



PROREGION

UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS REGIONALES

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA Y
PRESUPUESTARIA
PERIODO 2016
Expediente 5
Código 54.03.05

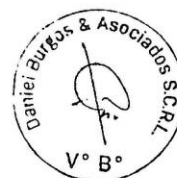
**MATERIALIDAD
INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

Información Requerida	S/.
Ingresar la información en las celdas en blanco a continuación:	
Materialidad	322,163
Error tolerable	161,081
Importe nominal para acumular errores en el RDA	16,108
Importancia Relativa del Período Anterior	

DBA DANIEL BURGOS
& ASOCIADOS SCRL

Mg. CPC. Alex Daniel Burgos Alvitres
SOCIO ADMINISTRADOR

014



RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA (RDA) - PERÍODO 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
Errores del Periodo Actual > ó = al Importe Nominal del RDA, < al Error Tolerable											
La unidad ejecutora PROREGIÓN ejecutó solo el importe de S/. 36 931,061,36, equivalente al 30% de su presupuesto de gastos de ER capital aprobado para el año 2016, que asciende a S/ 120 707,524.											
Total de Errores del Periodo Actual para ser reportados en la Carga de Control Interno											
Errores del Periodo Actual > ó = al Error Tolerable											
La Unidad Ejecutora PROREGIÓN al cierre del periodo 2016, no cuenta con la conciliación de los ingresos y gastos reportados en los estados presupuestarios, estado de situación financiera y estado de gestión, estimándose diferencias por S/. 2 698,062.31, en la ejecución de ingresos y en la ejecución de gastos S/. 12 358,076.09	ER				2,698,062	3,538,027	8,820,049	15,056,138	Diferencias en los Estados Presupuestarios y Financieros	Demora en los procesos Presupuestaria	Falla de supervisión de funcionarios
La Unidad Ejecutora Programas Regionales - PROREGIÓN otorgó canastas navideñas por S/. 53,787.03 inobservando la ley de presupuesto para el año 2016.	ER					53,787		53,787	Adquisición de bienes no autorizados	Falla de cumplimiento de normas de contrataciones, tesorería, presupuestales e internas de la CRC	Falla de supervisión de funcionarios
Gastos correspondientes a planilla de funcionarios de PROREGIÓN no son reflejados en el Estado de Gestión (EF2) y como gastos corrientes en el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP2) por el importe de S/. 2,927,604.83	ER						2,927,605	2,927,605	Administrativa	Desconocimiento de la normatividad	No se advirtió oportunamente
La Unidad Ejecutora PROREGIÓN ha efectuado la adquisición directa de combustibles, uniformes del personal, servicio de fotocopiado y alquiler de camionetas 4x4 y útiles de oficina por el importe de S/. 599,550.77, sin haberse efectuado los procesos de contratación de acuerdo a la ley de contrataciones del estado y en inobservancia de la Ley de Presupuesto para el año 2016	ER						599,551	599,551	Adquisición de bienes en proceso de contratación	Falla de cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado	Falla de supervisión de funcionarios
Diferencias en el expediente técnico de la obra: "Levantamiento de observaciones y ejecución de metas reducidas del proyecto: Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Marcos - Departamento de Cajamarca", en el Sub presupuesto de 001 - Levantamiento de observaciones - Obras civiles agua potable se aprobaron metrados mayores a los realmente existentes, generando un presunto perjuicio económico de S/. 164,600.56 a PROREGIÓN.	ER						164,601	164,601	Administrativa	Deficiencias del proyectista	No se advirtió oportunamente
Total de Errores del Periodo Actual para ser reportados en el RDS											
0											
Total Errores del Periodo Actual											
55,732,743											

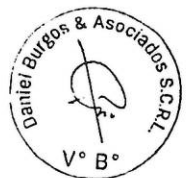


010

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
Falta información sobre la cuenta de edificios y estructuras	976,929,034.05					976,929,034.05	976,929,034	Falta de información	Se comprometen a mejorar sus temas de información
Total limitaciones	0	0	0	0	0	976,929,034	976,929,034		

012



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.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.			
Errores del Periodo Actual No se ha corregido ningún error			0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Total Errores Corregidos			0	0	0	0	0	0	0	0	0		

011



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
Deficiencias en el expediente técnico que se aprobaron metrados mayores a los realmente existentes.	Deficiencias en el expediente técnico de la obra: "Levantamiento de observaciones y ejecución de metas reducidas del proyecto: Mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Marcos - Departamento de Cajamarca", en el Sub presupuesto de 001 - Levantamiento de observaciones - Obras civiles agua potable se aprobaron metrados mayores a los realmente existentes, generando un presunto perjuicio económico de S/. 164,600.56 a PROREGIÓN.	164,600.56	Han tomado acciones para revisar y corregir en la liquidación de la obra.	Deficiencia del supervisor.	Deficiencia de la supervisión de la obra.



Razón de la Administración para no efectuar la revelación

No se advirtió oportunamente.

003



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

55,732,743

Total de errores no corregidos en valor absoluto

55,732,743

Error tolerable

161,081

Materialidad

322,163

008



**MATERIALIDAD
INFORMACION FINANCIERA**

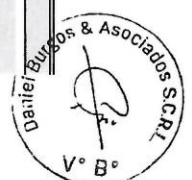
Información Requerida	
Ingresar la información en las celdas en blanco a continuación:	S/.
Materialidad	5,811,694
Error tolerable	2,905,847
Importe nominal para acumular errores en el RDA	290,585
Materialidad de planeación del Período Anterior	-

007



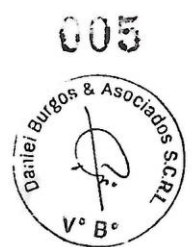
Deficiencias en el expediente técnico e inadecuada cautela en el cumplimiento de la normativa vigente en el contrato de ejecución de la obra. "levantamiento de observaciones, ejecución de mallas reducidas y nuevas del proyecto: mejoramiento y ampliación de"																			Falta de Directivas para la formulación de Expedientes Técnicos	Falta de Implementación de medidas	Falta de Control de la Unidad de Ingeniería
En la Unidad Ejecutora ProRegión se contrató servicios con una sola cotización incumpliendo la Directiva n° 008-2016-GR																			Falta de Cumplimiento de las Directivas Internas de Adquisiciones	Falta de Cumplimiento de las Directivas Internas de Adquisiciones	
La Unidad Ejecutora Pro Región, contrató servicios a los proveedores y no se efectuaron la detención del 10%.																			Falta de desconocimiento de las Normas Tributarias	Falta de control de parte del área de Tesorería	
1. Las contrataciones de bienes y servicios de la Unidad Ejecutora - ProRegión durante el ejercicio económico 2016, presenta deficiencias en la documentación sustentatoria de la experiencia de los postores a los diferentes procesos de selección de las adquisiciones de bienes y																			Falta de Control	Falta de desconocimiento de las Normas Tributarias	Falta de control de parte de la Unidad de Logística
Total de Errores del Periodo Actual para ser reportados en la Carta de Control Interno																					
Errores del Periodo Actual > ó = al Error Tolerable																					
El rubro Propiedad, Planta y Equipo (neto) por S/ 977,591,140.90 representa un 84% de todo el activo de la entidad, de ello los componentes: edificios, estructuras y activos no producidos muestran un saldo de S/ 977,203,141, de los cuales la entidad no cuenta con un detalle que refleje sus costos consolidados por obra, los mismos que no se encuentran sustentados con un inventario físico valorizado y conciliado con los saldos contables.																			Presentacion inadecuada de los saldos en los Estados Financieros	Contabilidad No cuenta con un Inventario Físico Valorizado y Conciliado de los saldos Contables	
EPAS	977,591,140.90																				
FA	977,591,141																				
Total de Errores del Periodo Actual para ser reportados en el RDS																					
	977,591,141																				
Total Errores del Periodo Actual	977,591,141																				

008



RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA (RDA) - PERÍODO 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

Errores del Período Actual > ó = al Importe Nominal del RDA ; < al Error Tolerable												
Db. Cr. Db. Cr. Db. Cr. Db. Cr. Db. Cr. Db. Cr.												
La Unidad Ejecutora Regional ProRegion, 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 para No Corregir el Error
El almacén de la unidad ejecutora Program Regionales - Pro Región no ha establecido registros para el control de ingresos, salidas y saldos de los bienes adquiridos y que se custodian; ni cuenta con inventarios físicos valorizados de los bienes existentes.										Falta de Registro de los ingresos y salidas	Falta de inventarios físicos	falta de supervisión de los Funcionarios.
La Unidad Ejecutora Regional ProRegion al 31.dic.2016, no cuenta con pólizas de seguros de obras, para los edificios y estructuras, que en su conjunto representan un valor de s/. 976, 929,034.										Falta de Medidas de Prevención	Falta de inventarios físicos	falta de supervisión de los Funcionarios.
La Unidad Ejecutora Regional ProRegion no ha implementado la ley del Sistema Nacional de Archivos - Ley n° 25323.										Falta de Implementación de medidas	Falta de Implementación de medidas	Falta de Implementación de medidas
Errores y deficiencias en el expediente técnico de la obra: "Levantamiento de observaciones, Ejecución de metas reducidas y metas nuevas del proyecto; mejoramiento y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado de la ciudad de San Marcos.- Calamarca"										Falta de Directivas para la formulación de Expedientes Técnicos	Falta de implementación de medidas	Falta de Control de la Unidad de ingeniería



005

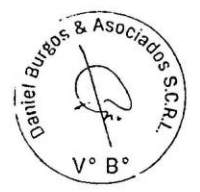
RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA CORREGIDAS DEL PERIODO ACTUAL

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.				
Errores del Período Actual													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Errores Corregidos													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



003

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	977,591,141
Total de errores no corregidos en valor absoluto	977,591,141
Error tolerable	2,905,847
Materialidad	5,811,694

