidades del sector público deben optimizar con arreglo a la normativa vigente, la programación de sus necesidades de bienes y servicios, con la finalidad de lograr una eficiente y oportuna provisión de los requerimientos necesarios para el normal desarrollo de sus actividades y proyectos; con ello se facilitaría el control sobre la aplicación de los recursos, disminuyendo los riesgos de un manejo discrecional en las compras; además de restringir el fraccionamiento de las adquisiciones y las exoneraciones a los procesos de selección.
5. El Ministerio de Economía y Finanzas debe reforzar el sistema de incentivos a la ejecución presupuestal, para las entidades que ejecuten con mayor eficiencia los recursos transferidos, considerando mecanismos compensatorios como la asignación de mayores recursos y la flexibilización de las modificaciones presupuestarias, entre otros. El diseño de dicho sistema debe considerar los resultados obtenidos en el Programa de Modernización Municipal y el Plan de Incentivos para la Mejora de la Gestión Municipal, creados en virtud de la Ley N° 29465.
6. A efecto de consolidar la implementación del presupuesto por resultados en la administración pública, el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General de Presupuesto Público, debe considerar la asignación de fondos a la Contraloría General de la República para reforzar un adecuado control y evaluación independiente de los resultados de los programas presupuestales, buscando la coherencia de su diseño, procesos e impactos frente a los objetivos establecidos.

7. A fin de mejorar la gestión del Programa del Vaso de Leche, resulta necesario que las Municipalidades cuenten con el apoyo del Ministerio de Salud para establecer las especificaciones técnicas de los insumos alimenticios a ser incluidas en las bases administrativas, y de los criterios técnicos a seguir en la vigilancia sanitaria. Así mismo, se requiere conocer los impactos generados por el mencionado Programa, recomendándose que, a través de las Direcciones de Salud, se monitoree y evalúe el estado nutricional de los niños menores de 5 años.
8. Con relación a las Universidades Nacionales, la Contraloría General recomendó al Congreso de la República, a través de la Comisión de Educación, Juventud y Deporte, formular una iniciativa legislativa para que dichas universidades se adecúen a los alcances del Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa - Ley N° 28470; y que el Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Universitaria culmine la emisión de estándares de calidad para las carreras profesionales. Así mismo, la revisión de la Ley Universitaria N° 23733, en las materias de investigación científica y tecnológica, actividades productivas y recursos captados, uniformización del régimen laboral académico-administrativo de autoridades, docentes, funcionarios y personal administrativo; y la culminación de la homologación de docentes.

ANEXOS

ANEXO 1 – RELACIÓN DE INFORMES DE ACCIONES DE CONTROL APROBADOS

ANEXO 2 – SÍNTESIS DE INFORMES: CASOS EMBLEMÁTICOS

ANEXO N° 1 - RELACIÓN DE INFORMES DE ACCIONES DE CONTROL APROBADOS (PERÍODO: ENERO DICIEMBRE 2011)

N°	ENTIDAD AUDITADA	INFORME N°	FECHA
1	AGENCIA DE PROMOCION DE LA INVERSION PRIVADA - PROINVERSIÓN	117-2011-L555	20/04/2011
2	ASAMBLEA NACIONAL DE RECTORES – ANR	516-2011-L350	09/11/2011
3	AUTORIDAD AUTONOMA DEL COLCA Y ANEXOS	530-2011-L470	11/11/2011
4	AUTORIDAD NACIONAL DEL AGUA	565-2011-L360	23/11/2011
5	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CREDITO DE MAYNAS S.A. - CMAC MAYNAS	643-2011-L440	16/12/2011
6	COMISION NACIONAL PARA EL DESARROLLO Y VIDA SIN DROGAS - DEVIDA	466-2011-C520	26/10/2011
7	CONGRESO DE LA REPÚBLICA	267-2011-L350	25/07/2011
8	DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION MOQUEGUA	730-2011-L476	29/12/2011
9	EJERCITO DEL PERU	496-2011-L340	28/10/2011
10	EJERCITO DEL PERU	536-2011-L340	11/11/2011
11	EJERCITO DEL PERU	679-2011-L340	28/12/2011
12	EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHU PICCHU S.A.- EGEMSA	161-2011-L330	27/05/2011
13	EMPRESA DE SEGURIDAD, VIGILANCIA Y CONTROL SAC. ESVICSAC	518-2011-L315	09/11/2011
14	EMPRESA DE SERVICIO MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANT. DE CHINCHA S.A.	224-2011-L555	30/06/2011
15	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ICA - EMAPICA	076-2011-L555	28/03/2011
16	EMPRESA MUNICIPAL DE SERV.DE AGUA POTABLE Y ALCANTAR.DE JULIACA	663-2011-L455	22/12/2011
17	EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TURISTICO MACHU PICCHU S.A.	248-2011-L480	18/07/2011
18	EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITORIALES S.A. - EDITORA PERU	465-2011-L330	26/10/2011
19	EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PUBLICO DE ELECTRICIDAD ELECTRONOROESTE S.A.	285-2011-L330	10/08/2011
20	FONDO MIVIVIENDA S.A.	618-2011-L370	15/12/2011
21	FONDO NACIONAL DE DESARROLLO PESQUERO – FONDEPES	482-2011-L330	28/10/2011
22	FUERZA AEREA DEL PERÚ	479-2011-L340	28/10/2011
23	FUERZA AEREA DEL PERÚ	488-2011-L340	28/10/2011
24	GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS	680-2011-L555	28/12/2011
25	GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS	721-2011-L555	29/12/2011
26	GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO	205-2011-C821	21/06/2011
27	GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO	231-2011-C821	04/07/2011
28	GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO	273-2011-C821	03/08/2011
29	GOBIERNO REGIONAL HUANCANELICA	172-2011-C820	31/05/2011
30	GOBIERNO REGIONAL LA LIBERTAD	303-2011-L495	16/08/2011
31	GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE	702-2011-L360	29/12/2011
32	GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE	712-2011-L360	29/12/2011
33	GOBIERNO REGIONAL LORETO	074-2011-L555	28/03/2011
34	GOBIERNO REGIONAL LORETO	540-2011-L440	11/11/2011
35	GOBIERNO REGIONAL PASCO	220-2011-L465	30/06/2011
36	GOBIERNO REGIONAL PUNO	731-2011-L455	29/12/2011
37	INSTITUTO NACIONAL DE CULTURA - INC	254-2011-L360	19/07/2011
38	INSTITUTO NACIONAL DE CULTURA - INC	255-2011-L360	19/07/2011
39	INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO DE PUEBLOS ANDINOS, AMAZONICOS Y AFROPERUANO - INDEPA	046-2011-L360	11/02/2011
40	INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA E INFORMATICA - INEI	222-2011-C910	30/06/2011
41	INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACION AGRARIA INIA	563-2011-L330	23/11/2011
42	INSTITUTO NACIONAL DE RECURSOS NATURALES - INRENA	096-2011-L360	05/04/2011
43	INSTITUTO NACIONAL DE RECURSOS NATURALES - INRENA	225-2011-L360	01/07/2011
44	MARINA DE GUERRA DEL PERU	686-2011-L340	28/12/2011
45	MINISTERIO DE CULTURA	564-2011-L360	23/11/2011
46	MINISTERIO DE DEFENSA	549-2011-L340	17/11/2011
47	MINISTERIO DE DEFENSA	621-2011-L340	16/12/2011

N°	ENTIDAD AUDITADA	INFORME N°	FECHA
48	MINISTERIO DE DEFENSA	676-2011-L340	28/12/2011
49	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	078-2011-C910	28/03/2011
50	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	287-2011-C510	10/08/2011
51	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	288-2011-C510	10/08/2011
52	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	289-2011-C510	10/08/2011
53	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	290-2011-C510	10/08/2011
54	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	291-2011-C510	10/08/2011
55	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	386-2011-L320	23/09/2011
56	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	468-2011-L320	27/10/2011
57	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS	520-2011-L320	09/11/2011
58	MINISTERIO DE EDUCACION	206-2011-L555	21/06/2011
59	MINISTERIO DE EDUCACION	238-2011-L315	08/07/2011
60	MINISTERIO DE EDUCACION	596-2011-L315	07/12/2011
61	MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS	461-2011-L320	24/10/2011
62	MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS	462-2011-L330	24/10/2011
63	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	045-2011-L360	11/02/2011
64	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	047-2011-L360	11/02/2011
65	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	134-2011-L360	04/05/2011
66	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	217-2011-L360	30/06/2011
67	MINISTERIO DE SALUD	237-2011-L315	08/07/2011
68	MINISTERIO DE SALUD	452-2011-L315	17/10/2011
69	MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	697-2011-L555	29/12/2011
70	MINISTERIO DEL AMBIENTE	282-2011-C520	09/08/2011
71	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ACOSTAMBO	343-2011-L460	08/09/2011
72	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAGUA	422-2011-L470	06/10/2011
73	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANDAGUA	441-2011-L470	14/10/2011
74	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANTAUTA	728-2011-L455	29/12/2011
75	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANTONIO RAYMONDI	492-2011-L425	28/10/2011
76	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARMA	321-2011-L445	22/08/2011
77	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARMA	398-2011-L445	27/09/2011
78	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATE	651-2011-C821	21/12/2011
79	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ATE	710-2011-C821	29/12/2011
80	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AZANGARO	438-2011-C821	14/10/2011
81	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELEN-MAYNAS	110-2011-L440	19/04/2011
82	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BELEN-MAYNAS	519-2011-L440	09/11/2011
83	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACHACHI	138-2011-L435	09/05/2011
84	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARACOTO	725-2011-L455	29/12/2011
85	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARUMAS	363-2011-L476	20/09/2011
86	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASA GRANDE	324-2011-L495	26/08/2011
87	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CATACAOS	436-2011-L420	14/10/2011
88	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAYALTI	302-2011-L430	16/08/2011
89	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAYALTI	402-2011-L430	29/09/2011
90	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCAPI	403-2011-L480	29/09/2011
91	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHAMACA	214-2011-L480	28/06/2011
92	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHECACUPE	633-2011-L480	16/12/2011
93	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHIRINOS	664-2011-L430	22/12/2011
94	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLASAY	235-2011-L430	08/07/2011
95	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLASAY	246-2011-L430	18/07/2011
96	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAN	681-2011-L435	28/12/2011
97	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CORONEL GREGORIO ALBARRACIN LANCHIPA	414-2011-L475	30/09/2011

N°	ENTIDAD AUDITADA	INFORME N°	FECHA
98	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL ALGARROBAL	394-2011-L475	27/09/2011
99	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO	170-2011-L460	31/05/2011
100	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO	230-2011-L460	01/07/2011
101	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ENCAÑADA	524-2011-L435	09/11/2011
102	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE	213-2011-L495	28/06/2011
103	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE	561-2011-L495	23/11/2011
104	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUALHUAS	644-2011-L370	16/12/2011
105	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUALHUAS	665-2011-L370	22/12/2011
106	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUALHUAS	716-2011-L370	29/12/2011
107	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAMBO-CAYLLOMA	381-2011-L470	22/09/2011
108	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCHACO	677-2011-L495	28/12/2011
109	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARO	646-2011-L480	16/12/2011
110	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAURA	251-2011-C821	19/07/2011
111	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYOPATA	631-2011-L480	16/12/2011
112	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ILABAYA	622-2011-L475	16/12/2011
113	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IRAY	571-2011-L470	23/11/2011
114	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IRAZOLA	344-2011-L465	08/09/2011
115	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ITE	628-2011-L475	16/12/2011
116	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA PECA	143-2011-L430	11/05/2011
117	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LARI	521-2011-L470	09/11/2011
118	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS BAÑOS DEL INCA	365-2011-L435	20/09/2011
119	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS BAÑOS DEL INCA	682-2011-L435	28/12/2011
120	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHUPICCHU	228-2011-L480	01/07/2011
121	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MACHUPICCHU	714-2011-L360	29/12/2011
122	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MADRE DE DIOS	652-2011-L480	21/12/2011
123	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAGDALENA DEL MAR	187-2011-C821	10/06/2011
124	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAGDALENA DEL MAR	215-2011-C821	28/06/2011
125	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAGDALENA DEL MAR	216-2011-C821	28/06/2011
126	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAGDALENA DEL MAR	396-2011-C821	27/09/2011
127	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MAJES	632-2011-L470	16/12/2011
128	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MALA	442-2011-C821	14/10/2011
129	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MALA	570-2011-C821	23/11/2011
130	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MATACOTO	722-2011-L425	29/12/2011
131	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOCHE	229-2011-L495	01/07/2011
132	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOCHE	439-2011-L495	14/10/2011
133	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVA CAJAMARCA	401-2011-L450	29/09/2011
134	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVA CAJAMARCA	484-2011-L450	28/10/2011
135	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLLANTAYTAMBO	257-2011-L480	19/07/2011
136	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ONGOY	713-2011-L485	29/12/2011
137	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACASMAYO	097-2011-L495	05/04/2011
138	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACASMAYO	167-2011-L495	30/05/2011
139	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHANGARA	193-2011-C821	15/06/2011
140	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHIA	443-2011-L475	14/10/2011
141	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHIA	470-2011-L475	27/10/2011
142	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHIA	711-2011-L475	29/12/2011
143	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARAS	171-2011-L490	31/05/2011
144	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICSI	595-2011-L430	06/12/2011
145	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PITUMARCA	236-2011-L480	08/07/2011
146	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PONTO	221-2011-L425	30/06/2011
147	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUERTO BERMUDEZ	526-2011-L460	09/11/2011

N°	ENTIDAD AUDITADA	INFORME N°	FECHA
148	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUTUMAYO	166-2011-L440	30/05/2011
149	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINISTAQUILLAS	537-2011-L476	11/11/2011
150	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RAGASH	489-2011-L425	28/10/2011
151	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RAZURI	173-2011-L495	31/05/2011
152	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SACHACA	450-2011-L470	17/10/2011
153	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMUEL PASTOR	397-2011-L470	27/09/2011
154	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMUEL PASTOR	469-2011-L470	27/10/2011
155	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSE-LAMBAYEQUE	562-2011-C440	23/11/2011
156	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN LUIS DE SHUARO	160-2011-L460	27/05/2011
157	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN SALVADOR	623-2011-L480	16/12/2011
158	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ISABEL DE SIGUAS	698-2011-L470	29/12/2011
159	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE	256-2011-L465	19/07/2011
160	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA-EL DORADO	219-2011-L450	30/06/2011
161	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA-MELGAR	705-2011-L455	29/12/2011
162	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAYAN	093-2011-C821	05/04/2011
163	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINA	636-2011-L455	16/12/2011
164	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SINA	699-2011-L455	29/12/2011
165	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SONDORILLO	435-2011-L420	14/10/2011
166	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SONDORILLO	487-2011-L420	28/10/2011
167	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUYO	318-2011-L420	22/08/2011
168	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAMBO GRANDE	364-2011-L420	20/09/2011
169	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TORO	626-2011-L470	16/12/2011
170	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UCHIZA	625-2011-L465	16/12/2011
171	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VINCHOS	546-2011-L490	17/11/2011
172	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUNGA-GENERAL SANCHEZ CERRO	548-2011-L476	17/11/2011
173	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YUNGA-GENERAL SANCHEZ CERRO	642-2011-L476	16/12/2011
174	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YURA	726-2011-L470	29/12/2011
175	MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA	253-2011-C821	19/07/2011
176	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS	320-2011-L485	22/08/2011
177	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ANDAHUAYLAS	696-2011-L485	29/12/2011
178	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BAGUA	114-2011-L430	19/04/2011
179	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA	204-2011-L435	21/06/2011
180	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA	366-2011-L435	20/09/2011
181	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA	683-2011-L435	28/12/2011
182	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CASTROVIRREYNA	250-2011-L445	19/07/2011
183	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAYLLOMA	413-2011-L470	30/09/2011
184	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO	704-2011-L430	29/12/2011
185	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CONDESUYOS	139-2011-L470	09/05/2011
186	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO	131-2011-L435	04/05/2011
187	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CUTERVO	159-2011-L435	27/05/2011
188	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE FERREÑAFE	573-2011-L430	23/11/2011
189	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE GRAU	494-2011-L485	28/10/2011
190	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCA SANCOS	640-2011-L490	16/12/2011
191	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA	286-2011-L420	10/08/2011
192	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA	491-2011-L420	28/10/2011
193	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCABAMBA	720-2011-L420	29/12/2011
194	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANE	319-2011-L455	22/08/2011
195	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA	092-2011-L490	05/04/2011
196	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ICA	112-2011-L445	19/04/2011
197	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ICA	192-2011-L445	15/06/2011

N°	ENTIDAD AUDITADA	INFORME N°	FECHA
198	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ICA	667-2011-C440	22/12/2011
199	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN	572-2011-L430	23/11/2011
200	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS	133-2011-L450	04/05/2011
201	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LORETO	301-2011-L440	16/08/2011
202	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LORETO	367-2011-L440	20/09/2011
203	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL CACERES	111-2011-L450	19/04/2011
204	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL CACERES	132-2011-L450	04/05/2011
205	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL CACERES	400-2011-L450	29/09/2011
206	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL CACERES	440-2011-L450	14/10/2011
207	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MARISCAL NIETO	384-2011-L476	23/09/2011
208	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOHO	252-2011-L455	19/07/2011
209	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOHO	421-2011-L455	06/10/2011
210	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE NAZCA	684-2011-L445	28/12/2011
211	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACASMAYO	176-2011-L495	03/06/2011
212	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACASMAYO	706-2011-L495	29/12/2011
213	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAITA	325-2011-L420	26/08/2011
214	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO	525-2011-L465	09/11/2011
215	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PATAZ	094-2011-L495	05/04/2011
216	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA	638-2011-L420	16/12/2011
217	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUERTO INCA	227-2011-L465	01/07/2011
218	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN PABLO	490-2011-L435	28/10/2011
219	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTIAGO DE CHUCO	115-2011-L495	19/04/2011
220	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTIAGO DE CHUCO	399-2011-L495	29/09/2011
221	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTIAGO DE CHUCO	451-2011-L495	17/10/2011
222	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA	258-2011-L420	19/07/2011
223	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SECHURA	641-2011-L420	16/12/2011
224	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA	095-2011-L420	05/04/2011
225	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TALARA	485-2011-L420	28/10/2011
226	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TUMBES	437-2011-L420	14/10/2011
227	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA	717-2011-L360	29/12/2011
228	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VÍCTOR FAJARDO	495-2011-L490	28/10/2011
229	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE YAROWILCA	212-2011-L465	24/06/2011
230	OFICINA DE NORMALIZACION PREVISIONAL - ONP	527-2011-L350	09/11/2011
231	ORGANISMO DE FORMALIZACION DE LA PROPIEDAD INFORMAL - COFOPRI	232-2011-L555	04/07/2011
232	ORGANISMO DE FORMALIZACION DE LA PROPIEDAD INFORMAL - COFOPRI	249-2011-L555	19/07/2011
233	ORGANISMO DE FORMALIZACION DE LA PROPIEDAD INFORMAL - COFOPRI	387-2011-L555	23/09/2011
234	ORGANISMO DE FORMALIZACION DE LA PROPIEDAD INFORMAL - COFOPRI	635-2011-L555	16/12/2011
235	ORGANISMO DE FORMALIZACION DE LA PROPIEDAD INFORMAL - COFOPRI	639-2011-L555	16/12/2011
236	ORGANISMO DE FORMALIZACION DE LA PROPIEDAD INFORMAL - COFOPRI	709-2011-L555	29/12/2011
237	PERUPETRO S.A.	637-2011-L330	16/12/2011
238	PETROLEOS DEL PERÚ S.A. - PETROPERU	666-2011-L330	22/12/2011
239	PODER JUDICIAL	483-2011-L350	28/10/2011
240	PODER JUDICIAL	538-2011-L350	11/11/2011
241	PODER JUDICIAL	569-2011-L350	23/11/2011
242	POLICIA NACIONAL DEL PERU	239-2011-L340	08/07/2011
243	POLICIA NACIONAL DEL PERU	481-2011-L340	28/10/2011
244	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA - DESPACHO PRESIDENCIAL	266-2011-L340	22/07/2011
245	PROGRAMA AGUA PARA TODOS - PAPT - EX PARSSA	719-2011-L555	29/12/2011
246	PROGRAMA DE CAPACITACION LABORAL JUVENIL	718-2011-C460	29/12/2011
247	PROGRAMA NACIONAL DE APOYO DIRECTO A LOS MAS POBRES - JUNTOS	048-2011-C460	11/02/2011

N°	ENTIDAD AUDITADA	INFORME N°	FECHA
248	PROGRAMA NACIONAL DE ASISTENCIA ALIMENTARIA - PRONAA	560-2011-C460	23/11/2011
249	PROYECTO ESPECIAL DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DEPARTAMENTAL - PEITD	109-2011-L555	19/04/2011
250	PROYECTO ESPECIAL DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DESCENTRALIZADO PROVIAS DESCENTRALIZADO	223-2011-L555	30/06/2011
251	PROYECTO ESPECIAL DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE NACIONAL - PROVIAS NACIONAL	077-2011-L555	28/03/2011
252	PROYECTO ESPECIAL DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE NACIONAL - PROVIAS NACIONAL	247-2011-L555	18/07/2011
253	SEGURO INTEGRAL DE SALUD	113-2011-C460	19/04/2011
254	SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD (EX-IPSS)	072-2011-L315	24/03/2011
255	SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD (EX-IPSS)	567-2011-L315	23/11/2011
256	SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD (EX-IPSS)	708-2011-L315	29/12/2011
257	SEGURO SOCIAL DE SALUD - ESSALUD (EX-IPSS)	727-2011-L315	29/12/2011
258	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE CAJAMARCA - SAT CAJAMARCA	574-2011-L435	24/11/2011
259	SERVICIO NACIONAL DE AREAS NATURALES PROTEGIDAS POR EL ESTADO	566-2011-L360	23/11/2011
260	SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA - SENASA	734-2011-L360	29/12/2011
261	SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA - SENASA	735-2011-L360	29/12/2011
262	SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA LIBERTAD S.A.	099-2011-L495	06/04/2011
263	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA - SUNAT	218-2011-L320	30/06/2011
264	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE BIENES ESTATALES	547-2011-L320	17/11/2011
265	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO - SUNASS	274-2011-L330	03/08/2011
266	TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	707-2011-L350	29/12/2011
267	UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA	733-2011-L350	29/12/2011
268	UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZONICA DE MADRE DE DIOS	539-2011-L350	11/11/2011
269	UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION - PASCO	568-2011-L350	23/11/2011
270	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA	627-2011-L435	16/12/2011
271	UNIVERSIDAD NACIONAL DE MOQUEGUA	645-2011-L476	16/12/2011
272	UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA	729-2011-L350	29/12/2011
273	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO	678-2011-L350	28/12/2011
274	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO	703-2011-L350	29/12/2011
275	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL	305-2011-L350	16/08/2011
276	UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION - HUACHO	629-2011-L350	16/12/2011
277	UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION - HUACHO	723-2011-L350	29/12/2011
278	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO - LAMBAYEQUE	304-2011-L350	16/08/2011
279	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO - LAMBAYEQUE	590-2011-L350	05/12/2011
280	UNIVERSIDAD NACIONAL SAN LUIS GONZAGA DE ICA	194-2011-L350	16/06/2011

ANEXO N° 2 – CASOS EMBLEMÁTICOS
CASOS EMBLEMÁTICOS DE ACCIONES DE CONTROL REALIZADAS POR LA CGR
(PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE 2011)

<p>MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS</p> <p>Informe N° 386-2011-CG/L320 de 23.09.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: Set 2005 – Feb 2011</p> <p>Monto auditado: S/.1'000,000 Perjuicio económico: S/. 948,037.50</p> <p>Cargos de personas observadas:</p> <p>Oficinista II encargado del área SNP y CAS, Jefe de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares, Jefe de la Unidad de Servicios Auxiliares, Jefe de la Oficina de Personal, Jefe de la Oficina General de Administración, Jefe de la Oficina de Fiscalización y Control Previo, Jefe de la Oficina Financiera y del Jefe de la Unidad de Tesorería.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	<p>En la documentación que sustenta los pagos realizados por el MEF, por concepto de Servicios No Personales (SNP) y Contratos Administrativos de Servicios (CAS), se advierte la existencia de pagos efectuados a personas que no prestaron servicios al Ministerio por un monto de S/. 948,037.50, empleando documentación falsa.</p> <p>Un ex servidor, encargado de las áreas SNP y CAS, durante el periodo Set. 2005 - Ago. 2010, simuló la contratación de tres personas a las que incluyó en los reportes de pago que él mismo formulaba, elaborando contratos, conformidades de servicio y archivos de texto TXT para el pago vía web.</p> <p>La documentación fue tramitada y recibió la conformidad de la Oficina de Abastecimiento y Servicios Auxiliares - Unidad de Servicios Auxiliares, cuando eran contratos SNP; y de la Oficina de Personal cuando eran contratos CAS; así como de la Oficina General de Administración, Oficina de Fiscalización y Control Previo, Oficina Financiera y su Unidad de Tesorería. Dicha mecánica fue continuada en el pago del personal CAS, luego del desplazamiento del citado ex servidor.</p> <p>Se advierten indicios razonables de la comisión de delito contra la fe pública, falsificación de documentos en general, en las modalidades de falsificación de documentos públicos y falsedad ideológica, ilícitos previstos y penados en los artículos 427 y 428 del Código Penal. También de delito contra el patrimonio, en la modalidad de hurto, ilícito previsto y penado en los artículos 185 y 186 numeral 6, del Código Penal.</p>
<p>MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS</p> <p>Informe N° 461-2011-CG/L320 de 24.10.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: Ene 2008 – Abr 2011</p> <p>Monto auditado: US\$ 12'025,731 Perjuicio económico: US\$ 11'927,641.90</p> <p>Áreas observadas:</p> <p>Dirección General de Hidrocarburos, Dirección de Autorización de Comercialización y Transporte de Combustible y Dirección General de Oficina Jurídica.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>El Ministerio de Energía y Minas declaró de interés sectorial el "Proyecto de Siembra de 50,000 Has de Jatropha Curcas", a favor de la empresa BIO AGRO HEAVEN DEL SUR SAC, sin ser su competencia sino del Ministerio de Agricultura, por tratarse de un proyecto de cultivo y uso de tierras.</p> <p>El hecho se produjo porque los funcionarios que participaron en dicha declaratoria se excedieron en sus atribuciones, ocasionando la aprobación por parte de la Superintendencia de Bienes Nacionales de la venta directa de tierras eriazas a favor de la citada empresa por un total de 14,832.30 Has a un valor US \$ 11'927,641.90; así como la presentación por parte de esta última de una solicitud de cesión en uso de tierras eriazas por 35,167.70 Has.</p>

<p>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO - SUNASS</p> <p>Informe N° 274-2011-CG/L330 de 03.08.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.01.2007 al 31.12.2008</p> <p>Monto auditado: S/.9'166,434.78 Perjuicio económico: N/A Monto Observado: S/. 1'191,356.27 y US\$ 117,000</p> <p>Cargos de personas observadas:</p> <p>Presidente y miembros del Comité Especial del Concurso Público N° 004-2008-SUNASS y otros.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>El Comité Especial a cargo del Concurso Público N° 004-2008-SUNASS "Elaboración del Manual y Plan de Cuentas de Contabilidad Regulatoria para el Sector Saneamiento en el Perú" admitió la participación del postor QUANTUM ANDES SAC, a pesar que no cumplía con los requisitos establecidos en las bases. Se le otorgó la adjudicación pese a no acreditar la experiencia de 5 años en regulación de servicios públicos; la información acerca de la "Experiencia del postor", Anexo 6, no se encontraba suscrita por la apoderada del postor; y se efectuó la calificación para el abogado del equipo de trabajo no acorde a los criterios de evaluación establecidos en las bases.</p> <p>Las actas de otorgamiento de la buena pro de adjudicaciones de menor cuantía, adjudicaciones directas selectivas, adjudicación directa pública y concursos públicos no fueron publicadas en el Sistema Electrónico de Adjudicaciones y Contrataciones del Estado - SEACE incumpliendo la normativa de contrataciones y limitando el libre acceso a su contenido.</p>
<p>EDITORIA PERÚ S. A.</p> <p>Informe N° 465-2011-CG/L330 de 26.10.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.01.2007 al 31.12.2010</p> <p>Monto auditado: US\$ 6'687,000 Perjuicio económico: US\$ 110,116 Monto Observado: US\$ 110,116</p> <p>Áreas observadas:</p> <p>Gerencia General, Gerencia Administración y Finanzas, Oficina de Asesoría Jurídica, Departamento de Logística y Departamento de Producción.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>En la Licitación Pública N° 001-2007-EP por US\$ 1'590,909.10, se efectuaron ampliaciones de plazo sin sustento y no se aplicaron penalidades por US\$ 17,237.55 generadas por incumplimiento de los plazos de entrega de papel periódico en bobinas.</p> <p>Se efectuaron dos adquisiciones adicionales de papel periódico en bobinas no programadas por el área usuaria, por un monto de US\$ 28,892.69 sin contar con la aprobación de las instancias ni presupuesto correspondientes, siendo que en el primer caso no fueron requeridas por el área usuaria y en el segundo caso carecía de sustento técnico la necesidad argumentada para su adquisición.</p> <p>Al suscribir el contrato de prestaciones complementarias para la adquisición de papel periódico en bobinas por US\$ 522,000, no se exigió la carta fianza como garantía de fiel cumplimiento prevista en la normativa, la que fue entregada con significativo retraso y por un monto que no cubría el porcentaje de 10% del monto del contrato, establecido por ley. Además, en su ejecución, se otorgó una ampliación de plazo de entrega del bien sin sustento, y no se aplicó la penalidad por retraso injustificado por US\$ 10,950.</p> <p>Durante la ejecución del contrato derivado de la exoneración N° 003-2008-EP por un monto de US\$ 802,750, se otorgaron cuatro ampliaciones de plazo al contratista sin sustento que lo respalde en el caso de las tres últimas, pusieron en riesgo el stock mínimo de seguridad. Además, no se aplicaron penalidades en las cuatro entregas, no obstante incumplirse los nuevos plazos aprobados en las adendas, por un monto de US\$ 81,929.02.</p>

<p>EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHU PICCHU S. A. - EGEMSA</p> <p>Informe N° 161-2011-CG/L330 de 27.05.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.01.2005 al 31.12.2006</p> <p>Monto auditado: N/A Perjuicio económico: N/A</p> <p>Área / cargos de personas observadas: Gerencia Comercial: Jefe de la División Comercial, Jefe de la División Contratos y Analista de Mercados.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>En la actualización de precios de energía establecidos en el contrato de suministro de energía eléctrica suscrito con el Consorcio Energético Huancavelica S. A. (CONENHUA), la Gerencia Comercial de EGEMSA utilizó una primera fórmula entre Nov. 2003 y Oct. 2006, que no coincide con lo estipulado en el contrato, lo que ha originado que perciba menores ingresos, no habiéndose evidenciado información que sustente los análisis y/o acuerdos tomados con el cliente CONENHUA para aplicación de fórmulas de actualización.</p> <p>El contrato de suministro de energía eléctrica suscrito con YURA S. A. no contempla reajuste de precios debido a la ausencia de procedimientos específicos de negociación, significando que los precios se mantuvieron fijos durante los diez años de vigencia del contrato. Sin embargo, en el periodo 2002 - 2007 los costos de producción de EGEMSA y los costos marginales del mercado eléctrico se incrementaron, lo que ha ocasionado que el margen comercial del contrato haya ido disminuyendo.</p>
<p>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUALHUAS, HUANCAYO, JUNÍN</p> <p>Informe N° 665-2011-CG/L370 de 22.12.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2009 al 31.12.2010</p> <p>Monto auditado: S/. 3'888,520.55 Perjuicio económico: S/. 1'207,059.66 Monto observado: S/. 3'888,520.55</p> <p>Cargo de personas observadas: Alcalde y Sub Gerente de Infraestructura y Desarrollo Urbano y Rural.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Civil.</p>	<p>La Municipalidad Distrital de Hualhuas aprobó sin sustento técnico, modificaciones al Expediente Técnico de la obra "Construcción de Sistema de Agua Potable con captación vertical subterránea del Distrito de Hualhuas, Huancayo - Junín"; contratada a suma alzada.</p> <p>En virtud de estas modificaciones, se autorizaron trabajos que han significado remplazo de partidas contractuales, cambio de características técnicas de la obra y reducción de las metas contratadas, generando perjuicio por el importe de S/. 1'207,059.66 por el reconocimiento de trabajos innecesarios (nuevos), mayores metrados y trabajos no ejecutados.</p>

<p>SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSalud</p> <p>Informe N° 708-2011-CG/L315 de 29.12.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.07.2009 al 31.12.2009</p> <p>Monto auditado: S/. 230'000,000 Perjuicio económico: N/A Monto observado: Subsidios S/.43'439,385 y Presupuesto S/. 4,465'822,521</p> <p>Cargo de personas observadas:</p> <p>Gerente General, Gerente de la Oficina General de Administración, Gerente Central de Finanzas y Gerentes de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>La administración de EsSalud efectuó gastos por un total de S/. 47'490,731.21 que comprenden S/. 43'439,385 a prestaciones económicas (subsidiarios) y S/. 4'051,346.21 a Obligaciones Sociales (CTS) con recursos provenientes de la Ley N° 28418, rubros diferentes a los establecidos en la referida ley, restando recursos a la atención en salud.</p> <p>El rubro "Egresos operativos de prestaciones de salud" ascendente a S/. 4,465'822,521 del Presupuesto Institucional 2009 de EsSalud, se presenta sin consignar en forma separada las partidas: Prestaciones de Salud, Prestaciones Económicas y Prestaciones Sociales, según lo establecido en su norma interna; situación que impide conocer los montos presupuestados para dichos rubros y limita el control y administración de dichos fondos, afectando el principio de "programación".</p>
<p>SEGURO SOCIAL DE SALUD - EsSalud</p> <p>Informe N° 727-2011-CG/L315 de 29.12.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2008 al 31.12.2010</p> <p>Monto auditado: S/. 37'157,487.44 Perjuicio económico: S/. 3'715,748.74 Monto observado: N/A</p> <p>Áreas observadas:</p> <p>Oficina Central de Planificación y Desarrollo, Gerencia de Ingeniería Clínica, Unidad Técnica de Coordinación de Convenios de Apoyo a la Gestión, Sub Gerencia de Obras y Coordinador de la Obra.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Civil</p>	<p>En el examen especial a Obras de Infraestructura, se ha verificado el otorgamiento indebido de ampliaciones de plazo, en cuatro oportunidades, a favor de la empresa contratista BM3 Obras y Servicios S.A. en la ejecución de la obra "Mejoramiento de los servicios del Policlínico Negreiros", con la finalidad de omitir el cobro de penalidad por incumplimiento de contrato.</p> <p>De la revisión y evaluación de la documentación sustentatoria de la citada obra, se advirtió que EsSalud, luego de conceder tres ampliaciones de plazo debidamente sustentadas, otorgó cuatro ampliaciones de plazo, de 45 días calendario cada una, para la ejecución de la partida 39.03.00 Sistemas de Petróleo y GLP, aceptando argumentos insubsistentes e injustificables descritos por el contratista, como causal de fuerza mayor o caso fortuito atribuida a la no obtención del Informe Técnico Favorable para la instalación del sistema de combustible de gas licuado de petróleo (GLP) y de consumidores directos de combustibles líquido (Diesel 2) por parte de Osinergmin, asumiendo Essalud tal responsabilidad pese a que no le corresponde.</p>

<p>COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS</p> <p>Informe N° 549-2011-CG/L340 de 17.11.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2009 al 30.04.2011</p> <p>Monto auditado: S/. 4'877,750 Perjuicio económico: S/. 18,900</p> <p>Cargos de personas observadas:</p> <p>Jefe de la Oficina de Administración del Comando Conjunto y Jefe del Almacén del Comando Conjunto.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	<p>De la revisión efectuada a la documentación que tiene relación con la adquisición de 4,500 raciones de campaña envasadas, destinadas a la "Compañía Perú en Haití", que formó parte del proceso de selección por relación de ítems Exoneración N° EXO 1-2010-CCFFAA para la "Adquisición de equipos, material y artículos de la Compañía Perú, para ser desplegada en la misión Haití", la comisión de auditoría ha identificado que el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas habría simulado su recepción suscribiendo la Guía de Remisión – Remitente N° 001-008 de 26 de abril de 2010, documento que permitió pagar al proveedor el íntegro del valor pactado antes de que cumpliera con la prestación a su cargo e impidió a la entidad hacerse cobro de las penalidades por concepto de mora en la entrega de las raciones que le habrían correspondido, transgrediendo las normas de tesorería y contrataciones del Estado.</p> <p>Los hechos descritos constituyen indicios razonables de la comisión de los delitos de Negociación Incompatible o Aprovechamiento Indevido del Cargo y Falsedad Ideológica previstos y penados por los artículos 399° y 428° del Código Penal, respectivamente.</p>
<p>COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARMADAS</p> <p>Informe N° 621-2011-CG/L340 de 16.12.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2009 al 30.04.2011</p> <p>Monto auditado: S/. 4'877,750 Perjuicio económico: S/. 49,767.03</p> <p>Cargos de personas observadas:</p> <p>Presidente e integrantes del Comité Especial Licitación Pública N° 002-2010/MD/CCFFAA, Jefe de la Oficina de Administración del Comando Conjunto y Jefe del Almacén del Comando Conjunto.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	<p>Las bases de la Licitación Pública N° 002-2010/MD/CCFFAA fueron aprobadas con Resolución de Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas N° 181-CCFFAA/ADM/CE, de 17 de mayo de 2010. Este proceso fue convocado con el objeto de adquirir 75,000 raciones de campaña envasadas por un valor referencial de S/. 2'967,000.</p> <p>El Comité Especial asignó el mayor puntaje (98 puntos) al consorcio JadarSRLtda – ProlacLtda, otorgándole la buena pro pese a que en su propuesta técnica no acreditó contratos o comprobantes de pago que sustenten el puntaje asignado, correspondiéndole sólo 48 puntos, situación que le permitió obtener el puntaje necesario para pasar a la evaluación de la propuesta económica y se le otorgue la buena pro.</p> <p>El Comité de conformidad y recepción de bienes, al recepcionar las raciones de campaña envasadas para el personal del Comando Especial VRAE omitió verificar la calidad, cantidad y cumplimiento de las condiciones contractuales; por lo que la comisión de auditoría efectuó la revisión selectiva a una muestra de las 75,000 raciones de campaña, determinando que éstas no se encuentran completas, ni reúnen todas las condiciones requeridas por las bases de la Licitación Pública. Asimismo, la Administración del CCFFAA no efectuó debidamente el cálculo de la penalidad por retrasos en los plazos de la primera y segunda entrega de raciones de combate, establecidas en el contrato suscrito con dicho consorcio, dejándose de cobrar penalidades por S/. 49,767.03.</p> <p>Los hechos expuestos constituyen indicios razonables de la comisión del delito de Negociación Incompatible o Aprovechamiento Indevido del Cargo, previsto y penado por el artículo 399° del Código Penal.</p>

<p>UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL - UNFV</p> <p>Informe N° 305-2011-CG/L350 de 16.08.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.01.2009 al 31.12.2009</p> <p>Monto auditado: S/. 7'433,512 Perjuicio económico: N/A Monto observado: S/. 4'460,080</p> <p>Cargos de las personas observadas:</p> <p>Vice Rector Académico, Jefe de la Oficina Central de Planificación, Jefe de la Oficina Central Económico Financiera, Jefe de la Oficina de Tesorería, Director y Presidente del CEPREVI, Jefe Administrativo del CEPREVI, Coordinador Académico del CEPREVI, Miembro del Directorio del CEPREVI.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>Inconsistencias en la información de las dependencias de la UNFV, no permitieron conocer si el 60% de los recursos directamente recaudados por el Centro Pre Universitario Villarreal - CEPREVI, en el período 31.12.2008 - 30.12.2009 (S/. 4'460,079.60), se viene distribuyendo y utilizando según lo dispuesto por el "Reglamento para la Administración de los Ingresos de las actividades generadoras de recursos", que dispone que el 40% se destinará a gastos operativos del CEPREVI y el 60% restante a la administración de la UNFV (25% costos indirectos de personal y 35% excedente de la actividad), y que las dependencias involucradas dictarán las medidas necesarias para su cumplimiento. Dicha situación se originó por la falta de diligencia de los funcionarios a cargo de la administración de la UNFV, quienes no adoptaron las acciones para el cumplimiento del citado reglamento.</p> <p>La contratación y evaluación de docentes del CEPREVI se realizó sin cumplir los requisitos del Reglamento Académico. Se ha contratado a once docentes que no tienen título profesional universitario.</p> <p>El descuento especial de 30% de la pensión de enseñanza se otorgó incumpliendo el "Reglamento de Becas, semibecas y descuento especial" y el "Reglamento Académico" del CEPREVI.</p>
--	---

<p>OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL - ONP</p> <p>Informe N° 527-2011-CG/L350 de 09.11.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.01.2002 al 31.12.2004</p> <p>Monto auditado: S/. 91'196,587 Perjuicio económico: N/A Monto Observado: S/. 539,096</p> <p>Cargos de personas observadas:</p> <p>Gerente General, Gerente Legal, Gerente de Desarrollo, Gerente de Operaciones, Jefe División Logística, Jefe División Apoyo Jurídico, Jefe División Coordinación Departamentos.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>El 31 de octubre de 2002 se firmó la adenda N° 6 al contrato matriz, la cual incluyó la regularización de nueve prestaciones adicionales, así como el rubro "ii. Importe a descontar al consorcio GMD/COMSA por demora en la instalación de la central telefónica" por S/. 26,798.81, generado por el retraso en la instalación y operatividad plena de la central telefónica, y por ende del servicio de transmisión de voz y datos a cargo del proveedor; no obstante que éste se comprometió según su propuesta técnica a instalarlo en el plazo de dos días antes de finalizar el segundo mes de la fase operativa (02 de mayo de 2001); instalación que se efectivizó recién el 23 de julio de 2001 cuando la ONP le otorgó la conformidad, sin cobrar la penalidad correspondiente por 81 días de retraso ascendente a S/. 460,629.00.</p> <p>El hecho evidencia el incumplimiento de las bases administrativas, la propuesta técnica del proveedor y los artículos 3°, 47° y 50° del TUO de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (D.S. N° 012-2001-PCM), debido a la falta de supervisión de los funcionarios y la no aplicación de la penalidad que correspondía. Por estos hechos se emitió el Informe Especial N° 307-2008-CG/EA-EE por presunta responsabilidad civil.</p> <p>La contratación del servicio de capacitación para el personal mediante Adendas N° 05 y 06 al contrato del servicio de "Orientación y Recepción", duplicó la obligación y retribución al contratista establecidos de forma originaria en las bases, generando pagos adicionales por S/. 78,466.98.</p> <p>Mediante la Adenda N° 05 al contrato, la ONP consideró como prestación adicional la "Réplica de capacitación al personal de OYR de las 25 oficinas departamentales, respecto del Nuevo Sistema de Trámite Documentario" por un costo de S/. 58,299.66, y mediante la Adenda N° 06 regularizó nueve prestaciones adicionales, una de ellas por la "capacitación de los supervisores de OYR de las coordinaciones departamentales del Nuevo Sistema de Pensiones" por un costo de S/. 20,167.32, haciendo un total de S/. 78,466.98 pagados en beneficio del consorcio y en perjuicio de los intereses y cumplimiento de los fines de la ONP. Por estos hechos se emitió el Informe Especial N° 366-2008-CG/EA-EE por presunta responsabilidad penal.</p>
---	---

CASOS EMBLEMÁTICOS DE ACCIONES DE CONTROL REALIZADAS POR LOS OCI

<p>OCI DEL ORGANISMO SUPERVISOR DE LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO</p> <p>Informe N° 003-2011-2-4772 de 13.12.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 2010</p> <p>Monto auditado: S/.1,324'305,984</p> <p>Perjuicio económico: N/A</p> <p>Áreas / cargo de personas observadas:</p> <p>Recursos Humanos y Postulantes a vocales del Tribunal de Contrataciones.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	<p>Como resultado del examen al proceso de selección para la designación de 12 vocales del Tribunal de Contrataciones del Estado, el OCI del OSCE emitió un Informe Especial donde revela que las Declaraciones Juradas presentadas por seis postulantes en las que afirman reunir los requisitos previstos en el artículo 64º de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobada por Decreto Legislativo N° 1017, contienen información no cierta respecto al cumplimiento de los requisitos de experiencia y/o especialización en las materias relacionadas con la contratación pública, la cual no ha sido acreditada.</p> <p>Se identificó responsabilidad penal por la presunta comisión del delito de Falsa Declaración en Procedimiento Administrativo, previsto y penado por el artículo 411º del Código Penal, en el cual estarían inmersos seis postulantes a Vocales.</p>
<p>OCI DE LA EMPRESA PETRÓLEOS DEL PERÚ S. A. - PETROPERÚ</p> <p>Informe N° 008-2011-2-0084 de 05.08.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.01.2009 al 31.12.2010</p> <p>Monto auditado: S/. 124'924,409</p> <p>Perjuicio económico: N/A</p> <p>Áreas observadas:</p> <p>Departamento de Distribución - Gerencia de Operaciones Comerciales.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>En el examen practicado al servicio de transporte de hidrocarburos líquidos a granel en la ruta cabotaje marítimo, se ha verificado que existen reclamos pendientes por concepto de variaciones de combustibles, que excedieron el límite teórico permisible de 0.5%, suscitados durante viajes de los buques - tanque "SAMIRIA" y "CAPAHUARI", los mismos que correspondían a viajes realizados en el año 2010 por el Consorcio Naviera Transoceánica S. A. / Petrolera Transoceánica S. A. Las Empresas Inspectoras en sus análisis integrales de Carga, Travesía y Descarga de los volúmenes de productos transportados, no precisaron en forma cuantitativa y definitiva sobre quién recae la responsabilidad: Armador, Terminal o Refinería.</p> <p>El Departamento de Distribución de la Gerencia de Operaciones Comerciales, al aceptar el remplazo del Buque Tanque "TIMASHEVSK" por el B/T "CAPAHUARI", no cumplió con lo establecido en el contrato suscrito con la Empresa PETROLERA TRANSOCEANICA S. A., pues el buque de remplazo no cumplía con algunas de las especificaciones técnicas con que contaba el anterior: año de fabricación, peso muerto - DWT - y capacidad de carga.</p>

<p>OCI DE LA CORPORACIÓN PERUANA DE AEROPUERTOS Y AVIACIÓN COMERCIAL - CORPAC</p> <p>Informe N° 002-2011-2-0257 de 11.02.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.01.2009 al 31.12.2009 Monto auditado: S/.60'271,769</p> <p>Perjuicio económico: N/A</p> <p>Cargo de personas observadas:</p> <p>Jefe de Operaciones Chiclayo, Jefe de Equipo de Operaciones Aeronáuticas, Jefe del Aeropuerto de Nazca y miembro suplente de Comité Especial.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>La falta de supervisión y cautela a la ejecución contractual de los Servicios de Agentes de Seguridad Aeroportuaria a cargo de la empresa Dirección Especial de Vigilancia y Control Empresarial Servicios Generales – DEVICEM SRL, en el Aeropuerto Internacional Cap. FAP José Abelardo Quiñones de Chiclayo, permitieron el incumplimiento contractual, con penalidades no cobradas por S/. 34,400. Se identificó responsabilidad administrativa en el Jefe de Operaciones Chiclayo y Jefe de Equipo de Operaciones Aeronáuticas.</p> <p>La Jefatura del Aeropuerto de Chiclayo permitió que la empresa PROPSA incumpliera el Contrato de Prestación de Servicios No Personales SPHI-N° 005-2007-PS, “Servicio de Agentes de Seguridad Aeroportuaria Aeropuerto Internacional de la ciudad de Chiclayo”, no acreditando la aplicación de las penalidades. Se identificó responsabilidad administrativa en el Jefe de Operaciones Chiclayo.</p> <p>El Jefe del Aeropuerto de Nazca, en la suscripción del Contrato SPZA N° 004-2009-P.S. con el Consorcio ELITNOR S.R.L. - BF SECURITY S.A.C., no exigió la entrega de documentos sustentatorios y de identidad para su aprobación junto con la “Ficha de Datos del Personal de Servicio”; así mismo, suscribió el Acta de Instalación, permitiendo que el Consorcio inicie la ejecución del contrato con personal distinto al presentado en su propuesta técnica. Se identificó responsabilidad administrativa en el Jefe del Aeropuerto de Nazca y un miembro suplente del Comité Especial.</p> <p>Deficiencias en la supervisión del Estudio de mercado para la “Adquisición de dos UPS de 5 KVA”, para el Aeropuerto de Pisco, así como en el otorgamiento de la buena pro del proceso de selección y su posterior pago e instalación, lo que devino en la adquisición y uso de equipos que no respondían a las necesidades de la Corporación. Sobre el particular, se recomendó efectuar el deslinde las responsabilidades.</p>
---	---

<p>OCI DEL MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO</p> <p>Informe N° 005-2011-2-5303 de 12.10.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2010 al 31.12.2010</p> <p>Perjuicio económico: S/. 245,600.</p> <p>Cargo de personas observadas:</p> <p>Director General Administrativo, Secretario General, Directora General de Asesoría Jurídica y Director de la Unidad de Comunicación Institucional.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Civil.</p>	<p>Resultados del examen especial a los servicios de consultoría de la U. E. 001 Administración General: Se ha verificado que entre el 24.Jun y 26.Set de 2009, se efectuó la contratación directa de 25 servicios de consultoría por el importe de S/. 245,600 sin que se acredite la necesidad de los servicios, cuyos entregables - informes, se utilizaron solo para el otorgamiento de la conformidad de los servicios y el pago de los honorarios acordados y luego se archivaron, sin utilidad alguna para el Ministerio.</p> <p>No se evidencia las razones de orden técnico o legal para que se haya recurrido directamente a terceros, dado que por la naturaleza de los temas materia de las consultas, los servicios pudieron atenderse con las áreas internas del Ministerio.</p> <p>Una revisión previa al otorgamiento de la conformidad del servicio, hubiera detectado que los informes entregados por los consultores, no se ajustaban a los términos de referencia o fueron realizados defectuosamente.</p>
<p>OCI DEL PROYECTO ESPECIAL DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE DESCENTRALIZADO - PROVIAS DESCENTRALIZADO</p> <p>Informe N° 001-2011-2-5568 de 30.03.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2009 al 31.12.2009</p> <p>Perjuicio económico: S/. 124,464</p> <p>Cargo de personas observadas:</p> <p>Gerente de la Unidad Gerencial de Transporte, Jefe de Obras y Supervisión, Coordinador Zonal de Huancavelica, Especialista en Proyectos y Especialista Regional.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	<p>En el examen especial practicado a las obras administradas por la Unidad Gerencial de Transporte Rural, se ha verificado que en el Programa de Caminos Departamentales (Región Huancavelica), los certificados de control del grado de compactación del afirmado ASTM - D1556, presentados como sustento para el pago de valorizaciones de la partida 3.02 - Afirmado, presentan firma y sello escaneados del técnico de laboratorio.</p> <p>No obstante ello, los funcionarios de la entidad dieron conformidad al trámite de aprobación y pago por dichos trabajos, que resultaron deficientes generando perjuicio a PROVIAS DESCENTRALIZADO.</p>
<p>OCI DEL ORGANISMO DE SUPERVISIÓN DE LOS RECURSOS FORESTALES Y DE FAUNA SILVESTRE - OSINFOR</p> <p>Informe N° 001-2011-2-5312 de 23.09.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.07.2009 al 31.12.2010</p> <p>Monto auditado: S/. 6,000,000.00</p> <p>Cargo de persona observada:</p> <p>Supervisor de la Dirección de Concesiones Forestales y de Fauna Silvestre.</p>	<p>El informe resulta del examen especial practicado a las concesiones forestales y de fauna silvestre, otorgadas en la región de la selva.</p> <p>El Informe de Supervisión N° 235-2010-OSINFOR-DSCFFS, elaborado por un supervisor de la Dirección de Concesiones Forestales y de Fauna Silvestre, referente al contrato de Concesión Forestal con fines maderables N° 16-IQU/C-J-147-04 en la Región Loreto, se ha efectuado en base a estudios y evaluaciones irreales, validando los datos falsos del Plan Operativo anual y balance de extracción del concesionario, permitiendo que éste continúe la extracción ilegal de la madera cedro por un valor de S/. 72,764.</p>

<p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	
<p>OCI DEL INSTITUTO NACIONAL DE SALUD</p> <p>Informe N° 002-2011-2-0229 de 27.10.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2009 al 31.12.2010</p> <p>Perjuicio económico: S/. 84,100</p> <p>Cargo de personas observadas:</p> <p>Director General de Administración, Director Ejecutivo de Logística, Coordinador del equipo de Mantenimiento y otros.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Civil</p>	<p>El examen especial al Mantenimiento de Equipos de Laboratorio y Refrigeración, permitió verificar la no aplicación de penalidades por incumplimiento de prestaciones establecidas en el Contrato N° 77-2008-OPE/INS, con el consorcio TUMIMED, para la prestación de servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de laboratorio, refrigeración y aire acondicionado, durante el periodo 2008 - 2009.</p> <p>Los hechos observados en el informe se refieren a que el Instituto Nacional de Salud omitió aplicar penalidades al consorcio TUMIMED por un monto ascendente a S/. 84,100 no obstante la existencia de incumplimientos contractuales imputables al contratista, los cuales estuvieron relacionados con la acreditación extemporánea de seguros y el ingreso tardío de bienes a las instalaciones del Instituto.</p>
<p>OCI DE LA FUERZA AÉREA DEL PERÚ</p> <p>Informe N° 010-2011-2-0286 de 30.11.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 02.01.2007 al 31.12.2008</p> <p>Monto auditado: S/. 2,041,344</p> <p>Perjuicio económico: N/A</p> <p>Cargo de personas observadas: 228 personas militares o civiles.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa.</p>	<p>El examen especial a los pagos de viáticos y comisiones de servicios de los años 2007 - 2008 en la FAP, evidencia que existen rendiciones de cuentas del personal militar y civil del Comando de Personal, por concepto de indemnización de viaje por comisión de servicio y pasajes por S/. 663,278 que fueron sustentadas con boletos de pasajes aéreos y boletas de venta de hospedaje y consumo de alimentos no reconocidas por las empresas de aviación comercial y los proveedores nacionales.</p>

<p>OCI DE LA POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ</p> <p>Informe N° 024-2010-2-3792 de 22.07.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2009 al 31.12.2009</p> <p>Perjuicio económico: S/. 428,400</p> <p>Cargo de personas observadas:</p> <p>Jefe de Unidad de Logística de DIRTEPOL Cusco, Encargado de Almacén, Encargado de Maestranza y otros.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	<p>Como resultado del examen especial practicado a la Unidad Ejecutora N° 012 de la X Dirección Territorial de Policía del Cusco - período 2009, el OCI de la PNP emite el Informe Especial con presuntos indicios de la comisión de los delitos de falsedad genérica, falsificación de documentos y peculado.</p> <p>El hecho observado se refiere a que las rendiciones de cuenta del Fondo para Pagos en Efectivo de la U. E. N° 012 de la X Dirección Territorial de Policía del Cusco, fueron sustentadas con comprobantes de pago presuntamente falsos, y con notas de pedido y actas de conformidad con firmas falsificadas, por un monto de S/. 428,400.</p>
<p>OCI DE LA POLICÍA NACIONAL DEL PERÚ</p> <p>Informe N° 008-2011-2-3792 de 08.08.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial</p> <p>Periodo evaluado: 01.01.2010 al 31.12.2010</p> <p>Monto auditado: S/. 9,624,800</p> <p>Perjuicio económico: S/. 103,000</p> <p>Cargo de personas observadas:</p> <p>Jefe de UNIEPRE XI de DIRTEPOL Arequipa y Encargado de Planillas de UNIEPRE.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	<p>Como resultado del examen especial practicado a la Administración de los recursos asignados a la XI DIRTEPOL Arequipa - período 2010, el OCI de la PNP emite el Informe Especial con presuntos indicios de comisión de delito de concusión y delito contra la fe pública bajo la modalidad de falsedad ideológica.</p> <p>El hecho observado se refiere a pagos indebidos al personal de la Unidad Especial de Patrullaje a Pie de la PNP, por servicios de patrullaje remunerados por el Estado, los cuales no fueron prestados, ocasionando un perjuicio económico por el importe de S/. 103,000.</p>

<p>OCI DEL INSTITUTO NACIONAL DE DEFENSA CIVIL - INDECI</p> <p>Informe N° 006-2011-2-3376 de 31.08.2011</p> <p>Tipo de Informe: Administrativo Periodo evaluado: 01.01.2011 al 30.06.2011</p> <p>Perjuicio económico: N/A</p> <p>Cargo de personas observadas:</p> <p>Jefe de la Unidad de Prevención de la Dirección Regional INDECI Costa Centro, Coordinador de Actividades del ITSDC, Especialista en Ingeniería de Higiene y Seguridad Industrial, entre otros.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Administrativa</p>	<p>El examen especial para la verificación de presuntas irregularidades en el otorgamiento de Certificados ITSDC, evidencia una deficiente revisión de los expedientes de Inspecciones Técnicas de Seguridad, por parte de los revisores de expedientes de la UPDRICC, ya que no se ha analizado correctamente el contenido de los documentos requeridos en el Texto Único de Procesos Administrativos del INDECI, ni se ha exigido la totalidad de los requisitos, de modo que no se admitieran los expedientes o se devolvieran para adecuarlos con los requisitos.</p> <p>Se verificó que los grupos de Inspectores Externos designados por la UPDRICC para efectuar las diligencias de ITSDC de los locales: Sala de Juegos Tragamonedas Josy's (SR-15738), Watherford del Perú (SR-15656), CEGNE Hans Christian Andersen (SR-15469) y Megamercado Huamantanga (SR-15114), dieron su conformidad al Informe Técnico de ITSDC, a pesar que los locales incumplían con las normas de seguridad de Defensa Civil.</p> <p>Demoras en la tramitación de expedientes de ITSDC: Sala de Juegos Tragamonedas Josy's (SR-15738) y CEGNE Hans Christian Andersen (SR-15469), debido a que los proyectos de Informe de ITSDC, Resoluciones, Certificados e Informes de ITSDC, no fueron remitidos en la fecha que correspondía.</p> <p>Finalmente, se evidencia la entrega de constancias por parte del Ex Jefe de la UPDRICC a locales donde la ITSDC se encuentra en proceso, sin que éstos se encuentren contemplados en la normatividad vigente; así como la falta de supervisión por parte de la Coordinadora de Actividades de ITSDC y del Ex Jefe de la UPDRICC.</p>
<p>OCI DEL INSTITUTO NACIONAL DE DEFENSA CIVIL - INDECI</p> <p>Informe N° 007-2011-2-3376 de 01.12.2011</p> <p>Tipo de Informe: Especial Periodo evaluado: 01.01.2008 al 31.12.2010</p> <p>Monto auditado:</p> <p>Perjuicio económico: N/A Cargo de persona observada: Ex-Gestor en Evaluación y Prevención.</p> <p>Tipo de Responsabilidad: Penal.</p>	<p>En el examen especial se ha determinado que un servidor que postuló al cargo de Gestor en Evaluación y Prevención, en la Dirección Regional INDECI - Costa Centro, presentó ante la Comisión de Evaluación copia simple de su título profesional de Licenciado en Administración que le habría otorgado la Universidad Particular San Martín de Porres.</p> <p>Para verificar su autenticidad, la Comisión solicitó a dicha Universidad su confirmación, con Oficio N° 065-2011-INDECI/3.0; recibiendo en respuesta el Oficio N° 527-2011-SG-R-USMP de 15 de setiembre del 2011, informando al Jefe de OCI del INDECI, que el servidor no figura registrado en los archivos de la Oficina de Grados y Títulos de la Universidad, con ningún grado académico ni título profesional a la fecha; por lo que existen indicios razonables de la falsificación del título profesional presentado por el ex servidor al INDECI.</p>