



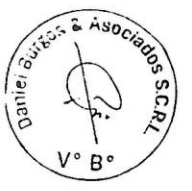
# RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA Y  
PRESUPUESTARIA  
PERIODO 2016  
Expediente 5  
Código 54.03.05  
**UGEL CAJAMARCA**

**MATERIALIDAD  
INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

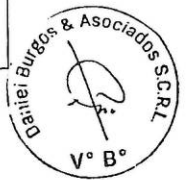
<b>Información Requerida</b>	<b>S/.</b>
<b>Ingresar la información en las celdas en blanco a continuación:</b>	
Materialidad	882,231
Error tolerable	441,116
Importe nominal para acumular errores en el RDA	44,112
Importancia Relativa del Período Anterior	

**DBA** DANIEL BURGOS  
AUDITORES Y CONTADORES & ASOCIADOS SCRL  
Mg. CPC. Alex Daniel Burgos Alvitres  
SOCIO ADMINISTRADOR



**RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA (RDA) - PERIODO ACTUAL**  
**INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

Descripción del Error	Indicar si es Real (ER), de Juicio (EJ), Proyectado (EP) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (EPAS)	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Saldo de Balance	Ingresos	Gastos Corrientes	Gastos de Capital	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para No Corregir el Error	
<b>Errores del Período Actual &gt; 0 = al Importe Nominal del RDA ; &lt; al Error Tolerable</b>												
La oficina de planeamiento y presupuesto no presentó el grado de evaluación del plan operativo del año 2016	ER									Ausencia de normas internas	No se advirtió oportunamente	
La unidad de gestión educativa local de Cajamarca, no cuenta con normativa interna para la adquisición de bienes menores a 8 UIT.	ER								0 Administrativa	Ausencia de normas internas	No se advirtió oportunamente	
La unidad de gestión educativa local de Cajamarca no cuenta con bitácoras para el control de las unidades móviles	ER								0 Administrativa	Ausencia de normas internas	No se advirtió oportunamente	
La unidad de gestión local de Cajamarca, al 31.12.2016, regularizó, los embargos por el monto de S/51,319.72, empleando indebidamente, la rebaja del clasificador 1.9.11.11 saldos de balance, ocasionando distorsión en la ejecución de ingresos de los estados presupuestarios de la unidad ejecutora y por ende del pliego	ER			51,320					51,320 Administrativa	Deficiencia contable	No se advirtió oportunamente	
<b>Total de Errores del Período Actual para ser reportados en la Carta de Control Interno</b>				<b>51,320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51,320</b>			
<b>Errores del Período Actual &gt; 0 = al Error Tolerable</b>												
La Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca al cierre del periodo 2016, no cuenta con la conciliación de los ingresos y gastos reportados en los estados presupuestarios, el estado de situación financiera y estado de gestión, eslimándose diferencias en la ejecución de ingresos por S/. 30 486,313.60; y en la ejecución de gastos el importe de S/. 11 562,331.25	ER				30,486,314	11,562,331			42,048,645	Administrativo	Falta de conciliación de información	Desconocimiento de la norma
La Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca al cierre del periodo 2016, no cuenta con la conciliación al cierre del periodo 2016, del rubro saldos de balance con los montos reportados en el Estado de Situación Financiera, eslimándose una diferencia de S/. 59,990.71	ER			59,991					59,991	Administrativo	Falta de conciliación de información	Desconocimiento de la norma
La Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca al cierre del periodo 2016, otorgó canastas navideñas al personal por el importe de S/. 81,803.00 observando la ley de presupuesto para el año 2016.	ER					81,803			81,803	Adquisición de bienes no autorizados	Falta de supervisión de funcionarios	Falta de cumplimiento de normas de contrataciones, tesorería, presupuestales e internas de la GRC



<p>La Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca al cierre del periodo 2016, compró 3 servidores sin efectuar un proceso de selección para evaluar la mejor oferta, por el importe de S/ 69,930.00.</p>	<p>ER</p>							<p>69,930</p>	<p>69,930 Administrativo</p>	<p>Desconocimiento de la norma</p>	<p>Falta de supervisión de funcionarios</p>
<p>Total de Errores del Periodo Actual para ser reportados en el RDS</p>				<p>59,991</p>	<p>30,465,314</p>	<p>11,714,064</p>	<p>0</p>	<p>42,280,369</p>			
<p>Total Errores del Periodo Actual</p>											
<p>11,310</p>											
<p>30,465,314</p>											
<p>11,714,064</p>											
<p>0</p>											
<p>42,311,668</p>											



**RESUMEN DE LIMITACIONES DE AUDITORIA - PERÍODO ACTUAL**  
**INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

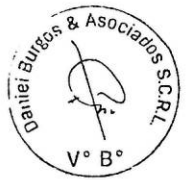
Descripción de la limitación	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Saldo de Balance	Ingresos	Gastos Corrientes	Gastos de Capital	TOTAL	Causa de la limitación	Respuesta de la Administración
No hubieron limitaciones al alcance							0		
<b>Total limitaciones</b>							0		



**RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA CORREGIDAS DEL PERIODO ACTUAL**

**INFORMACION PRESUPUESTARIA**

Descripción del Error	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Saldo de Balance		Ingresos		Gastos Corrientes	Gastos de Capital	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error
			Dr.	Cr.	Dr.	Cr.					
<b>Errores del Período Actual</b> No se ha corregido ningún error									0		
									0		
									0		
									0		
									0		
									0		
<b>Total Errores Corregidos</b>			0	0	0	0	0	0	0		



Título de la Revelación	Descripción del Error de Revelación	Monto de Error de Revelación (si aplica)	Respuesta de la Administración al Error de Revelación	Naturaleza del Error	Causa del Error
No hubo errores de revelación					



Razón de la Administración para no efectuar la revelación

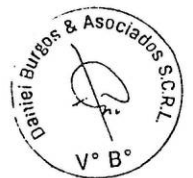




Para una definición de esos términos favor de leer la pestaña Guía.

**COMPARAR EL MONTO DE ERRORES NO CORREGIDOS AGREGADOS CON LA MATERIALIDAD**

Total errores no corregidos del período actual	42,311,688
Total de errores no corregidos en valor absoluto	42,311,688
Error tolerable	441,116
Materialidad	882,231



**MATERIALIDAD  
INFORMACION FINANCIERA**

<b>Información Requerida</b>	
<b>Ingresar la información en las celdas en blanco a continuación:</b>	<b>S/.</b>
Materialidad	507,276
Error tolerable	253,638
Importe nominal para acumular errores en el RDA	25,364
Materialidad de planeación del Período Anterior	-

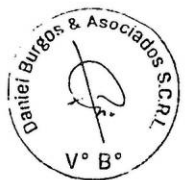


**RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA (RDA) - PERIODO ACTUAL**

Descripción del Error	Indicar si es Real (ER), de Juicio (EJ), Proyectado (EP) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (EPAS).	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo		Pasivo		Patrimonio		Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para No Corregir el Error
				Db.	Cr.	Db.	Cr.	Db.	Cr.					
La Unidad de Gestión Educativa Local de Cajamarca aun no ha implementado el sistema de Control Interno dispuesto por la Ley n° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado.												Falta de implementación	Falta de implementación	Falta de implementación
Se observa que algunas las Notas a los Estados Financieros, no concuerdan con los rubros del estado de Situación Financiera y el Estado de Gestión.												Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	Falta de Control en la Revisión de Información Contable	Falta de Control administrativo en la integración y Consolidación Contable
Las cuentas viáticos por s/19,633.00 y otras entregas a rendir cuenta por s/ 37,282.00, se encuentran pendientes de rendición al 31.12.2016.				0.00										
El rubro impuestos, contribuciones y otros del estado de situación financiera y el Plame al 31.12.2016, presentan una diferencia por s/ 89,601.23 soles												Falta de Control de rendición de viáticos	Falta de Control de rendición de viáticos	Falta de Control administrativo en la integración y Consolidación Contable
La unidad de Gestión Educativa Local de Cajamarca no cuenta con pólizas de seguros para los edificios, estructuras y activos no producidos al 31.12.2016.												Falta de Control	Falta de Control	Falta de Conciliación entre la Unidad de personal y Contabilidad
<b>Total de Errores del Periodo Actual para ser reportados en la Carta de Control Interno</b>				0	0	0	0	0	0	0	0	Falta de Medidas de Prevención	Falta de inventarios físicos	falta de supervisión de los Funcionarios.
<b>Errores del Periodo Actual &gt; ó = al Error Tolerable</b>														
El rubro efectivo y equivalente de efectivo al 31.12.2016 por S/. 373,190.70, al ser comparado con los saldos finales del libro bancos por S/. 1, 063,599.56; se determina una diferencia de S/. 690,408.86.	EPAS			373,190.70							373,191	Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	saldos mostrados no son confiables	falta de Registro en los Libros Bancos de todas las operaciones realizadas.
El rubro Inventarios al 31.12.2016 muestra saldo cero; sin embargo, el reporte del área de almacén se refleja la existencia de bienes valorizados en la cuenta 1301 de rubro inventario por el importe de S/745,626.70.	EPAS			745,626.70							745,627	Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	saldos mostrados no son confiables	Falta que Contabilidad revele los saldos reales de los bienes y suministros existentes en los almacenes de la entidad.

Daniel Bujones y Asociados S.C.R.L.
   
 V° B°

<p>El rubro Propiedad, Planta y Equipo al 31.12.2016 por S/ 106,113,157.90 (bruto) al ser comparado con la relación a los bienes del activo fijo presentados por el Área de Patrimonio por S/ 89,689,986.39 (bruto) presenta una diferencia de S/ 16,423,171.51.</p> <p>La depreciación del activo fijo del rubro Propiedad, Planta y Equipo al 31.12.2016 muestra el mismo saldo del año anterior, en tanto que el Área de Patrimonio reporta como depreciación el importe de S/ 4,888,145.54 al 31.12.2016 con efecto directo en el Estado de Gestión en el mismo importe.</p> <p>El rubro otras cuentas del activo (neto) al 31.12.2016 por S/ 1,139,780.03 (neto amortización); no se encuentra sustentado con el Inventario Físico Valorizado ni conciliado con los saldos contables.</p>	<p>EPAS</p>	<p>106,113,157.90</p>	<p>Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros</p>	<p>saldos mostrados no son confiables</p>	<p>Falta de Inventario valorizado del Rubro Vehículo, maquinaria y equipo.</p>
<p>La depreciación del activo fijo del rubro Propiedad, Planta y Equipo al 31.12.2016 muestra el mismo saldo del año anterior, en tanto que el Área de Patrimonio reporta como depreciación el importe de S/ 4,888,145.54 al 31.12.2016 con efecto directo en el Estado de Gestión en el mismo importe.</p>	<p>EPAS</p>	<p>4,888,145.54</p>	<p>Falta de un inventario físico valorizado de rubro propiedad Planta y Equipo</p>	<p>saldos mostrados no son confiables</p>	<p>Falta de Coordinación entre el Área de Patrimonio y la Unidad de Contabilidad</p>
<p>El rubro otras cuentas del activo (neto) al 31.12.2016 por S/ 1,139,780.03 (neto amortización); no se encuentra sustentado con el Inventario Físico Valorizado ni conciliado con los saldos contables.</p>	<p>EPAS</p>	<p>1,139,780.03</p>	<p>Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros</p>	<p>saldos mostrados no son confiables</p>	<p>Falta de Inventario Valorizado del rubro Otras Cuentas del Activo.</p>
<p>La cuenta 2102 Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar presenta el saldo de S/ 337,621,359.82. al 31.12.2016, el mismo que carece de sustento detallado, evidenciándose que en el año 2017, se ha realizado un ajuste contable, correspondiente a los años 2011 al 2015, por S/ 9,367,043.15.</p>	<p>EPAS</p>	<p>337,621,359.82</p>	<p>Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros</p>	<p>saldos mostrados no son confiables</p>	<p>Falta de Coordinación entre la oficina de Personal y la Unidad de Contabilidad</p>
<p>El total de procesos judiciales se aprecia que el monto adeudado por (570) procesos judiciales al 31.12.2016 asciende a S/ 13,305,148.39; sin embargo, en el rubro "otras cuentas por pagar" el monto registrado asciende a S/ 21,425,369.18</p>	<p>EPAS</p>	<p>13,305,148.39</p>	<p>Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros</p>	<p>saldos mostrados no son confiables</p>	<p>Relación actualizada de Contingencias de procesos Judiciales</p>
<p>El rubro Servicios y Otros Pagados por Anticipado por S/3,123,425.93, que incluye la subcuenta viáticos por S/ 463,916.77 y entregas a rendir cuenta por S/ 2,544,520.97, no fueron liquidados a pesar del tiempo transcurrido.</p>	<p>EPAS</p>	<p>3,123,425.93</p>	<p>Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros</p>	<p>saldos mostrados no son confiables</p>	<p>Falta de acciones necesarias para identificar a los Beneficiarios.</p>



El Rubro Inventarios por el importe de S/. 33,686,976.61, el cual no se encuentra sustentado con sus Inventarios Físicos ni conciliado al cierre de dicho periodo, habiéndose reportado una diferencia por S/. 823,305.13, y se reportan medicamentos vencidos por el monto de S/. 240,965.47.	EPAS	33,686,976.61	Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	saldos mostrados no son confiables	Falta de inventarios Físicos de Almacén.
El rubro Propiedad Planta y Equipo por el importe de S/. 66,133,062.67 al 31.12.2016, el cual no se encuentra sustentado con sus Inventarios Físicos y conciliados al cierre de dicho periodo.	EPAS	66,133,062.67	Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	saldos mostrados no son confiables	Falta de conciliación entre Control Patrimonial y Contabilidad y el Director de Economía.
Los Estados Financieros y Presupuestarios de la Dirección Regional de Agricultura al 31.12.2016, fueron preparados y firmados por un servidor de dicha entidad, sin contar con el título de contador público colegiado y habilitado, originando riesgo, de que el ente rector, declare omiso a la presentación de la información contable a nivel pliego.	EPAS	0.00	Falta de Un Profesional Contable Colegiado		Falta de coordinación con la Dirección de Contabilidad de la Sede del Gobierno Regional Cajamarca.
En la Nota de Contabilidad N° 14 Propiedades, Planta y Equipo el importe de S/. 9,365,986.77 (neto) y la Nota N° 09 "Otras Cuentas del Activo" por S/. 687,429.84 ambos rubros no cuentan con el Inventario Físico Valorizado al 31.12.2016, ocasionando riesgo de existencia.	EPAS	9,365,986.77	Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	saldos mostrados no son confiables	Falta de Programación de Recursos Presupuestales para efectuar la Toma de Inventarios de los Bienes Patrimoniales.
Se determinan diferencias entre el saldo de la cuenta contable 1508.1202 depreciación de instituciones educativas y el acta de conciliación efectuado por la oficina de contabilidad y el área de bienes patrimoniales, suscrito al 31 de diciembre del 2016, por el monto de S/. 10,335,538.02, ocasionando subestimación en los estados financieros de la Unidad Ejecutora, como a nivel Pliego.	EPAS	10,335,538.02	Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	saldos mostrados no son confiables	Falta de procedimientos de Información Contable que integra y consolida a nivel pliego.



El rubro Inventarios no ha sido sujeto a Inventario Físico por un monto de S/ 11.872.517,06, tomando como base el reporte del sistema de gestión administrativa - S/GA al 31.12.2016, que indica el monto de S/ 1.576.152,87, se ha establecido una diferencia que ha producido una sobrestimación en los estados financieros de la UGEL San Pliego por S/ 10.294.364,19	EPAS	11.872.517,06	598.703,916	598.703,916	598.703,916	598.703,916	0	0	0	0	0	0	0	Presentación inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	saldos mostrados no son confiables	Falta de procedimientos de información contable que integra y consolida a nivel pliego.
Total de Errores del Periodo Actual para ser reportados en el RDS		11.872.517,06	598.703,916	598.703,916	598.703,916	598.703,916	598.703,916									
<p align="center"><b>Total Errores del Periodo Actual</b></p>																



RESUMEN DE LIMITACIONES DE AUDITORIA - PERÍODO ACTUAL										
Descripción de la limitación	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Patrimonio	Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Causa de la limitación	Respuesta de la Administración	
							0			
Total limitaciones							0			
							0			



RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA CORREGIDAS DEL PERIODO ACTUAL													
Descripción del Error	Indicar si es Real (ER), de Juicio (EJ), Proyectado (EP) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (EPAS).	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo		Pasivo		Capital		Resultados	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error
				Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.				
<b>Errores del Periodo Actual</b>													
											0		
											0		
											0		
											0		
											0		
											0		
<b>Total Errores Corregidos</b>				0	0	0	0	0	0	0	0		





Título de la Revelación	Descripción del Error de Revelación	Monto de Error de Revelación (si aplica)	Respuesta de la Administración al Error de Revelación	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para no efectuar la revelación



**Leyenda de Abreviaturas:**

ER- Errores reales EJ - Errores de juicio EP - Errores proyectados EPAS - errores de procedimientos analíticos sustantivos

Para una definición de esos términos favor de leer la pestaña Guía.

**COMPARAR EL MONTO DE ERRORES NO CORREGIDOS AGREGADOS CON LA MATERIALIDAD**

Total errores no corregidos del período actual

Total de errores no corregidos en valor absoluto

Error tolerable

Materialidad

598,703,916
598,703,916
253,638
507,276



**DANIEL BURGOS  
& ASOCIADOS SCRL**

M/g CPC Alex Daniel Burgos Alvitres  
SOCIO ADMINISTRADOR